



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1403 – 393/14

Скопје, 24.09. 2007 година

**ДО
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА АЕРОДРОМ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Буџетот на општина Аеродром за 2006 година, кои се прикажани на страните од 6 до 7.

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

3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Буџетот на општина Аеродром за годината која и претходи 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:

- Кирил Тодоровски, Градоначалник на општина Аеродром во 2006 година.

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

6. Ревизијата од точка 1 на овој извештај е извршена во периодот од 02.05.2007 до 16.05.2007 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;
- дали е остварено законско и наменско 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 користени сметководствени принципи, како и на важни 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. Забелешките доставени од Советот на општина Аеродром со писмо број 07-92/1 од 06.09.2007 година не се предмет на разгледување од причина што истите се доствени по законски утврдениот рок.

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

11.1. Систем на интерни контроли во процесите

11.1.1. Процес на буџетирање

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на буџетирање, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли функционираат на начин кој гарантира навремено донесување на буџетот.

Имено постои јасно дефинирана организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените во процесот на буџетирање. Советот на општината не донел буџетски календар пред донесување на буџетот за 2006 година, бидејќи општината е формирана во 2005 година, кога веќе било доцна и не можел да се запази рокот да се спроведе постапка за утврдување на роковите кои требало да се предвидат со буџетскиот календар. Во 2006 година, донесен е буџетскиот календар со кој се утврдени роковите во кои :

- 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.

11.1.2. Процес на утврдување и наплата на даночните приходи

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на утврдување и наплата на приходите од Даноци на специфични услуги во делот на Комунална такса за користење на просторот пред деловни простории за вршење на дејност, ревизијата констатира дека делумно воспоставените интерни контроли не гарантираат дека е покриен ризикот од грешки и пропусти во утврдувањето на овие приходи. Ова се должи на тоа што општината нема донесено пишани процедури и извршено разграничување на надлежностите во фазата на утврдување, пресметка, контрола и наплата на приходите по овие основи.

Препорака:

Службите на општина Аеродром да изготват пишани процедури во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите во делот на изготвување и контрола на пресметките за утврдување на даноци, такси и надоместоци, нивна евиденција и наплата за приходите кои општина Аеродром самостојно ги утврдува.

11.2. Неправилна примена на акти

11.2.1. Општина Аеродром не ја почитува процедурата за издавање одобренија за користење јавни пешачки површини пред деловните објекти воспоставена со Одлуката за користење на јавни пешачки површини во општина Аеродром бр 07-2708/2 од 26.06.2006 година.

За поставената урбана опрема не се изготвуваат елаборати кои треба да се доставуваат на одобрување во Град Скопје, што е спротивно на членовите 4 и 5 од споменатата одлука.

Општина Аеродром нема пракса за потпишување на договори со корисниците на јавните површини со кои би се дефинирал: периодот на користење, висината на надоместот, начинот на плаќање и постапката за отстранување на урбана опрема во случај на неплаќање на обврската што е спротивно на Одлуката за користење на јавни пешачки површини. Ваквиот начин на работа придонесува за воспоставување на процедури кои се спротивни на законските прописи, а непотпишувањето на договори го оневозможува јасното дефинирање на обврските и правата на учесниците во овој процес.

Препорака:

Да се воспостави пракса на договорно утврдување на меѓусебните права и обврски на корисникот на јавните површини и на општината, и врз основа на истите да се изготвуваат излезни фактури.

11.2.2. Советот на општината нема донесено одлука односно ценовник за висината на цените за изнајмување рекламен простор во општинскиот весник. Спротивно на Законот за локална самоуправа, цените ги утврдиле службите во Секторот за информирање по претходни консултации со фирми кои издаваат рекламен простор во гласила.

Непочитувањето на законските прописи создава услови за носење на погрешни проценки и можност за остварување на нереални приходи.

Препорака:

Да се почитуваат одредбите од Законот за локална самоуправа со јасно разграничување на надлежностите на Градоначалникот и Советот.

11.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.3.1. Градоначалникот на Општина Аеродром 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 член 16 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Непочитувањето на законските одредби има влијание на вршење контрола на трошењето на средствата од буџетот.

Препорака:

Органите на општина Аеродром да постапат во склад со споменатата одредба од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

11.3.2. Во сметководствената евиденција не се евидентираат сите побарувања по основ на договори за утврдување на надоместот за уредување на градежно земјиште, туку само оние побарувања за кои е одобрено плаќање на рати, што е резултат на недоследната примена на одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетски корисници.

Нецелосната евиденција придонесува за немање на податоци за побарувањата по овој основ, како и за нереално проценување на билансните позиции и нереални финансиски извештаи.

Препорака:

БУЏЕТ НА ОПШТИНА АЕРОДРОМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Во сметководството да се евидентираат побарувањата на општината по сите основи, согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

11.4. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

11.4.1. Ревизијата се оградува од реалноста и објективноста на остварени приходи во износ 187 илјади денари по основ на издавање на деловен простор, од причина што службите на општина Аеродром не располагаат со релевантни документи, имотен лист за објектот, договор со корисникот на просторот за регулирање на овие приходи, од аспект на висина на закупнината, рок на издавање и слично што е спротивно на Законот за локална самоуправа. Причина за ваквата состојба е неспроведениот делбен биланс со Општина Кисела Вода.

Препорака:

Надлежните служби на општина Аеродром да се ангажираат во делот на добивање на документација за објектот од кој остваруваат приходи и да преземат мерки за располагање со истиот согласно одредбите од Законот за локална самоуправа.

11.5. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

11.5.1. Спротивно на член 60 од Законот за Градот Скопје не е извршен делбен биланс помеѓу општина Аеродром и Општина Кисела Вода во законски предвидените рокови. Споменатите општини подолго време водат судски спор во однос на точно утврдување на побарувањата, обврските, материјалните средства што треба да ги добие општина Аеродром. Неизготвување делбен биланс во законски утврдените рокови придонесува за нереално утврдување на билансните позиции од аспект на сопственоста и до неточни финансиски извештаи.

11.5.2. Позицијата Побарувања и Пасивни временски разгарничувања во Билансот на состојба на 31 декември 2006 година е нереално проценета, односно помалку е искажана за износот на не евидентирани и не наплатени побарувања по основ данок на имот и комунална такса.

Општина Аеродром нема побарано и добиено известување од службите на Град Скопје за нејзините побарувања по основ на данок на имот и комунална такса, и нема евидентирано побарувања по овој основ во Билансот на состојба што е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Непочитувањето на законските одредби придонесува за нереални и некомплетни финансиски извештаи.

Препорака:

Надлежното одделение на општина Аеродром на крајот на годината да ги добие податоците за побарувањата по основ на даноци и такси кои во нивно име ги прибира Градот Скопје и да се изврши билансно евидентирање на истите.

12. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точките 11.3.; 11.4. и 11.5. финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Буџетот на општина Аеродром на 31 декември 2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

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

14. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Буџетот на општина Аеродром во текот на ревизијата, а се однесуваат на:

Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојба

БУЏЕТ НА ОПШТИНА АЕРОДРОМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

14.1. Со налози за книжење бр.01-01 и 0001, извршено е корегирање на позициите Побарувања и Пасивни временски разграничувања и извршено е евидентирање на побарувањата по основ комунална такса за користење на јавни површини пред деловни објекти во износ од 884 илјади денари.

15. Ревизијата смета за потребно да го обелодени следново:

15.1. При усвојувањето на годишна сметка на општина Аеродром не се приложени на усвојување извештајот за средствата, побарувањата, обврските и изворите на средства и нивната вредност и извештајот за реализацијата на инвестиционите програми, наменските и капиталните дотации, така што пред советниците не се презентирани дополнителни објаснувања кон податоците прикажани во годишната сметка.

Прзентирање и усвојување на споменатите извешти одделно од годишната сметка ја намалува транспарентноста во работењето и создава можност за презентирање на различни податоци.

Препорака:

Тргувајќи од определбата за поекономично и транспарентно работење и ограничените финансиски можности на општините, при усвојување на годишната сметка која е составен дел на Годишниот извештај, на Советот на општината да му бидат доставени на усвојување и извештаите предвидени со одредбите од член 34 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа.

Скопје 17.09.2007 година

Овластен државен ревизор

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

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА АЕРОДРОМ
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2006	2005
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	79,294	48,086
Неданочни приходи	3.2.	2,185	6,794
Трансфери и донации	3.3.	63,163	19,665
Вкупно приходи		144,642	74,545
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.4.1.	18,507	6,145
Резерви и недефинирани расходи	3.4.2	575	1,940
Стоки и услуги	3.4.3	50,814	9,878
Субвенции и трансфери	3.4.4	538	745
Вкупно тековни расходи		70,434	18,708
Капитални расходи	3.5.	42,264	4,722
Вкупно расходи		112,698	23,430
Суфицит (вишок) на приходи		31,944	51,115
Вкупно распоред на вишок на приходи		0	0

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

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

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2006	2005
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	31,944	51,115
Побарувања	4.1.2.	2,232	0
Вкупно тековни средства		34,176	51,115
Вкупна актива		34,176	51,115
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	34,176	51,115
Вкупно краткорочни обврски		34,176	51,115
Вкупна пасива		34,176	51,115