ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2018 ГОДИНА КАЈ ОПШТИНА ГОСТИВАР
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)

01 2019 07 01/4

Скопје, октомври 2019

С О Д Р Ж И Н А

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 7
Финансиски извештаи	
Сметка на расходи на буџет на дотации - 937	
Биланс на приходи и расходи	8
Биланс на состојба	9
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	10
- Сметководствени политики	10 - 12
- Образложенија кон финансиските извештаи	12- 14

Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 249
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: +389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Број:13-111/12

Дата: 03.10.2019

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 Гостивар за 2018 година.

За финансиските извештаи за 2018 година на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Гостивар изразивме мислење со резерва во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и позитивно мислење за усогласеност со закони и прописи.

Во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Гостивар за 2010 година не се дадени препораки и е изразено мислење без резерва.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 8 и 9 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Гостивар на сметката на расходи на буџет на дотации (937), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, 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. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Гостивар за 2010 година. За виситинитиста и објективноста на финансиските извештаи и резултатот од финансиските активности за 2010 година, како и за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции за 2010 година изразено е мислење без резерва.

1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на градоначалникот на општината Гостивар застапувана од:

- д-р Арбен Таравари од 02.11.2017 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 одговорен 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.

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.

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 05.03.2019 до 31.05.2019 година кај Општина Гостивар од тим на Државниот завод за ревизија.

3. 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 ден 15.07.2019 година.

На Нацрт извештајот не се доставени забелешки од одговорното лице градоначалникот на Општина Гостивар.

3.1. Финансиски извештаи

3.1.1. Од извршениот увид во сметководствената документација, ревизија констатира дека на 31.12.2018 година не се евидентирани обврски по основ на неисплатени плати за вработените во ТППЕ за месец декември во износ од 720 илјади денари што не е во согласно со член 4 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и истата има за ефект нереално прокажување на состојбата на билансните позиции.

Препорака:
Одговорните лица да ги евидентираат обврските во периодот во кој настанале со цел реално прикажување на состојбите на билансните позиции.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 3.1, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Општина Гостивар на ден 31 декември 2018 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 активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи, на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Гостивар на ден 31 декември 2018 година, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

5. Останати прашања

5.1.1. Согласно Законот за вработените во јавниот сектор, вработените во јавниот сектор се категоризираат во четири основни групи, според кои професионалните пожарникари вработени во териториjалните противпожарни единици имаат статус на овластени службени лица во обласа на безбедноста, припаѓаат на група II – работни места на службени лица со посебни овластувања, односно лица кои засновале работен однос во институциите во јавниот сектор од областа на безбедноста, одбраната и разузнавањето заради вршење на посебни овластувања, подгрупа 10 – други овластени службени лица во областа на безбедноста, одбраната и разузнавањето. Во рамките на секоја подгрупа, со посебен закон или колективен договор се утврдуваат повеќе категории на работни места.
Со Законот за пожарникарството се утврдени четири категории на работни места кои се делат на четири поткатегории и тоа: категорија А – Високо раководни пожарникари спасители, категорија Б – Раководни пожарникари спасители и категорија В – Професионални пожарникари спасители. Согласно истоимениот закон поради видот и природата на работите што ги извршуваат, износот на платата на професионалните пожарникари во противпожарните единици од членот 5 на овој закон е поголема за 20% од платата на другите вработени со соодветна стручна подготовка за работни места во општинската администрација, чии права и обврски во однос на платата се регулирани со Законот за административни службеници.

Од друга страна пак, согласно Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа и Законот за пожарникарството, средствата за финансирање за платите и надоместоците на вработените во ТППЕ се обезбедуваат од Буџетот на РМ преку т.н наменски дотации поради што истите се ограничени.

Иако согласно Правилникот за платите, надоместоците на плата и други примања на вработените во општинската администрација на Општина Гостивар кои немаат статус на државни службеници, на униформираните лица им се зголемува платата за 20% заради специфичните услови за работа, сепак зголемувањето не е пресметано врз основ на платата на другите вработени со соодветна стручна подготовка за работни места во општинската администрација.

Ваквата состојба го попречува остварувањето на правото на вработените во ТППЕ на плата поголема за 20% од платата на другите вработени со соодветна стручна подготовка за работни места во општинската администрација а истите потребно е да бидат финансирани од буџетот на РСМ преку наменски дотации.

5.1.2. Согласно член 49 од Законот за пожарникарството, за финансирање на активностите на ТППЕ кои се во негова надлежност, Општина Гостивар има можности за остварување на дополнителни приходи од: наплатени парични казни за сторени прекршоци од областа на заштита од пожари и експлозии, доброволни прилози и други средства од осигурителните друштва, фондации, правни и физички лица наменети за унапредување на заштитата од пожари и приходи од сопствени извори за извршени услуги. Општина Гостивар не остварува приходи по овие основи, освен приходот од осигурителните друштва во износ од 2% од наплатените премии за осигурување на моторните возила и осигурување од одговорност од употреба на моторните возила, за кои нема сознание за висината на средствата што треба да се уплатат по овој основ, ниту пак има законска обврска да се увери во точноста и вистинитоста на уплатените средства.
Недоволната прецизност во дефинирањето во законското решение на другите видови на приходи за финансирање на ТППЕ придонесува за неостварување на приходи по овие основи.
Надлежните органи да преземат мерки и активности во насока на допрецизирање на дефинирањето во законското решение на другите видови на приходи за финансирање на ТППЕ.

5.1.3. Согласно Упатството за начинот на трезорско работење на товар на сметките на расходи на буџетот на дотации (937 и 903) се вршат плаќања кон сметки надвор од трезорската сметка и на сметки на другите буџетски корисници (освен на сметките на буџетот на донации, заеми и дотации). Во корист на овие сметки, кои на дневна основа завршуваат со салдо “0”, се врши исклучиво пренос на средства од буџетот на приходи на дотации (930). На сметката на расходи на буџет на дотации на Општина Гостивар се евидентираат обврски и трошоци по основ на плати за вработените на ТППЕ, за превоз на ученици, набавка на дрва и нафта за греење за потребите на основните училишта и детски градинки на територијата на Општина Гостивар.

Општина Гостивар - Сметка на расходи на буџет на дотации (937)

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2018 ГОДИНА

во 000 Ден.

Опис на позицијата	Образложение	2018	2017
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	68.867	52.176
Вкупно приходи		**68.867**	**52.176**
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	8.648	8.648
Стоки и услуги	3.2.2.	60.219	43.528
Вкупно тековни расходи		**68.867**	**52.176**
Вкупно расходи		**68.867**	**52.176**

Општина Гостивар - Сметка на расходи на буџет на дотации (937)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2018 ГОДИНА

во 000 ден.

Опис на позицијата	Образложение	2018	2017
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.1.1	10.896	19.743
Вкупно тековни средства		**10.896**	**19.743**
Вкупна актива		**10.896**	**19.743**
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1	10.896	19.743
Вкупно краткорочни обврски		**10.896**	**19.743**
Вкупна пасива		**10.896**	**19.743**