



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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: 1203 – 393/6

Дата: 28. 07. 2009

**ДО
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА ЧЕШИНОВО - ОБЛЕШЕВО**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Буџетот на Општина Чешиново - Облешево за 2008 година, кои се прикажани на страните 5 и 6.

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 Чешиново - Облешево 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 :

- Орце Митров - Градоначалник на Општина Чешиново - Облешево во 2008 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 4 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 11.05. до 22.05.2009 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.

Овластен државен ревизор

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ЧЕШИНОВО - ОБЛЕШЕВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 2008 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Неправилна примена на акти

10.1.1. Советот на општината нема донесено Одлука за утврдување на пазарната вредност на земјоделското и градежното земјиште согласно Методологијата за утврдување на пазарната вредност.

Пазарната вредност на земјоделското и градежно неизградено земјиште ја утврдува Комисија врз основа на Преглед на пазарната вредност на земјоделското земјиште по групи, категории и класи, населени места за единица површина изразена во евра и по Преглед на пазарната вредност на градежно неизградено земјиште по населени места и зони - дворови изразена во евра за м², кои се одобрени од градоначалникот, што не е во согласност со надлежностите утврдени со Законот за локална самоуправа. Советот на општината донел Одлука со која се усвојуваат Прегледите од која не може да се види на кои Прегледи се однесува, бидејќи истите не се заведени во деловодник и немаат архивски број и дата.

Поради претходно наведеното постои ризик од субјективно постапување и од неточно пресметан и наплатен приход по овој основ.

Препорака:

Советот на Општина Чешиново - Облешево да донесе одлука за утврдување на пазарната вредност на прометот на земјоделското и градежното земјиште според Методологијата за утврдување на пазарната вредност и истата да биде објавена во службениот гласник на општината.

10.1.2. Општина Чешиново - Облешево нема вработено внатрешен ревизор. За вршење на работи од областа на внатрешната ревизија нема склучено договор со некоја од соседните општини за основање заедничка единица за внатрешна ревизија ниту договор за вршење внатрешна ревизија од друг субјект од јавниот сектор, што не е во согласност со одредбите од Законот за внатрешна ревизија во јавниот сектор.

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

Препорака:

Советот на општината да донесе Одлука во функција на реално разрешување на прашањето за внатрешен ревизор користејќи ги законските можности.

10.1.3. Во периодот од 2006 до 2008 година градоначалникот на општината склучил договори со правни и физички лица за издавање под закуп на општински имот, без да спроведе постапка со јавно наддавање, што е спротивно на Законот за локална самоуправа.

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ЧЕШИНОВО - ОБЛЕШЕВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Издавање под закуп на општински имот без спроведување постапки за јавно наддавање согласно законските прописи и субјективноста при изборот закуппримач, создава можност за фаворизирање одредена фирма, носење погрешни проценки и можност за остварување нереални приходи.

Препорака:

Градоначалникот да создаде услови за целосна примена на Законот за локална самоуправа, односно издавањето под закуп на недвижностите да се врши на транспарентен начин, по пат на јавно наддавање, со можност за учество на повеќе заинтересирани страни.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.2.1. Не е извршен попис на паричните средства на сметката на буџетот во рамки на Трезорската сметка и на побарувањата со состојба на 31.12. 2008 година, што е спротивно на одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници како и не е извршено усогласување на состојбата на средствата и изворите искажани во сметководството со фактичката состојба. Ова е резултат на неправилна примена на законските прописи и немање на интересен акт за спроведување на пописот, а придонесува за погрешно проценување на билансните позиции, а со самото тоа и до изготвување на погрешни финансиски извештаи.

Препорака:

- Градоначалникот како одговорно лице да иницира изготвување на интересен акт за извршување на пописот со кој согласно законската регулатива ќе бидат предвидени сите активности околу пописот, и
- Пописната комисија да врши попис на паричните средства и побарувањата, согласно одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

10.3. Неправилности во утврдување на приходите/расходите

10.3.1. Ревизијата кај утврдувањето на данокот на имот и комунална такса за фирма го утврди следното :

- администрацијата на Општина Чешиново - Облешево не извршила усогласување на состојбите на регистарот на недвижности со состојбите од Регистарот кој го води Агенцијата за катастар на недвижности, како и податоците од состојбата на регистарот не ги доставила до 31 декември до Централниот регистар на Република Македонија и Управата за јавни приходи, што е спротивно на Законот за даноците на имот;
- решенијата за данок на имот за 2008 година се изготвени во јуни 2008 година, што е спротивно на одредбите од Законот за даноците на имот според кој решенијата треба да се изготват најдоцна до 31 март од тековната година; не е извршено усогласување на регистарот на обврзници за комунална такса за фирма за 2008 година со податоците од Централниот регистар на Република Македонија и Управата за јавни приходи, и
- решенијата за комуналната такса за фирма за 2008 година се изготвени во јуни 2008 година, иако според Законот за комуналните такси решенијата треба да се изготват со состојба на 01 јануари од тековната година.

Некомплетната и неажурна евиденција на даночните обврзници по основ на данок на имот и комунална такса за фирма како и ненавременото утврдување на обврските и

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ЧЕШИНОВО - ОБЛЕШЕВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

дистрибуирање на решенијата по овие основи придонесува за помалку остварени приходи во буџетот на општината, а со тоа и ограничување на активностите на општината.

Препорака:

Даночното одделение на Општина Чешиново - Облешево да ги изврши следните работи:

- да врши редовно усогласување на базата на податоците за обврзниците на данок на имот со податоците од Агенцијата за катастар на недвижности;
- да врши усогласување на базата на податоците за обврзниците на комунална такса за фирма со податоците од Централниот регистар на Република Македонија и Управата за јавни приходи;
- решенијата да ги издава согласно роковите утврдени со Законот за даноците на имот и Законот за комуналните такси;
- секоја година, а најдоцна до 31 декември во годината, податоците од состојбата од регистарот да ги доставува до Централниот регистар на Република Македонија и Управата за приходи.

11. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.1.1., 10.1.3. и 10.3. финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Буџетот на Општина Чешиново - Облешево на ден 31 декември 2008 година, и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

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

13. Вкупниот ефект од прифатените и спроведени корекции од страна на субјектот во текот на ревизијата е зголемување на состојбата на побарувањата по основ на данок на имот, комунална такса за фирма и закупнина во Билансот на состојба за 1.120 илјади денари.

Обелоденување

Општина Чешиново - Облешево е тужена странка од два правни субјекти по кои вредноста на долгот е во износ од 4.396 илјади денари и од едно физичко лице за долг во износ од 41 илјади денари.

Општина Чешиново - Облешево е тужител во еден судски спор со физичко лице по основ на побарувања за закупнина во износ од 21 илјада денари.

Конечна разврска по ова прашање засега не може да се утврди ниту пак е изразена резерва по овој основ за евентуални ефекти врз финансиските извештаи на општина Чешиново - Облешево за годината која завршува со 31 декември 2008 година.

Скопје 27.07.2009 година

Овластен државен ревизор

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ЧЕШИНОВО - ОБЛЕШЕВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Буџет на Општина Чешиново-Облешево
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2008

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2008	2007
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	5,346	4,502
Неданочни приходи	3.2.	616	758
Капитални приходи	3.3.	278	185
Трансфери и донации	3.4.	9,335	8,182
Вкупно приходи		15,575	13,627
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	6,531	5,233
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	250	120
Стоки и услуги	3.5.3.	5,434	4,853
Субвенции и трансфери	3.5.4.	1,597	1,317
Социјални бенефиции	3.5.5.	96	144
Вкупно тековни расходи		13,908	11,667
Капитални расходи	3.6.	942	1,222
Вкупно расходи		14,850	12,889
Суфицит (вишок) на приходи		725	738

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ЧЕШИНОВО - ОБЛЕШЕВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Буџет на Општина Чешиново-Облешево
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2008	2007
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	725	738
Побарувања	4.1.2.	1,930	810
Вкупно тековни средства		2,655	1,548
Вкупна актива		2,655	1,548
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	2,655	1,547
Вкупно краткорочни обврски		2,655	1,548
Вкупна пасива		2,655	1,548