



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 - 09/2
16. 01. 2017

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

за извршена ревизија на процесот на утврдување и наплата на
данокот на имот на физички лица во 2015 година во општина
Македонска Каменица



Македонска Каменица, јануари 2017 година

Содржина

Насловна страница на извештајот	1
Извршно резиме	3
Детален извештај	5
1. Вовед	5
2. Опис на системот/процесот	8
3. Наоди и препораки	9
4. Заклучок	14



Внатрешен ревизор

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, а согласно член 4 од истиот закон во сопствени извори на приходи, меѓу другите, спаѓаат и локалните даноци утврдени со закон меѓу кои и данокот на имот. Начинот на оданочување, утврдувањето и наплатата на данокот на имот се утврдени со Законот за даноците на имот („Службен весник на Р.Македонија“, бр.61/04, 92/07, 102/08, 35/11, 53/11, 84/12, 188/13, 154/15, 192/15, 23/16). Утврдувањето и наплатата на данокот на имот на подрачјето на општина Македонска Каменица го врши општина Македонска Каменица.

Данок на имот се плаќа на недвижен имот, освен за оној имот кој е ослободен од плаќање на данок според Законот за даноците на имот. Обврзникот на данокот на имот е должен да поднесе даночна пријава до 31 јануари во годината за која се врши утврдување на данокот. Обврзникот на данокот на имот кој поднел даночна пријава нема обврска за истиот имот да поднесе нова пријава, доколку нема промени на податоците содржани во претходно поднесената даночна пријава, а кои се од влијание за висината на даночната обврска. За имотот што го стекнува или почнува да го користи во текот на годината или ако по некоја друга основа настанува даночна обврска, обврзникот е должен да поднесе даночна пријава во рок од 15 дена од денот на стекнувањето на имотот, или од отпочнувањето на користењето на имотот, односно од настанувањето на даночната обврска. Пријавата се поднесува до општината каде што се наоѓа имотот. Градоначалникот на општината донесува решение за висината на данокот на имот најдоцна до 31 март во годината за која се утврдува данокот на имот и му доставува решение на даночниот обврзник за утврдениот данок. Данокот на имот се плаќа тримесечно и пристигнува за наплата во средината на секое тримесечје или во рок од 15 дена од денот на доставувањето на решението.

Главни цели на ревизијата се: да се утврди дали процесот на утврдувањето и наплатата на данокот на имот на физички лица во 2015 година во 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



Внатрешен ревизор

согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и давање на препораки од страна на внатрешниот ревизор за превземање на мерки и активности за надминување на утврдените слабости и недостатоци, подобрување на работењето и поуспешно остварување на целите на општината.

Извршено е ревизија на регуларност на процесот на утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица во 2015 година во општина Македонска Каменица.

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

Од извршената ревизија на процесот на утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица во 2015 година во општина Македонска Каменица, внатрешниот ревизор го констатира следното:

- Не се вршат редовни и навремени промени и ажурирање на даночните обврзници за данок на имот во Регистарот на недвижен имот;

- Даночните обврзници при секоја промена на сопственоста на недвижен имот, не поднесуваат **Даночна пријава за утврдување на данок на имот (образец ДИ)**, со која општинската администрација во даночното книговодство правилно и навремено ќе изврши промена на даночните обврзници на данок на имот;

- Вршено е отпис на даночните обврски без донесена Одлука на Совет;

- Направени се технички грешки во решенијата за утврден данок на имот на физички лица и опомените на даночни обврзници за ненавремено подмирени даночни обврски;

- Вршено е промени во облогот за данок на имот на физички лица за 2015 година по завршувањето на фискалната година;

- Нема воспоставено систем на внатрешна контрола во процесот на утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица, нема донесено пишани процедури;

Заклучок: Од извршениот увид во документацијата за спроведените постапки во процесот на утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица во 2015 година во општина Македонска Каменица, мислењето на внатрешниот ревизор е дека освен горенаведените недостатоци, процесот на утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица во 2015 година во општина Македонска Каменица е спроведен согласно законска регулатива.



Внатрешен ревизор

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 утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица во 2015 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), Измената и дополнувањето на Планот за извршување на внатрешната ревизија за 2016 година на општина Македонска Каменица бр.17-1016/5 од 28.10.2016 година и Овластувањето од Градоначалникот на општина Македонска Каменица бр.17-1824/1 од 26.09.2016 година.

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

- Закон за даночите на имот;
- Закон за општата управна постапка;
- Закон за јавна внатрешна финансиска контрола;
- Закон за финансирање на единиците на локалната самоуправа;
- Закон за локална самоуправа;
- Статут на општина М.Каменица;
- други закони кои ја регулираат ревидираната област;



Внатрешен ревизор

Мицук

1.2. Предмет на ревизијата е процесот на утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица во 2015 година во општина Македонска Каменица.

Ревизијата опфаќа преглед на документацијата за процесот на утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица во 2015 година во општина Македонска Каменица, односно преглед на документацијата од утврдувањето до наплатата на данокот на имот на физички лица, преглед на даночните обврзници во Регистарот на недвижен имот и поднесените даночни пријави, дали се врши негово редовно ажурирање, преглед на висината на пресметаниот данок на имот на физички лица - облогот за данок на имот на физички лица за 2015 година, преглед на уплатите за данок на имот на физички лица во 2015 година, преглед на извршени отписи за данок на имот на физички лица во 2015 година, преглед на решенијата и опомените за данок на имот на физички лица во 2015 година во општина Македонска Каменица.

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

- процесот на утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица во 2015 година во општина М.Каменица е во согласност со законските и подзаконските акти;

- 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 утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица 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 и недостатоци, подобрување на работењето и поуспешно остварување на целите на општината;

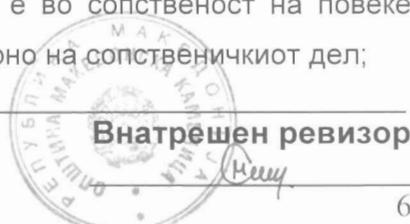
Контролни цели на ревизијата се:

- Да се осигура дека утврдувањето и наплатата на данокот на имот на физички лица во 2015 година во општина Македонска Каменица е согласно законската регулатива;

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

- Да се осигура дека данокот на имот плаќа на недвижен имот, освен за оној имот кој е ослободен од плаќање на данок според Законот за даноците на имот;

- Да се осигура дека обврзник на данокот на имот е правно и физичко лице сопственик на имотот, корисник на имотот во случаи кога сопственикот не е познат или не е достапен, плодоуживател на имотот согласно со закон, корисник на имотот во сопственост на државата и општината или ако имотот е во сопственост на повеќе лица, секој од нив е обврзник на данокот на имот сразмерно на сопственичкиот дел;



- Да се осигура дека се врши редовно ажурирање на Регистарот со недвижен имот;
- Да се осигура дека даночната основа на данокот на имот е пазарната вредност на недвижниот имот;
- Да се осигура дека стапката на данок на имот е пропорционална и изнесува од 0,10-0,20%;
- Да се осигура дека даночната обврска за данокот на имот настапува со денот на стекнувањето на имотот, издавањето на одобрение за употреба на недвижниот имот од надлежен орган или од денот на отпочнување на користењето на имотот од обврзникот на данокот;
- Да се осигура дека данок на имот не се наплаќа согласно член 8 од Законот за даноците на имот;

- Да се осигура дека Решение за висината на данокот на имот се донесува најдоцна до 31 март во годината за која се утврдува данокот на имот и на даночниот обврзник му се доставува решение за утврдениот данок;

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.

1.6. Ревизијата е планирана и извршена во периодот од 01.10.2016 година до 31.12.2016 година од страна на Единицата за внатрешна ревизија на општина Македонска Каменица.

1.7. Ревизијата е извршена во согласност со Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија, Повелбата за внатрешна ревизија бр.17-919/1 од 17.06.2014 година и Прирачникот за внатрешна ревизија. Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека е обезбедена законитост при утврдувањето и наплатата на данокот на имот на физички лица во 2015 година во општина Македонска Каменица.

1.8. Следењето на активностите во остварувањето на процесот на утврдувањето и наплатата на данокот на имот на физички лица во општина Македонска Каменица се одговорност на Раководството на субјектот застапувано од:

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



2. Опис на системот/процесот

Начинот на оданочување, утврдувањето и наплатата на данокот на имот се утврдени со Законот за даноците на имот („Службен весник на Р.Македонија“, бр.61/04, 92/07, 102/08, 35/11, 53/11, 84/12, 188/13, 154/15, 192/15, 23/16).

Данок на имот се плаќа на недвижен имот, освен за оној имот кој е ослободен од плаќање на данок според Законот за даноците на имот.

Обврзник на данокот на имот е правно и физичко лице сопственик на имотот. Обврзник на данокот на имот е правно и физичко лице корисник на имотот, во случаи кога сопственикот не е познат или не е достапен. Обврзник на данокот на имот може да биде и плодоукупвателот на имотот согласно со закон. Ако имотот е во сопственост на повеќе лица, секој од нив е обврзник на данокот на имот сразмерно на сопственичиот дел. Обврзник на данокот на имот е и правно и физичко лице - корисник на недвижен имот во сопственост на државата и општината. (член 4 од Законот за даноците на имот).

Основа на данокот на имот претставува пазарната вредност на недвижниот имот. Утврдувањето на пазарната вредност на недвижниот имот ја врши лице проценувач кое е вработено во единицата на локалната самоуправа, а по барање на единицата на локалната самоуправа може да ја врши и лице кое е овластен проценувач. Пазарната вредност се утврдува според Методологијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот („Службен весник на Р.Македонија“, бр.50/05, 40/10, 46/10, 183/11). Стапките на данокот на имот се пропорционални и изнесуваат од 0,10% до 0,20%. Стапките на данокот на имот можат да се утврдуваат според видот на имотот. Стапките на данокот на имот за земјоделско земјиште кое не се користи за земјоделско производство можат да се зголемат од три до пет пати во однос на пропишаните. Обврзникот на данокот на имот за станбена зграда или стан, во кој живее со членовите на семејството има право на намалување на пресметаниот данок во висина од 50%. Висината на стапките со одлука ја утврдува Советот на општината. Данок на имот не се плаќа на недвижен имот согласно член 8 од Законот за даноците на имот.

Даночната обврска за данокот на имот настапува со денот на стекнувањето на имотот, издавањето на одобрение за употреба на недвижниот имот од надлежен орган или од денот на отпочнување на користењето на имотот од обврзникот на данокот. Обврзникот на данокот на имот е должен да поднесе даночна пријава до 31 јануари во



Внатрешен ревизор

Илиј.

годината за која се врши утврдување на данокот. Даночната пријава се поднесува до општината, каде што се наоѓа недвижноста. Содржината на даночната пријава ја пропишува министерот за финансии. Обврзникот на данокот на имот кој поднел даночна пријава нема обврска за истиот имот да поднесе нова пријава, доколку нема промени на податоците содржани во претходно поднесената даночна пријава, а кои се од влијание за висината на даночната обврска. За имотот што го стекнува или почнува да го користи во текот на годината или ако по некоја друга основа настанува даночна обврска, обврзникот е должен да поднесе даночна пријава во рок од 15 дена од денот на стекнувањето на имотот, или од отпочнувањето на користењето на имотот, односно од настанувањето на даночната обврска.

Данокот на имот се утврдува врз основа на податоците од даночната пријава, деловните книги на обврзниците и другите податоци со кои располага општината. Утврдување и наплата на данокот на имот врши општината каде што се наоѓа имотот. Градоначалникот на општината донесува решение за висината на данокот на имот најдоцна до 31 март во годината за која се утврдува данокот на имот и му доставува решение на даночниот обврзник за утврдениот данок. Данокот на имот се плаќа тримесечно и пристигнува за наплата во средината на секое тримесечје или во рок од 15 дена од денот на доставувањето на решението. Утврдувањето и наплатата на данокот на промет на недвижности на подрачјето на општина Македонска Каменица, го врши општина Македонска Каменица.

Општината води регистар на недвижен имот. Таа секоја година, а **најдоцна до 31 декември во годината**, податоците од состојбата на регистарот ги доставува до Централниот регистар на Република Македонија и до Управата за јавни приходи - Генерална дирекција.

3. Наоди и препораки

Од извршениот увид во документацијата од процесот на утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица во 2015 година во општина Македонска Каменица, внатрешниот ревизор дојде до следните заклучоци:

3.1. Во 2015 година во општина Македонска Каменица се донесени **1269 решенија** за утврден данок на имот на физички лица и **734 опомени** на даночни обврзници за ненавремено подмирени даночни обврски. Висината на пресметаниот данок на имот на физички лица - Облогот за данок на имот на физички лица за 2015



Внатрешен ревизор

Иш.

година е во износ од **824.602,00 денари**, а вкупните реализирани приходи со редовна наплата се **856.601,00 денари**, а додека остварени приходи со присилна наплата нема. Ненаплатените побарувања за данок на имот на физички лица заклучно со 31.12.2015 година се **1.934.060,00 денари**.

Со плаќањето на данокот на промет или данокот на наследство и подарок и заверката на документот за пренос на сопственоста дека данокот е платен, се создадени услови за упис на промената на сопственоста во катастерските и другите јавни книги, а со тоа настапува и промена на даночниот обврзник на данокот на имот. Затоа, даночниот обврзник е должен до општината со поднесувањето на даночната пријава за утврдување на данокот на промет на недвижности или со поднесувањето на даночната пријава за утврдување на данокот на наследство и подарок, согласно член 29 став 3 од Законот за даноците на имот да поднесе и **Даночна пријава за утврдување на данокот на имот (образец ДИ)** со која со данок на имот ќе се задолжи новиот сопственик на недвижниот имот, а ќе престане обврската на претходниот сопственик.

Од увидот во документацијата врз основа на која се направени промени кај даночните обврзници во регистарот на недвижен имот во општина Македонска Каменица, внатрешниот ревизор констатира дека во даночното книговодство не се врши навремено ажурирање на базата со даночни обврзници односно не се врши навремена промена на даночните обврзници на данок на имот при промена на сопственоста на недвижниот имот. Исто така, даночните обврзници не поднеле даночни пријави (образец ДИ) за промена на даночниот обврзник за данок на имот што е спротивно на член 4 став 1 од Законот за даноците на имот односно даночен обврзник останува правното или физичко лице кое веќе не е сопственик на имотот или пак се врши промена на даночниот обврзник врз основа на решениот предмет од данокот на промет што е спротивно од член 29 став 3 од Законот за даноците на имот.

Потребно е општинската администрација да врши редовни и навремени промени во Регистарот на недвижен имот при секоја промена на сопственоста на недвижен имот, со тоа што со данок на имот ќе се задолжи новиот сопственик на недвижниот имот, а ќе престане обврската на претходниот сопственик, согласно член 29 став 3 од Законот за даноците на имот. Пријавувањето и промената на имотот да ги врши врз основа на соодветни документи:

- Даночна пријава за утврдување на данок на имот (ја пополнува сопственикот на имотот);
- Доказ за сопственост (имотен лист, договор, решение, пресуда, одобрение за градба и сл.);



Внатрешен ревизор

Миц.

- Копија од лична карта од сопственикот.

Тоа значи сите даночни обврзници претходно задолжени со данок на имот, а кои не се веќе сопственици на недвижниот имот да се тргнат од евиденцијата во даночното книgovодство, а новите сопственици на недвижниот имот да се внесат во Регистарот и истите да се задолжат со данок на имот.

Препорака: Градоначалникот на општина Македонска Каменица да задолжи еден вработен во Одделението за финансиски прашања кој ќе врши редовни и навремени промени и ажурирање на даночните обврзници за данок на имот во Регистарот на недвижен имот, **веднаш** по секоја промена на сопственоста на недвижниот имот.

Препорака: Градоначалникот на општина Македонска Каменица да ги задолжи вработените во Одделението за финансиски прашања да се прегледаат и проверат сите решени предмети од 2015 година по основ на данок на промет и данок на наследство и подарок и промената на сопственоста на недвижниот имот кај даночните обврзници да ги усогласат со Регистарот на недвижен имот на општината.

Препорака: Градоначалникот на општина Македонска Каменица да ги задолжи вработените во Одделението за финансиски прашања, секој даночен обврзник со поднесувањето на даночна пријава за утврдување на данокот на промет на недвижноста или со поднесувањето на даночна пријава за утврдување на данокот на наследство и подарок, за која е задолжен и со данок на имот, да поднесе и **Даночна пријава за утврдување на данок на имот (образец ДИ)**, со која општинската администрација во даночното книgovодство правилно и навремено ќе изврши промена на даночните обврзници на данок на имот.

Во даночната пријава да се наведат: податоци за обврзникот-подносителот на пријавата; податоци за недвижниот имот; датум на поднесување на пријавата и потпис на обврзникот и податоци за приемот и обработката. Кон пријавата задолжително да се пополнува и Прилогот – Податоци за недвижниот имот ДИ/П во кој се наведуваат: даночниот обврзник; податоци за обврзниците-сопственици на имотот; класификацијата на пријавата; правниот основ и документот со кој е стекнат имотот; вид и адреса на имотот; елементи за утврдување на вредноста на имотот и пријавена вредност на имотот, согласно Правилникот за содржината на даночните пријави за утврдување на даночите на имот („Службен весник на Р.Македонија“, бр.47/05).



Внатрешен ревизор

Миц.

3.2. Во општина Македонска Каменица во 2015 година се направени отписи во вкупен износ од **16.511,00 денари** за данок на имот на физички лица. Овие отписи, пред се, се однесуваат на даночен долг на даночни обврзници на кои во изминатите години им престанала сопственоста над недвижниот имот, а со тоа и даночната обврска за данок на имот, а кои од евиденцијата во даночното книговодство на општината не биле променети. За да ги променат и тргнат од даночната евиденција, општинската администрација претходно задолжениот даночен долг го отстранила од евиденцијата како отписи.

Од целокупното согладување на извршените отписи во 2015 година, внатрешниот ревизор дојде до заклучок дека сите овие побарувања за данок на имот на физички лица во износ од 16.511,00 денари кои биле отпишани во 2015 година, не биле дадени како предлог за отпис ниту на Градоначалникот на општината, ниту пак на Советот на општината, што е спротивно на член 85-а од Законот за даночите на имот.

Согласно член 85-а од Законот на даночите на имот, отпис на даночните обврски се врши на предлог на Градоначалникот на општината или Советот на општината до крајот на годината може да се изврши траен отпис на даночните обврски што ги има евиденција во согласност со Законот за општата управна постапка, доколку истекол рокот на застареност или висината на трошоците за наплата на даночната обврска значително ја надминува висината на ненаплатената обврска. На крајот на годината, потребно е Одделението за финансиски прашања да достави до Советот на општина Македонска Каменица предлог на побарувања за данок на имот за отпис, при што да се наведе износот на даночните обврски кои треба да се отпишаат (или да се наведат даночните обврзници на кои треба да им се отпишаат обврските и износот на обврската за секој поеднечечно) и да се наведе причината за отписот.

Препорака: Градоначалникот на општина Македонска Каменица да ги задолжи и да им укаже вработените во Одделението за финансиски прашања дека отпис на даночните обврски не можат да вршат самоиницијативно, туку дека отпис на даночните обврски се врши со Одлука на Совет.

3.3. Во 2015 година Градоначалникот на општина Македонска Каменица има донесено 1269 решенија за утврден данок на имот на физички лица и 734 опомени на даночни обврзници за ненавремено подмирени даночни обврски.

Од увидот во донесените решенија и опомени во 2015 година за данок на имот на физички лица, внатрешниот ревизор констатира дека се направени одредени

Внатрешен ревизор

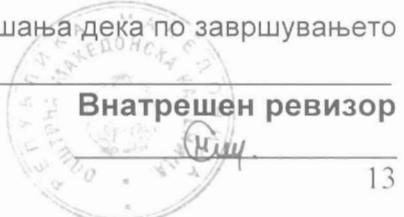
грешки во истите. Грешките се однесуваат на технички грешки направени во решенијата и опомените кај следново: на местата каде се повикува на Законот за даноците на имот и Законот за административни такси да се наведат сите измени и дополнувања на законот излезени во Службен весник на Р.Македонија; бројот на Одлуката за утврдување на висината на стапката на данок на имот да се промени и да се наведе точниот архивски број (**Одлука бр.07-733/1 од 24.11.2005 година**), а членовите и ставовите од Одлуката на кои се повикува да се изменат и да се усогласат согласно Одлуката (Стапката на данокот на имот од 0,10% е одредена во **член 1 став 1** од Одлуката, а намалувањето на пресметаниот данок во висина од 50% за обврзник на данок на имот за станбена зграда или стан во кој живее со членовите на семејството е одредено во **член 3 став 1** од Одлуката). Кај опомените да се промени називот на Одделението односно да се внесе Одделение за финансиски прашања (Оваа забелешка веќе е корегирана и исправена во текот на вршењето на ревизијата).

Препорака: Градоначалникот на општина Македонска Каменица да ги задолжи вработените во Одделението за финансиски прашања да извршат исправка и корекција во решенијата за утврден данок на имот на физички лица и опомените.

3.4. Висината на пресметаниот данок на имот на физички лица - Облогот за данок на имот на физички лица за 2015 година во општина Македонска Каменица е **824.602,00 денари**. Ова е податок што Одделението за финансиски прашања и го има доставено на Одделението за внатрешна ревизија заради успешно спроведување на ревизијата на процесот на утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица во 2015 година во општина Македонска Каменица.

Од увидот во доставените податоци до Одделението за финансиски прашања за потребите за изготвување на Завршната сметка, Годишниот извештај и Извештајот за извршен попис на побарувањата по основ на данок на имот и комунална такса, внатрешниот ревизор констатира дека облогот за данок на имот на физички лица за 2015 година е 825.192,00 денари, што е различен од облогот доставен до Одделението за внатрешна ревизија. Внатрешниот ревизор дојде до заклучок дека општинската администрација врши промени во облогот и по завршувањето на фискалната година.

Препорака: Градоначалникот на општина Македонска Каменица да им укаже и да ги задолжи вработените во Одделението за финансиски прашања **дека по завршувањето**



на фискалната година односно после 31 декември, не смеат да вршат промени во облогот за данок на имот на физички лица. Спротивно на ова, облогот за данок на имот на физички лица нема да дава реална слика за фактичката состојба.

3.5. Во општина Македонска Каменица нема воспоставено систем на внатрешна контрола во процесот на утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица.

Препорака: Градоначалникот на општина Македонска Каменица да донесе пишани процедури со дефинирање на сите активности во извршувањето и контролата на целокупната постапка од утврдувањето до наплатата на данокот на имот на физички лица, согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

4. Заклучок

Од извршениот увид во документацијата за спроведените постапки во процесот на утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица во 2015 година во општина Македонска Каменица, мислењето на внатрешниот ревизор е дека освен недостатоците наведени во точките од 3.1. до 3.5., процесот на утврдување и наплата на данокот на имот на физички лица во 2015 година во општина Македонска Каменица 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 субјектот да му овозможи подобрување на работењето и успешно остварување на поставените цели.



Внатрешен ревизор