



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр.1403-219/5
Скопје, 06. 06. 2007 година**

**ДО
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА ВЕЛЕС**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Единицата на локална самоуправа Велес сметка на Буџетот за 2006 година кои се прикажани на страните 4 и 5.

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 Велес 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, застапувано од:

- Аце Коцевски – градоначалник на општина Велес во 2006 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 3 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 периодот од 06.03.2007 до 16.03.2007 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, и
- дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои преставуваат 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 прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот.

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 користените сметководствени принципи, како и на важните 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 2006 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Систем на интерни контроли во процесите

10.1.1. Процес на буџетирање

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на буџетирање, ревизијата констатира дека се воспоставени интерни контроли и дека истите функционираат на начин кој гарантира:

- ❖ реално планирање на општинскиот буџет, и
- ❖ навремено донесување на истиот.

Имено постои јасно дефинирана организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените во процесот на буџетирање, како и донесен е буџетски календар од советот на општина Велес во кој се дефинирани роковите и субјектите носители на активности во фазата на планирање и донесување на буџетот на општината.

10.1.2. Процес на утврдување и наплата на даночните приходи

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на утврдување и наплата на даночните приходи, ревизијата констатира дека и покрај јасно дефинирани работни задачи согласно систематизацијата и разграничените надлежности при овој процес, сепак постои можност од ризик за нереално утврдување и наплата на даночните приходи, поради отсуство на интерни пишани процедури.

Препорака:

Службите на општина Велес да изготват пишани процедури во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите во делот на изготвување и контрола на пресметките за утврдување на даноци, такси и надоместоци, нивна евиденција и начин на документирано потврдување на наплатата на истите.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.2.1. Општина Велес нема воспоставено сметководствена евиденција на побарувањата по основ на комунална такса за користење на простор пред деловни простории за вршење на дејност. Неевидентирањето на побарувањата не е во согласност со одредбите на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Ваквиот начин на работа е резултат на подолго применувана пракса.

БУЏЕТ НА ОПШТИНА ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Невоспоставената евиденција придонесува за немање на податоци за побарувањата по овој основ, немање можност за превземање мерки за нивна наплата, до нереално проценување на билансните позиции и нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Службите на општина Велес да изготват пишани процедури за протоколот на документацијата и за нејзиното евидентирање. Во сметководството да се евидентираат побарувањата на општината по сите основи, согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

11. Според наше мислење, финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Буџетот на Општина Велес под 31 декември 2006 година, резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, кај сметката на Буџетот на Општина Велес, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

13. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Буџетот на општина Велес во текот на ревизијата, а се однесуваат на:

13.1. Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојба

13.1.1. На позицијата Обврски спрема добавувачи евидентирани се обврски во износ од 351 илјада денари, кои произлегуваат од минати години и се пренесени на буџетот на општина Велес со згаснувањето на Фондот за комунален развој како посебен правен субјект. Евидентирањето на обврските кон добавувачите на сметката на буџетот не е во согласност со одредбите од член 8 став 3 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Непочитувањето на одредбите од споменатиот Закон доведува до нереално прикажување на позицијата Обврски спрема добавувачи на сметката на буџетот а истовремено и на позицијата Обврски спрема добавувачи на сметката на органот.

Со налог број 5 од 26.04.2007 година службите за сметководствена евиденција во општина Велес извршија евидентирање на овие обврски од сметката на буџетот на сметката на органот на општина Велес.

14. Во врска со превземените мерки по препораките во Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи на Буџетот на општина Велес за 1999 година, ревизијата го утврди следното: преземени се мерки и е постапено по препораките во делот на наодите за надоместоците на советниците, надминати се недостатоците во делот на исплатата на средствата од Тековната буџетска резерва, надмината е состојбата во делот на плаќања по неуредно одобрена документација.

Скопје 04.06.2007 година

Овластен државен ревизор

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА ВЕЛЕС
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 ГОДИНА**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2006	2005
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	53.522	37.919
Неданочни приходи	3.2.	2.130	823
Капитални приходи	3.3.	724	99
Трансфери и донации	3.4.	45.032	36.871
Вкупно приходи		101.408	75.712
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	16.176	11.933
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	287	433
Стоки и услуги	3.5.3.	44.179	31.463
Тековни трансфери до единиците на локална самоуправа		0	4.443
Субвенции и трансфери	3.5.4.	4.617	1.458
Вкупно тековни расходи		65.259	49.730
Капитални расходи	3.6.	33.056	14.703
Вкупно расходи		98.315	64.433
Суфицит (вишок) на приходи		3.093	11.279

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА ВЕЛЕС
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложен ие	во 000 ден.	
		2006	2005
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	3.093	11.279
Хартии од вредност	4.1.2.	57	0
Побарувања	4.1.3.	8.053	4.296
Активни временски разграничувања	4.1.4.	504	3.141
Вкупно тековни средства		12.058	18.716
Капитални средства и долгорочни пласмани			
Капитални (материјални) средства		0	123.783
Вкупно капитални средства		0	123.783
Вкупна актива		12.058	142.499
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи		0	1.318
Краткорочни обврски по резерви	4.2.1.	504	504
Финансиски и пресметковни односи во рамките на буџетите и фондовите		0	1.319
Пасивни временски разграничувања	4.3.1.	11.146	15.575
Вкупно краткорочни обврски		12.001	18.716
Извори на капитални средства			
Извори на капитални средства		57	123.783
Вкупно извори на капитални средства		57	123.783
Вкупна пасива		12.058	142.499