



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: 29-94/8

Дата: 14.02.2012

ДО
ОПШТИНА БУТЕЛ

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 (637) на Општина Бутел за 2010 година.

При ревизијата беа земени во предвид препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година, во кој, за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи дадено е негативно мислење. Утврдено е дека најголем дел од дадените препораки се спроведени.

За реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2010 година и за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива изразивме мислење без резерва.

Во Општина Бутел воспоставените интерни контроли обезбедуваат целосна примена на донесените пишани процедури за финансиско управување и контрола, со што се обезбедува доволно ниво на сигурност и се спречува ризик од плаќања по некомплетна и непотврдена документација од овластени лица и непочитување на договорените услови за плаќање.

На Нацрт извештајот не се доставени забелешки од страна на законскиот застапник на субјектот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи кои се прикажани на страните од 8 до 10 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (637) на Општина Бутел за 2010 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(637) на Општина Бутел за 2006 година. За вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на основен буџет (637) на Општина Бутел под 31 декември 2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум и за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година изразено е негативно мислење.

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

- Петре Латиновски, градоначалник на Општина Бутел во 2010 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што 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 кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлексирани 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 рефлексирани во финансиските извештаи се, во сите материјални

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 (637) на Општина Бутел за 2010 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

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, и
- 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.

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 и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

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 на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 05.12.2011 до 28.12.2011 кај Општина Бутел од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходната година - спроведување на препораките

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 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 2006 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 28.12.2011 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 29-94/2 од 16.01.2012 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2010 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

4.1. Интерни контроли

4.1.1. При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на плаќање, ревизијата констатира дека се воспоставени интерни контроли кои ќе обезбедат доволно ниво на сигурност и ќе спречат ризик од плаќања по некомплетна и непотврдена документација од овластени лица и непочитување на договорените услови за плаќање. Донесени се пишани процедури за финансиско управување и контрола и тоа: процедура за движење на финансиската документација и безготовинско плаќање, процедура за готовинско плаќање (благајничко работење), процедура за материјално работење и друго, во кои се дефинирани и разграничени надлежностите и одговорностите на вработените во однос на потврдување на комплетноста, веродостојноста, вистинитоста и уредноста на документацијата. Овластените лица за контрола на финансиските документи за набавка на

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 4

1. _____
2. _____

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

стоки/извршување на услуги/изградба на објекти (градежни работи) и одговорниот сметководител вршат контрола на пристигнатата сметководствена документација и со потпис на документот гарантираат дека истиот е веродостоен, вистинит, уреден и дека реално ја прикажува сметководствената промена, односно трансакцијата по која треба да се изврши плаќање.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Исплатен е надомест за годишен одмор на вработените во општинската администрација во вкупен износ од 629 илјади денари, согласно Одлуката за извршување на буџетот на Општина Бутел за 2010 година, што не е во согласност со одредбите на член 52 од Законот за државни службеници и член 113 од Законот за работни односи бидејќи не е предвиден како надомест на трошоци поврзани со правата од работа. Исплатите на вработените кои немаат законски основ придонесуваат за ненаменско и незаконско трошење на буџетските средства на Општината.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да одобрува исплата на надоместоци на плата, на кои државните службеници имаат право под услови и критериуми утврдени со Законот за државни службеници.

4.2.2. Во текот на 2010 година по основ на трансфери до невладини организации со решенија на Градоначалникот на Општина Бутел исплатени се средства во вкупен износ од 155 илјади денари до здруженија на граѓани и фондации и спортски клубови за финансирање на активности и проекти.

При тоа, од направениот увид во документацијата ревизијата го утврди следното:

- Советот на општината нема донесено акт со кој поблиску ќе ги уреди условите за распределба и користење на средствата кои ќе се доделуваат на организациите на подрачјето на Општина Бутел;
- за 2010 година Советот нема донесено програми во делот на спортот и културата;
- Општините Бутел на својата веб страница ги нема објавено организациите кои ги добиле средствата по програми од Буџетот, како и целите за кои се доделени средствата.
- организациите кои добиле средства од Буџетот на општината не доставиле деловен и финансиски извештај до надлежниот орган на Општината за нивната реализација.

Непочитување на законските одредби од Законот за здруженија и фондации создава можност за субјективно постапување и одлучување при доделување на средствата од Буџетот на општината за нивно финансирање, намалена транспарентност во работењето на општината и зголемени расходи.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 5

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Дел од состојбите во текот на 2011 година делумно се надминати, односно донесен е Правилник за доделување на парична помош на спортски клубови, културно-уметнички друштва, социјална помош и штети од елементарни непогоди во Општина Бутел и Програми за финансирање на културни настани и манифестации и спортски активности.

Препорака:

- Општините Бутел на својата веб страница да ги објавува организациите кои ги добиле средствата по програми од Буџетот, како и целите на организациите за кои ги добиле тие средства, и
- Надлежниот орган на Општината од организациите кои добиле средства од Буџетот на Општината за тековната година да побара да достават деловен и финансиски извештај за нивната реализација.

4.3. Финансисиски извештаи

4.3.1. Општина Бутел во својата евиденција го нема евидентирано имотот добиен согласно Записник меѓу Општина Чаир и Општина Бутел од 2005 година за пренесување на правото на сопственост на недвижен имот на Општина Бутел, врз основа на спроведен делбен биланс. За овој имот општината нема обезбедено имотни листи од Агенцијата за катастар на недвижности, причина за оваа состојба е немање на техничка документација за постоечките објекти, а излагање на јавен увид на територијата на Општина Бутел е извршен во ноември 2011 година.

Од страна на ревизијата не се дава препорака бидејќи во текот на ревизијата формирана е Комисија за проценка на имотот извршен е увид на лице место и извршена е проценка на имотот согласно Методологијата за проценка на пазарната вредност на недвижниот имот, а до обезбедување на имотни листи, имотот е вонбилансно евидентиран.

Прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања

Во текот на ревизијата е спроведена корекција/намалување на позициите Материјални добра и природни богатства и Извори на капитални средства во Билансот на состојбата во износ од 679 илјади денари по основ на купено земјиште од физички лица со договор за продажба на имот за изградба на природен пат до резервоар во Долна зона во село Радишани. Со оглед на тоа што на земјиштето е изграден објект од јавен интерес извршено е вонбилансно евидентирање на истиот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 6

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (637) на Општина Бутел, на ден 31 декември 2010 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката основен буџет (637) на Општина Бутел, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 10.02. 2012 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

7

**ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА БУТЕЛ			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 ГОДИНА			
			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2010	2009
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	142.630	90.419
Вкупно приходи		142.630	90.419
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	20.360	18.869
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	296	669
Стоки и услуги	3.2.3.	31.540	20.989
Субвенции и трансфери	3.2.4.	395	565
Вкупно тековни расходи		52.591	41.092
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	90.034	49.327
Вкупно капитални расходи		90.034	49.327
Вкупно расходи		142.625	90.419
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		5	0

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

8

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА БУТЕЛ				
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ				
				во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2010	2009	
Актива				
Тековни средства				
Хартии од вредност	4.1.1.	12	0	
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции		0	7	
Побарувања од вработените	4.1.2.	5	0	
Активни временски разграничувања	4.1.3.	8.583	5.570	
Залихи	4.1.4.	526	9	
Вкупно тековни средства		9.126	5.586	
Постојани средства				
Материјални добра и природни богатства		0	679	
Материјални средства	4.2.1.	9.672	7.270	
Материјални средства во подготовка	4.2.2.	45.495	2.229	
Вкупно постојани средства		55.167	10.178	
Вкупна актива		64.293	15.764	
Вонбилансна евиденција – Активни сметки				
	4.3.	299.202	197.840	
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.4.1.	4.386	3.674	
Краткорочни финансиски обврски	4.4.2.	2.786	0	
Обврски спрема државата и други институции	4.4.3.	123	0	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.4.4.	1.288	1.895	
Пасивни временски разграничувања	4.4.5.	46.375	2.237	
Вкупно тековни обврски		54.958	7.806	
Извори на средства				
Извори на капитални средства	4.5.	9.335	7.958	
Вкупно извори на деловни средства		9.335	7.958	
Вкупна пасива		64.293	15.764	
Вонбилансна евиденција – Пасивни сметки				
Ревизорски тим:	4.6.	299.202	197.840	9

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА БУТЕЛ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА БУТЕЛ			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)			
ПРЕГЛЕД			
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2010 ГОДИНА			
			во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи)	Вкупно
Состојба 01.01.2010 година	7.949	9	7.958
Зголемување по основ на:	2.110	2.061	4.171
Набавки	2.789	2.061	4.850
Корекции по ревизија	(679)		(679)
Намалување по основ на:	1.262	1.532	2.794
Амортизација	1.262	1.532	2.794
Состојба 31.12.2010 година	8.797	538	9.335

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 10

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

Преглед 1

Резултати

од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2006 година на Општина Бутел на сметката на основен буџет (637)

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
11.1.	Систем на интерни контроли во процесите			
11.1.1.	Процес на плаќање			
	При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на безготовинско и готовинско плаќање, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли не можат да спречат ризик од плаќања по неликвидирана, некомплетна, непотврдена од одговорни лица и ненавремено евидентирана	Градоначалникот да ги превземе следниве активности согласно законските прописи:	спроведена	Донесени се процедури за финансиско управување и контрола и тоа: - Процедура за движење на финансиската документација и безготовинско плаќање;

23

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	<p>документација. Причина за овие ризици се следниве состојби: -непостоењето на пишани процедури за движење на документацијата; -непостоење упатство за благајничко работење; -не е назначен овластен сметководител; -не се врши уредно ликвидирање на документацијата; -неразграничени надлежности и одговорности на вработените во делот на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите; -не постои материјална евиденција за набавките. Во текот на 2007 година преку Агенцијата за државни службници започната е постапка за вработување на овластен сметководител.</p>	<p>-да одреди лице (ликвидатор) кое ќе врши уредно ликвидирање на документите и ќе гарантира дека истите вистинито и реално ги прикажуваат сметководствените промени и трансакции; -да иницира активности за изготвување пишани процедури во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите во процесот на безготовинско и</p>		<p>-Процедура за материјално работење; -Процедура за готовинско плаќање (благајничко работење), -Упатство за попис на средства, извори на средства, побарувања и обврски; -Процедура за регулирање на процесот за јавни набавки 2.Согласно процедурите се врши комплетирање, контрола и ликвидирање на деловната документација од вработените задолжени за преглед и оформување на истата. 3.Секторот за финансирање и буџет воспостави материјална евиденција на набавките и истите во сметководството се евидентираат на класа 3 - Залиха на материјали и ситен</p>
--	---	---	--	--

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

		готовинско плаќање, контролата и движењето на сметководствените документи.		инвентар.
11.1.2.	Процес на плати			
	При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на исплата на плати и надоместоци на вработените во општина Бутел, ревизијата утврди постоење на ризик од исплата на плати и надоместоци на вработените лица за деновите кога не се на работа. Ревизијата утврди неусогласување на книгата за евиденција на работното време со списоците за присутност потпишани од Раководителот на Секторот за поддршка на градоначалникот и советот на општината, кои списоци се единствена документација за пресметување и исплаќање на платите и надоместоците. (не секогаш има потписи од	Градоначалникот да обезбеди механизми за целосна контрола на присутноста на вработените согласно Законот за работни односи.	спроведена	Воспоставена е контрола на присутност на вработените со воведување на електронски систем за регистрирање на присутноста на вработените.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	вработените при почетокот и завршувањето на работното време, ниту пак во книгата има податоци за сите работни денови во 2006 година).			
11.2.	Неправилна примена на акти			
11.2.1.	Програмата за изградба, реконструкција и одржување на локалните патишта, улиците во населените места, сервисните и стамбени улици како и Програмата за одржување на јавното осветлување на подрачјето на општина Бутел за 2006 година не содржат конкретни објекти со утврдена вредност кои ќе бидат предмет на инвестиции. Како резултат на ова постои можност од субјективно одлучување за тоа кои објекти ќе бидат предмет на градби и реконструкции. Секторот за комунални работи, урбанизам и заштита на животната средина нема изготвено и нема доставено Извештај за реализирање на споменатите програми во	Раководните лица од секторот за комунални работи, урбанизам и заштита на животната средина да изготвуваат извештај за реализација на годишната програма по објекти и финансиски податоци со цел поголема	спроведена	Секторот за урбанизам и комунални работи изготвува Извештај за реализација на програмите на општината кој содржи детален приказ на капитални вложувања по објекти. Извештајот за реализација на инвестициските програми е составен дел на Годишниот извештај на Општина Бутел.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	<p>текот 2006 година на разгледување и усвојување до Советот на општината. На овој начин уште повеќе се намалува транспарентноста во работењето на службите на општина Бутел.</p> <p>Програмите за 2008 година усвоени од Советот на општината содржат конкретни објекти со што е надмината истакнатата состојба.</p>	<p>транспарентност во работењето на општината.</p>		
11.3.	Неправилна примена на сметководствени политики и начела			
11.3.1.	<p>Евидентирањето на набавките и давањето во употреба на материјалите и ситниот инвентар не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, поради тоа што:</p> <p>-нема утврдено сметководствена политика која треба да се применува во целиот пресметковен период;</p> <p>-при набавката на ситниот инвентар не се врши зголемување на деловниот фонд, а при давање во употреба не се евидентира исправка</p>	<p>Да се утврди соодветна сметководствена политика која ќе се применува во целиот пресметковен период и да се изготват пишани процедури за</p>	спроведена	<p>1.Секторот за финансирање и буџет донесе процедура за материјално работење со која се вовеле сметководствена политика која се применува во целиот пресметковен период.</p> <p>2.При набавка на материјалите и ситниот инвентар се евидентира приемот и издавањето на истите, врз чија основа во сметководствената</p>

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	<p>на вредноста на ситниот инвентар и не се евидентира намалување на деловниот фонд ; -не се врши евидентирање на приемот и издавањето на материјалите. Неприменувањето на законските одредби и немањето на пишани процедури создава услови службите на општина Бутел да немаат увид во состојбата на материјалите и ситниот инвентар, како и можност за нивно ненаменско користење. Поради невоспоставената сметководствена и материјална евиденција на залихите на материјали, на крајот на годината не е извршен попис и не е извршено усогласување на фактичката и сметководствената состојба, што е спротивно на одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.</p>	<p>приемот, издавањето и евидентирањето на ситниот инвентар и материјалите, согласно одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници</p>		<p>евиденција се врши зголемување и намалување на Фондот на залиха на материјалите и ситниот инвентар. 3.На крајот на годината се врши попис на залихите на материјали, евидентно од пописните листи, со кој се врши усогласување на фактичката со сметководствената состојба.</p>
<p>11.4.</p>	<p>Неправилности во искажувањето на приходите/расходите</p>			

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

11.4.1.	<p>Во текот на 2005 година советниците на општина Бутел имаат донесено повеќе одлуки за утврдување различни надоместоци за советниците и градоначалникот и тоа:</p> <ul style="list-style-type: none"> -надомест на советници и градоначалник за присуство на секоја седница; -месечен надомест на претседателот и на потпретседатели на Совет за вршење на функција; -надомест за присуство на седници на комисији на Советот; -месечен надомест на координатори на советнички групи и -месечен надомест за присуство при склучување на бракови; 	<ul style="list-style-type: none"> - Градоначалникот како одговорно лице да преземе активности за враќање на незаконски исплатените средства. - Советот да донесе Одлука со која висината на надоместоците ќе биде согласно Законот за дополнување на Законот за плати и други надоместоци на пратениците во Собранието на 	Делумно спроведена	Висината на надоместокот за членовите на Советот предвидена во Одлуката за извршување на Буџетот на општина Бутел се исплатува согласно законските одредби
---------	--	--	--------------------	--

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

		Република Македонија и другите избрани и именувани лица.		
11.4.2.	<p>Направени се трошоци за репрезентација во износ од 104 илјади денари, по основ на угостителски услуги. Од документацијата врз основа на која се извршени плаќања не е можно да се утврди:</p> <p>-за кого е услугата (гости од странство или домашни гости од други градови, институции),</p> <p>-кој е корисник на услугата од општината и по кој повод истата е извршена.</p> <p>Општина Бутел нема акт за регулирање на правото на користење на угостителски услуги во земјата и странство (протоколарни и официјални посети на домашни и странски гости, работни средби).</p>	<p>-Градоначалникот како одговорно лице да иницира постапка за донесување акт заради дефинирање на лица, висината на репрезентацијата и случаите во кои актот ќе се применува.</p> <p>-За угостителските услуги да се обезбедат писмени документи(</p>	спроведена	<p>Донесен е Правилник за користење на средства за репрезентативни трошоци. За извршените угостителски услуги во сметководството се доставува фактура, сметкопотврда и друга пропратна документација, на која од задната страна се назначува корисникот и намената на услугата.</p>

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

		спецификации, сметки, фактури) во кои е наведен видот, обемот, датата на користење на услугата и карактерот на службената потреба.		
11.5.	Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба			
11.5.1.	Службите во општина Бутел немаат извршено евидентирање на имотот добиен согласно Решение на Владата од 2000 година. Во март 2006 година до Државниот завод за геодетски работи одделение за премер и катастар доставено е барање за пренесување на сопственост на недвижен имот што согласно Решението на Владата и Упатството за спроведување на делбен биланс како и	До обезбедување имотни листи за имотот добиен со решението од Влада на Република Македонија, да се изврши проценка на имотот согласно	спроведена	Субјектот: Општината нема обезбедено имотни листи од Агенцијата за катастар на недвижности, причина за оваа состојба е немање на техничка документација за постоечките објекти, а излагање на јавен увид на територијата на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	Записникот од комисијата за извршен увид на лице место на недвижниот имот е доделено на општина Бутел. До денот на завршување на ревизијата оваа активност не беше завршена.	Методологијата за проценка на пазарната вредност на недвижниот имот, а службите да извршат вонбилансно евидентирање на истиот.		општина Бутел е извршено во ноември 2011 година. Во текот на ревизијата извршена е проценка на имотот и истиот вонбилансно евидентиран
11.5.2.	Во сметководството на општина Бутел не се евидентирани вложувањата во материјални средства (улицы, патишта, водоводни и атмосферски мрежи, јавно осветлување, урбана опрема). Во текот на 2006 година, направени се расходи по основ на вложувања и реконструкција во објекти во вкупен износ од 18,891 илјади денари кои не се евидентирани како зголемување на материјалните средства и истовремено зголемување на Државниот - јавен капитал. Ова е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските	Да се пропише сметководствена политика за евидентирање на капиталните вложувања на соодветните конта за материјалните и нематеријалните средства и државниот- јавен капитал.	спроведена	Секторот за финансии и буџет вовеле практика на евидентирање на капиталните вложувања по објекти кои во електронски запис се водат како трошковни места. На крајот на годината Секторот изготвува Преглед на капитални инвестиции кој претставува детален приказ на започнати или завршени објекти по фази на изградба.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	корисници и има за ефект нереално искажани состојби на средствата и изворите на средства во финансиските извештаи.			
11.5.3.	Општина Бутел во 2006 година има извршено набавка на индустриска сол за зимско одржување на локалните патишта во општината во вкупен износ од 206 илјади денари кои се дадени на чување кај фирмата задолжена за зимско одржување на патиштата. За набавените и потрошените количества сол не се води материјална евиденција и нема доказ каде истата е употребена. Од фирмата во која се чува солта не е обезбедена пописна листа за нејзината состојба на ден 31.12.2006 година што е спротивно на Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Во недостиг на евиденција и воспоставени контролни постапки зголемена е можноста од	Да се утврди состојбата на набавената индустриска сол и залихата да се евидентира во сметководствената евиденција.	спроведена	Субјектот: Поради специфичноста на набавката општината повеќе не практикува да набавува и складира сол на залиха и го задолжува избраниот понудувач да ја преземе обврската за набавка и чување на индустриската сол. Тоа значи дека понудувачот се обрзува за време на зимскиот период да има обезбедено индустриска сол, која на барање на овластените лица од општината во било кое време, ќе изврши улично расфрлање на истата.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	злоупотреба на материјалите.			Товарањето и уличното расфрлање на индустриската сол го следат две вработени лица на општината кои со потпис во дневникот и извештајот ја потврдуваат потрошената количина сол.
11.5.4.	Платата за месец декември 2006 година во износ од 893 илјади денари не е евидентирана на позициите Обврски за плати и надомести од плати и Активни временски разграничувања во 2006 година. Ова е спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, и придонесува за нереално утврдени билансни позиции и нереални финансиски извештаи за 2006 година кои не даваат точен и целосен преглед на состојбата на обврските.	Службата за сметководство да ги почитува одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, со цел реално и објективно проценување на билансите позиции.	спроведена	Пресметаната плата за месец декември во пресметковниот период се евидентира на сметките - Обврски за плати и надоместоци од плати, кои во билансните позиции се пренесуваат во наредната година како обврски за исплата на плати од претходната година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор
