



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:31-268/2

Дата: 14.03.2011

ДО
ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

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

При ревизијата беа земени во предвид и препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2005 година, при што е констатирано дека е постигнат значителен напредок во спроведување на препораките, од вкупно дадените пет препораки четири се спроведени, а една делумно е спроведена.

За финансиските извештаи за 2009 година на сметката на основниот буџет (630) на Општина Крива Паланка изразивме мислење без резерва во делот на вистинитоста и објективноста како и за усогласеност со закони и прописи.

Општина Крива Паланка нема воспоставено систем на интерни контроли во процесот на утврдување и наплата на приходите за чие администрирање е надлежна општината. Нема донесено пишани процедури со јасно разграничени надлежности и одговорности на вработените во општинската администрација при утврдување, наплата и контрола на пресметките за утврдување на даноците и таксите.

И покрај донесениот ребаланс на Буџетот има значително отстапување од планираните и извршените приходи и расходи.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните 7 и 8 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (630) на Општина Крива Паланка, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември 2009 година, 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 основниот буџет (630) на Општина Крива Паланка за 2005 година. Изразено е негативно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на основниот буџет (630) на Општина Крива Паланка под 31 декември 2005 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, а е изразено мислење без резерва за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.

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

- Драги Трајчевски, градоначалник до 31.03. 2009 година, и
- Арсенчо Алексовски, градоначалник од 01.04. 2009 година.

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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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 основниот буџет (630) на Општина Крива Паланка 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.

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

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор

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 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 во периодот од 27.10.2010 до 05.11.2010 година, кај Општина Крива Паланка од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од 2005 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 2005 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 2005 година.

4. Наоди и препораки

Неправилностите кои се предмет на овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со одговорните лица на субјектот предмет на ревизија и раководни лица на поодделни сектори на Општина Крива Паланка, на 15.12.2010 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор 12-197/3 од 30.12. 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 интерните контроли, кај процесот на утврдување и наплата на приходите за чие администрирање е надлежна општината, утврдивме постоење на

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ризик од нецелосно и неточно утврдување на приходите по основ на даноци и комунални такси, поради следното:

- нема донесено пишани процедури со јасно разграничени надлежности и одговорности на вработените во општинската администрација при утврдувањето, наплатата и контрола на пресметките за утврдување на даноците на имот и комунални такси, и
- концентрација на повеќе работни задачи кај еден вработен (раководителот на одделението за финансирање, буџет и даноци, непосредно ги извршува и работите во врска со пресметувањето на данокот на промет на недвижности, наследство и подарок).

Невоспоставените контроли создаваат ризик од нецелосно и ненавремено утврдување на даноци и такси, меѓутоа, позначителни грешки во пресметките на приходите што ги утврдува и наплатува Општината не се утврдени.

Препорака:

Градоначалникот да донесе пишани процедури со јасно утврдени надлежностите и одговорностите на вработените во процесот на утврдување и наплата на приходите за кои е надлежна општината.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Општина Крива Паланка со Буџетот за 2009 година има планирано приходи и расходи во износ од 78.790 илјади денари. Во 2009 година се реализирани приходи во износ од 49.593 илјади денари, расходи во износ од 49.137 илјади денари и е остварен вишок на приходи во износ од 456 илјади денари. Приходите се остварени со 63% во однос на планираниот износ, а расходите со 62%.

Согласно членот 29 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа доколку во текот на фискалната година приходите и расходите не се остварат како што е планирано во буџетот на општината, градоначалникот му предлага на советот измени и дополнувања на буџетот (ребаланс) во годината, во согласност со закон, а согласно членот 36 од Законот за буџетите доколку во текот на извршувањето на буџетот градоначалникот на општината оцени дека се неопходни позначајни прераспределби на одобрените средства со буџетот или дека реализацијата на приходите и другите приливи значително отстапува од планот предлага на советот на општината изменување и дополнување на буџетот.

Во текот на 2009 година извршен е ребаланс на буџетот но и покрај тоа на крајот на годината остварените износи се со значително отстапување од планираните.

Значителното отстапување на остварените со планираните буџетски приходи се должи на нереалното планирање, не почитување на реалните можности на Општината и историските податоци со што се нарушува принципот на добро менаџерско управување.

Препорака:

Одделението за буџет и материјално финансиско работење:

- 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.

5. Ревизорско мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на основниот буџет (630) на Општина Крива Паланка 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, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на основниот буџет (630) на Општина Крива Паланка за 2009 година, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања на неизвесност

Обрнуваме внимание дека Општина Крива Паланка е тужена странка од 19 субјекти и тоа 15 физички лица и 4 правни лица. Од кои од 2 физички лица за долг во износ од 366 илјади денари, а за 13 лица без утврден износ на долгот и од 3 правни лица за долг во износ од 1.323 илјади денари, а за 1 правно лице без утврден износ на долгот. Општина Крива Паланка се јавува како тужител на 1 субјект, правно лице за побарување во износ од 219 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, 01. 03. 2011 година

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009			
			во 000 Ден.
Опис на позицијата	Образложение	2009	2008
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	23.413	30.125
Неданочни приходи	3.2.	2.633	1.888
Капитални приходи	3.3.	827	2.677
Трансфери и донации	3.4.	22.720	20.553
Вкупно приходи		49.593	55.243
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	20.987	18.403
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	162	112
Стоки и услуги	3.5.3.	18.676	15.786
Субвенции и трансфери	3.5.4.	547	4.290
Вкупно тековни расходи		40.372	38.591
Капитални расходи	3.6.	8.765	16.203
Вкупно расходи		49.137	54.794
Суфицит (вишок) на приходи		456	449

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ			
			во 000 Ден.
Опис на позицијата	Образложение	2009	2008
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	456	449
Побарувања	4.1.2.	12.791	9.921
Активни временски разграничувања	4.1.3.	1.546	1.546
Вкупно тековни средства		14.793	11.916
Вкупна актива		14.793	11.916
Пасива			
Тековни обврски			
Финансиски и пресметковни односи во рамките на буџетите и фондовите	4.2.1.	1.546	1.546
Пасивни временски разграничувања	4.2.2.	13.247	10.370
Вкупно краткорочни обврски		14.793	11.916
Вкупна пасива		14.793	11.916

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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 2005 година на Општина Крива Паланка 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.	Неправилности во искажувањето на приходите/расходите			
10.1.1.	Во општина Крива Паланка наплатата на надоместокот за уредување на градежно земјиште, лиценците за такси возила, надоместот за паркиралишта и друго се врши во готово преку благајната. Во текот на 2005 година наплатен е износ од 565 илјади денари и тоа: - 488 илјади денари по основ надомест за уредување на градежно земјиште; - 10 илјади денари за лиценци и паркиралишта; - 45 илјади денари од продажба на огревно дрво, и - 22 илјади денари по разни уплати од граѓани. Од 2004 година пренесено е салдо неуплатени парични средства на сметката на Буџетот од 21 илјада денари или вкупно уплата на парични средства со салдо од 2004 година 586 илјади денари.	- Наплатените средства во готово истиот или најдоцна наредниот ден да се уплатуваат на сметката на буџетот во врска со што треба да се изготвуваат каса прими и каса исплата, а на основа тие документи и касов извештај; - Паричните средства примени во готово кај	спроведено	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

20

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	<p>Со увидот во благајничкото работење ревизијата констатира дека е постапувано спротивно на одредбите од Законот за платен промет и прописите за благајничко работење и тоа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за примените средства во благајната и уплатени на сметката на буџетот не се изготвуваат благајнички - касови извештаи; - од вкупно примените средства 586 илјади денари, на сметката на буџетот се уплатени 553 илјади денари, а остатокот од 33 илјади денари е потрошен за исплата на тековни трошоци што е спротивно на Законот за буџетите. Во врска со исплатата не се изготвува документ каса исплати, а приложените сметки не се потврдени од раководно лице и не се евидентирани во сметководството поради што ревизијата не можеше да се увери дека овие средства вистински се исплатени. Според изјава на благајникот средствата не се внесуваат редовно на сметка поради блокада на жиро сметка со цел да се користат за подмирување на тековни трошоци и давање на аванси на вработените. Задолжувањето и раздолжувањето се врши на обични ливчиња без потпис од лицата на кои е извршена исплатата; - со увид во документацијата на благајната за 2004 година ревизијата констатира дека е извршена уплата од страна на здружението Норвес Вел Крива Паланка во износ од 300 евра, која не е евидентирана. Исто така не е евидентирано, нема документација за што се потрошени парите. <p>Таквиот начин на благајничко работење и располагање со готовите пари може да доведе до ненаменско трошење на средствата и до можни злоупотреби на истите.</p>	<p>буџетот да не се трошат за плаќање на сметки по било кој основ, туку единствено истите да се уплатуваат на сметката на буџетот од каде, како и останатите средства се дотираат-трансферираат до сметката на корисниците од каде се врши трошењето.</p>		
--	--	---	--	--

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

10.1.2.	Во 2005 година извршена е продажба на огревно дрво, сопственост на општината, без одлука од Советот на општината и без постапка за јавно надавање, што е спротивно член 36 став 10 и на член 66 став 1 од Законот за локална самоуправа (Сл.весник на РМ бр 5/2002). Продажбата е извршена на двајца граѓани и еден правен субјект, од страна на кои во готово се уплатени средства во вкупен износ од 45 илјади денари. При продажбата нема наведено за колкава количина на дрва се работи и по која цена се продаваат. Причина за продажбата на огревето дрво е реконструкцијата на парното греење од цврсто на течно гориво. Непочитувањето на законските одредби придонесува за нереални приходи, а со тоа и нереални финансиски извештаи.	При отуѓување на имот, сопственост на општината да се постапува согласно одредбите од членот 36 став 10 и на членот 66 став 1 од Законот за локална самоуправа.	спроведено	
10.2.	Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба			
10.2.1.	Во книговодството за општина Крива Паланка не се евидентирани краткорочни побарувања за надомест за уредување на градежно земјиште што е спротивно на одредбите на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Со состојба на 31.12.2005 година по основ на овие побарувања, според податоците од посебна евидеција која се води во секторот за уредување на градежното неизградено земјиште и одржување на комуналната инфраструктура во општината состојбата на овие побарувања изнесува 310 илјади денари. Присутна е појава да се дозволува плаќање на надоместокот за уредување на градежното земјиште на рати без	- Во книговодството да се евидентираат побарувањата по основ на надомест за уредување на градежно земјиште; - Во врска со наплатата на рати да се донесе соодветен акт од надлежните органи на општината;	спроведено спроведено	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	да постои акт, одлука од надлежните органи во општината и без да се бара инструменти за обезбедување на плаќањето. Сето тоа доведува до нереално искажување на состојбите на побарувањата на општината и не превземање на мерки за наплата на доспеаните побарувања, што има влијание на висината на остварените приходи.	- Наплатата на рати да се обезбедува со соодветни инструменти за обезбедување и за истите да се воспостави соодветна вонбилансна евиденција.	делумно	
10.2.2.	Не се евидентирани побарувања по основ на данок на имот кој се плаќа за недвижен имот и по основ на комунална такса за истакната фирма. Не евидентирањето на побарувањата не е во согласност со одредбите на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Причина за ваквата состојба е тоа што документацијата и податоци за овој вид на побарувања до превземањето на овие надлежности од локалната самоуправа се водат во Управата за јавни приходи и од таму не се пренесени во евиденцијата на општина Крива Паланка. Како резултат на тоа се јавува немање на податоци за состојбата на износите на ненаплатените и наплатените побарувања во овие основи во сметководството на општината.	Надлежните органи во општина Крива Паланка потребно е да воведат евиденција за овој вид на побарувања со цел да ја следат нивната состојба и да превземаат соодветни мерки за наплата на побарувањата по овој основ.	спроведено	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор