



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1403 – 305/4**

**Скопје, 08.04. 2008 година**

**ДО  
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА БУТЕЛ**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Буџетот на општина Бутел за 2006 година кои се прикажани на страните 5 и 6.

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 38 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.

3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Буџетот на Општина Бутел за годините кои и предходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

4. Финансиските извештаи, од точка 1 на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:

- Петре Латиновски – градоначалник на општина Бутел во 2006 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 4 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.

6. Ревизијата од точка 1 на овој извештај, е планирана и извршена во периодот од 09.01.2008 до 15.01.2008 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.

7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:

- дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива, и
- дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика и со извесни прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот.

9. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

### **10.1. Систем на интерни контроли во процесите**

#### **Процес на буџетирање**

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на буџетирање, ревизијата констатира дека воспоставените контроли можат да спречат ризик од ненавремено донесување на буџетот. Имено, постои јасно дефинирана организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите во процесот на буџетирање како и пишани процедури (буџетски календар) со кои се утврдени роковите и тоа:

- градоначалникот до општинските буџетски корисници ги доставува главните насоки за изготвување на финансиските планови;
- општинските буџетски корисници ги доставуваат своите финансиски планови до градоначалникот, и
- градоначалникот го доставува предлогот на буџетот до Советот на општината.

### **10.2. Неправилна примена на акти**

10.2.1. Советот на Општина Бутел нема донесено акт со кој ќе се регулира и одобри плаќањето на надоместокот за уредување на градежно земјиште на рати. За плаќање на надоместокот на рати самостојно одлучува градоначалникот. Ваквиот начин на работење создава услови за субјективно одлучување и доведува до ненавремена наплата на побарувањата.

Ревизијата не дава препорака по овој наод бидејќи во Програмата за уредување на градежно земјиште за 2008 година плаќањето на надоместокот на рати е регулирано, со што оваа неправилност е надмината.

10.2.2. Градоначалникот на Општина Бутел нема назначено одговорен сметководител за водење на деловните книги, сметководствените документи, за обработка на податоците и изработка на годишните извештаи на општината, што е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Непочитувањето на законските одредби има влијание на вршење контрола на трошењето на средствата од буџетот.

Ревизијата не дава препорака по овој наод бидејќи во текот на 2007 година преку Агенцијата за државни службеници започната е процедура за вработување на овластен сметководител.

10.2.3. Општина Бутел остварува приходи по основ на издавање на деловен простор под закуп. За издавање под закуп на просториите општината нема донесено интересен

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА БУТЕЛ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

акт. Договорите за закуп се со подолг рок на издавање и се склучени од општина Чаир пред формирањето на новата општина Бутел. За приходите по основ на закуп општината не изготвува и не издава фактури согласно динамиката за наплата на закупнината, како и не врши евидентирање на побарувањата по овој основ.

Неевидентирањето на побарувањата во сметководството и неизготвување на комплетна и веродостојна документација е спротивно на одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и придонесува за нереално и необјективно проценување на билансните позиции и влијае на висината на остварените приходи.

**Препорака:**

- Одделението за нормативно-правни, административни и општи работи да преземе активности за донесување на акт за регулирање на постапката за издавање под закуп на простор во сопственост на општината.
- Секторот за финансии и буџет да започне со издавање на месечни фактури по основ на побарувања од закуп врз основа на предходно склучени договори и истите да ги евидентира во сметководствената евиденција.

10.2.4. Општина Бутел нема воведено регистар на недвижен имот и регистар на подвижен имот за обврзниците кои подлежат на оданочување, спротивно на Законот за даноците на имот и Правилникот за формата, содржината и начинот на водење на евиденција и на регистарот на недвижен имот и регистарот на подвижен имот. Оваа обврска од Законот за даноците на имот ја имаат како општините така и Градот Скопје кој врши наплата на данокот на имот за општините. Невоспоставениот регистар придонесува да се нема точен увид за даночните обврзници по основ на данок на имот и влијае на висината на остварените приходи по овој основ.

**Препорака:**

Општина Бутел во заедничка соработка со Град Скопје да ги воспостави овие регистри како и да преземе мерки во рамките на нејзините надлежности редовно да ги ажурира.

### **10.3. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба**

10.3.1. Позициите Побарувања и Пасивни временски разгарничувања во Билансот на состојба на 31 декември 2006 година се нереално проценети, односно помалку се искажани за износот на неевидентирани побарувања по основ на данок на имот и надоместоци за уредување на изградено и неизградено градежно земјиште.

Не се обезбедени податоци за ненаплатениот данок на имот и комунална такса од Градот Скопје, поради што општина Бутел нема реална состојба за побарувањата по овој основ.

Не е воспоставена пракса за евидентирање на договорите и фактурите што службите во општината ги доставуваат до правни и физички лица (излезни документи) по основ на надомест за уредување на градежно земјиште и за уредување на градежно неизградено земјиште во населените места.

Неевидентирањето на побарувањата во моментот на нивното настанување е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и придонесува за нереални и некомплетни финансиски извештаи.

**Препорака:**

Секторот за финансии и буџет да воспостави евиденција на побарувањата по основ данок на имот, комунална такса, надомест за уредување на градежно земјиште и за уредување на градежно неизградено земјиште во населените места во општина Бутел.

11. Според наше мислење поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.2. и 10.3., финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Буџетот на општина Бутел на 31 декември 2006 година, а резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, е во согласност со важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, кај сметката на Буџетот на Општина Бутел, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

**13. Прифатени и корегирани неправилности во текот на ревизијата:**

**Корекции кај Билансот на состојба**

13.1. Извршено е зголемување на вредноста на сметката Побарувања со истовремено зголемување на сметката Пасивни временски разграничувања во износ од 3,270 илјади денари за погрешно евидентирани побарувања по основ на неплатен надомест за уредување на градежно земјиште на сметката на Органот на општина Бутел.

**14. Ревизијата смета за неопходно да ги истакне следниве состојби :**

14.1. Општина Бутел освен приходите од комуналните такси по основ на уредување на изградено и неизградено градежно земјиште, нема остварено други приходи (комунална такса за користење на просторот пред деловни простории за вршење на дејност, комунална такса за користење на плоштад и друг простор во градовите и другите населени места со цел изложување на предмети, приредување на изложби и забавни приредби за вршење на дејност, за користење музика во јавни локали). Ревизијата не можеше да утврди дали непостоењето на овие приходи се должи на неактивност на бизнис секторот и граѓаните или пак на неажурноста на општинската администрација, пред се поради фактот што се работи за нова општина.

**Препорака:**

Одделението за даноци да преземе активности во правец на операционализација на Законот за комунални такси, се со цел прибирање на повеќе приходи за општината.

Скопје 07.04.2008 година

Овластен државен ревизор

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА БУТЕЛ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА БУТЕЛ**

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2006	2005
<b>Приходи</b>			
Даночни приходи	3.1.	50,155	33,224
Неданочни приходи	3.2.	2,554	4,873
Капитални приходи	3.3.	337	0
Трансфери и донации	3.4.	37,279	10,587
<b>Вкупно приходи</b>		<b>90,325</b>	<b>48,684</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	14,947	4,502
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	125	153
Стоки и услуги	3.5.3.	18,073	5,110
Субвенции и трансфери	3.5.4.	8	281
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>33,153</b>	<b>10,046</b>
Капитални расходи	3.6.	53,333	10,328
<b>Вкупно расходи</b>		<b>86,486</b>	<b>20,374</b>
<b>Суфицит (вишок) на приходи</b>		<b>3,839</b>	<b>28,310</b>

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА БУТЕЛ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА БУТЕЛ**  
**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

		во 000 Ден.	
Опис на позицијата	образло жение	2006	2005
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	3,839	28,310
Побарувања	4.1.2.	3,270	0
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>7,109</b>	<b>28,310</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>7,109</b>	<b>28,310</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	7,109	28,310
<b>Вкупно краткорочни обврски</b>		<b>7,109</b>	<b>28,310</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>7,109</b>	<b>28,310</b>