



ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:12-119/9

Дата: 21.03.2016

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Кочани за 2014 година.

За финансиските извештаи за 2014 година на сметката за приходи на буџет на дотации (930) на Општина Кочани изразивме мислење без резерва во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи а мислење за усогласеност со закони и прописи се изразува во ревизорските извештаи при ревизија на финансиските извештаи на соодветниот корисник на наменски дотации.

Во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на сметката за приходи на буџет на дотации (930) на Општина Кочани за 2007 година не се дадени препораки.

На оваа сметка се евидентирани трансфери од централната власт по основ на блок дотации од областа на образованието (основно и средно), детската заштита, социјалната заштита, културата и наменски дотации за пожарникарството.

Општина Кочани нема изготвено и донесено на седница на совет мерила и критериуми за распределба на блок дотации од одделни области на единките корисници, кое има влијание на транспарентноста при распределбата на блок дотациите.

Од страна на законскиот застапник на Општина Кочани добиена е забелешка на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истата претставува инфомирање дека дадената препорака се прифаќа, така да утврдената состојба останува непроменета во Конечниот извештај.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

**ОПШТИНА КОЧАНИ - СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 7 и 8 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Кочани на сметката на приходи на буџет на дотации (930), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки 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 државна ревизија.

Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи за 2007 година и за усогласеност со закони и прописи на сметката за приходи на буџет на дотации (930) на Општина Кочани за 2007 година. За виситинитиста и објективноста на финансиската состојба на сметката за приходи на буџет на дотации (930) на Општина Кочани од 31.12.2007 година и резултатот од финансиските активности за годината што завршува со тој датум, како и за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции за 2007 година изразено е мислење без резерва.

- 1.3. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот застапувано од:

- Ратко Димитровски, градоначалник на Општина Кочани од 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 кои што 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.

- 1.4. 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

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 се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). 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 на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно 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 внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите,

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

3

1. _____

2. _____

3. _____

финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

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 од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 12.11.2015 до 13.11.2015 година кај Општина Кочани од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 03.12.2015 година.

На ден 09.03.2016 година со писмо број 05-236/3 од 24.02.2016 година примени се забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 12-119/1 од 27.01.2016 година.

Забелешката е разгледана и е оценето дека истата претставува инфомирање дека дадената препорака се прифаќа, така да утврдената состојба останува непроменета во Конечниот извештај.

Текстот на забелешките и одговорот на ревизијата се дадени во прилог кон овој Конечен извештај.

Констатирани се следните состојби:

3.1. Усогласеност со закони и прописи

Општина Кочани нема изготвено мерила и критериуми за распределба на блок дотации од одделни области кое има влијание на транспарентната распределба на овие средства по корисници. На сметката приходи на буџет на дотации (930) на Општина Кочани на ден 31 декември 2014 година има неискористени средства од корисниците на дотации во износ од 877 илјади денари. Во однос на вкупните приходи на сметката овие средства учествуваат незначително со 0,36%. Дел од средствата во износ од 3.172 илјада денари, што претставуваат 1,29% од средствата се дотирани на сметката во последната недела од месец декември 2014 година така до крајот на буџетската година реално не можеле да бидат трансферирани до корисниците.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

4

Непостоење на критериуми за распределба на блок дотациите може да доведе до субјективен пристап и слабости во распределбата на средствата.

Препорака:

Градоначалникот да преземе активности за изготвување на критериуми за распределба на средствата за блок дотации, а советот на Општина Кочани да ги разгледа и усвои изготвените критериуми.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Кочани на ден 31 декември 2014 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Мислење за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики, по корисници, се изразува во ревизорските извештаи при ревизија на финансиските извештаи на соодветниот корисник на наменски дотации.

5. Останати прашања

5.1. Блок дотациите кои ги добива Општина Кочани за средното образование не се доволни да се покријат расходите кои се однесуваат за организирање на бесплатен превоз на учениците во двете средни училишта согласно одредбите од Законот за средно образование. Дотацијата за материјалните трошоци за средните училишта во Општината за 2015 година изнесува 19.057 илјади денари, а обврските само за превоз за истата година се околу 19.000 илјади денари.

Оваа состојба придонесува за потреба од дополнителни средства од основниот буџет на општината како и за зголемување на обврските према превозниците. Вакви состојби се актуелни кај повеќе општини во Република Македонија.

Ваквите состојби се актуелни подолг период, а се резултат на следното:

- Воведување на задолжително средно образование од учебната 2008/2009 година како и воведување на бесплатен превоз за учениците;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

5

ОПШТИНА КОЧАНИ - СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Префрлање на недоволно средства со блок дотациите, а малиот износ на дотацијата за материјални трошоци не може да ги покрие сите трошоци;
- Критериумите според кои се врши распределба на средствата од блок дотации до општините подолг период не се променети;
- Училиштата опфаќаат повеќе ученици, меѓу кои и ученици од другите општини каде што нема средни училишта, или ја нема структурата, односно профилот кој се изучува, бидејќи за обезбедување на превозот е одговорна општината каде средношколците посетуваат настава. Во средните училишта во Општина Кочани има ученици и од околните општини: Чешиново-Облешево, Веница, Македонска Каменица, Берово, Делчево и Штип.

Со цел да се надминат истакнатите слабости потребно е Министерството за образование и наука во координација со Владата на Република Македонија во соработка со единиците на локална самоуправа да преземат мерки и активности во насока на изнаоѓање на нови решенија со превозот на учениците.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

6

**ОПШТИНА КОЧАНИ - СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА КОЧАНИ				
Сметка на приходи на буџет на дотации (930)				
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2014 година				
			во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2014	2013	
Приходи				
Трансфери и донации	3.1.1.	246.833	246.894	
Вкупно приходи		246.833	246.894	
Расходи				
Тековни расходи				
Плати и надоместоци	3.2.1.	208.227	207.157	
Стоки и услуги	3.2.2.	35.964	35.534	
Субвенции и трансфери	3.2.3.	289	96	
Вкупно тековни расходи		244.480	242.787	
Капитални расходи				
Капитални расходи	3.3.	1.476	2.708	
Вкупно капитални расходи		1.476	2.708	
Вкупно расходи		245.956	245.495	
Суфицит(вишок) на приходи		877	1.399	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

7

**ОПШТИНА КОЧАНИ - СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА КОЧАНИ			
Сметка на приходи на буџет на дотации (930)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2014	2013
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	877	1.399
Вкупно тековни средства		877	1.399
Вкупна актива		877	1.399
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	877	1.399
Вкупно тековни обврски		877	1.399
Вкупна пасива		877	1.399

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

8



Општина Кочани

Раде Кратовче бр.1 * 2300 Кочани * Македонија

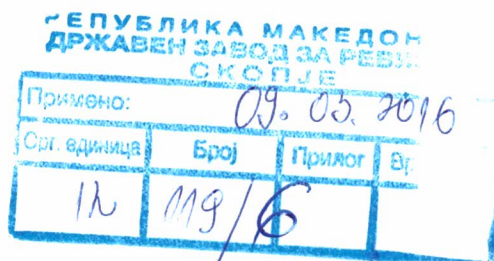
Тел. +389(0)33/274-001 • Факс. +389(0)33/273-542

www.kocani.gov.mk info@kocani.gov.mk

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА КОЧАНИ

Бр. 05-236/3
24.02 2016 год.
КОЧАНИ

Забелешки по констатациите од Нацрт извештаите за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2014 година на општина Кочани.



СМЕТКА НА ОРГАН НА ОПШТИНА КОЧАНИ(637)

1. Усогласување со закони и прописи

Препораката од точка 1.1 се прифаќа и во 2016 година Градоначалникот на општината ќе донесе интерен акт за давање на поклони по повод одредени пригоди.

2. Финансиски извештаи

Забелешката во точка 2.1 не се прифаќа бидејќи општина Кочани има донесено правилник за начинот и условите за набавка и полнење на гориво за потребите на општината со кои е уреден начинот на набавката и полнењето на горивото и овластени се вработени за полнење на горивото. Не водењето на аналитичка евиденција за потрошокот на гориво е од оправдани причини (овластеното лице во текот на 2014 година е на боледување.)

Со комплетирањето на потребната документација за потрошено гориво во 2014 година ќе надополни аналитичката евиденција и ќе продолжиме со континуирано водење на аналитичката евиденција на потрошено гориво во наредниот период.

4.1 Систем на интерни контроли во процесот на спроведување на плаќања

Препораката од точка 4.1.1 за изготвување на Методологија за спроведување на Планот за воспоставување и развој на ФУК и изготвување и донесување на Стратегија за управување со ризици се прифаќа и согласно ЗЈВФК ќе постапиме.

4.2 Усогласеност со закони и прописи

Препораката од точка 4.2.1 се прифаќа и ќе се постапи по истата.



Општина Кочани

Раде Кратовче бр.1 * 2300 Кочани * Македонија

Тел. +389(0)33/274-001 • Факс . +389(0)33/273-542

www.kocani.gov.mk info@kocani.gov.mk

4.3 Финансиски извештаи

За забелешката од точка **4.3.1** општина Кочани при изработка на Програмите за јавна чистота и паркови и зеленило ќе ги дефинира условите за превземање на финансиска обврска со тоа што истите треба да бидат превземани на ниво на остварените приходи.

Забелешката од точка **4.3.2**

-алинеја **1 и 2** не се прифаќа бидејќи е извршено утврдување на материјалните разлики меѓу состојбата на утврдениот попис и сметководствената состојба и вредносно пресметување на утврдените материјални разлики и е изготвен преглед за основните средства кои се предложени за расходување од пописната комисија.

-алинеја **3** не се прифаќа бидејќи согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници општина Кочани освен дневник, главна книга (книга на приходи и расходи и книга на средствата, обврските и изворите на средствата) води и помошни книги (аналитичка евиденција за материјални средства и превземените обврски) каде целосно и комплетирано, навремено, ажурно и хронолошки се прикажани сите промени, односно точно го одразуваат временскиот редослед на нивното настанување. Причините за не измирување на обврските према додавачите и кредиторите не се наведени бидејќи истите се измируваат согласно роковите утврдени во договорите спроведени со јавна набавка.

Препораката од точка **4.3.3** се прифаќа и веќе се постапува по истата.

4.4 Користење на средствата согласно законски прописи

Препораката од точка **4.4.1** е веќе во примена бидејќи во постапка за јавна набавка за надзор на инвестициони активности во спецификацијата е вклучена и позиција –надзор на набавка на готов бетон и негово вградување.

Јавни набавки

Препораката од точка **4.4.2** се прифаќа ќе се постапи по истата.



Општина Кочани

Раде Кратовче бр.1 * 2300 Кочани * Македонија

Тел. +389(0)33/274-001 • Факс . +389(0)33/273-542

www.kocani.gov.mk info@kocani.gov.mk

СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ОПШТИНА КОЧАНИ(630)

Систем на интерни контроли во процесот на утврдување и наплата на приходите за чие администрирање е надлежна општината

Забелечката од точка **4.1.2 алинеја 1** не се прифаќа бидејќи Одделение за даноци такси и надоместоци не може да врши траен отпис на задолжувања на правни лица за кои не е поведена и завршена постапка за ликвидација или стечај и истите се задолжуваат со комунална такса –фирмарина.

Забелечката од точка **4.1.2 алинеја 2** не се прифаќа бидејќи вредносно усогласување на даночното и финансиското сметководство се врши на крајот од годината поткрепена со соодветна документација за ликвидација,окончан стечај или бришење на правното или физичко лице од една страна и тековна состојба од правно или физичко лице за упис во трговскиот регистар.

Системски слабости и неправилности во ИТ системот на општината

Препораката од точка **4.1.3** се прифаќа ќе се постапи по истата.

4.2 Усогласеност со закони и прописи

Забелешката од точка **4.2.1** не се прифаќа бидејќи извршувањето на буџетските приходи е 91,55%,а извршувањето на буџетските расходи е со 88,82% што по наше мислење е висок процент на реализација.

Проекцијата на капиталните приходи од надоместок за уредување на градежно земјиште и продажба на градежно земјиште во сопственост на Република Македонија по пат на јавно наддавање е направена од искуството од претходните години,како реално очекуван приход во однос на локацијата на парцелите кои се предмет на отуѓување.

Општина Кочани ги има создадено сите услови за парцелите кои се лицитираат да бидат атрактивни,но постапката за отуѓување на градежно земјиште сопственост на Република Македонија е по пат на лицитација ,цената по метар квадратен зависи од понудата и со тоа општина Кочани не може директно да влијае на крајниот резултат.

Сметаме дека реализацијата на вкупните приходи и вкупните расходи е со висок процент.



Општина Кочани

Раде Кратовче бр.1 * 2300 Кочани * Македонија

Тел. +389(0)33/274-001 • Факс . +389(0)33/273-542

www.kocani.gov.mk info@kocani.gov.mk

Забелешката од точка 4.2.2 од Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2014 година на Општина Кочани која се однесува на тоа дека треба да го усогласиме Правилникот за услови и начини за продажба и давање на користење ствари во сопственост на општина Кочани донесен во 2009 година со одредбите од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост, не се прифаќа поради следните правни причини: **Со измените на Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост** (Службен весник на Република Македонија бр. 153/2015) **се уредува постапката за давање на користење на стварите во општинска сопственост на државните органи и на правните лица основани од државата како и постапката за продажба и давање под закуп на недвижни и продажба на движни ствари во општинска сопственост**, како и продажба на ствари за кои е издаден за предбележување на градба во корист на општините. Согласно член 67 од Законот за изменување на законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост (Службен весник на Република Македонија бр. 153/2015) одредбите од овој закон кои се однесуваат на продажба и закуп на недвижни ствари и продажба на движни ствари со електронско јавно наддавање соодветно **се применуваат и при продажбата и давањето во закуп на недвижните ствари во општинска сопственост**, освен во постапките за давање во закуп на недвижни ствари на правните лица основани од општините од областа на културата, спортот, образованието, детската и социјалната заштита. Следователно на горенаведено Општина Кочани од стапувањето во сила на овие законски одредби (2015 година) истите соодветно ги применува. Правилникот за услови и начини за продажба и давање на користење ствари во сопственост на општина Кочани донесен во 2009 година, од 2015 година воопшто не го применуваме и не постапуваме по него, од причина што истиот беше донесен од Советот на општина Кочани во 2009 година во отсуство на постоечки законски прописи за постапување со стварите во општествена сопственост кога тогашниот Закон за користење и располагање со стварите на државните органи (Службен весник на Република Македонија бр.8/15, 150/07, 35/11, 166/12, 137/13, 188/13, 27/14 и 180/14) се однесуваше само на користење и располагање со стварите на државните органи, но не и на стварите на општините, **Со донесување на Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост** (Службен весник на Република Македонија бр. 78/2015, 106/2015 и 153/2015) Општина Кочани од 2015 година при спроведување на постапките за давање под закуп на ствари во општинска сопственост ги применува одредбите од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост (Службен весник на Република Македонија бр. 78/2015, 106/2015 и 153/2015), и воопшто не работи и не го применува горенаведениот правилник.

Препораката од точка 4.2.4 се прифаќа и ќе се постапи по истата.

Препораката од точка 4.2.5 се прифаќа и ќе се постапи по истата, но сакаме да потенцираме дека во текот на ревизијата изготвен е Заклучок за плаќање на разликата, а од барателот за утврдување на правен статус е извршена уплата .

Препораката од точка 4.2.6 се прифаќа ќе се постапи по истата.



Општина Кочани

Раде Кратовче бр.1 * 2300 Кочани * Македонија

Тел. +389(0)33/274-001 • Факс . +389(0)33/273-542

www.kocani.gov.mk info@kocani.gov.mk

Со останатите прашања 7.1.1,7.1.2 и 7.1.3 се согласуваме и се надеваме дека законодавецот ќе изврши дополнување на законското решение во функција на надминување на истакнатите слабости.

СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ(937)

Позитивно мислење без препораки

СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ(930)

3.1 Усогласеност со закони и прописи

Препораката од точка 3.1 се прифаќа и ќе се постапи по истата.

Се надеваме дека забелешките со кои не се согласуваме ќе бидат земени во предвид,а со останатите ќе превземеме мерки за нивно надминување.

Со почит,

Изготвил:ДР

Градоначалник на општина Кочани

Ратко Димитровски



Одговор
на забелешки/коментари/известувања на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор

На ден 09.03.2016 година добиени се забелешки/коментари/известувања на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2014 година на Општина Кочани бр. 05-236/3 од 24.02.2016 година, од раководното лице Ратко Димитровски, градоначалник на Општина Кочани, заведени во Државниот завод за ревизија под број 12 -119/6 од 09.03.2016 година.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

Сметка на основен буџет (630)

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.1.2. алинеа 1** која се однесува на тоа дека во евиденцијата на општината постојат неактивни фирми од 2005 година за кои не е поведена постапка за ликвидација и стечај, истите се задолжуваат со комунална такса за фирма кое има влијание на реалноста на побарувањата по овој основ, **не се прифаќа**. Ревизијата ја констатира состојбата која е еден од ризиците и има влијание на реалноста на побарувањата по овој основ.
2. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.1.2. алинеја 2** која се однесува дека во текот на годината постои неусогласеност помеѓу евиденцијата во даночното и финансиското сметководство по основ на побарувања од правни лица во делот на комуналните такси за фирма, **не се прифаќа** поради тоа што со дадената забелешка Општина Кочани ги објаснува причините за утврдените состојби за што не се доставени дополнителни докази за да се оспори утврдената состојба.
3. Забелешката за констатираните состојби во **точката 4.1.3.** која се однесува на системските слабости и неправилности во ИТ системот на општината претставува **известување** дека дадената препорака се прифаќа.
4. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.1.** која се однесува на тоа дека со ребалансот на буџетот во октомври 2014 година не е извршено усогласување на остварените буџетски приходи и расходи со планираните **не се прифаќа**, поради тоа што и покрај тоа што е висок процентот на извршување

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

на приходите/расходите констатацијата се однесува на тоа дека кај одделни ставки има значително отстапување на планираните буџетски приходи и расходи со остварените кое се должи на нереалното планирање.

5. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.2.** која се однесува на тоа дека користењето на стварите во сопственост на општината е уредено со Правилник за услови и начини за продажба и давање на користење ствари во сопственост на Општина Кочани донесен во 2009 година, по кој за давање на користење на ствари во сопственост на Општина Кочани одлучува градоначалникот, **не се прифаќа** поради недоставени докази со кои ќе се потврди дека Правилникот не се применува.
6. Забелешката за констатираните состојби во **точката 4.2.4.** која се однесува за неизготвен и доставен Годишен извештај за 2014 година за користење на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправно изградените објекти до органот на државната управа надлежен за вршење на работите од областа на уредувањето на просторот (Министерството за транспорт и врски) претставува **известување** дека дадената препорака се прифаќа.
7. Забелешката за констатираните состојби во **точката 4.2.5.** која се однесува за нецелосно утврдување на надоместокот за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти, непочитување на процедурите за внатрешна контрола и помалку остварени приходи на Општината претставува **известување** дека дадената препорака се прифаќа.
8. Забелешката за констатираните состојби во **точката 4.2.6.** која се однесува за непресметана комунална такса за истакнување на реклами на рекламни панона на различни локации претставува **известување** дека дадената препорака се прифаќа.

Сметка на основен буџет (637)

9. Забелешката за констатираните состојби во **точката 4.1.1.** која се однесува за неизготвена Методологија за спроведување на Планот за воспоставување и развој на ФУК и недонесена Стратегија за управување со ризици претставува **известување** дека дадената препорака се прифаќа.
10. Забелешката за констатираните состојби во **точката 4.2.1.** која се однесува за привремени вработувања во Општина Кочани кои не се во согласност со законски пропишаната рамка за вработување претставува **известување** дека

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

дадената препорака се прифаќа.

11. Забелешката за констатираните состојби во **точката 4.3.1.** која се однесува за неусогласеност на обврските со КЈП „Водовод” Кочани а кое произлегува од реализација на Програмите - јавна чистота и паркови и зеленило претставува **известување** дека дадената препорака се прифаќа.
12. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.3.2. алинеја 1 и 2** која се однесува на тоа дека не е извршено внесување на сметководствената /материјална состојба на средствата во пописните листи и не е извршено утврдување на материјалните разлики меѓу состојбата на утврдениот попис и сметководствената состојба **не се прифаќа**, поради тоа што во пописните листи има само опис на основното средство и количина без набавната вредност, исправката и сегашната вредност по книговодство и по попис, а на ревизијата не и е доставен релевантен доказ за промена на констатациите во извештајот.
13. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.3.2. алинеја 3 и 4** која се однесува на тоа дека не е извршено вредносно пресметување на утврдените материјални разлики, дека не е утврдена состојбата на преземените обврски односно дека се уредно, хронолошки, целосно и правилно евидентирани во сметководствената евиденција и не се утврдени причините за неизмирени обврски према добавувачите и кредиторите **не се прифаќа**, а дадената забелешка претставува **известување** за начинот на постапување/ евидентирање на материјалните средства и обврските.
14. Забелешката за констатираните состојби во **точката 4.3.3.** која се однесува за капиталните вложувања и нивното неевидентирање како зголемување на материјалните средства или инвестиции во тек претставува **известување** дека дадената препорака се прифаќа.
15. Забелешката за констатираните состојби во **точката 4.4.1.** која се однесува за набавка на готов бетон за потребите на Општината и немање надзор за вградување на истиот претставува **известување** дека дадената препорака се прифаќа.
16. Забелешката за констатираните состојби во **точката 4.4.2.** која се однесува за необезбедени банкарски гаранции во периодот на вршење на работите согласно склучените договори претставува **известување** дека дадената препорака се прифаќа.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

3

Сметка на приходи на буџет на дотации (930)

17. Забелешката за констатираните состојби во **точката 3.1.** која се однесува на тоа дека Општина Кочани нема изготвено мерила и критериуми за распределба на блок дотации од одделни области кое има влијание на транспарентната распределба на овие средства по корисници претставува **известување** дека дадената препорака се прифаќа.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

4