



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1203 – 191/7
Скопје, 09. 07. 2009 година**

**ДО
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА СОПИШТЕ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Органот на Општина Сопиште за 2008 година, кои се прикажани на страните од 11 до 13.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 38 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.
3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на Органот на општина Сопиште за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:
 - Љупчо - Кеџ Мицковски - Градоначалник на Општина Сопиште во 2008 година
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 10 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 29.04 до 20.05.2009 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
 - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива;
 - дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.

9. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користени сметководствени принципи, како и на важни проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2008 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Систем на интерни контроли во процесите

10.1.1. Процес на плаќања

При оценка на процесот на безготовинско и готовинско плаќање, ревизијата констатира дека не е воспоставен систем на внатрешна финансиска контрола, поради што, дел од плаќањата се извршени врз основа на некомплетна, неликвидирана, ненавремено евидентирана и непотврдена документација од одговорни лица.

Раководното лице на субјектот нема преземано активности за обезбедување на плаќањата со потребната документација, односно:

- не се изготвени пишани процедури за набавка на стоки и услуги од моментот на утврдување на потребата од набавка до моментот на плаќање,
- невоспоставени контролни постапки за следење на договорите за спроведените набавки на стоки, услуги и извршени работи;
- не се врши ликвидирање на документацијата од аспект на логичка и математичка контрола;
- дел од сметководствена документацијата архивски се заведува, а дел не;
- не се донесени други интерни акти за дефинирање на критериуми, корисници, начин на доделување и следење за наменското и законското користење на буџетските средства;

Во Правилникот за систематизација на работните места во Општина Сопиште не постои јасно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените, односно не се обезбедени услови за:

- ех-ante финансиска контрола (проверка на точноста и усогласеноста на сите документи кои се однесуваат на финансиски активности и создавање обврски и расходи со законите, подзаконските и интерните акти, одлуки и договори пред нивно извршување) од страна на раководителите на одделенијата за кои се направени расходите, како и од други лица вклучени во процесите и
- ех-post финансиска контрола (проверка на усогласеноста на активностите со законските, подзаконските и интерните акти, одлуки и договори по нивното извршување) со цел проверка на законско и наменско користење на средствата.

Невоспоставениот систем на сметководствена финансиска контрола не е во согласност со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и го оневозможува извршувањето на активностите на Општината на транспарентен и регуларен начин. Плаќањата врз основа на документација која не е комплетна и веродостојна не е во согласност со Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и го зголемува ризикот од ненаменско и незаконско користење на буџетските средства на Општината.

Препорака:

Градоначалникот да преземе активности согласно законските прописи:

- за изготвување и донесување пишани процедури со дефинирање на постапката за набавка на стоки и услуги и движењето на документацијата;
- во актот за систематизација на работните места да се утврдат работните места и одговорните лица за извршување на ex-ante и ex-post финансиска контрола и соодветна поделба на должности меѓу функциите.
- сите процеси во општината да се документираат на начин кој ќе овозможи следење на работењето и текот на трансакциите;
- да одреди лице (ликвидатор) кое ќе врши уредно ликвидирање на документите и ќе гарантира дека истите вистинито и реално ги прикажуваат сметководствените промени и трансакции;
- сметководителот, пред извршување на плаќањата, да ги контролира и со свој потпис да ги потврди документите и нивните прилози врз основа на кои се одобруваат плаќањата во делот на потписите на лица одговорни за контрола, комплетноста на документите, постоење на материјална грешка и податоците.

10.2. Неправилна примена на акти

10.2.1. Градоначалникот на општина Сопиште нема доставено Годишен извештај за трошење на средствата од резервите до Советот на Општината, што е спротивно на одредбите од Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа и Одлуката за извршување на буџетот за 2008 година на општина Сопиште. Неизготвувањето на извештаите согласно законските прописи и интерните акти влијае на транспарентноста во работењето на општината.

Препорака:

Градоначалникот на општина Сопиште да доставува до Советот Годишен извештај за трошење на средствата од резервите.

10.2.2. Општина Сопиште нема интересен акт за регулирање на начинот на располагање и евидентирање на средствата од благајната.

- промените во благајната не се евидентираат редовно што создава можности за краткорочно финансирање на лицата кои ги користат средствата (во текот на 2008 година се изготвени пет касови извештаи);
- од приложените сметкопотврди не може да се утврди дали корисник на услугите е општината. Освен печат и фискална сметка, сметкопотврдата нема датум, потпис, спецификација на набавката, не е наведен називот на општина Сопиште како корисник на набавките. Лицето што ги набавило добрата или услугите не потврдува за кого се однесува набавката;
- не се издава каса исплати за секоја исплата на парични средства од благајната. Со изготвувањето на налогот за евиденција се издава еден образец каса исплати во износ кој одговара на приложените сметки од одреден вид трошок.
- патните налози за службено патување не се архивски заведени, не се ликвидирани, не се одобрени од раководител на одделението, не е наведен датумот на отчитување на патната сметка;
- сметките за платена патарина се приложени како поединечни документи, а не како прилог на патни налози.

Искажување на трошоци по документи кои не се потврдени од корисникот на средствата и кои не обезбедуваат дополнителни информации за нивно трошење, го зголемуваат ризикот од нивно ненаменско и незаконско користење.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да донесе интерен акт за начинот на користење и евидентирање на средствата од благајната.

10.2.3. Во текот на 2008 година преку агенција за временни вработувања биле ангажирани четири до шест лица, во зависност од потребите на општината. За периодот од март заклучно со август 2008 година на ревизијата не и беше доставен на увид договор со агенцијата Партнер за времено отстапување на лица за потребите на општината, што не е во согласност со Законот за агенциите за привремени вработувања, каде е уредено дека отстапувањето на работник за вршење на привремени работи се врши врз основа на договор за отстапување на работник кој го склучуваат агенцијата за привремени вработувања и работодавачот корисник, задолжително во писмена форма.

Препорака:

За ангажирање на вработени преку агенција за временни вработувања, со агенцијата да се склучуваат договори поради дефинирање на условите на вработување, особено од аспект на платите.

10.2.4. Своите надлежности во сферата на комуналните дејности, општина Сопиште во 2008 година ги реализира според програмите за одржување на јавно улично осветлување, за одржување на јавни површини, за управување со комунален и цврст отпад и за зимско одржување на локални патишта и улици на територија на Општина Сопиште, кои всушност се програми за работа на ЈКП „Сопиште“ за 2008 година усвоени од Советот на општината.

Службите на општина Сопиште немаат изготвено извештаи за реализираните проекти во 2008 година и за висината на потрошените средства за нивна реализација.

Остварувањето на надлежностите на општината без сопствени програми создава ризик од реализирање на непланирани и недефинирани проекти за кои не се обезбедени или делумно се обезбедени финансиски средства. Со самото тоа се зголемува ризикот од нетранспарентно работење на општинската администрација.

Препорака:

Градоначалникот да воспостави пракса за:

- Изготвување годишни програми за реализација на проектите од сите сфери на надлежност на општината од страна на службите како и извештаи за нивна реализација ,
- Усвојување на програмите и извештаите за нивно реализирање од страна на Советот.

10.3. Неправилности во искажувањето на расходите

10.3.1. На вработените во Општина Сопиште не им е одбиен надоместок за храна и превоз за деновите на годишен одмор, во износ од 78 илјади денари (храна и превоз за јули 2008 година), а не се врши одбивање и за денови на службен пат. Во Одлуката за извршување на Буџетот на Општина Сопиште за 2008 година е регулирано дека за деновите кога вработениот е на службен пат, боледување, годишен одмор или отсуство од работа по друг основ, надоместокот за превоз и храна не се исплатува.

Исплатата на надоместоци кои не се во согласност со законската регулатива и актите претставува ненаменско и незаконско трошење на буџетските средства.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Сопиште да преземе мерки за враќање на повеќе исплатените средства на вработените.

10.3.2. Средствата исплатени од тековните резерви на физички лица за помош и спонзорство во износ од 80 илјади денари се доделени по доставени поединечни барања, без утврдени услови и критериуми за нивно доделување.

Непостоењето на акт со утврдени критериуми за доделување средства создава можност за субјективност во одлучувањето, нетранспарентност, незаконско и ненаменско користење на средствата.

Препорака:

Советот на Општина Сопиште да донесе акт за распределба на овие средства со утврдени приоритети во финансирањето, постапка на доделување, критериуми и потребна документација.

10.3.3. Од средствата на буџетот на општина Сопиште се исплатени 103 илјади денари на Фудбалскиот клуб „Сопиште“ без соодветна програма од областа за развој и афирмирање на спортот, поддршка на спортски сојузи и организирање на спортски манифестации. Фудбалскиот клуб нема доставено Програма и Извештај за користењето на средствата до Советот на општината. Финансирањето на фудбалски клуб не е активност на општината предвидена во надлежностите на локалната самоуправа и претставува ненаменско користење на средствата кои претставуваат јавни расходи.

Препорака:

Средствата кои општина Сопиште ги планира и реализира за афирмирање и развој на спортот да бидат врз основа на соодветна програма.

10.3.4. Општина Сопиште нема акт со кој се регулира начинот на користење на службените возила. Во текот на 2008 година за гориво за возилата на Општината се потрошени 397 илјади денари. Користењето на службените возила не е потврдено со налог за користење на службено возило, трошокот за гориво не се базира на налози за патување.

Општина Сопиште нема воведено евиденција на издавањето и користењето на верна картички за набавка на гориво за службените возила. Не се врши задолжување на лицата кои ги користат картичките и не се искажуваат побарувања од вработените на крај на годината.

Невоспоставената документација (патни налози по возила), создава можност за ненаменско користење на возилата и зголемување на трошоците на Општината.

10.3.5. Градоначалникот на општина Сопиште нема донесено акт за дефинирање на корисници и ограничување на трошоците за користење на службени мобилни телефони кои Општината ги признава како расходи на работењето, а со цел обезбедување економично користење на средствата од Буџетот на општината и намалување на ризикот од злоупотреба на општински средства за лични потреби. За покривање на трошоците за мобилни телефони во 2008 година се потрошени 842 илјади денари од средствата од Буџетот на Општината.

Општината со околу 25 вработени лица, како трошоци на работењето ги признава трошоците за мобилни телефони на 44 корисници од кои 11 советници на општината, едно лице вработено во Јавното комунално претпријатие „Сопиште“ и едно лице вработено во Основното училиште „Драга Стојановска“. За останатите корисници нема податоци.

Нерегулираното трошење на средства за мобилни телефони го зголемува ризикот од ненаменско користење на средствата на буџетот на Општината.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да донесе интерни акти:

- за регулирање на начинот на користење на службените возила.

- со кој ќе се утврдат корисниците на Верна картички, а во сметководството да се воведе евиденција по лица.
- со кој ќе се дефинираат корисниците на службени мобилни телефони и висината на трошоците што ќе се признае како расход од работењето на општината.

10.3.6. За дел од расходите искажани на ставката Стоки и услуги во износ од 1,346 илјади денари на ревизијата не и беа доставени докази дека плаќањата по тие документи се по барање и за потребите на општината.

Ова се должи на фактот што не се воспоставени контроли во процесот на плаќање:

- настанот наведен во фактурата не е потврден од ниту едно лице во општината;
- не е наведено за кој објект се однесуваат набавените стоки или извршените работи;
- кон фактурите нема друга документација како дополнителен доказ за извршената работа (приемници, издатници, налози за работа, извештаи за извршување на работите); Прилог 2.

Искажување на трошоци во деловните книги без веродостојни, уредно евидентирани и потврдени сметководствени документи кои не обезбедуваат доказ за следење на работите и текот на трансакциите, го зголемува ризикот од нетранспарентно и ненаменско трошење на средствата на општината и создава можности за погрешно проценување на трошоците.

Препорака:

Градоначалникот да преземе мерки за воспоставување систем на контроли со пишани процедури за текот и видот на документацијата, особено во делот за потврда на извршената работа.

10.3.7. Општина Сопиште нема акт за регулирање на правото на користење на репрезентација, во кој ќе биде уредено кои лица и до кој износ имаат право на репрезентација. Направени се трошоци за репрезентација во износ од 394 илјади денари за угостителски услуги. Кон фактурите нема прилог спецификации како потврда за извршената услуга, што придонесува за зголемени расходи и нетранспарентно трошење на средствата.

Препорака:

Градоначалникот како одговорно лице да донесе интерен акт со кој јасно ќе биде утврдено кој има право на репрезентација, висината на репрезентацијата, случаите во кои актот ќе се применува и документацијата што треба да се приложи како поткрепа на направените трошоци.

10.3.8. За изградба, реконструкција, поправки и тековно одржување на улици и други градежни работи се извршени плаќања во вкупен износ од 7,002 илјади денари, без при тоа да бидат обезбедени потребните документи пропишани со Законот за градење. За поправка на улиците нема изготвено скица - план со димензии, надзорните органи не изготвуваат извештаи за извршените работи, иако таа обврска е утврдена во решенијата за назначување лице за вршење надзор, дел од времените ситуации/фактури не се поткрепени со градежен дневник и градежна книга, не се изготвени записници за прием на извршените работи. Прилог бр.1.

Непочитувањето на Законот за градење во смисла на необезбедена пропишана документација создава ризик од намалена транспарентност во работењето на општинската администрација и плаќање за незавршени работи.

Препорака:

Раководителот на одделението за урбанизам, комунални дејности и заштита на животната средина да ги обезбедува сите потребни документи пропишани со Законот за градење.

10.3.9. На членовите на Комисијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот во текот на 2008 година е исплатен надомест во износ од 179 илјади денари. Висината на надоместокот и основот за плаќање не е регулирана со акт на Советот. Плаќањето се врши врз основа на листа за присуство потпишана од членовите на комисијата, што создава ризик од платен надомест по основ на присуство, а не по обем на извршени работи, особено ако се има предвид дека дел од пресметките во кои се утврдува даночната основа не се потпишани од членовите на комисијата. Ова значи ненаменско трошење на буџетските средства на Општината.

Препорака:

Во решението за формирање на комисија за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот (доколку се работи за лица кои не се вработени во општинската администрација), Советот да ги дефинира висината на надоместокот и основот за плаќање според реално извршената работа.

10.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

10.4.1. Во Билансот на состојбата на општина Сопиште на крајот на 2008 година не се искажани краткоточни обврски, поради што финансиските извештаи се нереални. Во Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници е уредено дека буџетските корисници во своето сметководство, покрај податоци за приходите и расходите, обезбедуваат податоци и за состојбата на обврските.

Во Билансот на состојбата не се искажани обврски спрема:

- добавувачите, за кои во сметководствената евиденција не се водат поединечни податоци во однос на создадените обврски за плаќање, извршените плаќања во текот на годината и нивната состојба на крајот на годината.
Невоспоставената евиденција на поединечните обврски создава ризик од погрешно искажување на вкупните состојби, како и ризик од двојно плаќање на обврски. Според податоците од пописот на крајот на 2008 година обврските кон добавувачите изнесуваат 8,748 илјади денари (во пописот се искажани обврски кои се веќе платени), додека во Кварталниот извештај за доспеани ненамирани обврски што се доставува до Министерството за финансии нивниот износ е 10,528 илјади денари. Два пати платените обврски се незначителни (50 илјади денари), меѓутоа, се потврдува констатацијата за нефункционирањето на контролниот систем во Општината и за ризик од неосновано трошковно оптоварување на Буџетот;
- вработените по основ на пресметани, а неисплатени плати за декември 2008 година во износ од 620 илјади денари;
- советниците во износ од 217 илјади денари за работењето на советот во ноември и декември 2008 година.

Препорака:

Одделението за финансии, даноци и комунални такси да воспостави аналитичка евиденција по добавувачи и во финансиските извештаи да ги прикажува неплатените обврски по сите основи.

10.4.2. Сегашната вредност на материјалните средства е нереално искажана во Билансот на состојбата поради следното:

- не е усогласена вредноста на опремата евидентирана во сметководството со материјалната евиденција;

- не се усогласени пописните листи за фактичката состојба на опремата изготвени од страна на комисијата за попис со материјалната евиденцијата изготвена во сметководството;
- опремата не е евидентирана со инвентарни броеви;
- амортизацијата на опремата набавена во текот на 2008 година не е пресметана од првиот ден на наредниот месец откако тие средства почнале да се користат за вршење на дејноста;
- не е воспоставена сметководствена евиденција на ситниот инвентар во употреба;
- во пописните листи освен бројната состојба на канцеларискиот мебел, опремата и ситниот инвентар во употреба, не е наведена нивната вредност.

Необезбедување на релевантни податоци за материјалните средства придонесува за погрешено проценување на нивната вредност, а со тоа и изготвување на нереални финансиски извештаи.

Препорака:

- лицата задолжени за сметководствени работи да извршат усогласување на податоците во материјалната евиденција со состојбата утврдена со пописот и сметководствената евиденција;
- амортизацијата на опремата да се врши во согласност со Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

10.4.3. Во сметководството на Општина Сопиште не се евидентирани вложувањата во материјални средства, односно во комунални и инфраструктурни објекти. Во текот на 2008 година, извршено е вложување/плаќање по основ на изградба и инвестиционо одржување во објекти од овој вид во вкупен износ од 7,248 илјади денари. Плаќањата се евидентирани како капитални расходи, но не се евидентирани како зголемување на материјалните средства или инвестиции во тек. Ваквото постапување е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект нереално искажани состојби на средствата и изворите на средства во финансиските извештаи.

Препорака:

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

10.5. Неправилна примена на Законот за јавни набавки

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

- Комисијата за јавни набавки не води записник од јавното отворање на понудите во спроведените постапки со отворена и ограничена постапка;
- Комисијата за јавни набавки не врши евалуација на пристигнатите понуди, така што не може да се потврди дека извршениот избор на најповолен понудувач е согласно утврдените критериуми;
- Комисијата за јавни набавки не изготвува писмен извештај од спроведената постапка;
- договорниот орган преку Комисијата за јавни набавки не оформил досие за постапката за секој доделен договор согласно барањата во член 173 од Законот;
- договорите за јавна набавка се потпишани во ист ден кога е донесено решението за избор на најповолна понуда или во рокови помали од предвидените во член 208 од Законот;

- договорите склучени со економските оператори не содржат вредност на договорените работи или набавки, така што не е возможно следење на нивната реализација. Во неколку случаи на добавувачите им се врши авансно плаќање, но поради неутврдена вредност на договорените работи, не е можно да се оцени дали авансот во моментот на плаќање го надминува законскиот лимит.
- Комисијата за јавни набавки не обезбедила писмено овластување од понудувачите за нивно учество на јавното отворање на понудите;

10.5.2. За вршење на работите на одржување на уличното осветлување по ограничен повик 3/2008, градоначалникот на општина Сопиште донел решение за избор на три најповолни понуди, што не е во согласност со член 162 од Законот.

10.5.3. За изведба на дел од работите за одржување на улично осветлување исплатени се 363 илјади денари по договор со фирма за кој договор од страна на комисијата за јавни набавки не беа обезбедени докази за доследна примена на одредбите од законот за избор по ограничена постапка:

- во извештајот од прва фаза за претквалификација за тендери во 2008 година изготвен од комисијата за јавни набавки, за избраната фирма не е наведено дека е квалификувана за работи за улично осветлување;
- во доставената документација за техничка или професионална способност на економскиот оператор (листа на работи извршени во последните три години), наведени се работи на водоводи, топоводи, мостови, магацини, но не и на улично одржување;
- од доставените предмер - пресметки до избраниот економски оператор, ревизијата не можеше да обезбеди доказ дека е доставена предмер - пресметка за улично осветлување;
- од фирмата нема доставено понуда за вредност на работите за одржување на улично осветлување.

10.5.4. За изградба, реконструкција, заштита и одржување на локални патишта, улици и мостови во 2007 година и 2008 година се спроведени ограничени постапки за јавна набавка и избран е најповолен понудувач со кој е склучен договор. Поради неизвршување на договорените обврски, договорот со изведувачите е раскинат и е склучен договор со нови добавувачи, кои според објаснувањата се второ рангирани. Меѓутоа, со оглед на фактот дека Комисијата за јавни набавки не врши евалуација и рангирање, а доставените понуди се неспоредливи не е можно да се потврди регуларноста на извршениот избор и склучените договори.

10.5.5. Спроведена е јавна набавка со постапка на ограничен повик за изработка на основни и изведбени проекти во 2007 година. По добиените понуди комисијата за јавни набавки изготвила извештај во кој ги опфатила доставените понуди од понудувачите преку дефиниран предмет на работа и цена за работата. Спротивно на Законот за јавни набавки Комисијата не упатила писмени покани до сите избрани кандидати да достават понуда за изработка на проект на постојна состојба на Здравствен дом Сопиште и за изработка на проект на постојна состојба, проект за реконструкција и проект за доградба на основно училиште во село Света Петка. За изведување на овие работи Комисијата врз база на понудата од првата фаза како најповолна го избрала понудувачот со кој и е склучен договор, кој за конкретниот предмет на работа е трет, односно втор на листа за економско исплативи понудувачи. За изработка на овие проекти се платени 242 илјади денари.

Комисијата за јавни набавки не направила писмен записник за евалуација на понудите по позиции, туку цената на понудите ја утврдила збирно за сите позиции.

10.5.6. Извршени се набавки без спроведена соодветна постапка за јавни набавки во износ од 2,920 илјади денари. (Прилог бр.3).

Неспроведувањето на јавните набавки согласно законот доведува до зголемени расходи и до незаконско и ненаменско трошење на средствата од општината.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да воспостави процедури и постапки кои ќе обезбедат доследна примена на одредбите од договорите склучени со најповолните добавувачи, односно да не дозволи плаќања кои не се во согласност со договорените услови; За сите случаи предвидени во Законот да се спроведуваат постапки за јавни набавки.

11. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точката 10.4., финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Органот на Општина Сопиште под 31 декември 2008 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките од 10.3. и 10.5. во Општина Сопиште не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2008 година.

13. Врз основа на презентираниите податоци од општина Сопиште, ревизијата утврди дека во тек се неколку судски спорови, при што:

Општината е тужена странка по основ на:

- надомест на штета кон физичко лице во износ од 145 илјади денари;
- спорови со фирми во износ од 2,360 илјади денари за неплатени обврски
- спорови од работен однос со две лица без утврдена вредност.

Општина Сопиште е тужител во спор со Министерство за транспорт и врски на Република Македонија во износ од 4,000 илјади денари.

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 Сопиште за годината која завршува со 31 Декември 2008 година.

Ефектуирање на судските постапки може да се одрази врз финансиското работење на Општината во наредните години.

Скопје, 01.07.2009

Овластен државен ревизор

ОРГАН НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА СОПИШТЕ

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2008	2007
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	39,237	32,829
Вкупно приходи		39,237	32,829
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	9,750	8,092
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	80	15
Стоки и услуги	3.2.3.	16,451	11,328
Субвенции и трансфери	3.2.4.	95	38
Вкупно тековни расходи		26,376	19,473
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	12,861	13,356
Вкупно капитални расходи		12,861	13,356
Вкупно расходи		39,237	32,829

ОРГАН НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА СОПИШТЕ

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2008	2007
Актива			
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	103,046	103,924
Вкупно постојани средства		103,046	103,924
Вкупна актива		103,046	103,924
Пасива			
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.3.1.	103,046	103,924
Вкупно извори на деловни средства		103,046	103,924
Вкупна пасива		103,046	103,924

ОРГАН НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ОПШТИНА СОПИШТЕ

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА

О П И С	во 000 денари
	Државен јавен капитал
Состојба 01.01.2008 година	103,924
Зголемување по основ на:	331
Набавки во текот на годината	331
Намалување по основ на:	1,209
Амортизација	1,209
Состојба 31.12.2008 година	103,046

