



ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:12-198/10

Дата: 01.12.2010

ДО
ОПШТИНА РАДОВИШ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (637) на Општина Радовиш за 2009 година.

При ревизијата беа земени предвид и препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2004 година, при што е утврдено дека поголем дел се спроведени. Не се спроведени препораките кои се однесуваат на евидентирање на дел од имотот добиен со делбените биланси од 1999 и 2000 година.

За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2009 година и за усогласеност со закони и прописи изразено е мислење со резерва.

Во Општина Радовиш не е воспоставена внатрешна контрола, како систем на финансиски и други контроли, вклучувајќи ги и организационата структура, методите и процедурите на работење и внатрешна ревизија. Нефункционалноста на интерните контроли го зголемува ризикот од незаконско и ненаменско трошење на буџетските средства.

Проценетата вредност на постојаните средства во билансот на состојба на Општина Радовиш за 2009 година е нереална и необјективна поради не евидентиран дел од имотот добиен со делбените биланси од 1999 и 2000 година.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 10 до 12 заедно со ревизија на усогласеност на финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Радовиш, кои се состојат од биланс на состојба

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 1

СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА РАДОВИШ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија 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 државната ревизија.

1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основен буџет (637) на Општина Радовиш за 2004 година. За вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на основен буџет (637) на Општина Радовиш под 31 декември 2004 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, како и за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции за 2004 година изразено е негативно мислење.

1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

– Д-р Роберт Велков – градоначалник во 2009 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола којашто 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.

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.

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 на Општина Радовиш се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

2. Цели и делокруг 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 се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување

– усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на 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.

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 и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

2.3. 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. 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 добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјално погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното 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 интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА РАДОВИШ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. е планирана и извршена во периодот од 19.07 до 30.07.2010 кај Општина Радовиш од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2004 година.

Во Прилог 1 (прилог кон овој извештај), дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2004 година.

4. 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 01.09.2010 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор 12-198/4 од 18.10. 2010 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2009 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

4.1. Интерни контроли

4.1.1. Во општина Радовиш не е воспоставена внатрешна контрола во процесот на плаќање, која претставува систем на финансиски и други контроли, вклучувајќи и организациона структура, методи и процедури на работење и внатрешна ревизија. Нема донесено пишани процедури со јасно разграничени надлежности и одговорности на вработените во општинската администрација при плаќањата на набавени стоки, извршени услуги и работи (нема доказ за извршена контрола на цените на материјалите во однос на понудата, плаќањето на поправка и сервисирање на возила не е поткрепено со целосна документација).

Воспоставувањето на контролни системи овозможува извршување на активностите на транспарентен, регуларен, економичен, ефикасен и ефективен начин.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4

Невоспоставената внатрешна контрола и не назначувањето одговорен сметководител создава ризик од плаќања по некомплетна документација и повисоки расходи.

Препорака:

Градоначалникот на Општината:

- да донесе пишани процедури во кои јасно ќе бидат утврдени надлежностите и одговорностите на вработените во процесот на набавка и плаќање на стоки, услуги и извршени работи, и
- да ја заврши постапката за назначување одговорен сметководител и внатрешен ревизор.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. На ставката Други градежни објекти се евидентирани расходи кои се однесуваат на изградба или реконструкција на инфраструктурни објекти на подрачјето на Општина Радовиш. За новите капитални објекти (водоводни и фекални мрежи) се обезбедени документи предвидени со Законот за градење, меѓутоа, за дел од објектите во износ од 14.840 илјади денари нема обезбедено дел од документацијата предвидена со овој закон:

- не се изготвуваат проекти согласно член 33;
- не се обезбедува одобрение за градба во согласност со член 49;
- не се изготвува извештај од надзорниот инженер согласно член 29 и 30;
- не се врши технички преглед предвиден со член 75, и
- не се издава одобрение за употреба предвидено со член 78.

Во договорите за градба се предвидени одредби за известување од изведувачот дека работата е извршена. За вршење технички преглед и прием на работите освен кај изградбата на објекти финансирани од средства на Буџетот на Република Македонија, овие одредби не се спроведуваат во пракса.

Во текот на ревизијата се приложени решенија од градоначалникот за формирање комисији за вршење технички преглед во август 2010 година. Ревизијата не доби докази дека решенијата се спроведени.

Нецелосната примена на Законот за градење и неспроведувањето на договорените одредби создава ризик од неисполнување на сите обврски кои произлегуваат од склучените договори со изведувачите за вршење на градежни работи и од незаконско работење.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 5

Препорака:

Секторот за уредување и заштита на просторот да ги обезбеди сите документи предвидени со Законот за градење пред отпочнување и во текот на градбата.

Градоначалникот на Општината, да формира комисија за примопредавање на објектите по завршувањето на работите за кои се доделени договори.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Општина Радовиш во 2009 година има склучено повеќе договори на дело од кои со 12 лица за вршење работи и работни задачи предвидени со систематизацијата на работни места на општинската администрација. Ова не е во согласност со член 13, став 1 и 3 од Законот за работни односи. По овој основ исплатени се околу 600 илјади денари без критериуми за утврдување на месечниот надомест. Ангажирањето на лица по основ на договор на дело ја намалува транспарентноста и конкуренцијата при вработувањето, овозможува ангажирање на лица без почитување на законски утврдените процедури и го зголемува ризикот од субјективност при приемот. Почнувајќи од 2010 година, ангажирањето на овие лица продолжува преку Агенции за привремени вработувања.

Препорака:

Градоначалникот на Општината ангажирањето на лица за вршење на работи и работни задачи предвидени со Правилникот за систематизација на работните места да го врши согласно Законот за државни службеници и Законот за работни односи.

4.3.2. На здруженија на граѓани и спортски клубови во 2009 година се исплатени средства во износ од 669 илјади денари, без целосна документација предвидена со законската регулатива и интерните акти на Општината.

На ревизијата не и беа дадени на увид програми за работа на здруженијата на граѓани и друга документација, додека спортските клубови имаат доставено програми за работа, меѓутоа немаат друга потребна документација: извештај за работа, преглед на проекти реализирани во претходната година и податоци за аплицирање за средства по одделни проекти, преглед на носители и донатори на проектите, што не е во согласност со членот 61 од Закон за здруженија на граѓани и фондацииите и Правилникот за утврдување на критериуми за распоредување на средства на здруженија на граѓани и невладини организации од буџетот на Општина Радовиш. Нецелосната документација, создава ризик од ненаменско и нетранспарентно трошење на средствата.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 6

Препорака:

При доделување на средства од Буџетот на Општината да се бара целокупната документација предвидена во актите кои го регулираат нивното доделување.

4.3.3. Не е извршена проценка и евидентирање на дел од имотот добиен со делбен биланс донесен од Владата на Република Македонија во 1999 и 2000 година, што не е во согласност со одредбите на членот 64 од Законот за локална самоуправа. Општината нема обезбедено имотни листови за недвижниот имот. Имотен лист нема ни за зградата во која работи општинската администрација. Нема искажано зголемување на вредноста на градежниот објект за извршена реконструкција во 2009 година бидејќи во сметководствената евиденција не е евидентирана општинската зграда која е евидентирана вонбилансно. Поради тоа, искажаната состојба на материјалните средства на 31.12.2009 година не ја претставува реалната состојба на материјалните средства и нивните извори.

Препорака:

Градоначалникот да преземе активности околу добивање имотни листови, вреднување и евидентирање на добиениот имот.

4.3.4. Состојбите во Главната книга и во Билансот на состојба на крајот на 2008 година и на почетокот на 2009 година кај материјалните средства, материјалните средства во подготовка, државниот капитал и пасивните временски разграничувања се разликуваат. Разликата произлегува од бришењето на ревалоризацијата за 2008 година од сметководствената евиденција по изготвувањето на завршната сметка за 2008 година. Разликата изнесува 844 илјади денари и укажува дека не е извршено заклучување на деловните книги на крајот на фискалната година. Ова не е во согласност со членот 10 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, каде е уредено дека буџетите и буџетските корисници на крајот на фискалната година ги заклучуваат деловните книги, по што се должни да ги отпечатаат и да ги поврзат.

Неспроведувањето на одредбите за заклучување на деловните книги создава ризик од измени во сметководствената евиденција во претходните години.

Препорака:

Одделението за финансирање и буџет да ги заклучи деловните книги на крајот на фискалната година заради заштита на сметководствените податоци.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 7

4.3.5. Ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на трошоците за одржување на улично осветлување во износ од 1,423 илјади денари поради ограничен делокруг на работа. Ревизијата не можеше да изврши увид во регуларноста на постапката за избор на најповолен понудувач за одржување на улично осветлување, како и не можеше да изврши споредба на цените на услугите наведени во ситуациите кои се платени во однос на цените прифатени со предмер пресметка со тендерската документација. Ова е поради фактот што од страна на МВР е одземена целокупната документација за спроведената постапка за повеќе јавни набавки, меѓу кои е и за оваа јавна набавка.

4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

4.4.1. Во однос на спроведување на постапките за јавни набавки ревизијата го уврди следното:

- во досиејата кај ревидираните јавни набавки нема изјави за непостоење на конфликт на интереси што е спротивно на член 173 од Законот за јавни набавки, и
- во дел од постапките за јавни набавки за избор на најповолен понудувач за изградбата на објекти, еден од критериумите за избор на најповолен изведувач е рокот на изведба. Во неколку случаи избраните најповолни изведувачи имаат понудено нереални рокови на изведба (на пр: пет дена кај изградба на фекална канализација), што влијае на направениот избор, иако нивните цени се повисоки во однос на другите изведувачи. Изведбата трае значително подолго, но нема предвидено плаќање на казнени пенали.

Нереално утврдените критериуми во постапките за јавни набавки условува во одредени случаи избор на изведувачи кои нудат повисоки цени и поголем трошок за Општината.

Прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања

Во текот на ревизијата е извршен пренос на побарувањата по основ на надоместок за уредување на градежно земјиште од евиденцијата на сметката на органот, на сметката на буџетот во износ од 1,769 илјади денари.

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точките 4.3.2., 4.3.3., 4.3.4. и 4.3.5. а кои се однесуваат на исплати без соодветна документација, неевидентни имот, нереални билансни

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 8

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА РАДОВИШ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

позиции и трошоци за кои не се презентирани документи бидејќи се одземени од надлежен орган, ревизијата изрази резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи на 31 декември 2009 година.

5. Ревизорско мислење

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.3.2., 4.3.3., 4.3.4. и 4.3.5. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (637) на Општина Радовиш на ден 31 декември 2009 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точките 4.2.1. , 4.3. и 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Радовиш, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 22.11. 2010 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

9

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА РАДОВИШ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА РАДОВИШ			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образло- жение	2009	2008
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	72.983	63.564
Вкупно приходи		72.983	63.564
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	21.188	18.617
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	258	336
Стоки и услуги	3.2.3.	15.648	14.506
Субвенции и трансфери	3.2.4.	7.861	6.127
Социјални бенифиции	3.2.5.	192	141
Вкупно тековни расходи		45.147	39.727
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	27.836	23.837
Вкупно капитални расходи		27.836	23.837
Вкупно расходи		72.983	63.564

Образложенијата од страна 13 до 23 се составен дел на финансиските извештаи

Државен завод за ревизија

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 10

1. _____
2. _____

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА РАДОВИШ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА РАДОВИШ				
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ				
во 000 денари				
Опис на позицијата	Образложение	2009	2008	
Актива				
Тековни средства				
Побарувања од купувачите	4.1.1.	0		1.800
Активни временски разграничувања	4.1.2.	3.612		6.676
Вкупно тековни средства		3.612		8.476
Постојани средства				
Нематеријални средства	4.2.1.	1.502		1.969
Материјални средства	4.2.2.	84.305		87.133
Материјални средства во подготовка	4.2.3.	37.096		15.824
Вкупно постојани средства		122.903		104.926
Вкупна актива		126.515		113.402
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	2.194		5.371
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	1.418		1.304
Пасивни временски разграничувања	4.3.3.	38.598		19.470
Вкупно тековни обврски		42.210		26.145
Извори на средства				
Извори на капитални средства	4.4.1	84.305		87.257
Вкупно извори на деловни средства		84.305		87.257
Вкупна пасива		126.515		113.402

Ревизијата од страна 13 до 23 се составен дел на Финансискиот извештај

1. _____ Државен завод за ревизија

2. _____

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА РАДОВИШ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА РАДОВИШ	
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)	
ПРЕГЛЕД	
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2009 ГОДИНА	
	во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал
Состојба 01.01.2009 година	87.257
Зголемување по основ на:	3.186
Набавки	564
Ревалоризација на капитални средства	2.622
Намалување по основ на:	6.138
Корекција	844
Амортизација	5.294
Состојба 31.12.2009 година	84.305

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 12

ОПШТИНА РАДОВИШ
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

Резултати

Прилог 1

од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Општина Радовиш на сметката на основен буџет (637)

Бр. на наодо т/во конеч . изв. на ОДР	Наод	Ревизорска област Препорака	Статус на препор аката	Коментар на ревизорот/субјектот
1	2	3	4	5
	10.1. Неправилна примена на акти			
10.1.1	Советот на општина Радовиш нема донесено Програма за улично јавно осветлување чие одржувањето е во надлежност на Одборот за енергетика кој делува независно од работењето на службите на Општина Радовиш.	Да се донесе Програма за улично јавно осветлување со дефинирани видови на расходи како и изворите на средствата од каде ќе се финансираат овие расходи.	Спроведена	Прилог: Програма за јавно осветлување за 2009 и 2010 година.
10.2	Неправилна примена на сметководствени политики и начела			
10.2.1.	Општината нема воспоставен систем на редовна внатрешна сметководствена контрола, што е спротивно на член 17 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.	Да се почитуваат одредбите од член 17 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници	Не е спроведено	Нема пишани процедури, одговорен сметководител и внатрешен ревизор
10.2.2	По укинувањето на Фондот за уредување на градежно земјиште и локални патишта во јануари 2004 година, не е	Општина Радовиш треба средствата, побарувања и обврски да ги искаже во	Спроведено	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА РАДОВИШ
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

	извршено попис. Не е извршено превземање на состојбите од сметките искажани во БС изготвен на 31.01.2004 година.	својот Биланс на состојба		
10.2.3	Обврските спрема добавувачите во сметководствената евиденција на општината не се евидентираат во моментот кога настанал должничко доверителниот однос и кога е добиена фактура, тука се евидентираат во моментот на плаќање.	Обврските спрема добавувачите да се евидентираат во сметководствената евиденција кога настанал должничко доверителниот однос.	Спрове дено	Се врши евиденција на сите ф-ри што не се платени
10.2.4	Општина Радовиш не води книга на основни средства спротивно на Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.	Согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници службата за сметководство да воведо книга на основните средства	Спрове дено	Се води евиденција на основните средства по видиви.
10.2.5	Во врска со набавката и трошењето на материјалите и ставањето во употреба на ситниот инвентар не е утврдена конзистентна сметководствена политика за евидентирање на залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар и нивен отпис при ставање во употреба. Општината нема организиран простор (магаџин) за прием на залихите.	Евидентирањето на набавката на ситниот инвентар да се врши согласно одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. -	Делумн о спрове дено	Залихи се набавуваат по потреба и веднаш се делат по службите. Нема донесено Општ акт, но дел од препораките се спроведуваат.
10.2.6	Не се обезбедени документи за расположивиот имот, ниту се преземени мерки за утврдување на вредноста на објектите и нивно евидентирање во сметководствената евиденција што е спротивно на Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.	Да се формира комисија од која ќе ја утврди вредноста на објектите сопственост на општина Радовиш и да се изврши нивно евидентирање во сметководствената евиденција	Не е спрове дено	Нема обезбедено имотни листови
10.2.7	Општина Радовиш во 2004 година има активности на повеќе објекти кои во книговодството на општината не се евидентирани на соодветните сметки.	• Да се преземат активности за евидентирање на локалните патишта и улицы, и	Спрове дено	Локалните патишта и улицы, се евидентирани во билансната

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА РАДОВИШ
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

	Во Општина Радовиш нема воведено евиденција на капитални објекти. Нереалното искажување на материјалните средства не дава точна состојба на материјалните средства и нивните извори во општината	• капиталните расходи да се евидентираат на соодветните конта за материјаните и нематеријалните средства и Државниот - јавен капитал		евиденција, за расходите во тековната година се врши зголемување на група 02 и 03.
10.3	Неправилности во искажувањето на приходите/расходите			
10.3.1.	Извршено е преценување на вкупните расходи и вкупните приходи во Билансот на приходи и расходи во износ од 503 илјади денари за неосновано искажаните расходи и приходи кои потекнуваат од укинатиот Фонд за уредување на градежно земјиште и локални патишта.	Во евиденцијата да се искажат сметките од Билансот на состојба од Фондот, бидејќи Општина Радовиш е правен наследник на сите средства и обврски на укинатиот Фонд	Спроведено	Се почитува принципот на буџетско сметководство
10.3.2	Поради неприменување на принципот на парично искажување на промените, извршено е преценување на вкупните приходи и вкупните расходи.	Да се почитува буџетскиот принцип на парично искажување на промените во сметководството.	Спроведено	Се почитува принципот на буџетско сметководство
10.3.3.	Приходите во Органот се евидентираат на истите сметки на кои се евидентираат при нивното остварување во Буџетот. На овој начин извршено е нереално искажување на одделни видови приходи,	Приходите кај органот треба да бидат евидентирани како трансфери од Буџетот на општината	Спроведено	Се почитува принципот на буџетско сметководство
10.3.4.	Постои неусогласување на состојбата на сметката со Вишокот на приходи над расходи што е резултат на пресметковното евидентирање на дел од сметководствените промени.	Да се почитува начелото на парично искажување на промените во сметководството.	Спроведено	Се почитува принципот на буџетско сметководство
10.3.5	Ставката - Основни плати и наемнини е преценета за исплатените функционерски плати на секретарот на Советот и на градскиот архитект.	Да се почитуваат одредбите од Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците за лицата кои имаат третман на функционери, а за останатите Законот за исплата на плати.	Спроведено	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА РАДОВИШ
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

10.3.6	Од фактурите и сметкопотврдите за угостителски услуги во одреден број случаи не е можно да се утврди за кого е услугата, кој е корисник на услугата од општината и кога е извршена, сметкопотврдите од угостителските објекти се непотполни.	Финансиските трансакции треба да се засниваат на веродостојна, исправна и комплетна докумнетација.	Спрове дено	
10.3.7	За искажаните расходи на ставката Други оперативни расходи во износ од 791 илјади денари, ревизијата се оградува од реалноста за исплата по основ на фактури и надоместоци од минати години кои не се евидентирани како неплатени обврски и пресметковно утврдени расходи по основ на затворање на дел од дадените аванси за што нема документација. Ревизијата не можеше да се увери во реалноста на овие исплати, бидејќи постои можност истите да се измирени и во претходниот период.	Да се врши евиденција на обврските во моментот на настанување, а неизмирените обврски да бидат планирани за исплата со буџетскиот документ за наредната година	Спрове дено	
10.3.8	Ставката Изградба, реновирање и унапредување е преценета во износ од 574 илјади денари поради незаконски исплатените средства за изведба на водоводна мрежа, за што постојат наоди во Конечниот извештај од ЦВР при Министерството за финансии во однос на набавките во 2003 година.	Да се превземат мерки за утврдување на извршувањето на договорот, да се спроведат мерките во врска со извештајот на ЦВР при Министерството за финансии.	Н/п	
10.4	Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба			
10.4.1.	Позицијата Парични средства е преценета за износ од 19 илјади денари за невратените средства од сметката на Органот на сметката на Буџетот на општина Радовиш, што е спротивно на член 36 од Законот за буџетите.	Да се почитуваат одредбите од членот 36 од Законот за буџет, паричните средства од сметката на Органот да се вратат на сметката на буџетот.	Спрове дено	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА РАДОВИШ
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

10.4.2	Извршено е потценување на ставката Материјални средства во подготовка во износ од 6,153 илјади денари. Поради непримена на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, не се превземени состојбите од Билансот на состојба од укинатиот фонд.	Надлежното одделение за сметководство во општина Радовиш да преземе мерки за евидентирање на овие состојби	Спроведено	
10.4.3	Состојбите на ставките Побарување за дадени депозити и кауции во износ од 231 илјади денари и Примени аванси, депозити и кауции во износ од 270 илјади денари се нереално утврдени. Состојбите на овие ставки се на основа дадени и примени аванси во минати години меѓу Органот и Фондот за кое на ревизијата не и беа презентирани документи.	Надлежната служба да ги утврди основите на овие меѓусебни односи и да донесе предлог за нивно усогласување со оглед на фактот што Фондот не постои. Советот да донесе соодветни одлуки за регулирање на овие состојби	Спроведено	
10.4.4	Ставката Материјални средства е потценета како резултат на погрешното искажување на набавната вредност на компјутери преземени од Фондот.	Да се изврши корекција во сметководствената евиденција.	Спроведено	
10.4.5	Извршено е преценување на ставката Исправка на вредноста на материјалните средства во износ од 61 илјади денари по извршениот попис на основните средства превземени од Фондот.	Да се изврши корегирање на неосновано извршеното намалување на материјалните средства и нивните извори	Спроведено	
10.5	Неправилна примена на Законот за јавни набавки			
10.5.1.	Поради непочитување на одредбите од Законот за јавни набавки, утврдени се следниве неправилности: <ul style="list-style-type: none"> • Не е спроведена соодветна постапка за јавни набавки во вредност од 1,778 илјади денари (Прилог бр.1 точка 1). - Склучен е договор во 2004 година за поплочување на улици со бехатон плочки во вредност е 889 илјади 	<ul style="list-style-type: none"> • Да се обезбеди целосна примена на Законот за јавни набавки, а особено: • До крајот на јануари од тековната година да донесе план за вкупните потреби за набавки во тековната година. • Да донесе интерен акт за регулирање на 	Спроведено	Нема утврдено случаи на неспроведени постапки за ЈН. Се води евиденција на спроведените ЈН. Во одлуките за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА РАДОВИШ
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

	<p>денари. Приложени се времени ситуации на вкупна вредност е 1,917 илјади денари. За двојно зголемената вредност на инвестициите, нема споредено нова набавка, спротивно на Законот за јавни набавки.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Не е донесен – Правилник за регулирање на начинот и постапката за набавките од мала вредност, - Не се води посебна евиденција за малите набавки. - Општината не постапува согласно член 22 од Законот за јавни набавки во смисла на утврдување на максималната цена потребна за вкупната набавка, над која не може да биде прифатена понудата. 	<p>набавките од мала вредност.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Општината да не врши самата градежни работи туку да избира изведувачи, а нејзините стручни лица да се во функција на квалитетно извршување на Програмите 		
10.5.2	<p>При избор на понудувач за изработка на инвестиционо-техничка документација извршен е избор меѓу тројца понудувачи од кои еден не е избран како можен понудувач во претходно спроведената постапка за претквалификација.</p>			
10.5.3	<p>Спротивно на одредбите од Законот за јавни набавки, Општина Радовиш самостојно врши набавка и превоз на материјали за одделни проекти. Набавката се врши без да се обезбедат никакви понуди. На овој начин се потрошени средства во износ од 1,184 илјади денари за кои не може да се дефинира на кој конкретен проект се потрошени.</p> <p>и вграденото, постојат можности за злоупотреби</p>			

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА РАДОВИШ
ОСВРТ НА РЕВИЗИЈАТА ОД ПРЕТХОДНИТЕ ГОДИНИ – СПРОВЕДУВАЊЕ НА ПРЕПОРАКИТЕ

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор
