



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1203 – 7/2
Скопје, 04. 02. 2009 година**

**ДО
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА РЕСЕН**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Буџетот на Општина Ресен за 2007 година, кои се прикажани на страните 7 и 8.

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 Ресен 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 :

- Димитар Бузлевски - Градоначалник на Општина Ресен во 2007 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 6 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 17.09.2008 до 10.10.2008 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;
- 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 корекции на финансиските извештаи прифатени и спроведени 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. 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 дел од 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 изготвувачите на истите и од страна на непосредните раководители на одделенијата и отсуство на пишани процедури за дел од овие процеси (комунална такса за користење простор пред деловни простории).

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:

- податоците за даночните обврзници добиени од Управата за јавни приходи (регистар на недвижен имот) не се ажурирани. Во 2007 година се започнати активности за ажурирање на регистарот во однос на реалноста на постојните податоци и внес на нови даночни обврзници, меѓутоа, овој процес се уште не е завршен;
- неусогласеност на податоците во регистарот на недвижен имот на општината со податоците на Државниот завод за геодетски работи. Општинската администрација, има законска обврска за редовно усогласување на состојбата на регистарот на недвижности со регистарот кој го води Државниот завод за геодетски работи. Такво усогласување не се врши, што се одразува на комплетноста на податоците;

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

Ревизијата утврди дека постои ризик од некомплетност на приходите поради тоа што регистарот на обврзници за комунална такса за истакната фирма за 2007 година не е усогласен со податоците од Централниот регистар на Република Македонија.

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 интерни контроли кои ќе обезбедат точна, навремена и комплетна наплата на приходот по овој основ поради следното:

- се издаваат одобренија за користење простор пред деловни објекти во кои е наведена површината на јавниот простор која ќе ја користи субјектот, времето на користење и се упатува на Правилникот/ Одлуката за комунални такси донесена од Советот на општината, според која субјектот сам треба да пресмета и плати комунална такса за користење простор пред деловни простории за вршење на дејност;
- не постои писмен доказ за извршена пресметка на висината на таксата и проверка на истата, и
- се врши ослободување или намалување на дел од обврската на поделни субјекти, за одредени периоди само на основа усно информирање на надлежните во општината дека за одреден период, за кој претходно е издадено одобрение, нема да се користи просторот, без при тоа да има писмен доказ за тоа, односно записник од надлежната инспекција во општината;

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

Ревизијата утврди дека ризикот од неточно пресметување на надоместокот за уредување на градежно земјиште е низок поради тоа што има воспоставени интерни контроли во овој процес, не се утврдени слабости во системот на интерни контроли и истите функционираат :

- целата документација за издавање одобрение за градба се прима преку едношалтерскиот систем;
- постои разграничување на надлежностите при пресметка на надоместокот на уредување на градежно земјиште и постои контрола на пресметката и авторизација на истата од страна на изготвачите и раководителот на секторот;
- пресметка на надоместокот за уредување на градежно земјиште се врши според утврдени критериуми и цени за три зони во кои е поделен градот, согласно Програмата за уредување на градежно земјиште на општината за 2007 година ;
- одобренијата за градење се издаваат по извршеното плаќање на надоместокот за уредување на градежно земјиште или по склучувањето на договорот за плаќање на рати .

Постои ризик од ненавремена наплата на надоместокот кај договорите за плаќање на рати од причина што плаќањето на рати не е регулирано со Програмата за уредување на градежното земјиште за 2007 година од аспект во кои случаи ќе се одобрува плаќање на рати, обезбедување на плаќањата на рати, роковите и мерките кои ќе ги преземат службите за ненавреме платените рати.

10.1.5. Процес на пресметување и наплата на данок на промет на недвижности, наследство и подарок

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на пресметување и наплата на данок на промет на недвижности, наследство и подарок ревизијата утврди дека и покрај тоа што се воспоставени интерни контроли и тоа:

- постојат пишани процедури за движење на документацијата ;
- постои разграничување на надлежностите во процесот на утврдување и наплата на данокот на промет;
- пазарната вредност на недвижностите, кај најголем дел од предметите, Комисијата за проценка на пазарната вредност, ја утврдува согласно Методологијата за утврдување на пазарната вредност;
- Комисијата изготвува записник од увид на лице место кој е авторизиран од сите членови на комисијата;
- врз основа на записникот, се изготвуваат решенија за данок на промет кои ги потпишува раководителот на Секторот за финансии по овластување од градоначалникот;
- извршената уплата на данокот се следи од овластено лице;
- во даночното одделение има комплетна и ажурна евиденција на даночните обврзници по основ на данок на промет,

постои ризик од неточно и ненавремено пресметување и наплата на данок на промет на недвижности бидејќи:

- кај еден субјект, при утврдувањето на даночната основица за данокот на промет не е користена Методологијата за утврдување на пазарната вредност туку истата е земена од проценката од овластен проценител. Во текот на ревизијата во овој дел извршена е корекција со тоа што од страна на комисијата е извршено утврдувањето на даночната основица за данокот на промет при што е користена Методологијата за утврдување на пазарната вредност, утврдена е нова пазарна вредност која е значително поголема од претходно утврдената од овластениот проценител со што е пресметана и значително поголема обврска за данок на промет и
- во делот на утврдување на пазарната вредност при промет на земјоделското и градежното земјиште не е применувана Методологијата за утврдување на пазарната вредност. Во текот на ревизијата Советот на Општина Ресен има донесено Одлука пазарната вредност на промет на земјоделското и градежното земјиште да се врши според Методологијата за утврдување на пазарната вредност, односно на основа вредноста постигната во претходната година, вредноста на експроприран имот односно ако нема такви случаи, вредноста на прометот постигната во соседна општина.

Препорака:

Даночното одделение на Општина Ресен да ги изврши следните работи:

- да го ажурира регистарот на даночни обврзници по основ на данок на имот;
- да изврши усогласување на регистарот на обврзници на данок на имот со податоците на Државниот завод за геодетски работи;
- 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 утврдува таксата која треба да се плати, а за секоја промена на состојбата на терен надлежната инспекција на општината да изготвува записник.

10.2. Неправилна примена на акти

10.2.1. Градоначалникот на Општина Ресен 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.

Неназначувањето одговорен сметководител создава ризик од неоткривање на грешки во трансакциите, а со тоа и можност за неточно изготвени финансиски извештаи.

За вршење на работи од областа на внатрешната ревизија општина Ресен има склучено Спогодба со Општина Охрид, повикувајќи се на одредбите од Законот за локална самоуправа, но по истата до денот на ревизијата не се извршени услуги од страна на внатрешниот ревизор на Општина Охрид, кое придонесува за не воспоставена функција за внатрешна ревизија.

Препорака:

Градоначалникот да назначи одговорен сметководител како и да преземе мерки за операционализација на Спогодбата.

10.2.2. Побарувањето од 189 илјада денари кое потекнува од 2000-та година и произлегува од дадена позајмица на вработено лице во Општина Ресен за лекување на член од семејството, до денот на ревизијата не е наплатено, а во договорот е наведено дека средствата ќе се вратат по завршување на лекувањето. Таквото постапување не е во согласност со законските прописи и создава можност за недефиниран рок и начин за наплата на побарувањата и незаконско користење на средствата.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Ресен да превземе мерки за расчистување на оваа состојба и до Советот на општината да предложи начин за решавање на ова побарување.

10.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.3.1. Општина Ресен имала обврска да донесе ребаланс согласно член 36 од Законот за буџетите, заради неостварување на планираните приходи за повеќе од 5%, кој го донесува Советот на општината на предлог на градоначалникот. Со Буџетот за 2007 година општина Ресен има планирано приходи/расходи во износ од 76.854 илјада денари, меѓутоа во текот на 2007 година реализирани се приходи во износ од 59.931 илјади денари и расходи во износ од 57.379 илјади денари при што е остварен вишок на приходи во износ од 2.552 илјади денари. Планираните приходи се остварени со процент од 77,98%, а расходите со процент од 74,66%. Ефектот од тоа е неусогласеност на остварените и планираните приходи и расходи, на буџетот за 2007 година.

Препорака:

БУЏЕТ НА ОПШТИНА РЕСЕН
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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.

11. Вкупниот ефект од прифатените и спроведени корекции од страна на субјектот во текот на ревизијата е зголемување на состојбата на сметката Други побарувања и на сметката Пасивните временски разграничувања за износ од 47 илјади денари, во Билансот на состојба на 31.12.2007 година.

12. Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Буџетот на Општина Ресен на ден 31 декември 2007 година, и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

13. Мислење за наменското и законско користење на средствата кои преставуваат државни расходи е изразено во Извештајот за извршената ревизија на Органот на Општина Ресен.

Скопје, 03.02.2009 година

Овластен државен ревизор

БУЏЕТ НА ОПШТИНА РЕСЕН
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Буџет на Општина Ресен
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2007	2006
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	27,079	23,652
Неданочни приходи	3.2.	1,819	1,127
Трансфери и донации	3.3.	31,033	21,193
Вкупно приходи		59,931	45,972
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.4.1.	15,870	12,852
Резерви и недефинирани расходи	3.4.2.	100	60
Стоки и услуги	3.4.3.	15,644	12,659
Субвенции и трансфери	3.4.4.	12,291	2,610
Социјални бенефиции	3.4.5.	475	612
Вкупно тековни расходи		44,380	28,793
Капитални расходи	3.5.	12,999	14,831
Вкупно расходи		57,379	43,624
Суфицит (вишок) на приходи		2,552	2,348

БУЏЕТ НА ОПШТИНА РЕСЕН
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Буџет на Општина Ресен
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2007	2006
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	2,552	2,348
Побарувања	4.1.2.	17,996	14,102
Краткорочни пласмани, кредитирање и позајмување	4.1.3.	199	189
Активни временски разграничувања		0	235
Вкупно тековни средства		20,747	16,874
Вкупна актива		20,747	16,874
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи		0	235
Краткорочни обврски спрема други субјекти	4.2.1.	28	28
Пасивни временски разграничувања	4.2.2.	20,719	16,611
Вкупно краткорочни обврски		20,747	16,874
Вкупна пасива		20,747	16,874