



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2017 ГОДИНА НА ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)**

01 2018 07 02/4

Скопје, февруари 2019

ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД- СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
(937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

С О Д Р Ж И Н А

| Опис | Страна |
|---|---------|
| КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР | 1 - 6 |
| Финансиски извештаи за 2016 и 2017 година | |
| Биланс на приходи и расходи | 7 |
| Биланс на состојба | 8 |
| Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи | |
| - Вовед | 9 |
| - Сметководствени политики | 9 - 11 |
| - Образложенија кон финансиските извештаи | 11 - 12 |



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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

Број:13-17/11

Дата: 28.02.2019

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Македонски Брод за 2017 година.

За финансиските извештаи за 2017 година на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Македонски Брод изразивме мислење без резерва во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи како и за усогласеност со закони и прописи.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Македонски Брод, на сметката на расходи на буџет на дотации (937) за 2017 година, во останати прашања е истакната системската слабост во делот на платите на пожарникарите.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

1

**ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД- СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
(937)
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 Македонски Брод на сметката на расходи на буџет на дотации (937), кои се состојат од биланс на приходи и расходи, биланс на состојба на 31.12.2017 година 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.
- 1.3. Не е вршена е ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Македонски Брод за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот застапувано од:
 - Милосим Војнески, градоначалник на Општина Македонски Брод од 13.04.2005 година до 31.10.2017 година и од 02.11.2017 година, Живко Силјановски – градоначалник до денот на вршење на ревизијата.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

2

ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД- СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ

(937)

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 ефективноста 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

ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД- СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ

(937)

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 29.08.2018 до 19.10.2018 година кај Општина Македонски Брод од тим на Државниот завод за ревизија.

3. 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 расходи на буџет на дотации (937) на Општина Македонски Брод на ден 31 декември 2017 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Македонски Брод на ден 31 декември 2017 година, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

4. Останати прашања

- 4.1.1 Со донесување на Законот за пожарникарство во 2004 година, вработените во противпожарните единици се преземаат од страна на градот Скопје и општините, согласно со законот со кој се уредува финансирањето на единиците на локалната самоуправа. Вработените во ТППЕ своите права и обврски ги извршуваат согласно Законот за работните односи, Општиот колективен договор за вработените во јавниот сектор и Законот за пожарникарство. Согласно Општиот колективен договор за вработените во јавниот сектор основната плата се определува врз основа на барањата на работното место (видот, сложеноста, обемот и одговорноста за работите на работното место, стручната подготвка и стекнатите знаења и вештини), а коефициентот на сложеност на работните места се утврдува со колективен договор на ниво на дејност, односно со колективен договор на ниво на работодавач.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

4

**ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД- СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
(937)**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Во 2015 година, согласно Законот за вработени во јавниот сектор, Општина Македонски Брод има изготвено нов Правилникот за пресметка на плати на вработените¹ од 29.01.2016 година и Измена на Правилникот за пресметка на плати на вработените од 22.02.2017 година во кои влегуваа и вработените во ТППЕ.

При изработка на Правилникот требало да се има во предвид барањата од член 13 од Законот за пожарникарство² дека платата на пожарникарите треба да биде зголемена за 20% од платата на другите вработени со соодветна стручна подготовка за работни места во општинската администрација. Платата на професионалните пожарници со овој Правилник останува непроменета само исказана во вредност на бодови. Пожарникарите се ставени во категорија на помошно технички лица и платата на најниското звање на пожарникар е зголемена за 20% од соодветното вреднување на помошно техничко лице со соодветно образование, што од друга страна не е усогласено со член 11 – а од Законот за пожарникарство³ од причина што овие лица имаат статус на овластени службени лица во областа на безбедноста.

Поради различното толкување на Законот за пожарникарство сите општини постапиле според сопствено толкување и сопствени можности, наведеното е увидено и од страна ЗЕЛС и во текот на 2018 година е пристапено кон решавање на овој проблем и донесување на заклучок со предлог да се изврши изменување и дополнување на Законот за пожарникарство во делот на донесување Правилници и тоа:

- Правилник за плати и надоместоци за вработени професионални пожарници во противпожарни единици;
- Правилник за утврдување на критериуми за вработување и постапка за селекција и вработување на професионални пожарници;
- Правилник за унапредување на вработени професионални пожарници;
- Правилник за оценување и предлагање на мерки за подобрување на вработените во противпожарните единици.

¹ Правилникот за пресметка на плати на вработените бр. 18-74/2/7 од 29.01.2016 година и Измена на Правилникот за пресметка на плати на вработените бр. 18-180/5 од 22.02.2017 година

² Член 13 од Законот за пожарникарство - Поради видот и природата на работите што ги извршуваат вработените во ТППЕ, согласно, износот на платата на професионалните пожарници во противпожарните единици е поголема за 20% од платата на другите вработени со соодветна стручна подготовка за работни места во општинската администрација.

³ Член 11-а од Законот за пожарникарство Професионалните пожарници вработени во територијалните противпожарни единици имаат статус на овластени службени лица во областа на безбедноста.

Професионалните пожарници се службени лица на кои поради работа на особено тешки и по здравјето штетни работни места согласно со Законот за пензиското и инвалидското осигурување, стажот на осигурување им се смета со зголемено траење, така што секои 12 месеци ефективна работа се сметаат како 15 месеци стаж на осигурување.

**ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД- СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
(937)**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Овие Правилници треба да ги донесе Дирекцијата за заштита и спасување од причини што согласно Законот за пожарникарство надзорот над работата на противпожарните единици го врши Дирекцијата.

4.1.2. Согласно член 5 од Законот за пожарникарство општината Македонски Брод има обврска да формира територијални противпожарни единици, а ја покрива и територијата на Општина Пласница, додека врз основа на член 6 од истиот закон бројот на жители во општината е прв критериум според кој треба да се определи бројот на вработени професионални пожарници.

Општина Македонски Брод има 7.141 жители⁴, а Општина Пласница има 4.950 жители и од тие причини законска обврска е да има и 13 пожарници. Во ТППЕ - Македонски Брод вработени се 12 извршители од кои во 2005 година со преземање од МВР се 9 пожарници и се плаќаат од наменската сметка, а останатите 3 пожарници ги плаќа Општината од сопствени средства до крај на 2017 година.

Со допис од 2018 година МВР има одобрено средства за плаќање и на овие 3 пожарници, но општината не постапува согласно законот да има на нејзина територија 13 пожарници - утврден законски минимум согласно горе наведениот член.

Ова е особено важно од причина што бројот на пожарници, покрај наведениот критериум на број на жители на територијата на општината зависи и од големината на подрачјето кое го покрива противпожарната единица, степенот на загрозеноста од пожари, видот на објектите што се заштитуваат, бројот и големината на противпожарните единици во правните лица и бројот и големината на доброволните противпожарни единици. Општина Македонски Брод се наоѓа во југозападниот дел на Република Македонија и припаѓа на југозападниот плански регион, се простира на површина од 888,7 км² и е 3,63% од вкупната територија на Република Македонија. Општината располага со атрактивни шумски предели со доминантна распространетост на шумскиот комплекс. Процентот на шумовитост на ниво на општината изнесува 60%, а во површина е 62.003ха. Согласно горе кажаното поради големината на подрачјето кое го покрива општината, бројот на пожарници треба да се определи и врз основа и на овој критериум како и степенот на загрозеноста од пожари.

⁴ Според податоците од пописот од 2002 год.

ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД- СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
(937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Сметка на расходи на буџет на дотации (937)
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 ГОДИНА

| Опис на позицијата | Образложение | во 000 Ден. | |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 2017 | 2016 |
| Приходи | | | |
| Трансфери и донации | 3.1.1. | 3.771 | 3.578 |
| Вкупно приходи | 3.1. | 3.771 | 3.578 |
| Расходи | | | |
| Тековни расходи | | | |
| Плати, наемнини и надомести | 3.2.1. | 3.771 | 3.578 |
| Вкупно тековни расходи | 3.2. | 3.771 | 3.578 |
| Вкупно расходи | | 3.771 | 3.578 |

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

7

ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД- СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ
(937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Сметка на расходи на буџет на дотации (937)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2017 ГОДИНА

| Опис на позицијата | Образложение | во 000 ден. | | |
|--|--------------|----------------|------------|--|
| | | 2017 | 2016 | |
| Активи | | | | |
| Тековни средства | | | | |
| Активни временски разграничувања | 4.1.1. | 301 | 296 | |
| Вкупно тековни средства | | 301 | 296 | |
| | 4.1. | | | |
| Вкупна актива | | 301 | 296 | |
| Пасива | | | | |
| Тековни обврски | | | | |
| Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените | 4.2.1. | 301 | 296 | |
| Вкупно краткорочни обврски | 4.2. | 301 | 296 | |

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 8