



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2019 ГОДИНА НА ОПШТИНА КОЧАНИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**

01 2019 07 03/2

Скопје, октомври 2020

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 9
Финансиски извештаи за 2018 и 2019 година	
Биланс на приходи и расходи	10
Биланс на состојба	11
Преглед на промени на извори на капитални средства	12
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	13 - 14
- Сметководствени политики	15 - 17
- Образложенија кон финансиските извештаи	18 - 24

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

Кратенки користени во извештајот:

ГДР – Главен државен ревизор
ОДР – Овластен државен ревизор
ЕВР – Единица за внатрешна ревизија
ЗЈВФК - Закон за јавна внатрешна финансиска контрола
ФУК – Финансиско управување и контрола
КЈП – Комунално јавно претпријатие
ТППЕ – Територијална противпожарна единица



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:13-105/12

Дата: 27.10.2020

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Кочани на сметка на основен буџет (637) за 2019 година.

Ревизијата изрази мислење со резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2019 година, а за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива изрази мислење без резерва.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи за 2014 година со ревизија на усогласеност на Општина Кочани, сметка на основен буџет (637) во кој е изразено неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи.

Ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност за 2014 година на Општина Кочани, е извршена во март 2016 година при што е констатирано дека од вкупно дадените шест препораки, три се спроведени, две се во тек на спроведување и една е делумно спроведена. Со тековната ревизија утврдивме дека препораките се целосно спроведени.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Кочани, сметка на основен буџет (637) за 2019 година, е констатирано следното:

- пописната комисија не извршила вредносно усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба утврдена со пописот;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

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

- Општина Кочани не евидентира обврски во деловните книги по основ на донесени одлуки или решенија за одобрување на средства за финансирање на активности, проекти, програми, организации и манифестации на правни и физички лица по соодветни програми;
- при исплата на стипендии, хонорари и помош на физички лица од истите расходни ставки се исплатува и пресметаниот персонален данок на доход.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

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

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 10 до 12 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, 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 на сметката на основниот буџет (637) на Општина Кочани за 2014 година во кој е изразено неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот застапувано од:

- Николчо Илијев, градоначалник од 20.10.2017 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 околностите, 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.

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 4

1. _____
2. _____
3. _____

известување во Република Северна Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 09.03.2020 до 30.06.2020 година кај Општина Кочани од тим на Државниот завод за ревизија .

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

Ревизијата на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност за 2014 година на Општина Кочани, е извршена во март 2016 година при што е констатирано дека е постапено по дадените препораки, односно, од вкупно дадените шест препораки, три се спроведени, две во тек на спроведување и една делумно спроведена. Со тековната ревизија утврдивме дека препораките се целосно 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 16.07.2020 година.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. Со увид во сметководствената евиденција, ревизијата констатира дека при исплата на стипендии, хонорари и помош на физички лица од истите расходни ставки се исплатува и пресметаниот данок на доход.

Со ваквиот начин на исплата во општината нема прегледност колку од исплатениот износ е надоместок, а колку е данок на доход од надоместоци, што не е во согласност со член 14, точка 1, 2 и 3 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и членот 1 од Правилникот за класификација на расходите. При изготвување на буџетот е потребно да се планираат средства и на расходната ставка - Персонален данок на доход од надоместоци по соодветни програми.

Препорака:

Секторот за финансиски прашања при планирање на буџетот на општината на сметката на основен буџет во соодветните програми да предвиди средства и на расходна ставка Персонален данок на доход од надоместоци.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5

4.2. Финансиски извештаи

4.2.1. Пописот на средствата и изворите на средствата со состојба на 31 декември 2019 година не е извршен целосно и на начин предвиден со одредбите од член 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член од 29 до 35 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, од следниве причини:

- не е извршен попис на нематеријалните средства (софтвери);
- не е извршено обележување на средствата со инвентарни броеви и
- пописната комисија не извршила целосно пополнување на пописните листи со внесување на сметководствени вредности и количини и вредносно усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба утврдена со пописот, односно извршен е само физички попис на материјалните средства, поради што не е утврдена евентуална материјална и вредносна разлика.

Ваквиот начин на постапување влијае на комплетноста и целосноста на пописот и на квалитетот на податоците од пописот.

Препораки:

Градоначалникот на Општина Кочани да преземе мерки и активности за организирање на попис почитувајќи ги одредбите од Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и тоа:

- комисијата за попис да врши целосно пополнување на пописните листи со внесување на сметководствени вредности и количини, нивно усогласување со фактичката состојба и утврдување на евентуални материјални и вредносни разлики;
- да се врши попис и на нематеријалните средства и
- средствата да бидат одбележани со инвентарни броеви.

4.2.2. Општина Кочани не евидентира обврски во деловните книги по основ на донесените одлуки или решенија за одобрување на средства за финансирање на активности, проекти, програми на организации и манифестации на правни и физички лица по соодветни програми. Наведеното не е во согласност со одредбите од член 2 точка 1 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и има влијание на точно, вистинито, сеопфатно, ажурно и поединечно искажување на билансните позиции.

Ваквиот начин на евидентирање во деловните книги на Општината влијае на реалноста и објективноста на искажаните податоци во Билансот на состојба за 2019 година.

Препорака:

Секторот за финансиски прашања да воспостави евиденција на обврските во финансиското сметководство согласно донесени одлуки/решенија за одобрување

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 6

на финансиски средства за трансакции/трансфери на правни и физички лица по соодветните програми.

Основ за изразување на мислење

Вкупиот ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.1. и 4.2. се однесуваат на:

- при исплата на стипендии, хонорари и помош на физички лица од истите расходни ставки се исплатува и пресметаниот данок на доход;
- не е извршено вредносно усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со пописот;
- во деловните книги не се евидентираат обврски по донесените одлуки или решенија за одобрување на средства за финансирање на активности, проекти, програми, организации и манифестации на правни и физички лица по соодветни програми.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2., финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Општина Кочани на ден 31 декември 2019 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, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Општина Кочани, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

6.1. Обрнуваме внимание дека Општина Кочани се јавува во својство на тужена страна по разни основи во 11 поведени судски постапки врз основа на кои од општината се побарува вкупна вредност од 27.082 илјади денари и една постапка во која општината се јавува во својство на тужител за износ од 88 илјади денари. Поради тоа што станува збор за судски постапки што се водат пред надлежните судови, до денот на ревизијата конечниот исход од истите не е познат, постои неизвесност од дополнително оптоварување на проценетиот износ со камати и

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 7

1. _____
2. _____
3. _____

судски трошоци кај судските спорови во кои општината е тужена страна, што може значително да влијае и да ја оптерети општината во идниот период.

6.2. При анализа на реализираните капитални расходи во Општина Кочани по години, ревизијата констатираше дека во 2019 година исплатени се средства во износ од 8.424 илјади денари на име надомест за одземен имот кој во однос на 2018 година е 1.413,79% зголемен (исплатениот износ е 595 илјади денари; во 2017- 814 илјади денари; во 2016 - 1.221 илјади денари; во 2015 - 3.568 илјади денари; и во 2014 година е 3.000 илјади денари).

Зголемувањето се должи на фактот што согласно усвоениот план на развојните програми од страна на Советот на Општина Кочани планирано е изградба на булевар на улицата Стево Теодосиевски. За реализација на овој план е водена постапка преку Министерството за финансии-Управа за имотно правни работи, за експропријација на имот во приватна сопственост кој се наоѓа на дел од улицата Стево Теодосиевски и улицата Кирил и Методиј.

По завршената постапка и добиените решенија извршена е проценка на имотот по лица што е предмет на експропријацијата, изготвени се записници и согласно Решенијата, извршената проценка и записниците, исплатени се средствата на лицата -сопственици на имотот од ставка Надомест за одземен имот во износ од 8.424 илјади денари.

Табеларен приказ на реализирани капитални расходи во Општина Кочани по години, за вложување и нефинансиски средства – Надомест за одземен имот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 8

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

Графикон број 1



Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

9

**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 2019 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2019	2018
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	172.978	161.347
Вкупно приходи		172.978	161.347
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	39.667	37.497
Стоки и услуги	3.2.2.	44.449	37.937
Каматни плаќања	3.2.1.	130	102
Субвенции и трансфери	3.2.4.	7.462	6.949
Вкупно тековни расходи		91.708	82.485
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	70.800	68.392
Вкупно капитални расходи		70.800	68.392
Отплата на главнина	3.4.	10.470	10.470
Вкупно расходи		172.978	161.347

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 10

**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 2019 ГОДИНА			
			во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2019 година	521.964	-	521.964
Зголемување по основ на:	1.050.485	56	1.050.541
Набавки во текот на годината (донација 1.013.977 илј.ден.)	1.045.003	56	1.045.059
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.			-
Ревалоризација на капитални средства	5.482		5.482
Намалување по основ на:	1.040.934	56	1.040.990
Одлука за преотстапување на ЈКП (донација)	1.015.608		1.015.608
Отпис на ситен инвентар (во употреба)		56	56
Амортизација	25.326		25.326
Состојба 31.12.2019 година	531.515	-	531.515

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 11
