



## РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА ЕЛС МАКЕДОНСКА КАМЕНИЦА

ул. „Каменичка“ бб – Македонска Каменица тел./факс: 033 432 741  
opstina@makedonskakamenica.gov.mk ; www.makedonskakamenica.gov.mk

Бр. 17-1067/10

29.07.2016

### КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

за извршена ревизија на процесот на донесување на Буџетот за  
2016 година во општина Македонска Каменица



Македонска Каменица, јули 2016 година

**Содржина**

Насловна страница на извештајот .....	1
Извршно резиме.....	3
Детален извештај.....	5
1. Вовед.....	5
2. Опис на системот/процесот .....	7
3. Наоди и препораки .....	8
4. Заклучок.....	10

---

Внатрешен ревизор

МЧ.

## Извршно резиме

Согласно член 3 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа („Службен весник на Р.Македонија“, бр.61/04, 96/04, 67/07, 156/09, 47/11 и 192/15) извори на финансирање на општината се: сопствени извори на приходи, дотации на средства на Буџетот на Р.Македонија и од буџетите на фондовите и задолжувањето. Приходите и расходите на општината се утврдуваат со Буџетот на општината. Заради нормално функционирање, а со цел извршување на своите функции и надлежности, општина Македонска Каменица своите приходи и расходи ги предвидува во Буџетот на општината кој го утврдува Градоначалникот на општината, а го донесува и усвојува Советот на општината.

Буџетскиот процес започнува со доставување на Буџетскиот циркулар кој го доставува Министерството за финансии до општината најдоцна до 30 септември во тековната година. Роковите за планирање на општинскиот буџет се регулираат со Буџетскиот календар донесен од страна на Советот на општина М.Каменица. Тој го донесува Буџетот за наредната година најдоцна до 31 декември во тековната година по сметки, програми и ставки. Буџетот на општината се изготвува, донесува и извршува во согласност со Законот за буџетите, а планирањето на роковите и сите чекори потребни за донесување на Буџетот се предвидени со Буџетскиот календар.

Главни цели на ревизијата се: да се утврди дали процесот на донесување на Буџетот за 2016 година на општина М.Каменица е во согласност со законските и подзаконските акти, дали се воспоставени и дали функционираат системите за внатрешна контрола преку изготвување на пишани процедури за дефинирање и следење на одредени постапки и активности и дали сите чекори и рокови за планирање и изготвување на Буџетот на општината за наредната фискална година се запазени согласно Буџетскиот календар.

Извршено е ревизија на регуларност на процесот на донесување на Буџетот за 2016 година на општина Македонска Каменица. Нема вршено ревизија на ревидираниот процес во годините што и претходат на годината опфатена со ревизија.

Од извршената ревизија, внатрешниот ревизор го констатира следното:

- Бидејќи нема Раководител на одделението за финансиски прашања, потребно е да се назначи лице кое ќе го координира процесот на подготвување и извршување на Буџетот на општината и кое ќе врши надзор и контрола над подготовката и извршувањето на Буџетот на општината, со што ќе има поделба на должностите и



Внатрешен ревизор

Миц.

едно службено лице во исто време нема да биде одговорно за планирање, одобрување, извршување и контрола;

- Бидејќи нема донесено пишани процедури, потребно е Раководителот на одделението за финансиски прашања да изготви, а Градоначалникот да донесе пишани процедури со дефинирање на сите активности, одговорни лица и рокови за извршување во изготвувањето, усвојувањето и контролата на целокупната постапка во процесот на донесување на Буџетот;

- Бидејќи Буџетот за 2016 година на општина М.Каменица не е објавен во службено гласило на општината, лицето одговорно за објавување на прописите од Советот во службено гласило да го објавува Буџетот во службено гласило на општината;

**Заклучок:** Од извршениот увид во документацијата за спроведените постапки во процесот на донесување на Буџетот за 2016 година во општина Македонска Каменица, мислењето на внатрешниот ревизор е дека освен горенаведените недостатоци, процесот на донесување на Буџетот за 2016 година на општина Македонска Каменица е спроведен согласно законска регулатива.

Внатрешен ревизор

(Миц.)

## Детален извештај

### 1. Вовед

Внатрешната ревизија е независна активност на давање на објективно уверување и совет, воспоставена со цел да придонесе за зголемување на вредноста и подобрување на работењето на субјектот. Таа помага на субјектот да ги исполни своите цели, применувајќи систематски, дисциплиниран пристап за проценка и подобрување на ефективноста во процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето. Внатрешната ревизија се спроведува согласно принципите на законитост, независност, објективност, компетентност, професионалност, интегритет и доверливост.

**1.1.** Извршена е ревизија на регуларност на процесот на донесување на Буџетот за 2016 година во општина Македонска Каменица.

Ревизијата е извршена согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на Република Македонија“, бр.90/09, 188/13, 192/15), Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија“, бр.136/2010), Планот за извршување на внатрешната ревизија за 2016 година на општина Македонска Каменица бр.17-1016/2 од 19.05.2016 година и Овластувањето од Градоначалникот на општина Македонска Каменица бр.17-1047/1 од 26.05.2016 година.

Законските прописи и интерните акти што се однесуваат на ревидираното подрачје се:

- Закон за буџетите;
- Закон за финансирање на единиците на локалната самоуправа;
- Закон за јавна внатрешна финансиска контрола;
- Закон за локална самоуправа;
- Закон за сметководство на буџетите и буџетските корисници;
- Статут на општина М.Каменица;
- Сметководствени политики за финансиските извештаи на буџетот на општина Македонска Каменица бр.07-481/2 од 24.04.2008 година;
- други закони кои ја регулираат ревидираната област;



Внатрешен ревизор

Мич.

**1.2.** Предмет на ревизијата е процесот на донесување на Буџетот за 2016 година во општина Македонска Каменица.

Ревизијата опфаќа преглед на документацијата за процесот на донесување на Буџетот, односно преглед на документацијата од донесувањето на Буџетскиот календар од страна на Советот на општината до донесувањето на Одлуката за извршување на Буџетот за 2016 година.

**1.3. Цели на ревизијата** се добивање на разумно ревизорско мислење дека:

- процесот на донесување на Буџетот за 2016 година на општина М.Каменица е во согласност со законските и подзаконските акти;

- сите чекори и рокови за планирање и изготвување на Буџетот на општината за наредната фискална година се запазени согласно Буџетскиот календар на општината;

- се воспоставени и функционираат системите за внатрешна контрола преку изготвување на пишани процедури за дефинирање и следење на одредени постапки и активности во процесот на донесување на Буџетот согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола;

- давање препораки од страна на внатрешниот ревизор за преземање на мерки и активности за надминување на утврдените слабости, подобрување на работењето и поуспешно остварување на целите на општината;

**Контролни цели** на ревизијата се:

- Да се осигура дека е донесен Буџетски календар;

- Да се осигура дека сите чекори и рокови за планирање и изготвување на Буџетот на општината се запазени согласно Буџетскиот календар;

- Да се осигура дека процесот на донесување на Буџетот на општина М.Каменица за 2016 година е во согласност со законските и подзаконските акти и дека се запазени сите законски рокови;

- Да се осигура дека системите за внатрешна контрола се воспоставени и функционираат;

- Да се осигура дека Буџетот е навреме доставен до Советот за одобрување;

- Да се осигура дека Буџетот е донесен во законски пропишаниот рок;

**1.4.** Во текот на ревизијата користени се следните методи: преглед на целокупната документација, тестови на усогласеност и содржајни тестови.

Внатрешната ревизија поседува фотокопирана документација за доказ.

**1.5.** Нема вршено ревизија на ревидираниот процес во годините што и претходат на годината опфатена со ревизија.

Внатрешен ревизор

Ми.

**1.6.** Ревизијата е планирана и извршена во периодот од 01.06.2016 година до 15.07.2016 година од страна на Единицата за внатрешна ревизија на општина Македонска Каменица.

**1.7.** Ревизијата е спроведена во согласност со Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека е обезбедена законитост и се спазени сите чекори при донесувањето на Буџетот на општината за 2016 година.

**1.8.** Подготвувањето на Буџетот на општината и неговото доставување до Советот на општината се одговорност на Раководството на субјектот застапувано од:

- д-р Дарко Митевски – Градоначалник на општина Македонска Каменица

## 2. Опис на системот/процесот

Буџетот на општината се изготвува, донесува и извршува во согласност со Законот за буџетите, ако со Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа поинаку не е уредено.

Буџетот на општината се состои од општ, посебен и развоен дел. Буџетот го сочинуваат програми и потпрограми согласно надлежностите на општината. Средствата од Буџетот на општината можат да се користат само за намените и во износите утврдени со Буџетот.

Процесот на подготвување на Буџетот започнува со донесување на Буџетскиот календар од страна на Советот на општина М.Каменица со кој се утврдуваат роковите за планирање и изготвување на Буџетот на општината за наредната фискална година. Потоа, Министерството за финансии најдоцна до 30 септември во тековната година доставува Буџетски циркулар за изготвување на Буџетот на општините за наредната година кој вклучува информации за процесот на буџетирање, формата и содржината на Буџетот, односно планирање на расходите по програми и потпрограми согласно изворните и пренесени надлежности. Врз основа на добиеното циркуларно писмо се изготвуваат насоки до сите општински буџетски корисници, одделенија во самата општина и сите невладини организации и истите се доставуваат во писмена форма со даден рок. Се подготвува план на програмите за развој и истите се доставуваат до Советот на општината за одобрување **најдоцна до 20 октомври во тековната година**. Советот го одобрува планот на програмите за развој **најдоцна до 15 ноември во тековната година**. Се изготвува нацрт-буџет и се доставува до Советот

Внатрешен ревизор

МЧ.

на општината за разгледување и усвојување. Се одржува јавна расправа за Буџетот во телата на Советот на општината. Доколку Буџетот не биде усвоен од Советот, тогаш се пристапува кон донесување на Одлука за времено финансирање и финансиски план за нејзино спроведување за периодот од 1 јануари до 31 март. Советот на општината го донесува Буџетот за наредната година и Одлуката за извршување на Буџетот **најдоцна до 31 декември во тековната година**. Буџетскиот календар, Одлуката за усвојување на развојните програми, Одлуките за усвојување на сценаријата на Буџетите за 2017 и 2018 година, Одлуката за усвојување на Буџетот за 2016 година, Одлуката за извршување на Буџетот на општина М.Каменица за 2016 година и прегледите од Буџетот за 2016 година се објавуваат во службен гласник на општина М.Каменица. Заради транспарентност на Буџетот, истиот се објавува и на веб страната на општината.

### 3. Наоди и препораки

Од извршениот увид во документацијата од процесот на донесување на Буџетот за 2016 година, внатрешниот ревизор дојде до следните заклучоци:

**3.1.** Согласно член 11 став 1 и 2 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на Република Македонија“, бр.90/09, 188/13, 192/15) надлежности на раководителот на единицата за финансиски прашања меѓу другите се и дека тој го координира процесот на подготвување и изменување и дополнување на Буџетот и спроведува надзор и врши контрола на Буџетот односно контрола на подготовката и извршувањето на Буџетот. Во Правилникот за систематизација на работните места во општинската администрација на општина Македонска Каменица бр.09-425/1 од 22.02.2016 година систематизирано е работно место Раководител на одделението за финансиски прашања во кое горенаведените надлежности се наведени како работни задачи и обврски за истото. Ова работно место предвидено во Правилникот за систематизација не е пополнето со што извршувањето на повеќе економски функции се концентрирани кај еден вработен и тоа планирање, координирање, изготвување и следење на извршувањето на Буџетот. Нема лице кое ќе врши надзор и контрола над подготовката и извршувањето на Буџетот на општината.



Внатрешен ревизор

Иш.

**Препорака:** Заради сегрегација (поделба) на должностите, а во правец на реално планирање и правилно извршување на Буџетот, потребно е да се назначи Раководител на одделението за финансиски прашања кој ќе ги извршува горенавдните активности, со што нема да се дозволи едно службено лице во исто време да биде одговорно за планирање, одобрување, извршување и контрола, согласно член 16 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

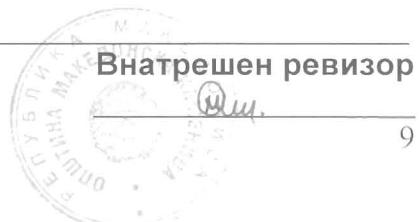
**3.2.** Во општина Македонска Каменица нема воспоставено систем на внатрешна контрола во процесот на донесување на Буџетот.

**Препорака:** Раководителот на одделението за финансиски прашања да изготви, а Градоначалникот да донесе пишани процедури со дефинирање на сите активности, одговорни лица и рокови за извршување во изготвувањето, усвојувањето и контролата на целокупната постапка во процесот на донесување на Буџетот од донесувањето на Буџетскиот календар до усвојувањето на Одлуката за извршување на Буџетот, согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

**3.3.** Согласно член 54 став 2 од Законот за буџетите („Службен весник на Р.Македонија“, бр.64/05, 4/08, 103/08, 156/09, 95/10, 180/11, 171/12 и 192/15), Буџетот на општината се објавува во службено гласило на општината.

Од увидот во документацијата, внатрешниот ревизор констатира дека Одлуката за усвојување на Буџетот за 2016 година бр.08-2126/1 од 24.12.2015 година и Одлуката за извршување на Буџетот на општина М.Каменица за 2016 година бр.08-2128/1 од 24.12.2015 година се објавени во службено гласило на општината бр.34 од 24.12.2015 година, а додека прегледите од општиот, посебниот и развојниот дел на Буџетот за 2016 година не се објавени во службено гласило на општината.

**Препорака:** Лицето одговорно за објавување на прописите на Советот во службено гласило на општината да ги објавува прегледите од Буџетот на општината во службено гласило, односно да ги објавува прегледите од неговиот општ, посебен и развоен дел на ниво на ставки и програми, согласно член 54 став 2 од Законот за буџетите и како што е наведено во член 4 од Буџетот на општина Македонска Каменица за 2016 година бр.08-2126/1 од 24.12.2015 година.



#### 4. Заклучок

Од извршениот увид во документацијата за спроведените постапки во процесот на донесување на Буџетот за 2016 година во општина Македонска Каменица, мислењето на внатрешниот ревизор е дека освен недостатоците наведени во точките од 3.1. до 3.3., процесот на донесување на Буџетот на општина Македонска Каменица за 2016 година е спроведен согласно законска регулатива.

Целта на внатрешната ревизија е со дадените препораки да се превземат мерки и активности за надминување и отстранување на констатираните неправилности и слабости со цел на раководителот на субектот да му овозможи подобрување на работењето и успешно остварување на поставените цели.



Внатрешен ревизор

Илијан Јовановски