



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1403 – 482/6
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 Органот на Општина Кочани за 2007 година, кои се прикажани на страните од 7 до 9.

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 38 од Законот за финансирање на единиците на локалната 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 Органот 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, застапувано 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 6 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 периодот од 23.06. до 16.07. 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 и со извесни корекции на финансиските извештаи прифатени и спроведени од страна на субјектот.

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 10.3.1. и 10.4.1. алинеја 3 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 процесите

11.1.1.Процес на плаќања

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на готовинско и безготовинско плаќање, ревизијата констатира дека и покрај јасно дефинираната организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените согласно актот за систематизација и функционирањето на воспоставените контроли во овој процес, постои ризик од плаќање по некомплетна и не ликвидирани документација што е спротивно на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Причина за овие ризици е:

- отсуство на пишани процедури за движење на документацијата;
- не воведената материјална евиденција за материјалите кои ги набавува и ги користи општина Кочани, и
- не е назначен ликвидатор.

Препорака:

- Градоначалникот да донесе пишани процедури во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите во процесот на безготовинско и готовинско плаќање, контролата и движењето на сметководствените документи.
- Одделението за финансии да воведат материјална евиденција за набавката и издавањето на материјалите обезбедувајќи документирани докази за употреба на истите од одделението за комуналии.

11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.2.1. Извршениот попис на материјалните средства со состојба на 31.12.2007 година не е во согласност со одредбите на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, поради тоа што не е извршено усогласување на фактичката состојба утврдена со физичкиот попис на материјалните средства со нивната вредност искажана во сметководството. Пописните листи ја содржат само количината на материјалните средства утврдена со пописот но не и состојбата од сметководството.

Неспроведувањето на пописот во согласност со законската регулатива придонесува за нецелосно евидентирање на материјалните средства и нереално искажување на билансните позиции.

Препорака:

Централната пописна комисија и комисиите за попис да го вршат пописот согласно Упатството донесено од Градоначалникот на општина Кочани.

11.2.2. Во Општина Кочани не се воспоставени сметководствени политики и начела за евидентирање на материјалите и ситниот инвентар поткрепени со соодветни документи за прием и издавање на истите. Наведеното доведува до:

- евидентирање на основа на некомплетна документација и
- нереално и необјективно искажување на залихите.

Поради невоспоставена сметководствена и материјална евиденција на залихите на материјали и ситен инвентар, на крајот на годината не е извршен попис и не е извршено усогласување на фактичката со сметководствената состојба, што не е во согласност со одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Во недостиг на евиденција и воспоставени контролни постапки, зголемена е можноста од злоупотреба на материјалите и ситниот инвентар.

Препорака:

- Да се воспостави сметководствена политика за евидентирање на материјалите и ситниот инвентар;
- Сметководствените трансакции да бидат поткрепени со соодветни сметководствени документи.

11.3. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

11.3.1. Во сметководството на Општина Кочани не се евидентирани вложувања во материјални средства (улицы, патишта, тротоари, канализациони и водоводни мрежи и други комунални објекти) на соодветните сметки пропишани со Правилникот за сметковниот план за буџетите и буџетските корисници и Сметковниот план за буџетските корисници. Во текот на 2007 година, на објекти од овој вид, извршено е вложување по основ на изградба и реконструкција во вкупен износ од 12.051 илјада денари кои се евидентирани како капитални расходи но не се евидентирани како зголемување на материјалните средства или инвестиции во тек. Ваквото постапување е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект нереално искажани состојби на средствата и изворите на средства во финансиските извештаи

Препорака:

Да се пропише сметководствена политика за евидентирање на капиталните вложувања на соодветните позиции за материјалните и нематеријалните средства и државниот-јавен капитал.

11.4. Неправилности во искажувањето на расходите

11.4.1. Ставката Основни плати и надоместоци во Билансот на приходи и расходи, е искажана во поголем износ од 294 илјади денари, поради исплата на надоместоци и платен персонален данок на надоместоците за членовите на Советот спротивно на одредбите од Законот за локална самоуправа и Законот за дополнување на Законот за плата и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката, и тоа за:

- учество во работа на работни тела, комисии;
- присуство на советници при склучување на бракови, и
- исплати на советници кои не присуствувале на седници на Советот.

Ваквиот начин на исплати придонесува за незаконско и ненаменско користење на средствата на општината и до зголемени трошоци.

Препорака:

Исплатите на надоместоци на членовите на Советот да се вршат согласно одредбите од Законот за дополнување на Законот за плата и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката.

11.4.2. Ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на направените трошоци на ставката Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт во износ од 1,417 илјади денари кои се однесуваат на потрошените средства за горива и масла поради следните причини:

- за возилата сопственост на општината не се води уредна и комплетна документација за поминатите километри за секое возило поединечно;
- налог за користење на возилата не се користи за сите возила а и кога се користи не ги содржи сите потребни податоци;
- нема евиденција за трошокот за гориво по возило;
- присутна е појава да се користат возила кои не се сопственост на општината за службени патувања на вработените и на советниците, во кои возила се полни гориво на терет на средствата на општината со верна картичка или на основа фактура;
- не постои акт во општината со кој ќе биде регулирано кој може да полни гориво во возилата сопственост на општината, во кои случаи може да се користи сопствено возило за службени цели, овластувања на лицата кои можат да полнат гориво;
- од приложената документација за возилото Рено Меган, сметки за наточеното гориво за 2007 година и поминатите километри за 2007 година на основа налозите за користење на службено возило, се јавува значително отстапување помеѓу количините наточено гориво, (значително повеќе наточено гориво) и поминатите километри.

Во недостиг на евиденција и воспоставени контролни постапки, зголемена е можноста од злоупотреби и ненаменско трошење на средствата на општината.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Кочани да донесе акт за:

- регулирање на начинот на користење на верна картичките за гориво и набавка на гориво со фактури;
- овластување кои лица можат да набавуваат-полнат гориво и
- можноста за користење на приватни возила за службени цели.

Да се изготвуваат налози за користење за сите возила и да се воведат аналитичка евиденција за секое возило заради следење на поминатата километража и потрошокот на гориво.

11.4.3. Евидентирани се трошоци на ставката Тековно одржување во износ од 3.748 илјади денари кои се однесуваат на одржување на паркови и зеленило и одржување на

јавна чистота, чистење на јавно прометните површини за 2007 година, исплатени на КЈП „Водовод,, Кочани.

Исплатата не се темели на реален обем на извршени работи, туку на планирани работи утврдени во Програмите за работа на комуналното јавно претпријатие за 2007 година усвоени од страна на Советот на Општина Кочани.

Општина Кочани нема склучено договор со јавното претпријатие во кои ќе се дефинираат меѓусебните права и обврски со оглед на фактот дека годишни програми за работа на јавните претпријатија не се основ за фактурирање за извршени работи.

Во програмите не е дефиниран начинот на формирање на цената за услугите што ќе се вршат од страна на јавните претпријатија (немаат ценовник).

Не се утврдени начинот на контрола на извршување на работите и документите кои би обезбедиле доволно докази за извршување на работите. Доставените фактури не се потврдени од надлежни лица дека работите се извршени.

Недефинираните односи со јавните комунални претпријатија, односно плаќањето врз основа на годишни програми, а не за вистински извршени работи, условува можност од нереално искажување на трошоците на општината и е спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетски корисници.

Градоначалникот на Општина Кочани и КЈП „Водовод,, Кочани за 2008 година имаат склучено договор за извршување услуги според Програмата за чистење на јавно прометни површини и Програмата за уредување и одржување на градското зеленило со кој поконкретно се регулирани правата и обврските, со што состојба од 2007 година е надмината, поради што ревизијата не дава препорака.

11.5. Неправилна примена на Законот за јавни набавки

11.5.1. При увидот во спроведувањето на постапките за јавни набавки, ревизијата утврди неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки и подзаконските акти од областа на јавните набавки и тоа:

- Комисијата за јавни набавки, во сите спроведени постапки за јавни набавки не подготвува изјави за непостоење на конфликт на интереси, што е спротивно на член 21 од Законот за јавни набавки;
- Комисијата за јавни набавки во постапките за јавни набавки од мала вредност нема предвидено износ на средства за реализација на набавките, туку само има наведено дека набавката ќе се реализира од средства од Буџетот на општината, што е спротивно на член 12, став 2 од Законот;
- кај дел од договорите склучени со најповолните понудувачи вредноста на договорениот износ е поголем од планираната вредност на набавката според Одлуката за јавна набавка, што е спротивно на член 12 од Законот .

Неспроведувањето на постапките за јавни набавки согласно законската регулатива создава можност за примена на необјективни критериуми за избор на најповолен понудувач и нетранспарентност при склучување на договорите.

Препорака:

Да се обезбеди целосна примена на Законот за јавни набавки и подзаконските акти во сите негови аспекти во зависност од видот и вредноста на набавката.

12. Вкупниот ефект од прифатените и спроведени корекции од страна на субјектот во текот на ревизијата е зголемување на сегашната вредност на материјалните средства и вредноста на државниот капитал во Билансот на состојбата за 203 илјади денари.

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.2. и 11.3., финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Органот на Општина Кочани под 31 декември

ОРГАН НА ОПШТИНА КОЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

2007 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

14. Според наше мислење, освен за изнесеното во точката во 11.4. и 11.5. во Општина Кочани е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2007 година.

Скопје, 06.10.2008

Овластен државен ревизор

ОРГАН НА ОПШТИНА КОЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА КОЧАНИ
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година

<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образло жение</u>	<u>во 000 денари</u>	
		<u>2007</u>	<u>2006</u>
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	69.256	70.473
Вкупно приходи		69.256	70.473
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	23.140	19.740
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	87	254
Стоки и услуги	3.2.3.	27.996	22.640
Субвенции и трансфери	3.2.4.	2.799	1.000
Социјални бенефиции	3.2.5.	136	212
Вкупно тековни расходи		54.158	43.846
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	15.098	26.612
Вкупно капитални расходи		15.098	26.612
Вкупно расходи		69.256	70.458

ОРГАН НА ОПШТИНА КОЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА КОЧАНИ
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ 2007 година

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2007	2006
Актива			
Тековни средства			
Парични средства		0	15
Активни временски разграничувања	4.1.1.	4.792	6.802
Вкупно тековни средства		4.792	6.817
Постојани средства			
Материјални добра и природни богатства	4.2.1.	44	44
Материјални средства	4.2.2.	87.165	88.200
Вкупно постојани средства		87.209	88.244
Вкупна актива		92.001	95.061
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1	3.099	5.312
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	1.693	1.490
Пасивни временски разграничувања		0	15
Вкупно тековни обврски		4.792	6.817
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	87.209	88.244
Вкупно извори на деловни средства		87.209	88.244
Вкупна пасива		92.001	95.061

ОРГАН НА ОПШТИНА КОЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2007 ГОДИНА

О П И С	во 000 денари	
	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2007 година	88.244	88.244
Зголемување по основ на:	1.100	1.100
Набавки во текот на годината	1.100	1.100
Намалување по основ на:	2.135	2.135
Амортизација за тековна година	2.135	2.135
Состојба 31.12.2007 година	87.209	87.209