



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр.1403- 482/5**

**Скопје, 10.10. 2008 година**

**ДО  
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА КОЧАНИ**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Буџетот на Општина Кочани за 2007 година, кои се прикажани на страните 6 и 7.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 38 од Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.
3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Буџетот на Општина Кочани за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапуван од :
  - Љубомир Јанев - Градоначалник на Општина Кочани во 2007 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 5 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој извештај е планирана и извршена во период од 02.06.2008 до 20.06.2008 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
  - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива;
  - дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.

9. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користени сметководствени принципи, како и на важни проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

10. На ден 13.08.2008 година примени се забелешки по Предходен извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2007 година на општина Кочани за средствата на сметката на Буџетот, под број 03- 1804/1 од 11.08.2008 година, од законскиот застапник – Градоначалникот на општина Кочани. Истите се разгледани при што е одлучено следното:

- забелешките кои се однесуваат на наодите од точка 10.1.1. алинеја 4 и 10.1.2. не се прифаќаат и наодите остануваат во Конечниот извештај од причина што ревизијата не доби релевантни и достатни ревизорски докази, како основ за нивно прифаќање.

11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2007 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

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

При оценка на системот на интерни контроли, кај процесот на утврдување и наплата на приходите за чие администрирање е надлежна општината, утврдивме постоење на ризик од нецелосно и неточно утврдување на дел од приходите кои се однесуваат на данокот на имот и комунална такса за истакната фирма, односно назив на деловна просторија. Причината за овие ризици произлегува од отсуство на јасно дефинирани и разграничени контролни постапки и на надлежностите и одговорностите на вработените и отсуство на пишани процедури во овие процеси.

Од аспект на значајноста на учеството на приходите за чие администрирање е надлежна општината во вкупните приходи на Буџетот на општината, ревизијата изврши испитување на системот на интерните контроли утврдувајќи ги ризиците и клучните контроли кај следните процеси: процесот на данокот на имот, комуналните такси за истакната фирма, комунална такса за користење простор пред деловна просторија, данокот на промет на недвижности и права и надоместокот за уредување на градежно земјиште, при што е утврдено следното:

##### **11.1.1. Процес на утврдување и наплата на данокот на имот**

- отсуство на авторизација на облогателната листа, како основ за пресметка на данок на имот по даночни обврзници;
- податоците за даночните обврзници добиени од Управата за јавни приходи (регистар на недвижен имот) не се ажурирани. Во 2007 година се започнати активности за ажурирање на регистарот во однос на реалноста на постојните податоци и внес на нови даночни обврзници, меѓутоа, овој процес се уште не е завршен;

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА КОЧАНИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- неусогласеност на податоците во регистарот на недвижен имот на општината со податоците на Државниот завод за геодетски работи. Општинската администрација, има законска обврска за редовно усогласување на состојбата на регистарот на недвижности со регистарот кој го води Државниот завод за геодетски работи. Такво усогласување не се врши, што се одразува на комплетноста на податоците;
- нема безбедносна заштита од менување/бришење на базата на податоци.

Некомплетната и неажурна евиденција на даночните обврзници по основ на данок на имот, придонесува за постоење ризик од помалку наплатени приходи во корист на општината и ограничување на планираните активности на општината.

#### 11.1.2. Комунална такса за истакнување фирма, односно назив на деловна просторија

Ревизијата утврди дека постои ризик од некомплетност на приходите поради тоа што регистарот на обврзници за комуналната такса за истакната фирма за 2007 година не е целосно усогласен со податоците од Централниот регистар на Република Македонија, а облогателната листа врз основа на која се изготвуваат решенија за комунална такса не е потпишана од надлежните на Општина Кочани.

#### 11.1.3. Комунална такса за користење простор пред деловни простории за вршење на дејност

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на утврдување и наплата на приходите од комуналната такса за користење на простор пред деловни простории, ревизијата констатира дека општината има воспоставено интерни контроли кои ќе обезбедат точна пресметка и комплетна наплата на приходот по овој основ. Воспоставените интерни контроли се потврдуваат со:

- постоење регистар на обврзници по овој основ,
- постоењето на писмен доказ за извршена пресметка на висината на таксата и проверка на истата, и
- постоењето на евиденција на склучените договори.

Исто така, ревизијата утврди дека основот за пресметка на висината на таксата е во согласност со Законот за комуналните такси и интерните акти, донесени од Советот на општината.

#### 11.1.4. Процес на утврдување и наплата надоместок за уредување на градежно земјиште

Ревизијата утврди дека ризикот од неправилно и неточно пресметување и наплата на надоместокот за уредување на градежно земјиште е низок поради тоа што има воспоставени интерни контроли во овој процес, не се утврдени слабости во системот на интерни контроли и истите функционираат :

- Постои разграничување на надлежностите во процесот на утврдување и наплата на надоместокот за уредување на градежно земјиште;
- целата документација за издавање одобрение за градба се прима преку едношалтерскиот систем;
- постои разграничување на надлежностите при пресметка на надоместокот на уредување на градежно земјиште и постои контрола на пресметката и авторизација на истата од страна на изготвувачите и раководителот на секторот;
- пресметка на надоместокот за уредување на градежно земјиште се врши според утврдени критериуми и цени за три зони во кои е поделен градот,

согласно Програмата за уредување на градежно земјиште на општината за 2007 година ;

- одобренијата за градење се издаваат по извршеното плаќање на надоместокот за уредување на градежно земјиште.

#### 11.1.5. Процес на пресметување и наплата на данок на промет на недвижности

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на пресметување и наплата на данок на промет на недвижности, ревизијата утврди дека ризикот од неточно и ненавремено пресметување и наплата на данок на промет на недвижности е низок бидејќи се воспоставени интерни контроли и тоа:

- постојат пишани процедури за движење на документацијата ;
- постои разграничување на надлежностите во процесот на утврдување и наплата на данокот на промет;
- пазарната вредност на недвижностите, Комисијата за проценка на пазарната вредност, ја утврдува согласно Методологијата за утврдување на пазарната вредност;
- Комисијата изготвува записник од увид на лице место кој е авторизиран од сите членови на комисијата;
- врз основа на записникот, се изготвуваат решенија за данок на промет кои ги потпишува референтот кој ги изготвува, раководителот на Секторот за финансии и градоначалникот;
- извршената уплата на данокот се следи од овластено лице;
- во даночното одделение има комплетна и ажурна евиденција на даночните обврзници по основ на данок на промет.

#### **Препорака:**

Даночното одделение на Општина Кочани да ги изврши следните работи:

- да го ажурира регистарот на даночни обврзници по основ данок на имот;
- да изврши усогласување на регистарот на обврзници за данок на имот со податоците на Државниот завод за геодетски работи;
- да изврши усогласување на базата на податоците за обврзниците за комунална такса за истакната фирма со податоците од Централниот регистар на Република Македонија;
- пред изготвувањето на поединечните даночни решенија за данок на имот и за комунална такса за истакната фирма да изготвува авторизирани облагателни листи (потврдени од задолжените лица, раководителот на даночно одделение и градоначалникот);
- да обезбеди заштита од неавторизирано менување на базата на податоци.

#### **11.2. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба**

11.2.1. Состојбата на сметката Други побарувања во Билансот на состојба на 31.12.2007 година е искажана во помал износ од 437 илјади денари и тоа:

- поради не евидентирани побарувања по основ закупнина за издадени објекти под закуп, кои се во сопственост на општината во износ од 293 илјади денари, и
- не евидентирани побарувања за комунална такса за истакнување реклами објави и огласи во износ од 144 илјади денари.

Неевидентирањето на побарувањата во сметководствената евиденција не е во согласност со Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и има за ефект неточно искажани состојби во финансиските извештаи за 2007 година.

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА КОЧАНИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Во 2008 година извршено е евидентирање на овие побарувања со што неправилноста е отстранета.

12. Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Буџетот на Општина Кочани на ден 31 декември 2007 година, и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

13. Мислење за наменското и законско користење на средствата кои преставуваат државни расходи е изразено во Извештајот за извршената ревизија на Органот на Општина Кочани.

Скопје, 06.10.2008 година

Овластен државен ревизор

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА КОЧАНИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА КОЧАНИ**

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2007	2006
<b>Приходи</b>			
Даночни приходи	3.1.	39.691	30.986
Неданочни приходи	3.2.	4.521	2.878
Капитални приходи	3.3.	3.966	0
Трансфери и донации	3.4.	30.315	39.864
<b>Вкупно приходи</b>		<b>78.493</b>	<b>73.728</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	23.140	19.741
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	87	254
Стоки и услуги	3.5.3.	27.996	22.656
Субвенции и трансфери	3.5.4.	2.800	1.000
Социјални бенефиции	3.5.5.	136	210
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>54.159</b>	<b>43.861</b>
<b>Капитални расходи</b>	3.6.	15.097	26.612
<b>Вкупно расходи</b>		<b>69.256</b>	<b>70.473</b>
<b>Суфицит (вишок) на приходи</b>		<b>9.237</b>	<b>3.255</b>

Образложенијата на страните од 8 до 16 се составен дел на финансиските извештаи

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА КОЧАНИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**БУЏЕТ НА ОПШТИНА КОЧАНИ**

---

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2007	2006
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	9.237	3.255
Побарувања	4.1.2.	36.438	23.233
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>45.675</b>	<b>26.488</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>45.675</b>	<b>26.488</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	45.675	26.488
<b>Вкупно краткорочни обврски</b>		<b>45.675</b>	<b>26.488</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>45.675</b>	<b>26.488</b>

Образложенијата на страните од 8 до 16 се составен дел на финансиските извештаи