



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2021 ГОДИНА КАЈ ОПШТИНА КАРПОШ
СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)**

01 2022 07 04/3

Скопје, мај 2023 година

СОДРЖИНА

| Опис | Страна |
|--|---------|
| КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР | 1 - 6 |
| Финансиски извештаи за 2021 година | |
| Биланс на приходи и расходи | 7 |
| Биланс на состојба | 8 |
| Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи | |
| - Вовед | 9 - 10 |
| - Сметководствени политики | 10 - 11 |
| - Образложенија кон финансиските извештаи | 12 - 15 |

Прилог 1 - Преглед на резултатите од преземените мерки од страна на субјектот предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 12-30/9 од 27.03.2018 година за извршената ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност за 2016 година на Општина Карпош

Кратенки користени во извештајот:

ЕЛС-Единици на локална самоуправа

МФ- Министерство за финансии

МЛС-Министерство за локална самоуправа

МО-Министерство за одбрана

МОН-Министерство за образование и наука

МК-Министерство за култура

МТСП-Министерство за труд и социјална политика



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 29-570/9

Датум: 29.05.2023

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 Карпош за 2021 година.

Со извршената ревизија, за финансиските извештаи за 2021 година на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Карпош изразивме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи.

Извршена е ревизија за 2016 година и издаден е извештај за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Карпош, сметка на приходи на буџет на дотации (930) и изразено е мислење со резерва.

Со ревизијата беше опфатено и спроведувањето на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за наведената ревизија при што констатирано е дека една издадена препорака е спроведена.

На оваа сметка се евидентирани трансфери од централната власт по основ на блок дотации за основно образование и детска заштита.

Од страна на одговорните лица на субјектот не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

1

ОПШТИНА КАРПОШ
СМЕТКА НА РАСХОДИ 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 Карпош 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, 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 за 2022 година, согласно член 23 од Законот за државната ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи заедно со за ревизија на усогласеност со закони и прописи на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Карпош за 2016 година, во кој е изразено мислење со резерва.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на градоначалникот на Општината, застапувано од:
 - Стефан Богоев – градоначалник на Општина Карпош од 20.10.2017 година до 03.11.2021 година и
 - Стевчо Јакимовски – градоначалник на Општина Карпош од 04.11.2021 година.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на внатрешна 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.

Градоначалникот на општината е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлексирани 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 рефлексирани во финансиските извештаи се, во сите материјални

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

ОПШТИНА КАРПОШ
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
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 општината. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на градоначалникот на општината, 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:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

3

ОПШТИНА КАРПОШ
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- 2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.
- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 14.11.2022 година до 28.02.2023 година во Општината Карпош од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Ревизијата од точка 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2016 година на Општина Карпош, презентирани во Прилог 1 кон овој Извештај, при што е констатирано дека една издадена препорака е спроведена.

4. Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со градоначалникот и одговорните лица на Општината на ден 06.03.2023 година.

Од страна на одговорните лица на субјектот не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Карпош на ден 31 декември 2021 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

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.

6. Останати прашања

Со Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа во 2004 година за првпат се воведени блок дотациите, како дотации за финансирање на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

4

ОПШТИНА КАРПОШ
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

пренесените надлежности во образованието, културата, раната детска заштита и заштитата на стари лица на општините. Системот на финансирање на пренесените надлежностите на општините не е заснован на начелото на финансирање на надлежности (функции), туку на институции од образованието, детската и социјална заштита и културата. Со ваквиот начин на финансирање децентрализацијата не обезбедува хармоничен и избалансиран однос меѓу демографскиот, економскиот и културниот развој на државата, односно постојат разлики поради нееднаквата развиеност на урбаните и руралните општини, со што сите општини не можат подеднакво да учествуваат во децентрализираните процеси во сите области, посебно во културата. За финансирање на горе споменатите надлежности блок дотацијата се користи преку конкретни програми. Надлежните министерства и фондовите изготвуваат методологија за утврдување на критериумите за распределба на блок дотациите која се базира на формула со користење на соодветни показатели на потребите за секоја програма.

Владата на Република Северна Македонија донесува Уредба за методологијата за утврдување на критериумите за распределба на блок дотациите на предлог на надлежното министерство по претходна согласност на Министерството за финансии, која се базира на формула со користење на соодветни показатели на потребите за секоја програма. Заради следење на развојот на системот за финансирање на општините, согласно член 15 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, Владата на Република Северна Македонија по предлог на МФ, формира Комисија за следење на развојот на системот за финансирање на општините. Комисијата ја сочинуваат претставници од МЛС, МФ, МОН, МТСП и Заедницата на единиците на локалната самоуправа на Република Северна Македонија.

Уредбите за методологијата за утврдување на критериумите за распределба на блок дотациите се секоја година идентични, односно нема промена во утврдените критериуми за распределба на блок дотациите или воведување на нови (отсуство на трошоци за превоз како значаен елемент во формулата), што упатува на заклучок дека од страна на надлежните министерства и тела, не се преземаат доволно активности и мерки со цел подобрување на состојбите околу финансирањето на пренесените надлежности на ЕЛС, односно висината на блок дотациите секоја година се утврдува врз основа на историски податоци.

Потребата од редефинирање на начинот и утврдување на критериумите за наменските и блок дотации за општините е содржана и во извештајот за анализата на состојбите со финансирањето на пренесените надлежности на општините на Меѓуресорската работна група, а Владата на Република Северна Македонија, врз основа на таа информација донела заклучок согласно кој МФ, МЛС, МО, МОН, МК, МТСП се задолжени секој во делот на својата надлежност, најдоцна до 30.06.2020 година да достават информација до Владата за реализација на истите, со акциски план за спроведување на препораките.

Според одговорите од надлежните министерства досега не се преземени

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

5

ОПШТИНА КАРПОШ
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

доволно активности во насока на спроведување на препораките што укажува на неподготвеност на надлежните министерства за редефинирање на начинот и утврдувањето на критериумите за наменските и блок дотациите.

Имајќи ги во предвид моменталните глобални економски текови и предизвици, ковид пандемијата, инфлациските притисоци врз економија како и енергетската криза која ја потресува Европа, наметнуваат претпазливост во однос на планирањето и распределбата на блок дотациите наменети за финансирање на пренесените надлежностите на општините во образованието, детската и социјална заштита и културата. Во вакви услови, со преземање на активности од страна на надлежните министерства за редефинирање на начинот и утврдување на критериумите за наменските и блок дотации за општините со доволно јасна и транспарентна формула во која ќе бидат вклучени сите видови на трошоци со реални вредности и големини се доведува во прашање квалитетот на услугите на пренесените надлежности и редовно сервисирање на обврските.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

6

ОПШТИНА КАРПОШ
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

| БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2021 ГОДИНА | | | |
|--|--------------|----------------|----------------|
| | | | во 000 ден. |
| Опис на позицијата | Образложение | 2021 | 2020 |
| Приходи | | | |
| Трансфери и донации | 3.1. | 433.785 | 427.828 |
| Вкупно приходи | | 433.785 | 427.828 |
| Расходи | | | |
| Тековни расходи | | | |
| Плати, наемнини и надоместоци | 3.2.1. | 382.632 | 375.824 |
| Стоки и услуги | 3.2.2. | 40.395 | 36.536 |
| Вкупно тековни расходи | | 423.027 | 412.360 |
| Капитални расходи | 3.3.1. | 3.441 | 1.455 |
| Вкупно расходи | | 426.468 | 413.815 |
| Суфицит (вишок) на приходи | 3.4. | 7.317 | 14.013 |

Ревизорски тим:

1. _____
 2. _____

Овластен државен ревизор

7

ОПШТИНА КАРПОШ
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

| БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2021 ГОДИНА | | | |
|---|--------------|--------------|---------------|
| | | | во 000 ден. |
| Опис на позицијата | Образложение | 2021 | 2020 |
| Актива | | | |
| Тековни средства | | | |
| Парични средства | 4.1.1. | 7.317 | 14.013 |
| Вкупно тековни средства | | 7.317 | 14.013 |
| Вкупна актива | | 7.317 | 14.013 |
| Пасива | | | |
| Тековни обврски | | | |
| Пасивни временски разграничувања | 4.2.1. | 7.317 | 14.013 |
| Вкупно краткорочни обврски | | 7.317 | 14.013 |
| Вкупна пасива | | 7.317 | 14.013 |

Ревизорски тим:

1. _____
 2. _____

Овластен државен ревизор

8

ОПШТИНА КАРПОШ
СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Преглед на резултатите

од преземените мерки од страна на субјектот предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 12-30/9 од 27.03.2018 година за извршената ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност за 2016 година на Општина Карпош

| Препорака број | Врска со наодот од КИ | Содржина на препораката | Статус на препораката* | Преземени мерки | Коментар на ревизорот |
|----------------|-----------------------|---|------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 4.1.1. | Одговорните лица во Општина Карпош, да ги преземат следните мерки и активности: - Секторот за јавни дејности, при примена на методологијата на распределба на средства по буџетски корисници, да ги земе во предвид одобрените приходи за блок дотации од Буџетот на РМ, како и податоците од финансиските планови на единките корисници, со цел нивно усогласување. - Секторот за финансиски прашања, во координација со Секторот за јавни дејности, да ги одобрат | СП | Правилник за методологијата за утврдување на критериуми за распределба на блок дотација наменети за општинските основни училишта и детски градинки на подрачјето на општина Карпош за 2021 година, број 09-8209/52 и 53 од 28.12.2020 година. Буџет на Општината усвоен на седница на Советот на Општина Карпош, број 09-8209/47 од 28.12.2020 година, усогласен со Финансиските планови на единките корисници, основни | Одобрвање на финансиските планови на единките корисници со примена на Правилникот за методологијата и се следи нивната реализација преку кварталните извештаи и годишните. Донесен буџет на општината на седница на Совет, број 09-8209/47 од 28.12.2020 година, усогласен со финансиските планови на единките корисници, доставени во текот на месец 11 и 12 /2020 година. |

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 1

ОПШТИНА КАРПОШ
СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

| | | | | |
|--|--|--|--|---|
| | | <p>финансиските планови на буџетските корисници со примена на Правилникот за методологија, а како вкупен износ да се земат во предвид приходите кои треба да се трансферираат од Буџетот на РМ и неискористените средства од претходна година со цел добивање реални планови по буџетски корисник и можност за следење на реализацијата по поединечен буџетски корисник.</p> | <p>училишта и градинки доставени во текот на месец 11 и 12/2020 година, како и при изготвување на буџетот на општината за 2022 и 2023 година. Усогласувања на доставните планови од Секторот за јавни дејности и Секторот за финансиски прашања. Извештај за реализација на блок дотациите во рамки на кварталите извештаи и годишниот извештаи, број 09-1764/26 од 11.03.2022 година.</p> | <p>Во текот на 11 и 12/2021 година врз основа на доставени планови се врши усогласување за буџетот на Општината за 2022 и 2023 година, во координација на Секторот за јавни дејности и Секторот за финансиски прашања и плановите се усогласени и одобрени со примена на Правилникот за методологијата, во рамки на доделените средства од Буџетот на РСМ и неискористените средства од претходна година.</p> |
|--|--|--|--|---|

*СП-спроведена, ДС- делумно спроведена, ВТ- во тек, НС- не спроведена, НП- не применлива

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

2