



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-125/7

Скопје, 14.02.2007 година

ДО

**ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ЕДИНИЦАТА
НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА КУМАНОВО**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Единицата на локална самоуправа Куманово сметка на Органот за 2005 година кои се прикажани на страните од 12 до 14.

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 Органот на Општина Куманово 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, застапувано од:

- Слободан Ковачевски – градоначалник до 13.04.2005 година и
- Зоран Дамјановски- градоначалник од 14.04. 2005 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 11 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 06.12.2006 до 26.12.2006 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, и

- дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои преставуваат 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 користените сметководствени принципи, како и на важните 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. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Систем на интерни контроли во процесите

10.1.1. Процес на плаќање

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на готовинско и безготовинско плаќање, ревизијата констатира дека постои ризик од плаќање на добра и услуги кои може и да не се набавени односно примени.

Причина за овие ризици е непостоењето на пишани процедури за протокот на документацијата, непостоење на разграничување на должностите, што придонесува да се вршат плаќања по документација која не е уредно ликвидирана, потврдена и комплетна.

Препорака:

Ревизијата препорачува надлежните служби да изготват пишани процедури во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите во процесот на безготовинско и готовинско плаќање, движењето на документацијата и да биде назначено одговорно лице за уредно ликвидирање на фактурите пред нивно одобрување за плаќање.

10.1.2. Процес на исплата на плати

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на исплата на плати ревизијата го констатира ризикот дека клучните контроли кои се однесуваат на разграничувањето на овластувањата при одобрување на месечната евиденциона листа, платниот список и МПП образецот, не функционираат нема доказ за извршените контроли. Поради тоа ризикот платите да се исплатени врз основа на месечна присутност на вработените не е целосно покриен.

Причина за овие ризици е непостоењето на пишани процедури за разграничување на овластувањата при одобрување на месечните прегледи за присуство и отсуство од работа на вработените и немање доказ за извршената контрола.

Препорака:

Ревизијата препорачува надлежното одделение да изготви пишани процедури за изготвување и одобрување на дневната и месечната евиденција за присуство на вработените.

10.1.3. Процес на јавни набавки

Кај процесот на јавни набавки ревизијата утврди дека и покрај запазување на постапките за јавни набавки предвидени со Законот, сепак постоела можност од необезбедување на фер конкуренција на понудувачите, поради непримена на Методологијата за евалуација на понудите (донесена од Министерство за финансии) и недавање на изјави за конфликт на интереси од страна на членовите на Комисијата за јавни набавки согласно одредбите на член 21 од Законот за јавни набавки. Оваа состојба е актуелна до месец ноември од 2005 година. Со изборот на новата Комисија за јавни набавки овие неправилности се надминати.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.2.1. Исплатата на парични средства на физички лица ангажирани за одредена работа преку благајна се врши на основа на сметкопотврда издадена од страна на општината на која се наведуваат податоци за лицето на кое се исплаќаат средствата, описот на услугата која е добиена од ангажираното лице, износот на средства кој му се исплаќа и износот на персоналниот данок кој произлегува како обврска по ваквата исплата. Ваквиот начин на работа не е во согласност со Законот за облигациони односи. Непочитувањето на законските одредби придонесува направените трошоци да не се поткрепени со комплетна и веродостојна документација.

Препорака:

За овие исплати да се применуваат формите на договори за дело, а исплатите по можност да не се вршат во готово.

10.2.2. Со увид во извршениот попис ревизијата констатира дека спротивно на Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници:

- Пописните листи од страна на Комисијата за попис содржат само натурални вредности, односно не е извршено усогласување на сметководствената со фактичката состојба.
- Не постои обележување односно инвентарни броеви за опремата.
- Не е извршен попис на обврските и истите не се искажани во извештајот на пописната комисија.

Ова е резултат на непостоење на интерни акти за спроведување на пописот, неправилна примена на законските прописи и придонесува за нерелна проценка на билансните позиции.

Препорака:

Да се донесат интерни акти со кои јасно ќе се утврди начинот, постапките и процедурите кои пороизлегуваат од активностите за спроведување на годишен попис согласно Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

10.2.3. Направени се расходи во износ од 241 илјади денари по основ на фактури кои се однесуваат на угостителски услуги од кои не е можно да се утврди

- за кого е услугата (гости од странство, од домашни институции);
- кој е корисник на услугата од општината како и кога истата е извршена.

Извршените промени во сметководството врз основа на непотполни документи е во спротивност со член 15 од Одлуката за извршување на Буџетот на Општина Куманово и со член 12 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Непостоењето на внатрешни контроли и пишани процедури придонесува да се евидентираат трошоци непоткрепени со валидна документација.

Препорака:

- Надлежните служби да донесат интерен акт – Правилник за репрезентација во кој јасно ќе биде утврдено кој и во кои случаи ќе има право на репрезентација.

ОРГАН НА ОПШТИНА КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Финансиските трансакции да се засниваат на веродостојна, исправна и комплетна влезна документација.

10.2.4. За направените расходи на ставката Резерви и недефинирани расходи во износ од 830 илјади денари, Градоначалникот на општина Куманово нема донесено решенија за исплата на средствата што е спротивно на член 63 од Законот за локална самоуправа. Непочитувањето на законските прописи придонесува за зголемени трошоци исплатени без доволно поткрепувачка документација.

Препорака:

За секоја исплата службите на општината да ги обезбедуваат потребните акти согласно позитивната законска регулатива.

10.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

10.3.1. Расходите на позицијата Плати, наемнини и надоместоци во Билансот на приходи и расходи се преценети во вкупен износ за 122 илјади денари, од кои 71 илјада денари од ставката Основни плати и надоместоци и 51 илјади денари од ставката Придонеси за социјално осигурување од работодавачите и останати придонеси од плати. Ова е резултат на повисоко утврдена вредност на коефициентот за пресметка плата на градоначалникот заклучно со месец мај, спротивно на Законските прописи. Ефектот од вака пресметаната и исплатена плата е потценување на Вишокот на приходи над расходи за истиот износ.

10.3.2. На позицијата Плати, наемнини и надоместоци евидентирани се расходи во износ од 105 илјади денари, кои се однесуваат на исплатени плати на главниот градски архитект. Со Правилникот за систематизација на работни места кој се однесува за 2005 година, работно место главен градски архитект не е предвидено. Ова лице прима плата пресметана по вредност на коефициент која не е во согласност со законските прописи. Поради непостоење на акт за пресметка на плата на горе наведеното лице како и поради распоредување на несистематизирано работно место, трошоците по овој основ се преценети.

Ревизијата не дава препорака по овие наоди од причина што во текот на 2005 година платите на градоначалникот се усогласени, а наведеното лице повеќе не е вработено лице во локалната администрација.

10.3.3. Ставката Основни плати и надоместоци во Билансот на приходи и расходи е преценета во вкупен износ од 1.013 илјади денари, за кој износ е потценет Вишокот на приходи над расходи, а поради:

- повеќе исплатените 861 илјади денари на име надоместоци на Претседателот на Советот и советниците за одржани седници во однос на утврденото право во член 100 од Законот за локална самоуправа и
- платениот персонален данок за горе споменатите исплати на надоместоци во износ од 152 илјади денари.

Препорака:

Одлуките за одредување на основот и висината на надоместоците што ги донесува Советот на општината да бидат во согласност со позитивната законска регулатива.

10.3.4. Ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на дел од расходите на ставката Тековно одржување во износ од 168 илјади денари а кои се однесуваат на набавка на градежни материјали (керамиди, греди, талпи и терпапир) за реконструкција на кров на зграда во која е сместен Советот на општината. На ревизијата не и беа приложени документи со кои ќе се потврди дека овие материјали се употребени за оваа намена (материјалите не се сметководствено евидентирани и

ОРГАН НА ОПШТИНА КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

нема документ од кој ќе може да се види кое правно или физичко лице извршило вградување на овие материјали на споменатиот објект). Извршените директни набавки на градежни материјали е спротивно на одредбите на Законот за локална самоуправа и не е во согласност со дејностите за кои е регистрирана општината. Несодветното ракување со залихите на материјали може да доведе до зголемени трошоци и можни злоупотреби.

Препорака:

Уредувањето, изградбата, одржувањето на објектите кои се во сопственост на општината да се довери на субјекти избрани со постапки утврдени со Закон.

10.3.5. На ставката Тековно одржување искажани се расходи во износ од 268 илјади денари кои се однесуваат на плаќање кон Хуљуси комерц по прва временна ситуација за зимско одржување на улици за месец ноември 2005 година. И покрај тоа што на ситуацијата има потпис од лицето определено за надзор, ревизијата не доби уверување дека ова плаќање е за извршените работи наведени во ситуацијата поради неприложени работни налози за чистење на снег на улици во месец ноември 2005. Поради евиденција на расходите без доволно поткрепувачката документација постапено е спротивно на член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Непочитувањето на законските прописи придонесува до евидентирање на трошоци не поткрепени со валидна документација.

Препорака:

Промените во сметководствената евиденција да бидат врз основа на документи согласно член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

10.3.6. Ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на дел од расходите искажани на ставката Тековни расходи во износ од 15.515 илјади денари, а кои се однесуваат на плаќања по фактури од ЈП „Чистота и зеленило“. Плаќањата се согласно договор бр.03-232/1 од 25.01.2005 година на износ од 12.000 илјади денари кои се исплаќаат на 12 месечни рати. Вредноста на работите е утврдена во Годишната програма за работа на ЈП во 2005 година усвоена од Советот на Општина Куманово. Општина Куманово нема пишани процедури во однос на:

- потребната документацијата што треба да се достави од јавното претпријатие (прилог кон фактурите) кои би обезбедиле доволно докази за извршување на работите (налози за работа, предмер пресметка на активности, потписи од раководители на работите);
- нема утврдено начин на кој ќе се врши нивното ангажирање (пишани налози за работа или службено доставени барања потпишани од одговорни лица во општината);
- и покрај тоа што во договорот е предвидено надзор над работите да врши општинската комунална инспекција, нема доказ за извршен надзор.

Вака востановениот начин на работа помеѓу Општина Куманово и ЈП „Чистота и зеленило“ има влијание на реалноста на направените трошоци и финансиските извештаи.

Препорака:

Надлежните служби во Општина Куманово да донесат интерни акти за утврдување на критериуми, начини на ангажирање на ЈП „Чистота и зеленило“, утврдување на потребната документација за потврда на извршените работи и начин на надзор.

10.3.7. Извршено е преценување на расходите на ставката Договорни услуги во износ од 500 илјади денари, за кој износ е потценет Вишокот на приходи над расходи поради исплата на наведениот износ кон АД Стопанска банка Скопје. Овие плаќања произлегуваат од обврски по договор бр.03-352/1 од 05.04.2004 година кој Општината го склучила со ЈП „Чистота и зеленило“ со кој договор општината се обврзува како гарант за кредит што јавното претпријатије го зема од АД Стопанска банка. Превземањето на обврски со овој договор е спротивно на член 38 од Законот за буџети

(Сл.весник на РМ 96/04). Непочитувањето на законската регулатива придонесува за зголемени трошоци и ненаменско користење на средства кои значат државни расходи.

Препорака:

Надлежните органи при донесување на одлуки со кои преземаат обврски за задолжување на општината да се раководат од законските одредби и да не ја задолжуваат општината спротивно на законските одредби.

10.3.8. Исплатени се средства во износ од 928 илјади денари по барања на здруженија и друштва за реализација на културно-уметнички манифестации, Градоначалникот нема донесено решенија што е спротивно на член 63 од Законот за локална самоуправа. За 2005 година органите на општина Куманово немаат донесено програма за активности во областа на културата на општината. Ваквиот начин на менаџирање со средствата придонесува за субјективно одлучување и придонесува за ненаменско користење на истите.

Препорака:

Службите да ги предложат, а советот да ги одобри поделните програми за одделни области и за секоја исплата службите на општината да ги обезбедуваат потребните акти согласно позитивната законска регулатива.

10.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

10.4.1. Ставката Материјали, резервни делови и ситен инвентар во Билансот на состојба на ден 31 декември 2005 година е нереално и необјективно проценета од следниве причини:

- Набавките на материјали и ситен инвентар не се евидентираат на залиха, ниту се евидентираат промените (прием и издавање) на материјалите и ситниот инвентар што е спротивно на одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Документацијата за прием и издавање на материјалите не е воопшто оформена ниту има задолжено лице за ракување со материјалите (освен за набавките);
- Не е извршено евидентирање на превземениот ситен инвентар од единицата за против пожарна заштита во износ од 6.231 илјади денари;
- Со спроведениот попис на 31.12.2005 година утврдена е залиха на светлечки диодни сијалици, светлосни црева со различна должина а за потребите за новогодишно украсување на градот кои во сметководствената евиденција на општина Куманово не се водат како залихи на ситен инвентар и материјали и Извори на ситен инвентар и материјали. Секоја година се издаваат и повторно се складираат во магацинот без да има сметководствена и материјална евиденција на постоечките, новонабавените и отпишаните предмети. Општина Куманово нема утврдено начин на отчетност за лицето што врши набавки и нивно чување.
- Со пописот за 2005 година утврдена е залиха на материјали (гумени чизми, сијалици, фасонки, спојки, подножја за осигурачи, и слично) а за потребите за тековно одржување на уличното јавно осветлување.

Службите на општина Куманово вршат набавка на овие материјали, додека ЕСМ врши нивно вградување и монтирање. Набавките на овие материјали не се евидентираат на сметките на Залихи и Извори ниту се има евиденција при нивно издавање. На тој начин непостои контрола на наменското користење на овие материјали;

- Не е извршено сметководствено евидентирање на 1.900 примероци на книгата „Монографија на град Куманово“ во вредност од 2.826 илјади денари кои примероци не се опфатени со спроведениот попис од 31.12.2005;
- Со пописот утврдена е залиха на кујнска опрема која се наоѓа во објект кај судската зграда. Објектот е во сопственост на општина Куманово, но со него

ОРГАН НА ОПШТИНА КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

стопанисува приватна фирма Дон Дар со која општина Куманово има склучено договор за закуп. Прилог кон договорот за закуп е записник изготвен на 04.12.2003 година со кој предметите опфатени со попис се даваат на користење на закупецот, но без утврдена вредност. Сметководствено овие предмети не се евидентирани.

Препорака:

- Евидентирањето на набавениот ситен инвентар и залихи на материјали да се врши согласно одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.
- Набавката на материјали да се регулира со Општ акт со кој:
 - ќе се утврди потребата за набавка;
 - ќе се регулира приемот со потврда за прием, која ќе биде потпишана и заверена од страна на одговорно лице, и
 - ќе се евидентира трошењето на материјалите со издатница/требување.

10.4.2. Ревизијата се оградува од реалноста и објективноста на ставката Материјални добра и природни богатства која во Билансот на состојба е проценета во износ од 19 илјади денари, а поради евидентирање на дворно земјиште околу административната зграда на општина Куманово доделено на општината со решение на Влада на РМ број 23-257/9 од 8.02.2000 година, за чија сопственост службите на општината не доставија доказ. Евидентирањето на промените без веродостоен сметководствен документ е спротивно на член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и создава можности за погрешно проценување на билансните позиции и изготвување на нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Да се изврши усогласување на состојбата на овие позиции согласно документите за сопственост на недвижен имот и пред евидентирање на истиот да се изврши проценка.

10.4.3. Проценетата вредност на ставката Материјални средства во делот на подставката Градежни објекти која е проценета во нето износ од 416.343 илјади денари е нереална и необјективна поради следново:

- Службите на општина Куманово иако имаат превземено активности за обезбедување имотни листи истите до денот на ревизијата не беа обезбедени, не е извршена проценка на вредноста на имотот и не е извршено евидентирање во сметководствената евиденција на општината на доделениот недвижен имот согласно Решението 23-257/69 од 08.02.2000 година за пренесување право на сопственост на недвижен имот од Република Македонија на општина Куманово врз основа на спроведен делбен биланс. Неевидентирање на имотот со кој располага општината е во спротивност со одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и член 64 од Законот за локална самоуправа и создава услови за изготвување на нереални финансиски извештаи.

Препорака:

- Да се обезбедат имотни листи од Државниот завод за геодетски работи, за имотот на општина Куманово,
- Да се изврши утврдување на вредноста на имотот и истата да се воведо во сметководствената евиденција;

10.4.4. Проценетата вредност на ставката Материјални средства во делот на подставката Опрема која е проценета во нето износ од 4,197 илјади денари е нереална и необјективна поради следново:

- Комисиски превземената опрема во износ од 6,231 илјади денари од единицата за ППЗ во општина Куманово не е евидентирана како зголемување на соодветните ставки во сметководството на општината поради што е извршено потценување на ставките Опрема во износ од 6,231

илјади денари, Исправка на вредноста на опремата во износ од 4,081 илјади денари и Извори на деловни средства во износ од 2,150 илјади денари;

- По извршениот попис на опремата со состојба на 31.12.2005 година не е извршено усогласување на фактичката со сметководствената состојба на опремата од причина што опремата нема инвентарни броеви, сметководствените податоци не содржат бројност на средството поради што со изготвениот извештај за пописот на опремата не е постапено согласно член 33 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници;
- Оружјето со кое е задолжена чуварската служба утврдено со пописот не е евидентирано во сметководствената евиденција на општина Куманово.

Ова придонесува и ставката Извори на деловни средства да биде нереално и необјективно проценета во Билансот на состојба на 31 декември 2005 година.

Препорака:

- Пописот да се врши согласно одредбите на Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници со однапред утврдени обврски на пописната комисија;
- Да се изврши зголемување на вредноста на Опремата и нивните извори согласно утврдените наоди.

10.4.5. Спротивно на Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план на буџетските корисници извршено е преценување на ставката Материјални средства во подготовка во вкупен износ од 12.527 илјади денари за износот на платените аванси, по договори за изградба и реконструкција на улици, атмосферска и фекална канализација и градски плоштад, регулација на речно корито. За овие плаќања не се извршени договорените работи. Како ефект од ова погрешно евидентирање потценета е ставката Аванси за материјални средства за истиот износ. Непочитувањето на законските акти придонесува за погрешно проценување на билансните позиции и изготвување на погрешни финансиски извештаи.

Препорака:

Да се извршат исправки на наведените ставки согласно утврдените наоди.

10.4.6. Позициите Краткорочни обврски спрема добавувачи и Активни временски разграничувања во Билансот на состојбата се нереално и необјективно проценети поради следниве причини:

- Извршено е потценување во износ од 3.591 илјади денари поради неевидентирани обврски за 2005 година, кои согласно Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници треба да се евидентираат заклучно со 31 декември.
- Применувајќи го методот на детални испитувања на салдата, кон добавувачите на Општина Куманово беа доставени конфирмации за усогласување на состојбите со кои се опфати 97,82% од проценетото салдо во Билансот на состојба на ден 31 декември 2005 година од кои:
 - за 50,25% од салдото конфирмациите не беа вратени,
 - само 22,89% од вратените конфирмации ја потврдија состојбата,
 - за 26,85% од вредноста на салдото добавувачите изјавија неусогласување.

Неусогласените состојби меѓу Општина Куманово и добавувачите создава можности за донесување на погрешни одлуки како и изготвување на нереални финансиски извештаи.

Препорака:

- обврските да се евидентираат во периодот кога се примени фактурите беа оглед на периодот кога доспеваат;
- да се изврши меѓусебно усогласување на состојбите на обврските со добавувачите.

10.4.7. Извршено е потценување на ставките Обврски за други даноци и придонеси и Активни временски разграничувања во износ од 33 илјади денари, поради непресметан и неплатен персонален данок од доход за исплата на 190 илјади денари како финансиска помош на физички лица, што е спротивно на одредбите од Законот за персонален данок на доход. Непочитувањето на споменатиот закон, придонесува за изготвување на нереални финансиски извештаи.

Препорака:

За исплатата на средства за кои не се предвидени даночните ослободувања согласно член 6 од Законот за персонален данок на доход, задолжително да се пресметува и плаќа персонален данок.

10.5. Ненаменско и незаконско користење на средствата

10.5.1. Извршени се авансни плаќања во вкупен износ од 12.528 илјади денари спротивно на член 88 од Законот за јавни набавки прикажани во Прилог 1 кон овој извештај.

10.5.2. При увидот во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки за 2005 година, ревизијата утврди неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ број 19/04 ...109 /05) и тоа:

- Одлуката за јавна набавка не ги содржи потребните елементи согласно член 12 од Законот.
- Членовите на комисијата за јавни набавки не даваат изјава за конфликт на интереси согласно член 21 од Законот до месец ноември 2005 година.

10.5.3. Набавени се прехранбени производи, пијалоци и средства за хигиена во износ од 108 илјади денари од Виктор комерц од Куманово. Јавната набавка за набавка на споменатите средства од наведениот добавувач е спроведена спротивно на член 45 од Законот за јавни набавки без да има обезбедно комплетна документација од најмалку двајца понудувачи.

10.5.4. Направени се расходи во износ од 840 илјади денари кои произлегуваат по обврски од склучен договор бр.08-1624/9 од 21.08.2003 година на износ од 2.826 илјади денари (без ДДВ), помеѓу Општина Куманово и ИПП „Македонска ризница“ а за изработка на книга „Монографија на град Куманово“ во тираж од 1.900 примероци. Договорот е склучен согласно понуда број 08-1624/3 од 22.07.2003 година. Со увид во документацијата ревизијата констатира дека постои неусогласеност помеѓу тендерската документација и понудата од една страна и склучениот договор од друга страна во однос на бројот на тиражот и условите за набавка на хартија за печатење. Променетите критериуми во фаза на договорање во однос на критериумите наведени во објавата на набавката е спротивна на Законот за јавни набавки, ја спречува транспарентноста, конкуренцијата и создава услови за фаворизирање на конкретни добавувачи.

Неспроведување на постапките за јавни набавки согласно Законот создаваат можност за фаворизирање на одредени фирми, ја спречуваат конкуренцијата и придонесуваат за набавки по зголемени цени.

ОРГАН НА ОПШТИНА КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака:

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

11. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точките од 10.3. е преценување на Расходите за износ од 1,740 илјади денари, а потценување на Вишокот на приходите над расходите за истиот износ во Билансот на приходи и расходи за 2005 година. Вкупниот ефект од наодите во точка 10.4. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2005 година во вкупен износ од 5,767 илјади денари.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.3. и 10.4. финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Органот на Општина Куманово под 31 декември 2005 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.3. и 10.5. кај сметката на Органот на Општина Куманово, не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.

14. Обрнуваме внимание во овој извештај, дека во однос на судските спорови што ги води Општина Куманово

а. општината е тужена странка во повеќе судски спорови по следниве основи:

- парнични постапки со физички лица по основ на:
 - штета во износ од 11,365 илјади денари и пресметана камата од 230 илјади денари;
 - нарушено владение во износ од 413 илјади денари и пресметана камата од 60 илјади денари;
 - 5 предмети со неутврдена вредност;
- стопански спрови со правни лица по основ на долг во износ од 5,970 илјади денари и пресметална камата во износ од 211 илјади денари;
- вонпарнични постапки за експропријација на земјиште во износ од 30,867 илјади денари и пресметана камата во износ од 205 илјади денари.

б. Општина Куманово е тужител во спорови по основ на долг чија вредност е 3,560 илјади денари и еден предмет со неутврдена вредност.

Конечна разврска по ова прашање засега не може да се утврди ниту пак е изразена резерва по овој основ за евентуални ефекти врз финансиските извештаи на Општина Куманово за годината која завршува со 31 Декември 2005 година.

15. По препораките и наодите во Извештаите на ревизијата за финансиските извештаи на општина Куманово за 2002 година, од страна на службите на општина Куманово превземени се мерки по точките 9.2. и 9.4. од извештајот за Органот на општина Куманово, и точка 9.4. од Извештајот за Фондот за уредување на градежно земјиште и комунална инфраструктура, а не се превземени мерки по точка 9.8 од извештајот за Фондот за уредување на градежно земјиште и комунална инфраструктура на општина Куманово.

Скопје 13.02.2007 година

Овластен државен ревизор

ОРГАН НА ОПШТИНА КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА КУМАНОВО

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година

Опис на позицијата	Образло жение	во 000 денари	
		2005	2004
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	131.322	108.435
Вкупно приходи		131.322	108.435
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	20.678	15.047
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	1.511	498
Стоки и услуги	3.2.3.	51.354	50.581
Тековни трансфери до единиците за локална самоуправа	3.2.4.	963	0
Субвенции и трансфери	3.2.5.	2.846	1.291
Социјални бенефиции	3.2.6.	55	0
Вкупно тековни расходи		77.407	67.417
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	53.915	41.018
Вкупно капитални расходи		53.915	41.018
Вкупно расходи		131.322	108.435

ОРГАН НА ОПШТИНА КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА КУМАНОВО
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции		0	685
Побарувања од вработените	4.1.1.	1	0
Активни временски разграничувања	4.1.2.	13.547	17.995
Аванси за капитални средства	4.1.3.	421	34
Вкупно тековни средства		13.969	18.714
Постојани средства			
Материјални добра и природни богатства	4.2.1.	19	19
Материјални средства	4.2.2.	420.540	398.193
Материјални средства во подготовка	4.2.3.	29.452	25.155
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	4.2.4.	7	7
Вкупно постојани средства		450.018	423.374
Вкупна актива		463.987	442.088
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	13.547	18.029
Пасивни временски разграничувања	4.3.2.	422	685
Вкупно тековни обврски		13.969	18.714
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	450.018	423.374
Вкупно извори на деловни средства		450.018	423.374
Вкупна пасива		463.987	442.088

ОРГАН НА ОПШТИНА КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА КУМАНОВО

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2005 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (запиши на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2005 година	423.374	-	423.374
Зголемување по основ на:	45.399	-	45.399
Набавки	2.020	-	2.020
превземени од укинати општини	472		
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	42.907		42.907
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Намалување по основ на:	18.755	-	18.755
Отпис на капитални средства			-
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	18.755		18.755
Состојба 31.12.2005 година	450.018	-	450.018

ОРГАН НА ОПШТИНА КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
Бр. 1405-125/22
Скопје 14-.02. 2007 година

Согласно член 23 став 5, 6, 7 и 8 од Законот за државна ревизија („Службен весник РМ„, бр 65/97.....70/06) , е добиен Приговор број 1404 – 125/21 од 28.02.2007 година, по Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2005 година на Општина Куманово од един Слободан Ковачевски Главниот државен ревизор на Државниот завод за ревизија го донесува следното :

РЕШЕНИЕ

по поднесен приговор на Конечен извештај

1. Приговорот по наодот од точка 10.5.4. по Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2005 година на Органот на Општина Куманово не се прифаќа и истата останува во Конечниот извештај.
2. Решението по државниот Приговор на Конечниот извештај всушност претставува прилог на конечниот извештај и интегрално се интерпретира во годишниот извештај.
3. Ова решение влегува во сила со денот на донесувањето.

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ

Против Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2005 година на Органот на Општина Куманово поднесен е приговор број 1404 – 125/21 од 28.02.2007 година од одговорното лице на субјектот за периодот кој е предмет на ревизија, од един Слободан Ковачевски

Образложението за неприфаќање на Приговорот е следното:

Приговорот на точката 10.5.4. кој се однесува на наодот во делот на постапката за јавна набавка за изработка на книга „Монографија на град Куманово“ се прифаќа од причина што е постапено спротивно на Законот за јавни набавки, постои неусогласеност помеѓу понудата и тендерската документација од една страна и договорот во делот на бројот на тиражот и набавката на хартија . Во фазата на склучување на договорот се изменети условите од тендерската документација, наместо да се пофтори постапката доколку некои од условите се променети.

Главен државен ревизор ,

Д-р Драгољуб Арсовски