



ул. Македонија 12/3
Палата Македонија
Скопје, Р.Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@drz.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:12-207/7

Дата: 03.12.2010

ДО
ОПШТИНА ИЛИНДЕН

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (630) на Општина Илинден за 2009 година.

При ревизијата беа земени во предвид и препораките дадени во конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2004 година, при што е утврдено дека е постигнат задоволителен напредок во имплементација на дадените препораки.

Дадените препораки кои се однесуваат за усвојување на завршната сметка од советот на Општината, навремено евидентирање на сметководствената документација, евидентирање на побарувањата по основ на надоместокот за уредување на градежно земјиште и планирање на средства со Буџетот за сите расходи се целосно спроведени. Дел од препораките делумно се спроведени. Со пописот опфатени се побарувањата, но не е констатирана старосната структура и основот на постоење на истите, а раководител на одделението за финансиски прашања е поставен во 2010 година.

За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2009 година изразено е негативно мислење а за усогласеност со закони и прописи изразено е мислење со резерва.

Ревизијата утврди постоење на слабости во системот на интерни контроли во процесот на утврдување и наплата на приходите за чие администрирање е надлежна Општината. Пишани процедури со кои ќе се дефинираат надлежностите и одговорностите на вработените не се донесени, нема поделба на надлежностите и не е назначен раководител на одделението за администрирање со даноци.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) НА ОПШТИНА ИЛИНДЕН
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Проценка на вредноста на имотот на граѓаните согласно Методологијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот не е извршена.

Иако во Програмата за уредување на градежното земјиште на подрачјето на Општина Илинден за 2009 година не е предвидено плаќање на рати, во дел од договорите за утврдување на надоместокот за уредување на градежно земјиште плаќањето е на рати без да е обезбедено со инструмент за обезбедување на плаќањето.

Советот на Општина Илинден нема донесено акт за утврдување на висината на надоместокот за одржување на јавната чистота, што влијае на остварување помалку приходи во Буџетот.

Општина Илинден остварува приходи за собирање, транспортирање и постапување со комуналниот цврст отпад од граѓаните на територијата на општината во име на јавното комунално претпријатие.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните 10 и 11 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (630) на Општина Илинден за 2009 година, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.

1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основен буџет (630) на Општина Илинден за 2004 година. Изразено е негативно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на основен буџет (630) на Општина Илинден под 31 декември 2004 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, а е изразено мислење со резерва за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Жика Стојановски, градоначалник во 2009 година.

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики; како и правење на сметководствени проценки коишто се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на сметката на основен буџет (630) на Општина Илинден за 2009 година се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

2. Цели и делокруг на ревизијата/ревизорски постапки

2.1. Цел на ревизијата на:

- финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување;
- усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.

2.3. 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. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како потврда на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 05.07. до 20.07.2010 година, кај Општина Илинден од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходните години - спроведување на препораките

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2004 година. Во Прилог 1 (прилог кон овој извештај), дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2004 година.

4. Наоди и препораки

Неправилностите кои се предмет на овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со градоначалникот и раководните лица на субјектот на 07.09.2010 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор 12-207/3 од 27.10. 2010 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2009 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

4.1. Интерни контроли

4.1.1. При оценка на системот на интерни контроли, кај процесот на утврдување и наплата на приходите, за чие администрирање е надлежна Општината во делот на утврдување на приходите утврдивме постоење на ризик од нецелосно и неточно утврдување на приходите, поради постоење на слабости во системот на интерни контроли и тоа:

- не се донесени пишани процедури со кои ќе се дефинираат надлежностите и одговорностите при утврдувањето, наплатата и контролата на пресметките за утврдување на даноците на имот и на специфични услуги на вработените на општинската администрација вклучени во утврдувањето и наплатата на приходите;
- концентрација на повеќе работни задачи кај еден вработен (подготовка и извршување на буџетот, изготвување финансиски планови, квартални извештаи, плата, сметководствено евидентирање на трансакциите, годишна сметка на буџетот), и
- не е назначен раководител на одделение за администрирање со даноци.

Ревизијата не дава препорака од причина што во текот на 2010 година донесени се пишани процедури и назначен е раководител на одделението за финансиски прашања.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Планираните приходи во Буџетот на Општина Илинден за 2009 година се остварени со 56,34%, а расходите со 55,87%. Во текот на 2009 година извршен е ребаланс на буџетот но и покрај тоа истиот на крајот на годината е остварен со значително отстапување од планираното. Согласно член 36 точка 3 од Законот за буџетите и член 29 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа доколку во текот на фискалната година приходите и расходите не се остваруваат во планираниот обем, градоначалникот на Општината му предлага на советот измени и дополнувања на буџетот (ребаланс) во годината.

Неусогласеноста на остварените буџетски приходи со планираните е резултат на планирање без да се имаат во предвид реалните можности на општината и историските податоци и придонесува за нарушување на принципот на добро

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

менаџерско управување.

Препорака:

Во функција на реално планирање на буџетот на општината, Одделението за финансиски прашања во текот на годината да го следи извршувањето на буџетот. Во случај на позначителни отстапувања, градоначалникот да му предложи на советот измени и дополнувања на буџетот (ребаланс) во годината.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Кај утврдување и наплата на приходите по основ на данок на имот ревизијата го утврди следното:

- не е извршено ажурирање на регистарот на недвижен имот од аспект на проценка на вредноста на имотот кај физичките лица согласно Методологијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот, туку истото се врши само во постапка при купопродајби и наследство и подарок односно при промена на сопственоста;
- проценка на имотот на правните лица не се врши согласно Методологијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот;
- не е извршено усогласување на состојбите на регистарот на недвижности со состојбите од регистарот кој го води Агенцијата за премер и катастар на недвижности согласно член 39 точка 2 од Законот за даноците на имот, и
- не се преземаат мерки за присилна наплата, што не е во согласност со член 54 од Законот за даноците на имот.

Нереалната база на обврзници и не преземањето на сите законски мерки за наплата на побарувањата влијае на приходите по овој основ и реалноста на побарувањата.

Препорака:

Даночното одделение на Општина Илинден да ги преземе следните активности:

- ажурирање на регистарот на недвижен имот за физичките лица врз основа на извршена проценка на имотот согласно Методологијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот;
- усогласување на базата на податоци за даночни обврзници на данок на имот со Агенцијата за премер и катастар на недвижности;
- да се преземат мерки за наплата на не наплатените даночни обврски.

4.3.2. При ревизијата на приходите по основ на Надоместок за уредување на градежно земјиште утврдивме постоење ризик од помалку наплатени приходи во корист на Општината и ограничување на планираните активности на Општината, поради следното:

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) НА ОПШТИНА ИЛИНДЕН
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- во Програмата за уредување на градежно земјиште на подрачјето на Општина Илинден за 2008 и 2009 година не е предвидено плаќање на рати;
- во дел од договорите договорено е плаќање на рати што не е обезбедено со инструмент за обезбедување на плаќањето, и
- за ненаплатените побарувања во износ од 6.509 илјади денари не се доставени опомени и не се преземени законски мерки за присилна наплата.

Препорака:

- плаќањето на рати да биде предвидено во Програмата за уредување на градежното земјиште (над кој износ на обврска ќе се дава плаќање на рати, број на рати, начин на обезбедување на плаќањето со инструменти и сл.), и
- за ненаплатените побарувања да се преземат законски мерки за присилна наплата.

4.3.3. Општина Илинден не пресметува и наплаќа надоместок за одржување јавна чистота, поради тоа што советот на Општина Илинден нема донесено Одлука за висината на надоместокот за јавна чистота што не е во согласност со член 24 од Законот за јавна чистота, согласно кој висината на надоместокот ја утврдува советот на Општината. Не донесувањето на Одлука за висината на надоместокот за јавна чистота, придонесува за намалени приходи во буџетот на Општината и до ограничени активности на истата.

Препорака:

Советот на Општина Илинден да донесе Одлука за утврдување на висината на надоместокот за одржување на јавна чистота, во зависност од изграденоста, уреденоста на јавните површини и потребата за одржувањето на јавните површини на подрачјето на Општината.

4.3.4. Со извршениот попис на побарувањата не е утврдена правната основа за постоење и старосната структура на истите, што не е во согласност со членот 31 в од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, со кој е регулирано дека пописот на побарувањата се врши според состојбата од сметководството, преку проверка и потврдување на реалноста на искажаните состојби. Неизвршувањето на пописот во согласност со законската регулатива создава ризик од нецелосно евидентирање на побарувањата и нереално искажување на билансните позиции.

Препорака:

Пописот на побарувањата да биде во функција на утврдување на правната основа и старосна структура, со цел навремено преземање мерки од страна на службите за нивна наплата.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

4.3.5. Општина Илинден согласно надлежностите кои се утврдени во член 22 став 4 и член 24 од Законот за локална самоуправа има основано Јавно комунално претпријатие за собирање, транспортирање и постапување со комуналниот цврст отпад од граѓаните на територијата на Општината. Со увид во документацијата ревизијата утврди неусогласеност со Законот за јавни претпријатија и тоа:

- Советот на Општина Илинден има донесено Одлука за делегирање на вршење на комунална услуга со која Општината презема обврска да врши наплата на надоместокот од комунална дејност за собирање, транспортирање и постапување со комуналниот цврст отпад на територијата на Општина Илинден од граѓаните. Наплата на надоместокот се врши на сметка на основен буџет (630) на Општината, по доставено решение (за 12 месеци со месечна обврска за плаќање). Ваквиот начин на работа, од една страна не е во согласност со членовите 7 и 8-в од Законот за јавни претпријатија каде е определено јавното претпријатие да го води своето материјално - финансиско работење и да води посебни сметки и соодветно да се прикажат сите приходи и расходи, а од друга страна, ваквиот начин на работа доведува до дополнителни ангажирања на лица од општинската администрација кој ја водат евиденцијата и ја следат наплатата на овие приходи.
- Општина Илинден со Јавното комунално претпријатие има склучено договор за вршење на комунална услуга, со кој се регулираат меѓусебните права и обврски, извршувањето на комуналната услуга - собирање, транспортирање и постапување со комуналниот отпад на граѓаните на територијата на Општината. Вредноста на договорот изнесува 12.000 илјади денари. Во 2009 година по овој основ на сметката на буџетот на Општината остварени се приходи во износ од 6.031 илјади денари додека од сметката на Општината на сметката на Јавното комунално претпријатие исплатени се 11.007 илјади денари, односно 4.976 илјади денари повеќе од прибраните приходи. Со ваквиот начин на работа се оневозможува самостојноста а се зголемува зависноста на Јавното комунално претпријатие од ефикасноста на општинската администрација.

Препорака:

Градоначалникот и советот на Општина Илинден да преземат мерки наплатата на надоместокот од комунална дејност за собирање, транспортирање и постапување со комуналниот цврст отпад на територијата на Општина Илинден од граѓаните да ја извршува Јавното комунално претпријатие.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

5. Ревизорско мислење

Врз основа на изнесеното во точките од 4.3.1. до 4.3.4. а кои се однесуваат на неажурирани регистри за данок на имот, слабости во делот на наплатата на надоместокот за уредување на градежно земјиште, неправилно спроведениот попис на побарувањата и не воведениот надоместок за јавна чистота ревизијата не беше во можност да изврши квантификација на ефектите кои би имале влијание врз финансиските извештаи.

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.3. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (630) на Општина Илинден на ден 31 декември 2009 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.2. и 4.3., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет(630) на Општина Илинден, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања на неизвесност

Општина Илинден е тужена странка од седум правни и физички лица, по основ на долг, надомест на штета и надомест за експроприрана недвижност во вкупен износ од 2.055 илјади денари (за износот од 1.041 илјади денари постапката е завршена, а во фаза на жалбена постапка се предмети во вкупен износ од 1.014 илјади денари). Во моментот, конечниот исход по ова прашање не може да се утврди, и не е направено резервирање за било каква обврска која може да произлезе во финансиските извештаи.

Скопје, 29. 11. 2010 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) НА ОПШТИНА ИЛИНДЕН
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА ИЛИНДЕН			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009 ГОДИНА			
			во 000 Ден.
Опис на позицијата	Образложение	2009	2008
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	39.672	98.020
Неданочни приходи	3.2.	3.734	3.327
Капитални приходи	3.3.	24.934	903
Трансфери и донации	3.4.	30.733	19.164
Вкупно приходи		99.073	121.414
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	16.385	13.264
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	805	784
Стоки и услуги	3.5.3.	37.485	31.355
Субвенции и трансфери	3.5.4.	1.731	1.162
Вкупно тековни расходи		56.406	46.565
Капитални расходи	3.6.	41.841	63.739
Вкупно расходи		98.247	110.304
Суфицит (вишок) на приходи		826	11.110

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) НА ОПШТИНА ИЛИНДЕН
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА ИЛИНДЕН			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ			
			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2009	2008
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	826	11.110
Побарувања	4.1.2.	28.389	18.316
Вкупно тековни средства		29.215	29.426
Вкупна актива		29.215	29.426
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	29.215	29.426
Вкупно краткорочни обврски		29.215	29.426
Вкупна пасива		29.215	29.426

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА ИЛИНДЕН
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

Прилог 1

Резултати

од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Општина Илинден на сметката на основен буџет(630)

Бр./врска на наодот/ препораката во конеч. изв. на ОДР	Наод	Ревизорска област Препорака	Статус на препораката	Коментар на ревизорот/субјектот
1	2	3	4	5
10.1.	Неправилна примена на актите			
10.1.2.	Годишната сметка за 2004 година на општина Илинден не е усвоена од страна на Советот, што е во спротивност со член 27 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 44 од Статутот на општина Илинден. Непочитувањето на интерните акти и законските прописи придонесува за отсутност на транспарентност и отчетност во работењето на органите на општината и во трошењето на	Градоначалникот и Советот да ги почитуваат законските прописи и интерните акти на општината со цел обезбедување на отчетност и транспарентност во работењето и	спроведена	

22

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА ИЛИНДЕН
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

	јавните средства.	трошењето на јавните средства пред граѓаните.		
10.1.3.	Комисијата за попис не постапила во склад со решението за формирање на пописна комисија за вршење на редовен и целосен попис со состојба на 31.12.2004 година, бидејќи со спроведениот попис не се опфатени побарувањата. На тој начин постапено е спротивно на одредбите од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Неизвршувањето на пописот значи неутврдување на реалната состојба на побарувањата, следење на доспеаноста на истите и превземање мерки за наплата.	Ова укажува на недоволната координација и соработка помеѓу комисијата за попис и службата за сметководство, како и нецелосно извршување на задачите утврдени со решението за вршење на попис од страна на Комисијата за попис. Пописот да биде сеопфатен да ги опфати и побарувањата и да се врши согласно одредбите на	делумно спроведена	Субјектот: Не се констатира старосна структура на побарувањата и основот

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА ИЛИНДЕН
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

		Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.		
10.2.	Неправилна примена на сметководствени политики и начела			
10.2.1.	Општина Илинден нема воспоставено систем на редовна внатрешна сметководствена контрола, што е спротивно на член 17 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Непочитувањето на законските одредби и немањето на редовна внатрешна сметководствена контрола овозможува ненаменско трошење на јавните средства и зголемени трошоци.	Да се почитуваат одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници поточно член 17 и да се воспостави систем на редовна внатрешна сметководствена контрола.	делумно спроведена	Субјектот: Постои делумна контрола, од 07/2010 год поставен е раководител на одделението за финасирање и буџет, во постапка воведување на систем на ИСО 9001, во тек е постапка за избор на сертификационо тело
10.3.	Неправилности во искажувањето на приходите/расходите			
10.3.1.	Извршено е потценување на вкупните приходи и	• Да се почитуваат	спроведена	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА ИЛИНДЕН
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

	<p>вкупните расходи во износ од 1,795 илјади денари поради неевидентирање на цесија меѓу Фондот за магистрални и регионални патишта на РМ, Македонија пат и општина Илинден. Ова се средства кои се предвидени со програмата на Фондот за 2004 година и истите се исплатени во корист на Македонија пат во јуни 2004 година. Во евиденцијата на општината немаше приложено никаква документација за оваа цесија поради неможноста истата да се обезбеди навреме, а како резултат на начинот на работење на Фондот за магистрални и регионални патишта на РМ кој Фонд планираните средства ги дозначува директно на изведувачот.</p> <p>Ненавремено обезбедената и неевидентирани документација придонесува за некомплетност на податоците во сметководството и изготвување на нереални извештаи, во овој случај помалку остварени приходи и расходи во однос на планираното со буџетот.</p>	<p>одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници во делот на начелото на парично искажување на приходите и расходите.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Да не се практикуваат формите на плаќање како што се компензации, цесии и асигнации бидејќи со истите се нарушува буџетскиот принцип на евидентирање во сметководството. 		
10.3.2.	Извршено е потценување на вкупните приходи и	Остварувањето на	спроведена	Субјектот: наредените години

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА ИЛИНДЕН
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

	вкупните расходи кај сметката на Буџетот во износ од 49 илјади денари поради неевидентирање на приходите пристигнати на сметката на Органот по основ на надомест на штета од АД Кјуби Македонија спротивно на одредбите на Законот за буџетите. Погрешната уплата на овие средства од страна на АД Кјуби Македонија не е соодветно евидентирана на сметките кај органот и буџетот и не е извршено нивно трансферирање на сметката на Буџетот, што од своја страна створило услови да овие средства не бидат вкалкулирани во вкупно остварените приходи на буџетот.	приходите и нивната евиденција да биде во склад со Законот за буџетите и Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници.		нема приходи по ваков основ
10. 4.	Неправилности во искажувањето на билансот на состојба			
10.4.1.	Позициите Побарувања и Пасивни временски разграничувања се нереално и необјективно проценети и искажани во Билансот на состојба во поединечен износ од 2,189 илјади денари и истите не се усогласени со состојбите во главната книга за 2004 година спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.	Ревизијата препорачува да се изврши евидентирање на договорите по кои се остварени приходите од уплата на надомест за	спроведена	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА ИЛИНДЕН
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

	<p>Со увид во документацијата евидентирана на овие сметки ревизијата го констатира следното:</p> <ul style="list-style-type: none">• Салдата на овие позиции , како коресподентни сметки, во бруто билансот се искажани како побарувачко салдо за Побарувањата т.е. долговно салдо за Пасивните временски разграничувања што значи повеќе наплатени приходи во однос на евидентираниите побарувања. Ревизијата утврди дека тоа се приходи остварени од наплата на надомест за уредување на градежно земјиште за кои согласно договорите не се испоставени фактури и во сметководствената евиденција истите не се евидентирани. Од страна на одговорното лице во одделението за урбанизам беа доставени сите договори и пресметки со кои ревизијата утврди дека доколку истие биле навремено доставени во подрачната единица на Министерството за финансии во општина Гази Баба (каде се води сметководството на општина Илинден) состојбата на позицијата Побарувања би била 27 илјади денари по основ на неплатена фактура од Министерство за правда за закуп на просторија;	<p>користење на градежно земјиште во најкраток можен рок, со што би се извршило усогласување на состојбите.</p>		
--	---	---	--	--

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА ИЛИНДЕН
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

	Како ефект на претходно наведеното, односно поради недоволната соработка меѓу надлежните одделенија, непочитување на одредбите од наведените законски акти, немањето на внатрешна контрола, неспроведен попис на побарувањата со состојба на 31.12.2004 година, направени се низа грешки кои имаат за резултат преценување на ставките Побарувања и Пасивни временски разграничувања во поединечен износ од 2,162 илјади денари, а со тоа и изговување на нереални финансиски извештаи.			
10.5.	Ненаменско и незаконско користење на средства			
10.5.1.	Направени се расходи без претходно планирани средства со буџетот на општината за 2004 година во износ од 147 илјади денари кои се однесуваат на: - остварени расходи на ставката Придонеси од плати и персонален данок во износ од 21 илјади денари повеќе од планираните со буџетот и - кај ставката Договорни услуги во износ од 143	Извршувањето на расходите одобрени со Буџетот да се вршат согласно истиот во рамките на одобрениот план и за соодветната намена. Доколку се јави потреба за	спроведена	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА ИЛИНДЕН
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

	илјади денари повеќе од планираните со буџетот. Причината за неусогласеноста на планираните и остварените расходи е поради фактот што не е донесена одлука за пренамена на средствата, согласно Законот за Буџетите.	прераспределба на планираните расходи на ниво на ставки и програми Советот навреме да донесува Одлуки за прераспределба.		
--	---	---	--	--

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор
