



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:12-119/8

Дата: 21.03.2016

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 (637) на Општина Кочани за 2014 година.

За финансиските извештаи за 2014 година на сметката на основниот буџет (637) на Општина Кочани изразивме неповолно мислење во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи како и за усогласеност со закони и прописи.

При вршење на ревизијата беа земени во предвид и препораките дадени во Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2007 година, при што е утврдено дека четири препораки се делумно спроведени, две се спроведени и една е неспроведена поради изменети околности.

Со ревизија на системот на интерни контроли во процесот на спроведување на плаќањата ревизијата утврди дека во 2014 година постои отстапување во однос на утврдените контролни механизми, а во 2015 година воспоставен е систем на контрола и распределба на должностите и одговорностите.

Во текот на 2014 година ангажирани се лица преку Агенција за привремени вработувања, за вршење на редовни работни задачи предвидени со Правилникот за организација и систематизација на работните места, што не е во согласност со законски пропишаната рамка за вработување.

Ревизијата не обезбеди доказ дека обврските кон добавувачите во Билансот на состојба се реално и објективно искажани поради неевидентирани обврски во

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

ОПШТИНА КОЧАНИ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

сметководствената евиденција во врска со реализација на Програмите за јавна чистота и паркови и зеленило, што не е во согласност со законските одредби.

Во Општина Кочани пописот со состојба на 31.12.2014 година не е извршен согласно законските прописи.

Општина Кочани не ги надминала состојбите и не изградила сметководствена политика за евидентирање на инвестициите во тек што е утврдено и со ревизијата на финансиските изештаи за 2007 година.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки за надминување на истите.

Од страна на законскиот застапник на Општина Кочани добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани и не се прифатени, од причина што не се добиени дополнителни докази кои би имале влијание на промена на констатациите во извештајот, дел од забелешките претставуваат инфомирање дека дадените препораки се прифаќаат, така да утврдените состојби остануваат непроменети во Конечниот извештај.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 12 до 14 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Кочани на сметката на основен буџет (637), 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 државната ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи сметката на основниот буџет (637) на Општина Кочани за 2007 година и е изразено неповолно мислење.
- 1.4. 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.

- 1.5. 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

3

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 околноста, но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста 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, 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.

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

4

1. _____
2. _____
3. _____

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 19.10.2015 до 13.11.2015 година кај Општина Кочани од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на ОДР во 2007 година.

Во Прилог 3 (прилог кон овој извештај), дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2007 година, при што ревизијата констатира дека истите делумно се спроведени.

4. 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 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.

Забелешките се разгледани и е оценето дека истите не содржат докази за измена на констатациите изнесени во Нацрт извештајот, а дел од забелешките претставуваат известување дека се прифаќаат дадените препораки.

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

Констатирани се следните состојби:

4.1. Системот на интерни контроли во процесот на спроведување на плаќањата

4.1.1. Донесен е интерен акт “Процедура за работење” за движење на документацијата и системот за следење и контрола на сметководствената документација.

Изготвен е План за воспоставување и развој на ФУК но не е изготвена

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

5

1. _____

2. _____

3. _____

Методологија за спроведување на истиот согласно одредбите од ЗЈВФК и делумно се утврдени и проценети ризиците.

Поради недоволната кадровска екипираност раководителот на секторот е и координатор за финансиско управување и контрола, не е пополнето работното место раководител на одделение за буџетска координација и одделение за сметководство и плаќање и работното место раководител на ЕВР кое што има влијание во функционирањето, следењето и развојот на ФУК.

Со увид во сметководствената документација во 2014 година ревизијата констатира отстапувања во однос на утврдените контролни механизми, односно не се врши целосна авторизација од две меѓусебно независни лица-систем на двоен потпис, што не е во согласност со член 16 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Согласно одредбите од ЗЈВФК не е донесена Стратегија за управување со ризици кое може да има негативно влијание врз постигнувањето на целите на субјектот.

Во 2015 година, ревизијата утврди дека постои доследно спроведување на горенаведената процедура, воспоставен е систем на контрола и распределба на должностите и одговорностите, извршување на ex-ante и ex-post финансиска контрола, согласно член 21 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Препорака:

Градоначалникот да преземе мерки и активности за:

- изготвување на Методологија за спроведување на Планот за воспоставување и развој на ФУК и
- изготвување и донесување на Стратегија за управување со ризици, односно да се изврши анализа на ризиците според критериуми и нивна категоризација.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Во текот на 2014 година ангажирани се лица преку Агенција за привремени вработувања чиј број по месеци е разлчен и се движи од 14-16 лица, по кој основ се исплатени средства во вкупен износ од 2.500 илјади денари.

Отстапените работници на Општина Кочани од страна на Агенцијата не се ангажирани за замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проекти, неспецифични неконтинуирани работи и непредвидени краткотрајни активности, туку за вршење на редовни работни задачи предвидени со Правилникот за организација и систематизација на работните места, што не е во согласност со одредбите од член 4 од Законот за агенциите за привремени вработување.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

6

Дел од ангажираните лица се континуирано ангажирани за вршење на исти работи во период подолг од една година, што не е во согласност со член 4 од Законот.

Привремените вработувања во Општина Кочани кои не се во согласност со законски пропишаната рамка за вработување, укажуваат на намалена транспарентност при вработувањето и субјективност при изборот на лицата.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Кочани привремените вработувањата во Општината да ги врши во согласност со актот за организација и систематизација и законски пропишаната рамка.

4.3. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

4.3.1. Врз основа на меѓународните стандарди за ревизија 500 - Ревизорски докази и 505 - Екстерни конфирмации, од страна на ревизијата беа испратени конфирмации за потврдување на салдото на обврските за добавувачи во земјата во износ од 18.912 илјади денари, што претставува 99,92 % од износот на обврските (18.896 илјади денари). Од добиените одговори од сите испратени конфирмации е потврдено салдото на обврските во 80% од вкупните обврски на општината. Ревизијата констатира не усогласување со КЈП „Водовод“ Кочани за износ од 4.765 илјади денари, кое произлегува од реализација на Програмите - јавна чистота и паркови и зеленило (за нивна реализација склучени се Договори со КЈП „Водовод“ Кочани во износ на предвидените средства со програмите).

Во сметководствената евиденција на Општината се книжат како обврски и се плаќаат само ситуациите во рамките на собраните приходи од надоместок за јавна чистота, управување со отпад, управување со паркинзите и други приходи, кои јавното претпријатие ги собира за сметка на Општината.

Поради неевидентирани документација (времени ситуации) кои се однесуваат за повеќе години, а се добиени во Општината, во Билансот на состојба за 2014 година обврските се искажани во помал износ за 4.765 илјади денари.

Врз основа на изнесеното ревизијата не обезбеди доказ дека обврските кон добавувачите во Билансот на состојба се реално и објективно искажани.

Наведеното не е во согласност со членот 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 18 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, придонесува за нереално искажување на состојбата на обврските спрема добавувачите.

Препорака:

Документацијата за обврските спрема добавувачите редовно и ажурно да се евидентира за годината за која се однесува.

4.3.2. Пописот на средствата и изворите на средствата со состојба на 31 декември 2014 година не е извршен на начин предвиден со одредбите во член 31-а и 31-в од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, од следните причини:

- не е извршено внесување на сметководствената /материјална состојба на средствата во пописните листи;
- не е извршено утврдување на материјалните разлики меѓу состојбата на утврдениот попис и сметководствената состојба;
- не е извршено вредносно пресметување на утврдените материјални разлики;
- не е извршено утврдување на причините за несогласување меѓу состојбата на пописот и сметководствената состојба и
- 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.

Ваквиот начин на постапување предизвикува неможност од усогласување и потврдување на сметководствената со фактичката состојба на средствата, обврските и изворите на средствата, влијае на целосноста, сеопфатноста и реалното прикажување на податоци во финансиските извешаи.

Препорака:

Пописот на материјалните средства, ситниот инвентар и обврските спрема добавувачите да се врши согласно одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

4.3.3. Во Општина Кочани и во 2014 година не е имплементирана дадената препорака во Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2007 година која се однесува на капиталните вложувања и нивното евидентирање како зголемување на материјалните средства или инвестиции во тек. Позицијата инвестиции во тек се книжи со изготвување на завршен извештај за завршени работи од страна на надзорниот орган, но не и со добивање на времена ситуација за изведени работи во конкретниот месец.

Ревизијата утврди дека се вршат работи (изведба, реконструкција на улици, изградба на водоводна и фекална канализација и слично) за кои се добиени временни ситуации во износ од 49.597 илјади денари кои не се евидентирани на позицијата Инвестиции во тек. Ваквото постапување е спротивно на член 19 од

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

8

1. _____

2. _____

3. _____

Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Ваквиот начин на евиденција придонесува за немање увид во вредноста на капиталните вложувања за изградба на поодделните објекти, нереално искажани состојби на средствата и изворите на средства во финансиските извештаи и изготвување на нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Одделението за сметководство и плаќање, времените ситуации за капиталните објекти во тек на градба, да ги евидентира со денот на добивањето по објекти на кои се однесуваат како инвестиции во тек.

4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

4.4.1. По отворена постапка број 25-257/4/ склучен е договор во вредност од 2.330 илјади денари за набавка на готов бетон МБ-30 за потребите на Општината, кој се вградува по писмени барања на граѓаните за изградба на тротоари и потпорни ѕидови. Во текот на 2014 година за оваа набавка направени се расходи во износ од 1.880 илјади денари. По изјава на надлежните служби изведувањето на работите се врши од барателите без да биде ангажиран изведувач. Ситуациите се потпишани од овластено лице од Одделението за уредување на градежно земјиште и од помошникот раководител на секторот за уредување и располагање со градежно земјиште. За истите има градежна книга, градежен дневник, барање од граѓаните за изведба на тротоари и потпорни ѕидови, но не и надзор за потврдување на вградувањето на градежниот материјал/бетон. Ваквата пракса за ракување со градежните материјали не е во согласност со Законот за градење и Законот за локална самоуправа и може да доведе до несоодветно ракување со градежните материјали, зголемени трошоци и ненаменско користење на истите.

Препорака:

Градоначалникот да преземе мерки уредувањето, изградбата и одржувањето на инфраструктурните објекти за кои е надлежна општината да се довери на субјекти избрани со постапки утврдени со закон, а општината во рамките на своите овластувања да врши контрола на квалитетно и навремено извршувањена истите.

Јавни набавки

При увидот во начинот на планирање, спроведување и реализација на постапките за јавни набавки во 2013 и 2014 година, по кои се преземени обврски во 2014 година, извршивме ревизија на постапките за јавни набавки, со што опфативме 62,4% од вкупната реализација по преземените обврски кои

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

9

1. _____
2. _____
3. _____

подлежат на Законот за јавни набавки при што ги констатиравме следните состојби:

4.4.2. Спроведени се постапки за јавни набавки за асфалтирање на улици во општина Кочани отворена постапка број 25-1248/4/2013, со рок на важност на договорот 31.12.2013 година и Изградба на армирано бетонски мост на улица „560,, со барање за прибирање на понуди број 25-1249/4/2013, со рок на важност на договорот 28.01.2014 година. Согласно тендерската документација и одредбите од склучените договори, од страна на избраните економски оператори обезбедена е банкарска гаранција за квалитетно извршување на договорите во висина на одреден процент од вредноста на поединечните договори. Со пролонгирање на договорите за изведување на работите за вкупен износ од 2.001 илјади денари гаранциите за квалитетно изведување на работите не се обновени што не е во согласност со член 48 став 5 и 7 од Законот за јавни набавки.

Извршувањето на работите врз основа на склучени договори за кои не е обезбедена предвидената банкарска гаранција во периодот на вршење на работите создава ризик и не постоење на можност од страна на носителот на набавката за заштита при некавалитетно извршување на работите, односно неможност да се покријат штетите и трошоците кои договорниот орган реално би ги претрпел при раскинување на договорот или некавалитетно извршување на работите.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да определи надлежни лица кои ќе ги следат договорите и ќе бидат одговорни за обезбедување на банкарските гаранции за квалитетно извршување на склучените договори.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.3.1. и 4.3.3. се помалку прикажани Обврски спрема добавувачите и Материјални средства во подготовка во билансот на состојба за 2014 година во вкупен износ од 54.353 илјади денари.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките од 4.3.1. до 4.3.3., финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Општина

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

10

1. _____
2. _____
3. _____

ОПШТИНА КОЧАНИ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кочани на ден 31 декември 2014 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките од 4.2. до 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Општина Кочани, во сите материјални аспекти не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА КОЧАНИ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА КОЧАНИ			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2014 ГОДИНА			
			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2014	2013
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	151.787	153.273
Вкупно приходи		151.787	153.273
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	34.483	33.020
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	132	24
Стоки и услуги	3.2.3.	52.349	51.383
Каматни плаќања	3.2.4.	600	172
Субвенции и трансфери	3.2.5.	5.042	10.513
Вкупно тековни расходи		92.606	95.112
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	55.481	58.161
Вкупно капитални расходи		55.481	58.161
Отплата на главнина	3.4.	3.700	0
Вкупно расходи		151.787	153.273

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

12

**ОПШТИНА КОЧАНИ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА КОЧАНИ				
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ				
				во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2014	2013	
Актива				
Тековни средства				
Парични средства	4.1.1.	8	2	
Побарувања од вработените	4.1.2.	1	1	
Активни временски разграничувања	4.1.3.	21.618	10.626	
Вкупно тековни средства		21.627	10.629	
Постојани средства				
Нематеријални средства	4.2.1.	362	278	
Материјални добра и природни богатства	4.2.2.	958	958	
Материјални средства	4.2.3.	338.936	328.315	
Вкупно постојани средства		340.256	329.551	
Вкупна актива		361.883	340.180	
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	18.912	8.077	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	2.706	2.549	
Пасивни временски разграничувања	4.3.3.	9	3	
Вкупно тековни обврски		21.627	10.629	
Извори на средства				
Извори на капитални средства	4.4.1.	340.256	329.551	
Вкупно извори на деловни средства		340.256	329.551	
Вкупна пасива		361.883	340.180	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

13

**ОПШТИНА КОЧАНИ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА КОЧАНИ		
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)		
ПРЕГЛЕД		
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2014 ГОДИНА		
во 000 ден		
О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2014 година	329.551	329.551
Зголемување по основ на:	24.986	24.986
Набавки	24.926	24.926
Преотстапени постојани средства	31	31
Донација/комјутери	29	29
Намалување по основ на:	14.281	14.281
Амортизација	14.246	14.246
Расходовање по Одлука	27	27
Преотстапено возило	8	8
Состојба 31.12.2014 година	340.256	340.256

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

14



Општина Кочани

Раде Кратовче бр.1 * 2300 Кочани * Македонија

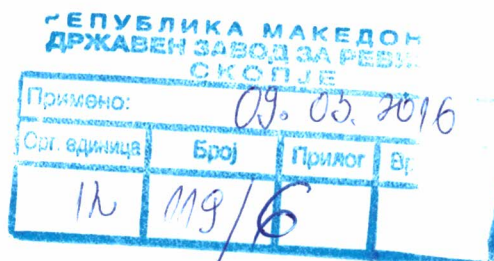
Тел. +389(0)33/274-001 • Факс. +389(0)33/273-542

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 паноа 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