



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр.1203- 308/6

Скопје, 08. 04. 2009 година

ДО

ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА БОГДАНЦИ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Буџетот на Општина Богданци за 2007 година, кои се прикажани на страните 9 и 10.

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 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 Богданци 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, застапуван од :

- Ѓорѓе Петрушев - Градоначалник на Општина Богданци во 2007 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 8 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 период од 22.12.2008 до 23.01.2009 година, од страна на тим на Државниот завод за ревиза.

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.

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. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2007 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Систем на интерни контроли во процесот на утврдување и наплата на приходите за чие администрирање е надлежна општината

При оценка на системот на интерни контроли, кај процесот на утврдување и наплата на приходите за чие администрирање е надлежна општината, утврдивме постоење на ризик од ненавремено, нецелосно и неточно утврдување на приходите кои се однесуваат на надоместокот за уредување на градежното земјиште, данокот на имот, комунална такса за истакната фирма, комуналната такса за користење простор пред деловните објекти и данок на промет на недвижности. Причината за овие ризици произлегува од отсуство на јасно дефинирани и разграничени контролни постапки, присутна пракса на неавторизирани (непотпишани) документи од страна на изготвачите на истите, отсуство на пишани процедури за овие процеси, не постоење на поделба на надлежностите и немање доволен број на обучен кадар кој ќе може да работи на проблематиката на администрирање со приходите.

Од аспект на значајноста на учеството на приходите за чие администрирање е надлежна општината во вкупните приходи на Буџетот на општината, ревизијата изврши испитување на системот на интерните контроли утврдувајќи ги ризиците и клучните контроли кај следните процеси: процесот на данокот на имот, комуналните такси за истакната фирма, комунална такса за користење простор пред деловна просторија, данокот на промет на недвижности и права, данок на наследство и подарок и надоместокот за уредување на градежно земјиште, при што е утврдено следното:

10.1.1. Процес на утврдување и наплата на данокот на имот

Ревизијата утврди дека постои ризик од некомплетност на приходите по основ на данок на имот поради следното:

- не се започнати активности за ажурирање на регистарот во однос на реалноста на постојните податоци и внес на нови даночни обврзници;
- по барање на општината за 2007 година, облагателната листа и решенијата за данок на имот ги изготвила Управата за јавни приходи;
- немање доволен број на обучен кадар кој ќе може да работи на проблематиката на администрирање со данок на имот и непостоење на разграничување на надлежностите;

БУЏЕТ НА ОПШТИНА БОГДАНЦИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Некомплетната и неажурна евиденција на даночните обврзници по основ на данок на имот, придонесува за постоење ризик од помалку наплатени приходи во корист на општината и ограничување на планираните активности на општината.

10.1.2. Комунална такса за истакнување фирма, односно назив на деловна просторија

Кај овие приходи постои ризик од некомплетност од причина што не е извршено усогласување на регистарот на обврзници за комуналната такса за истакната фирма за 2007 година со податоците од Централниот регистар на Република Македонија и Управата за јавни приходи.

10.1.3. Комунална такса за користење простор пред деловни простории за вршење на дејност

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на утврдување и наплата на приходите од комуналната такса за користење на простор пред деловни простории, ревизијата констатира дека општината нема воспоставено контроли кои ќе обезбедат точна пресметка, навремена и комплетна наплата на приходот по овој основ, поради тоа што:

- не е воспоставен регистар на обврзници за комунална такса за користење простор пред деловни простории за вршење на дејност;
- нема авторизирана проверка на пресметката на висината на комуналната такса од страна на раководно лице, и
- не е воспоставена евиденција за побарувањата и наплатата по основ на комунална такса за користење простор пред деловни простории за вршење на дејност.

10.1.4. Процес на утврдување и наплата надоместок за уредување на градежно земјиште

Ревизијата утврди дека постои ризик од неточно пресметување на надоместокот за уредување на градежно земјиште поради тоа што нема воспоставени интерни контроли во овој процес:

- не постои документ, пресметка на износот на надоместокот за уредување на градежното земјиште, туку истиот е искажан само во договорот за утврдување на овој надоместок;
- едно лице, геометар, ги врши работите околу утврдување на обврската за плаќање на овој надоместок, без да изготвува документ потпишан од негова страна и контролиран и авторизиран од негов претпоставен, поради што нема разграничување на надлежностите и контрола при утврдување на надоместокот на уредување на градежно земјиште.

10.1.5. Процес на пресметување и наплата на данок на промет на недвижности

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на утврдување и наплата на приходите од данокот на промет на недвижности и права, ревизијата констатира дека Општина Богданци нема воспоставено контроли кои ќе обезбедат точна пресметка на приходите по овој основ, поради тоа што:

- општината нема назначено раководно лице за администрирање со даноци кое ќе врши проверка на точноста на пресметаниот данок, и
- за утврдување на пазарната вредност при прометот на земјоделското и градежното земјиште не е применувана Методологијата за утврдување на пазарната вредност,

туку пазарната вредност е утврдена врз основа на цени за земјиште кои се добиени од Управата за јавни приходи.

Невоспоставените интерни контроли овозможуваат постоење на ризик од неточно пресметан и наплатен приход.

Препорака:

Даночното одделение на Општина Богданци да ги изврши следните работи:

- да ја превземе базата на податоци од УЈП, и да воведо регистар на даночни обврзници по основ на данок на имот и истиот да го ажурира;
- да изврши усогласување на базата на податоците за обврзниците на комунална такса за истакната фирма со податоците од Централниот регистар на Република Македонија;
- за комунална такса за користење простор пред деловни простории за вршење на дејност, да се воведо регистар на обврзници и евиденција на побарувањата.

Градоначалникот на Општината Богданци да назначи лице за администрирање со локалните даноци и комунални такси.

Советот на Општина Богданци да донесе одлука со која пазарната вредност на прометот на земјоделското и градежното земјиште ќе се врши според Методологијата за утврдување на пазарната вредност.

10.2. Неправилна примена на акти

10.2.1. Градоначалникот на Општина Богданци нема назначено одговорен сметководител за водење на деловните книги, сметководствените документи, за обработка на податоците и изработка на годишните извештаи на општината, што не е во согласност со одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа. Не назначувањето одговорен сметководител создава ризик од неоткривање на грешки во трансакциите, а со тоа и можност за неточно изготвени финансиски извештаи.

10.2.2. Општина Богданци нема вработено внатрешен ревизор што не е во согласност со Законот за внатрешна ревизија во јавниот сектор. За вршење на работи од областа на внатрешната ревизија нема склучено Спогодба со некоја од соседните општини, согласно одредбите од Законот за локална самоуправа.

Тоа придонесува за неспроведени законски обврски за воспоставување систем и процедури за внатрешна ревизија.

Препорака:

Градоначалникот да назначи одговорен сметководител, а Советот на општината да донесе Одлука во функција на реално разрешување на прашањето за поставување внатрешен ревизор или да се формира заедничко одделение за внатрешна ревизија со други општини.

10.2.3. Градоначалникот на Општина Богданци по донесувањето на годишната сметка, нема доставено до Советот на усвојување годишен извештај кој треба да содржи и тоа:

- извештај за средствата, побарувањата, обврските и изворите на средства и нивната вредност;
- извештај за реализацијата на инвестиционите програми, наменските, капиталните и блок дотации и дотациите за делегирани надлежности и
- извештај од одговорниот сметководител со кој ја потврдува точноста и веродостојноста на годишната сметка.

Презентирањето и усвојувањето на годишната сметка без овие комплетни извештаи ја

намалува транспарентноста и не е во согласност со Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа.

Препорака:

Тргувајќи од законската обврска за економично и транспарентно работење, градоначалникот да доставува до Советот на општината Годишен извештај.

10.2.4. Не се спроведени законските обврски за обезбедување на најмалку двајца вработени во општинската администрација кои се квалификувани да работат во областа на финансиското управување, подготвување на буџетот, неговото извршување, сметководството и финансиските извештаи и најмалку тројца вработени кои се квалификувани да работат на утврдување и наплата на даноците, што е спротивно на Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа.

Според договорите за работа и решенијата за стекнување статус на државен службеник од 2005 година, во општината има вработено едно лице на работно место самостоен референт сметководител со средно образование. Други лица вработени во службите за финансии, буџет, сметководство, администрирање со даноците, таксите и надоместоците нема. Наместо ова лице, работите од областа на финансиите, буџетот, сметководството, благајничкото работење, администрирање со даноците, таксите и надоместоците ги врши лице кое има договор за работа за работно место самостоен референт за буџет и приходи (такво место не постои во систематизацијата) со Економски факултет, без работно искуство и решение за стекнување статус на државен службеник за работно место помлад соработник за јавни дејности.

Ова има за последица едно лице да извршува работи на повеќе работни места, што ја доведува во прашање ефикасноста и квалитетот на работењето, како и го доведува во прашање реализирањето на надлежностите на општината добиени со втората фаза на фискалната децентрализација.

Препорака:

Градоначалникот да изврши екипирање на општинската администрација со потребниот број вработени со цел исполнување на обврските за спроведување на фискалната децентрализација.

10.2.5. Општинската администрација, има законска обврска за редовно усогласување на состојбата на регистарот на недвижности со регистарот кој го води Агенцијата за катастар на недвижности. Такво усогласување не се врши, што не е во согласност со Законот за даноците на имот и има за ефект некомплетност на податоците по основ на данок на имот, а со тоа и помали приходи по овој основ.

Препорака:

Надлежните во општината редовно да ја усогласуваат состојбата на регистарот на недвижности со регистарот кој го води Агенцијата за катастар на недвижности.

10.2.6. Согласно Програмата за уредување на градежно земјиште одобрената за градење се издаваат по извршеното плаќање на надоместокот за уредување на градежно земјиште или по склучувањето на договорот за плаќање на рати, без инструменти за обезбедување на плаќањето, а плаќањето на ратите во најголем број на предмети не се почитува, се врши со задоцнување што е спротивно на склучените договори за плаќање на надоместокот за уредување на градежното земјиште. Поради тоа наплатата на надоместокот е ненавремена и има за ефект помалку наплатени и искажани приходи во сметководството и Билансот на приходи и расходи.

Препорака:

Надлежните во Општина Богданци да обезбедуваат инструменти за обезбедување на наплатата на надоместокот за уредување на градежно земјиште и да превземаат мерки за наплата на истиот согласно склучените договори за плаќање на рати.

10.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.3.1. Општина Богданци со Буџетот за 2007 година има планирано приходи/расходи во износ од 17.891 илјада денари, меѓутоа во текот на 2007 година реализирани се приходи во износ од 19.592 илјади денари и расходи во износ од 15.126 илјади денари при што е остварен вишок на приходи од 4.466 илјади денари. Планираните приходи се остварени со процент од 109,5%, а расходите со процент од 84,5%, односно се јавува отстапување за повеќе од 5% во однос на планираното, поради што по предлог на Градоначалникот, Советот на општината, согласно членот 36 од Законот за буџетите имал обврска да донесе ребаланс на Буџетот за 2007 година. Ефектот од недонесување на ребалансот е неусогласеност на остварените и планираните приходи и расходи, на Буџетот за 2007 година.

Препорака:

Градоначалникот на општината во случаите кога остварувањето на приходите планирани со буџетот отстапува за повеќе од 5% е должен до Советот да предложи ребаланс на буџетот.

10.4. Неправилности во искажување на приходите/расходите

10.4.1. Со Програмата за уредување на градежно земјиште на општината за 2007 година, за пресметка на надоместокот за уредување на градежно земјиште се утврдени критериуми и цени, но и покрај тоа во пооделни случаи не се применети утврдените цени во програмата туку се применети пониски цени по м² корисна површина која ќе се гради, што е спротивно на Програмата. Од таа причина се пресметани и наплатени помалку приходи по основ на надоместок за уредување на градежно земјиште во износ од 262 илјади денари.

Препорака:

Надлежните во општината да вршат пресметка на надоместокот за уредување на градежното земјиште согласно цените утврдени во Програмата за уредување на градежно земјиште на општината.

10.5. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

10.5.1. Во сметководството и Билансот на состојба за 2007 година на позицијата Краткорочни побарувања искажан е помал износ на побарувања од 10.343 илјади денари што е спротивно на одредбите на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Помалку искажаната состојба произлегува од неевидентирани побарувања на 31.12.2007 година по основ на:

- побарувањата за данок на имот во износ од 5.025 илјади денари;
- побарувањата за комунална такса за истакнување на фирма во износ од 1.318 илјада денари (податокот е само за 2007 година бидејќи општината не располага со податоци од претходните години), и
- побарување во износ од 4.000 илјади денари, по основ на дадени аванси. Ова побарување произлегува од извршено плаќање на ТД „Конти Хидропласт“, ДООЕЛ Гевгелија по про-фактура и договор за цесија склучен помеѓу Општина Богданци, Конти Хидропласт ДООЕЛ Гевгелија и Бирото за стопански

БУЏЕТ НА ОПШТИНА БОГДАНЦИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

недоволно развиени подрачја, а за извршување на работи по договор бр. 03-351/1 помеѓу Општина Богданци и ТД Конти Хидропласт ДООЕЛ Гевгелија со предмет на договорот производство и испорака на полиетиленски цевки за изградба на локален водовод во н.м. Стојаково, Општина Богданци. До денот на ревизијата цевките не беа испорачани на општината. Во сметководствената евиденција на Општина Богданци за овие средства не е евидентирано побарување за однапред платени средства – аванси, за кои сеуште не е извршена работата.

Неевидентирањето на побарувањата придонесува за нереално и необјективно искажување на билансните позиции и финансиските извештаи.

Препорака:

Надлежните од сметководство, согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, се должни во сметководството да ги евидентираат сите побарувања кои ги имаат од коминтентите по разни основи.

11. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.2.5.; 10.2.6.; 10.4. и 10.5. финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Буџетот на Општина Богданци на ден 31 декември 2007 година, и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

12. Мислење за наменското и законско користење на средствата кои претставуваат државни расходи е изразено во Извештајот за извршената ревизија на Органот на Општина Богданци.

13. ОБЕЛОДЕНУВАЊЕ

13.1. Солидарна помош за елементарни непогоди

Во врска со штетите од елементарни непогоди – поплава во 2004 година во Богданци, Владата на Република Македонија со Одлука бр. 23-4160/1 од 16.11.2004 година на Општина Богданци има доделено средства на солидарност на Републиката за отстранување на последици од елементарни непогоди во износ од 18.278 илјади денари, што претставува 25% од објективизираната вредност на настанатата штета во Општина Богданци, која е во износ од 73.113 илјади денари. Средствата од 18.278 илјади денари се уплататени на 16.12.2004 година, на посебна сметка - Солидарност за елементарни непогоди на Општина Богданци отворена кај Комерцијална банка АД Скопје. Од овие средства за обештетување на физички лица – граѓани и правни лица се исплатени средства од 13.831 илјада денари, по што останале непотрошени средства од 4.447 илјади денари состојба на 14.11.2005 година.

Поради настанатите промени во законската регулатива во делот на надлежностите на ЕЛС и во делот на платниот промет, премин кон трезорско работење, Општина Богданци била должна во рамки на трезорската сметка да отвори посебна сметка и остатокот на овие средства да ги пренесе на истата и да ги исплати наменски на оштетените од елементарната непогода.

Наместо тоа средствата биле уплатени на сметка на Синдикалната организација (ОО на СУТКОЗ) при ЈПКД Водовод Богданци на 15.11.2005 година и во период до месец септември 2007 година со истите располагал овој субјект.

Овие средства на 24.09.2007 година од сметката на Синдикалната организација (ОО на СУТКОЗ) при ЈПКД Водовод Богданци, биле уплатени на сметка на Буџетот на Република Македонија, од каде согласно Решение за поврат на погрешно уплатени јавни приходи бр. 08-35728/2 од 03.10.2007 година донесено од Министерството за

БУЏЕТ НА ОПШТИНА БОГДАНЦИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

финансии на РМ, на 23.11.2007 година биле уплатени на сметката на Буџет на Општина Богданци.

Истите од сметката на Буџетот на општината не се трошени и со состојба на 31.12.2008 година го претставуваат салдото на оваа сметка.

Скопје 03.04.2009 година

Овластен државен ревизор

БУЏЕТ НА ОПШТИНА БОГДАНЦИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Буџет на Општина Богданци
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2007	2006
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	10,669	3,432
Неданочни приходи	3.2.	270	180
Трансфери и донации	3.3.	8,653	9,623
Вкупно приходи		19,592	13,235
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.4.1.	4,893	4,249
Резерви и недефинирани расходи	3.4.2.	30	0
Стоки и услуги	3.4.3.	4,797	4,463
Субвенции и трансфери	3.4.4.	328	0
Социјални бенефиции	3.4.5.	232	125
Вкупно тековни расходи		10,280	8,837
Капитални расходи	3.5.	4,846	3,259
Вкупно расходи		15,126	12,096
Суфицит (вишок) на приходи		4,466	1,139

БУЏЕТ НА ОПШТИНА БОГДАНЦИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложе ние	во 000 Ден.	
		2007	2006
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	4,466	1,139
Вкупно тековни средства		4,466	1,139
Вкупна актива		4,466	1,139
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	4,466	1,139
Вкупно краткорочни обврски		4,466	1,139
Вкупна пасива		4,466	1,139