



ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 31-301/1

Дата: 04.02.2013

ДО
ОПШТИНА ПРОБИШТИП

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 Пробиштип за 2011 година.

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 Пробиштип за 2011 година и е изразено неповолно мислење. Препораки, во однос на утврдените неправилности, не се дадени. Надминувањето на неправилностите не е можно да се следи поради значителни промени во законската регулатива.

За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2011 година е изразено мислење без резерва, додека за усогласеност со закони и прописи изразеното мислење е со резерва.

Општина Пробиштип се одликува со ниско остварување на буџетот за 2011 година (75%), што, главно, произлегува од неостварени приходи од продажба на неизградено градежно земјиште во сопственост на Република Македонија (остварување од 34%) и капиталните трансфери (41%).

Даночните приходи, чие администрирање е во надлежност на општинската администрација бележат повисок степен на остварување (80,2%).

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА ПРОБИШТИП – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТОТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Во Општина Пробиштип делумно е воспоставен систем на јавна внатрешна финансиска контрола во процесот на утврдување и наплата на приходите. Воспоставените контролни постапки во пракса не се целосни, така што се провлекуваат одредени математички грешки и недостатоци, кои не се материјални и немаат влијание врз остварените приходи и реалноста на финансиските извештаи за 2011 година.

Не е извршено ажурирање на пазарната вредност на недвижниот имот во Регистарот кај физичките лица во селските населби (со исклучок на Злетово), освен кај даночните обврзници каде е настанат промет (купопродажба, наследство, подарок и по друг основ промена на сопственоста).

Пописот на побарувањата не е извршен во целост односно пописната комисија не потврдила дали и какви мерки се преземени од одговорните лица кај субјектот за наплата на побарувањата кои потекнуваат од минати години.

За утврдените состојби дадени се препораки до градоначалникот и надлежните служби за преземање на мерки и активности за надминување на истите.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

2

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 11 и 12 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (630) на Општина Пробиштип, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември 2011 година и 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 Пробиштип за 2001 година и е изразено негативно мислење. Препораки, во однос на утврдените неправилности, не се дадени. Надминувањето на неправилностите не е можно да се следи поради значителни промени во законската регулатива.

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

- Тони Тоневски - градоначалник на Општина Пробиштип во 2011 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои 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 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

3

**ОПШТИНА ПРОБИШТИП – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТОТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ 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 (630) на Општина Пробиштип 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;
- 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 материјално погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

4

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 ефективност 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 од 09.10. до 22.10.2012 година, кај Општина Пробиштип на сметката на основен буџет (630) од тим на Државниот завод за ревизија.

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

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 Пробиштип за 2001 година и е изразено неповолно мислење. Препораки, во однос на утврдените неправилности, не се дадени. Надминувањето на неправилностите не е можно да се следи поради значителни промени во законската регулатива.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок на 22.11.2012 година со раководството и одговорните лица на субјектот – предмет на ревизија.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 31 -163/3 од 25.12.2012 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2011 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

4.1. Интерни контроли

4.1.1. Процес на утврдување и наплата на приходите

4.1.1. Во Општина Пробиштип делумно е воспоставен систем на јавна внатрешна финансиска контрола во процесот на утврдување и наплата на приходите така што во одделни случаи се провлекуваат одредени математички грешки и недостатоци

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор _____ 5

кои не се материјални и немаат влијание врз остварените приходи и реалноста на финансиските извештаи за 2011 година.

Нецелосно воспоставените интерни контроли во процесот на утврдување и наплата на приходите за чие администрирање е надлежна општината не е во согласност со членот 16 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Во Општината не се донесени пишани процедури при утврдувањето, наплатата и контрола на пресметките за утврдување на даноците на имот, на специфични услуги и комунални такси, со јасно разграничени надлежности и одговорности на вработените во општинската администрација што создаваат ризик од нецелосно и ненавремено утврдување и наплата на даноци и такси, како и ризик од помалку наплатени приходи во корист на општината.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Пробиштип да:

- донесе пишани процедури во процесот на утврдувањето и наплатата на приходите за чие администрирање е надлежна општината со поделба на должностите и одговорноста;
- обезбеди целосна примена на донесените пишани процедури за пресметување, наплата и контрола на пресметките на приходите во надлежност на општинската администрација.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Во Општина Пробиштип остварувањето на планираните приходи и расходи во Буџетот за 2011 година отстапува од проектираните износи.

Планирани се приходи и расходи во износ од 94.379 илјади денари, а нивната реализација е извршена кај приходите со 75%, односно кај расходите со 73%.

Согласно членот 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.

Отстапување на остварените приходи во однос на планираните произлегува од приходите од продажба на неизградено градежно земјиште во сопственост на Република Македонија, (остварување од 34%), што се објаснува со задоцнетото добивање на ингеренции во вршење на работи за располагање со градежно земјиште, сопственост на Република Македонија и неуспешноста на дел од продажбите и капиталните трансфери кои се остварени со 41%. Одредено влијание врз реализацијата на буџетот има и нетрансферираниот данок на додадена вредност за месец декември.

Даночните приходи, чие администрирање е во надлежност на општинската администрација бележат повисок степен на остварување (80,2%).

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

6

1. _____

2. _____

Со ребалансот на буџетот во 2011 година не е извршено усогласување на остварените буџетски приходи и расходи со планираните, што придонесува за нарушување на принципот на добро менаџерско управување.

Препорака:

Секторот за финансиски прашања:

- планирањето на буџетските приходи и расходи да го темели на реалните состојби и можности и податоците за остварувањата во претходните години;
- 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), а советот на Општината да донесе ребаланс на Буџетот.

4.2.2. Не е извршено ажурирање на пазарната вредност на недвижниот имот во Регистарот кај физичките лица во селските населби (со исклучок на Злетово), освен кај даночните обврзници каде е настанат промет (купопродажба, наследство, подарок и по друг основ промена на сопственоста). На овој начин се создава нерамноправен третман меѓу даночните обврзници физички лица во однос на утврдување на даночната обврска за данок на имот и има влијание на остварените приходи по овие основи.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да ја оцени целисходноста од ревреднување на целокупниот недвижен имот на физичките лица на територијата на Општина Пробиштип, односно за селските населби.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Со пописот за 2011 година, Комисијата за вршење попис, не потврдила дали и какви мерки се преземени од одговорните лица кај субјектот за наплата на побарувањата кои потекнуваат од минати години, што не е во согласност со Правилникот за начинот и роковите за вршење на попис на средствата и изворите на средствата и усогласување на сметководствената со фактичката состојба на Општина Пробиштип и член 31-в од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Со анализа на старосната структура на побарувањата на Општина Пробиштип, ревизијата утврди дека не се преземени активности за утужување на ненаплатени побарувања по основ на закуп во износ од 150 илјади денари, иако еден од објектите предмет на закуп е отуѓен во октомври 2011 година. Во еден случај, за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

7

износ од 152 илјади денари, водена е судска постапка и е добиена правосилна пресуда, меѓутоа, предметот не е даден на извршување.

Ваквиот начин на постапување придонесува за помалку наплатени приходи и нереално искажани побарувања во финансиските извештаи.

Препорака:

- при спроведувањето на пописот, пописната комисија, покрај утврдувањето на правната основа за постоење на побарувањата, да потврди дали и какви мерки се преземени од одговорните лица кај корисникот за наплата на побарувањата кои потекнуваат од минати години;
- раководителот на одделението за финансирање, редовно и навремено да го информира раководителот на одделението за правни и општи работи за ненаплатените побарувања со изминат рок на втасаност;
- раководителот на одделението за правни и општи работи да преземе мерки за навремено утужување на ненавремено наплатените приходи, а добиените правосилни пресуди да ги проследува на извршување.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (630) на Општина Пробиштип на ден 31 декември 2011 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, освен за наведеното во точката 4.2. и 4.3. финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (630) на Општина Пробиштип, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Системски слабости

6.1. Во Законот за комуналните такси, со тарифен број 9 е пропишано наплатата на комуналната такса за користење на улиците со патнички, товарни моторни возила, автобуси и специјални возила, да ја вршат правни лица овластени за вршење на регистрација на возилата и да ја уплатуваат на соодветната уплатна сметка во

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор _____ 8

рамки на трезорската сметка на општината. Во Одлуката за утврдување на висината на комуналните такси во Општина Пробиштип е утврдена висината на износот кој се наплаќа при регистрација во зависност од кубикажата на возилото. Меѓутоа, во постојното законско решение не е пропишано во кои рокови правните лица треба да ја уплатат наплатената такса на сметка на општината, не е пропишана обврска да ја известуваат општината за бројот на регистрираните возила во зависност од кубикажата и за месечниот износ на прибраните средства поединечно и кумулативно. Општините немаат податоци за бројот и видот на возилата по кубикажа. Ефектите од вака воспоставената пракса се рефлектираат на комплетноста и точноста на остварени приходи по овој основ, кои Општината ги евидентира во сметководство единствено како прилив без конкретни податоци за истиот.

Со цел да се обезбеди комплетност, точност, навременост и транспарентност во наплатата на сопствените приходи, ревизијата препорачува да се предвидат законски одредби кои ќе овозможат следење и контрола на навременото, комплетното и точното плаќање на комуналната такса за користење на улици со патнички, товарни моторни возила, автобуси и специјални возила според категоризација на возилото и точно утврдување на пропишаната обврска за плаќање.

6.2. По основ на комунална такса за улично осветлување, Општина Пробиштип како и останатите општини во Република Македонија од страна на ЕВН Македонија АД Скопје не добиваат податоци за:

- бројот на обврзници по категории (број на броила) согласно тарифниот број 10 од Законот за комуналните такси;
- извештај за месечниот износ на прибраните средства поединечно и кумулативно;
- шестмесечен извештај за реалната состојба со бројот на броилата, и
- известување за ненаплатени побарувања по основ на оваа комунална такса.

И покрај склучениот Меморандум за соработка помеѓу ЗЕЛС и ЕВН Македонија АД Скопје, од страна на ЕВН не се почитуваат договорените обврски од член 6 од Меморандумот за доставување на горенаведените податоци и извештаи. Ефектите од вака воспоставената пракса се рефлектираат на комплетноста и точноста на остварени приходи по овој основ, кои општините ги евидентираат во сметководствената евиденција единствено како прилив без конкретни податоци за истиот.

Со цел да се обезбеди комплетност и транспарентност во наплатата на сопствените приходи на општините, ревизијата препорачува законодавецот да изврши дополнување на законското решение во функција на надминување на истакнатите слабости.

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

9

7. Нагласување на прашања на неизвесност

7.1. Согласно Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа помеѓу приходите за финансирање на единиците на локална самоуправа е и приходот од данокот на додадена вредност. Приходите од данокот на додадена вредност се дотација за финансирање на надлежностите на општините. Во 2011 година приходите од данокот на додадена вредност се обезбедуваат во висина од 3,7% од вкупно наплатениот данок на додадена вредност остварен во претходната фискална година. Трансферот на приходите од данокот на додадена вредност до буџетите на општините се врши во најмалку 12 рати кои се трансферираат најдоцна до последниот работен ден во месецот, освен последната рата која се трансферира најдоцна до 15 декември во тековната буџетска година. Во текот на 2011 година на сметките на општините се трансферирани само 11 рати. На овој начин општината има добиено помалку приходи по основ на данок на додадена вредност, што има влијание врз нејзините активности.

Приходите по основ на данок на додадена вредност се утврдени во помал износ и поради погрешно утврдена основа на која се применува стапката од која се издвојува дел за општините. Ова е утврдено во ревизорскиот извештај за извршената ревизија на Основниот буџет на Република Македонија во точката 4.6.

7.2. Обрнуваме внимание дека, согласно добиените податоци, во моментот на вршење ревизија не се води судски спор против Општината.

Скопје, 29.01. 2013 година

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

10

**ОПШТИНА ПРОБИШТИП – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА ПРОБИШТИП СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)				
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ				
				во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2011	2010	
Приходи				
Даночни приходи	3.1.	20.835	20.150	
Неданочни приходи	3.2.	2.804	1.525	
Капитални приходи	3.3.	23.955	13.726	
Трансфери и донации	3.4.	19.017	18.167	
Домашно задолжување	3.5.	4.000	0	
Вкупно приходи		70.611	53.568	
Расходи				
Тековни расходи				
Плати и надоместоци	3.5.1.	16.135	16.011	
Стоки и услуги	3.5.2.	13.901	14.888	
Субвенции и трансфери	3.5.3.	13.244	1.389	
Вкупно тековни расходи		43.280	32.288	
Капитални расходи	3.6.	25.606	20.362	
Вкупно расходи		68.886	52.650	
Суфицит (вишок) на приходи		1.725	918	

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

11

1. _____
2. _____

ОПШТИНА ПРОБИШТИП – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТОТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА ПРОБИШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.

Опис на позицијата	Образложение	2011	во 000 ден.
			2010
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	1.725	918
Побарувања	4.1.2.	11.755	11.860
АВР	4.1.3.	8	8
Вкупно тековни средства		13.488	12.786
Вкупна актива		13.488	12.786
Пасива			
Тековни обврски			
Примени аванси	4.2.1.	8	8
Обврски за даноци од добивка	4.2.2.	63	0
Пасивни временски разграничувања	4.2.31.	13.417	12.778
Вкупно краткорочни обврски		13.488	12.786
Вкупна пасива		13.488	12.786

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА ПРОБИШТИП – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор
