



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И
РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2023 ГОДИНА НА ОПШТИНА ДЕЛЧЕВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)

01 2024 07 04/4

Скопје, декември 2024 година

ОПШТИНА ДЕЛЧЕВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Делчево, сметка на расходи на буџет на дотации (937), за 2023 година.

Со извршената ревизија, изразивме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со законската регулатива, упатства и воспоставени политики за 2023 година.

Извршена е ревизија за 2008 година и издаден е Конечен извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на Општина Делчево, за сметка на расходи на буџет на дотации (937) и е изразено мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Делчево сметка на расходи на буџет на дотации (937) за 2023 година, во останати прашања ги истакнавме следните системските слабости кои се однесуваат на:

- недоволно јасно и прецизно регулирање на наплатата на другите приходи во однос на надзорот и контролата и обезбедување на средствата потребни за финансирање на ТППЕ;
- средствата кои општините ги добиваат како наменски дотации се недоволни за финансирање на платите на вработените.

Од страна на градоначалникот на Општина Делчево, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

СОДРЖИНА

Опис		Страна
1.	Вовед	1
2.	Мислење на ревизијата	2
3.	Основ за изразување на мислење	2
4.	Останати прашања	3
5.	Законска основа за ревизијата и временски период	5
6.	Опфат и ограничувања	6
7.	Одговорност за финансиски извештаи	6
8.	Одговорност на ревизорите	6
9.	Одговор на ревидираниот субјект	8
Финансиски извештаи за 2023 година		
	Биланс на приходи и расходи	9
	Биланс на состојба	10
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи		
	Вовед	11
	Сметководствени политики	11
	Образложенија кон финансиските извештаи	13

Список на кратенки

ЕЛС	Единици на локалната самоуправа
ТППЕ	Територијална противпожарна единица



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 16-160/16
Дата: 20.12.2024

1. Вовед

Општина Делчево е единица на локалната самоуправа, во која граѓаните го остваруваат правото на локалната самоуправа непосредно и преку претставници во органите на општината. Подрачјето на општината е утврдено согласно Законот за територијална организација на локалната самоуправа во Република Македонија¹. Согласно законот општина Делчево ги опфаќа градот Делчево и селата: Бигла, Ветрен, Вирче, Вратиславци, Габрово, Град, Драмче, Свегор, Илиово, Киселица, Косово Дабје, Нов Истевник, Очипала, Полето, Разловци, Селник, Стамер, Стар Истевник, Тработивиште, Турија и Чифлик.

Општина Делчево, согласно член 22 од Законот за локалната самоуправа², ги врши работите од јавен интерес од локално значење на општината што се однесуваат на: планирање и уредување на просторот, заштита на животната средина и природата, локален економски развој, комунални дејности, култура, образование, во согласност со закон; спорт, социјална и детска заштита, здравствена заштита, противпожарна заштита на подрачјето на Општина Делчево, надзор над вршењето на работите од надлежност на општината.

Сметката на расходи на буџет на дотации (937) е сметка на која се уплатуваат средства по основ на наменска дотација и се извршуваат расходите за финансирање на територијалната противпожарна единица во делот на платите и надоместоците.

¹ „Сл. весник на Република Македонија“ бр. 55/04,12/05,98/08,106/08 и 149/14

² „Сл. весник на Република Македонија“ бр. 05/02

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

1

1. _____
2. _____
3. _____

ОПШТИНА ДЕЛЧЕВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

2. Мислење на ревизијата

Извршивме ревизија на :

- финансиските извештаи, на страна 9 и 10 на Општина Делчево, на сметката на расходи на буџет на дотации (937), за 2023 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Општина Делчево за 2023 година на сметката на расходи на буџет на дотации (937) со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Општина Делчево на ден 31 декември 2023 година, на сметката на расходи на буџет на дотации (937), 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 Општина Делчево за 2023 година, на сметката на расходи на буџет на дотации (937), во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

3. Основ за изразување на мислење

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI) и Кодексот на етика на Државниот завод за ревизија. Одговорностите согласно ISSAI се опишани во делот на Одговорност на ревизорите за ревизијата на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме обезбедено се доволни и соодветни за да обезбедат основ за нашето ревизорско мислење.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

ОПШТИНА ДЕЛЧЕВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4. Останати прашања

4.1. Согласно член 5 став 4 од Законот за пожарникарството³, територијалната противпожарна единица од Општина Делчево ја покрива само територијата на општината. Минималниот број на професионални пожарникари во противпожарните единици се одредува според бројот на жители на општините за кои е формирана, а средствата за плати и надоместоци на вработените се обезбедуваат од Буџетот на Република Северна Македонија. Покрај овој критериум, бројот на професионални пожарникари треба да зависи и од големината на подрачјето кое го покрива противпожарната единица, степенот на загрозеноста од пожари, видот на објектите што се заштитуваат, бројот и големината на противпожарните единици во правните лица и бројот и големината на доброволните противпожарни единици.

Според пописот од 2021 година, Општина Делчево има 13.585 жители и во својата противпожарна единица има вработено 16 професионални пожарникари.

4.2. Согласно член 49 од Законот за пожарникарството, за финансирање на активностите на ТППЕ, Општина Делчево 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 Делчево не остварува приходи по овие основи, освен приходите 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 увид во висината на средствата што треба да се уплатат по овој основ, ниту пак законска обврска да изврши надзор и контрола врз точноста и вистинитоста на уплатените средства.

Поради недоволно прецизните одредби со кои се регулира наплатата на приходите, недостасува соодветен надзор и контрола, а приходите не се на ниво што ќе обезбедат ТППЕ во целост да ги извршува своите одговорности и надлежности. Во насока на обезбедување целосност, навременост и точност во наплатата на приходите, ревизијата смета за потребно да се извршат дополнувања на законските одредби кои ќе обезбедат јасни и прецизни контролни механизми во функција на надминување на истакнатите слабости.

³ „Сл. Весник на Република Македонија“ бр. 67/04, 81/07, 55/13, 158/14, 193/15, 39/16 и „Сл. Весник на Република Северна Македонија“ бр. 152/19

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

3

ОПШТИНА ДЕЛЧЕВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.3. Согласно Законот за вработените во јавниот сектор⁴, вработените во јавниот сектор се категоризираат во четири основни групи, според кои професионалните пожарникари вработени во територијалните противпожарни единици имаат статус на овластени службени лица во областа на безбедноста и 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 три категории на работни места и тоа: категорија А – Високо раководни пожарникари спасители, категорија Б – Раководни пожарникари спасители и категорија В – Професионални пожарникари спасители. Во категоријата А се утврдени 5 нивоа на раководни работни места, а во категоријата Б и В по 4 нивоа на работни места. Поради видот и природата на работите што ги извршуваат, износот на платата на професионалните пожарникари во противпожарните единици од членот 5 на законот е поголема за 20% од платата на другите вработени со соодветна стручна подготовка за работни места во општинската администрација.

Со пренесување на надлежноста на пожарникарството на единиците на локалната самоуправа со допис⁵ Министерството за внатрешни работи ги известува општините за начинот на пресметка на плата на вработените во ТППЕ, повикувајќи се на член 71 и 72 од Колективниот договор на Министерството за внатрешни работи, каде е утврдено дека на унифицираните лица им се зголемува платата за 20% заради специфичните услови за работа, како и процентуално зголемување на платата за работа подолга од полното работно време, за работа ноќе и викенд денови, за работа во денови на празник и за работа во смени.

Од причина што 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 е законска одредба која е недоволно прецизна, имајќи во предвид дека структурата на вработените кај општините е многу различна и зависи од повеќе фактори, начинот на пресметка и исплата на плата во голем број на ЕЛС е оспорувач од страна на професионалните пожарникари во речиси цела држава.

Пред надлежните судови поведени се значителен број на судски постапки, каде како незадоволни странки т.е. тужители учествуваат професионалните пожарникари, кои по судски пат бараат поголема разлика во исплата на

⁴ „Службен весник на Република Македонија“ бр. 27/14, 199/14, 27/16, 35/18 и 198/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 143/19 и 14/20

⁵ Бр. 17. 2 - 44244/1 од 19.07.2005 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

4

1. _____
2. _____
3. _____

ОПШТИНА ДЕЛЧЕВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

додатокот на плата за посебни услови при работа во висина од 20%, согласно член 13 од Законот за пожарникарството. Како резултат на тоа што пресудите во најголем дел се во полза на професионалните пожарникари, во изминатите години општините имаат исплатено значителни буџетски средства како за подмирување на главниот долг, така и за камати, адвокатски, судски и административни трошоци.

Имајќи ја во предвид оваа состојба, голем број од општините, вклучувајќи ја и Општина Делчево, има донесено Правилник за плати, надоместоци на плати и други примања на вработени⁶ и извршено измени и дополнувања на истиот усогласувајќи ја платата на професионалните пожарникари со склучениот Колективен договор на ниво на работодавач⁷ и Општиот колективен договор за јавниот сектор⁸.

Од друга страна, согласно Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа⁹ и Законот за пожарникарството, средствата за финансирање за платите и надоместоците на вработените во ТППЕ се обезбедуваат од Буџетот на Република Северна Македонија преку наменски дотации¹⁰ и истите се ограничени, односно не се во висина на потребните средства.

И покрај најавите за систематско решавање на проблемот со платите на пожарникарите преку усвојување на јасно и прецизно законско решение, до денот на вршење на ревизијата не се преземени конкретни мерки од страна на надлежните институции, за што ревизијата е на мислење дека во периодот што следи треба да се премине кон надминување на вака утврдената состојба.

5. Законска основа за ревизијата и временски период

Ревизијата на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2024 година, согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

Ревизијата е планирана и извршена во периодот од 01.09.2024 до 13.09.2024 година кај Општина Делчево од тим на Државниот завод за ревизија.

⁶ Бр. 08-1014/1 од 09.06.2022 год.

⁷ Бр. 08-2666/1 од 21.12.2022 год.

⁸ „Сл. весник на Република Северна Македонија“ бр. 154/2023 год.

⁹ „Сл. Весник на Република Македонија“ бр. 61/04, 96/04, 67/07, 156/09, 47/11, 192/15 и 209/18 и „Сл. Весник на Република Северна Македонија“ бр. 244/19, 53/21, 77/21, 150/21 и 173/22 Сл. Весник на Република Македонија“ бр. 61/04, 96/04, 67/07, 156/09, 47/11, 192/15 и 209/18 и „Сл. Весник на Република Северна Македонија“ бр. 244/19, 53/21, 77/21, 150/21 и 173/22

¹⁰ Почнувајќи од 2019 година, распределбата на средствата по општини се врши преку Министерството за одбрана, а во 2023 година согласно Уредбата за методологија за распределба на наменски дотации за плати и додатоци на плати за вработените во територијалните противпожарни единици за 2023 година („Сл. весник на Република Северна Македонија“ бр. 288/2022)

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

5

1. _____
2. _____
3. _____

ОПШТИНА ДЕЛЧЕВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Од страна на Државен завод за ревизија извршена е ревизија и издаден е Конечен извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2008 година (претходно извршена ревизија) при што е изразено мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи.

6. Опфат и ограничувања

Нема ограничувања во опфатот на ревизијата.

7. Одговорност за финансиски извештаи

Финансиските извештаи се одговорност на градоначалникот на Општина Делчево, застапувано од:

- Горан Трајковски, градоначалник од 25.10.2021 година.

Оваа одговорност вклучува изготвување, имплементација и одржување на внатрешна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што 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.

8. Одговорност на ревизорите

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. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

6

ОПШТИНА ДЕЛЧЕВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Разумно уверување е високо ниво на увереност, но тоа не е гаранција дека при извршената ревизија согласно со ISSAI секогаш ќе бидат откриени сите материјално погрешни прикажувања кога таквите постојат, како и сите грешки и неусогласености со закони и прописи. Погрешните прикажувања може да се резултат на измама или грешка и се сметаат за материјално значајни, ако поединечно или во вкупен износ, можат да влијаат на економските одлуки на корисниците донесени врз основа на овие финансиски извештаи.

Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи на општината, 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 доказ за тоа дали приходите и расходите се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

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 ефективност на внатрешните контроли. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на одговорното лице на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Комуницираме со оние кои се одговорни за управувањето во врска со планираниот опфат и временски распоред на ревизијата и значајните наоди во ревизијата, вклучувајќи ги и сите значајни недостатоци во внатрешната контрола што сме ги утврдиле во текот на ревизијата.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

7

ОПШТИНА ДЕЛЧЕВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

9. Одговор на ревидираниот субјект

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на Општина Делчево, одржан на ден 10.10.2024 година, за кои дадоа свои коментари и објаснување.

Од страна на градоначалникот на Општина Делчево, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

8

ОПШТИНА ДЕЛЧЕВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2023 година				
				во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2023		2022
Приходи				
Трансфери и донации	3.1.1.	8.988		7.894
Вкупно приходи		8.988		7.894
Расходи				
Тековни расходи				
Плати и надоместоци	3.2.1.	8.988		7.894
Вкупно тековни расходи		8.988		7.894
Вкупно расходи		8.988		7.894

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

9

ОПШТИНА ДЕЛЧЕВО
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ 2023 година				
				во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2023		2022
Актива				
Тековни средства				
Активни временски разграничувања	4.1.1.	913		783
Вкупно тековни средства		913		783
Вкупна актива		913		783
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.2.1.	913		783
Вкупно тековни обврски		913		783
Вкупна пасива		913		783

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

10