



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: 12-206/6

Дата: 04.08.2010

ДО
ОПШТИНА САРАЈ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на Органот на Општина Сарај за 2009 година.

Дадените препораки во конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2005 година заради отстранување на утврдените неправилности се делумно спроведени, но се уште постојат состојби кои значително влијаат на реалноста и објективноста на финансиските извештаи. Особено е неповолна состојбата кај материјалните средства за кои нема воспоставено целосна евиденција, а неколку години по ред не се врши попис и не се пресметува амортизација и ревалоризација во согласност со законската регулатива.

За финансиските извештаи на Општина Сарај за 2009 година изразивме негативно мислење, како во однос на нивната вистинитост и објективност, така и во однос на усогласеноста со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Во Општина Сарај не е воспоставена внатрешна контрола, како систем на финансиски и други контроли, вклучувајќи ги и организационата структура, методите и процедурите на работење и внатрешната ревизија. Нема назначено одговорен сметководител и нема вработено внатрешен ревизор. Невоспоставената внатрешна контрола и немањето на одговорен сметководител доведува до плаќања по некомплетна документација, односно по фактури без потврда дека стоката е примена или услугата и работата се извршени.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 1

ОРГАН НА ОПШТИНА САРАЈ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Општината се одликува со презадолженост, односно висок износ на неплатени обврски кон добавувачите. Во текот на 2009 година 94% од плаќањата на капитални трошоци се однесуваат на долгови по извршени работи во претходните три години. Активностите во сферата на изградба на капитална инфраструктура од сопствени средства се речиси запрени, а се одвива изградба само на капитални објекти финансирани од Буџетот на Република Македонија.

Општина Сарај нема изготвено финансиски извештај Биланс на состојба, го нема евидентирано имотот добиен согласно делбениот биланс од 2000 година, нема пресметано амортизација и ревалоризација како и нема извршено редовен попис, кое има влијание на реалноста и објективноста на финансиските извештаи.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи (страна 15) заедно со ревизија на усогласеност на финансиските извештаи на сметката на Органот на Општина Сарај, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи. Треба да се има предвид дека позициите во Билансот на состојба се непотполнети, односно збирот на активата и пасивата е нула.

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 усогласеноста со закони и прописи на сметката на Органот на Општина Сарај за 2005 година. За вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на Органот на Општина Сарај под 31 декември 2005 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, изразено е негативно мислење, додека за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година изразеното мислење е со резерва.

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

- Беким Фазлиу - Градоначалник на Општина Сарај до 30.03.2009 година, и
- Блерим Беџети - Градоначалник на Општина Сарај од 31.03.2009 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

ОРГАН НА ОПШТИНА САРАЈ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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

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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

ОРГАН НА ОПШТИНА САРАЈ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 ефикасноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени 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. погоре е планирана и извршена во периодот од 06.04 до 26.04.2010 кај Општина Сарај 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 2005 година.

Дел од препораките се спроведени делумно, а дел во целост:

- дадената препорака за изготвување Програма за јавно улично осветлување, делумно е спроведена преку вклучување на овие активности во друга програма (10.1.1.);
- се почитува регулативата во однос на набавката на средствата кои се имот на општината (10.1.2.);
- во годишниот извештај за 2009 година усвоен од советот недостасува само извештај од одговорен сметководител кој ја потврдува точноста и веродостојноста на годишната сметка, со оглед на фактот дека во Општина Сарај нема одговорен сметководител (10.2.1).
- при евидентирање на промените во сметководствената евиденција се почитува принципот на парично искажување; (10.3.1, 10.4.1)

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4

ОРГАН НА ОПШТИНА САРАЈ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- на советниците им се исплатуваат надоместоци во согласност со законската регулатива (10.3.2, 10.3.3, 10.3.4)
- се врши плаќање на персонален данок (10.4.5)

Не се спроведени препораките во однос на:

- попис, вреднување, евидентирање и отпис на материјалните средства, државниот капитал, средствата во подготовка и залихи на ситен инвентар, (10.2.3, 10.2.4, 10.2.5, 10.4.2, 10.4.3, 10.4.6),
- донесување акт за регулирање на процесот на набавка и трошење на материјали и услуги (10.2.2).
- обезбедување на документација која недвосмислено ќе го потврди настанот (прилози, спецификации, налози, потврди од овластени лица) при евидентирањето на трансакциите во сметководството. (10.3.5)

4. Наоди и препораки

Неправилностите кои се предмет на овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со градоначалникот и други раководни лица на Општина Сарај.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор 12-206/4 од 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 Сарај не е воспоставена внатрешна контрола, која претставува систем на финансиски и други контроли, вклучувајќи и организациона структура, методи и процедури на работење и внатрешна ревизија. Воспоставувањето на контролни системи овозможува извршување на активностите на транспарентен, регуларен, економичен, ефикасен и ефективен начин.

Со постојниот кадар, општината не е во можност да ги исполни законските обврски и да обезбеди квалитетен систем на внатрешна контрола.

Во Одделение за финансиски работи се систематизирани пет работни места, редовно е вработен само еден работник (виш референт благајник), во Одделението за даноци се систематизирани пет работни места, нема пополнето ни едно. Овие активности делумно се покриени со лица вработени по договор за дело. Дополнителните вработувања можат да бидат уште поголемо оптоварување на буџетот. Општината не ги користи законските можности за формирање заеднички служби со друга општина.

Во Општината нема вработено внатрешен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 5

Невоспоставената внатрешна контрола и немањето на одговорен сметководител доведува до плаќања по некомплетна документација, односно по фактури без потврда дека стоката е примена или услугата и работата се извршени.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да воспостави систем на внатрешна контрола преку изготвување пишани процедури со јасно дефинирани и разграничени надлежности и одговорности во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите;

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. На ставката Други градежни објекти се евидентирани расходи кои се однесуваат на изградба на инфраструктурни објекти на подрачјето на општина Сарај – изградба на улици, вклучувајќи тротоари, улично осветлување фекална мрежа во текот на изминатите три години .

За дел од градежните објекти на ревизијата и беше презентирана документација на која се темелат плаќањата во 2009 година (ситуации, градежни книги и градежни дневници), како потврда за извршените работи и примопредавање на завршените градежни објекти.

Ревизијата констатира дека во поголем број градби, не се почитуваат дел од одредбите на Законот за градење: надзорот го врши лице вработено во Општината овластено од градоначалникот, по завршување на работите не се организира технички преглед и не се составува записник од комисија за технички преглед (не се формира комисија), документ врз основа на кој треба да се издаде одобрение за употреба и да се изврши примопредавање на изведените градби како градежни објекти и друго. Дадено е образложение дека дел од објектите (фекална мрежа) сеуште не се ставени во употреба поради незавршената изградба на колекторскиот систем.

Нецелосната примена на Законот за градење создава ризик од намалена транспарентност во работењето на општината и неисполнување на сите обврски кои произлегуваат од склучените договори со изведувачите за вршење на градежни работи.

Препорака:

По завршувањето на работите за кои се доделени договори, градоначалникот да формира комисија за примопредавање на завршените работи.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 6

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. На социјално загрозени лица (лекување) и спонзорства (подршка на културни манифестации, постдипломски студии, печатење книги) се исплатени средства од тековните резерви во износ од околу 574 илјади денари. Средствата се доделени по доставени поединечни барања, без утврдени услови и критериуми за нивно доделување. За дел од плаќањата не е можно да се утврди основот по кој се извршени.

Одобрените средства во тековната резерва, согласно Законот за буџетите се користат за непредвидени случаи за кои во буџетот не се планирани средства или одобрените средства се недоволни. За овие активности и настани кои се исплатени во текот на 2009 година, Општината треба да планира средства во Буџетот, врз основа на изготвени програми во сферата на социјалната заштита, култура, спорт и образование.

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

Препорака:

Советот на Општина Сарај да донесе Програми за социјална заштита, образование и култура со утврдени приоритети во финансирањето, постапка на доделување, критериуми и потребна документација.

4.3.2. Дел од плаќањата за набавени материјали, стоки, извршени услуги и работи не се поткрепени со целосна и веродостојна документација што создава можност за нетранспарентно и ненаменско трошење на средствата на општината. Евидентирањето на плаќањата во деловните книги без да се засновани врз веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи не е во согласност со членот 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и е резултат на невospоставени контроли во процесот на плаќање, односно плаќање по документи кои не обезбедуваат доволно докази за потврда на настанот:

- во текот на 2009 година направени се расходи во вкупен износ од 782 илјади денари за репрезентација. Градоначалникот на општината нема донесено акт за репрезентација. Фактурите по кои се врши плаќање за извршени угостителски услуги не се комплетни односно не содржат спецификација на користената услуга. Од документацијата не може да се утврди дали услугата е извршена за потребите на општината.
- исплатени се 273 илјади денари за зимско одржување на улици на територија на општина Сарај. Кон фактурата нема дополнителна документација од која може да се потврди во кој период, каде и колку саати е работено. Нема

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 7

ОРГАН НА ОПШТИНА САРАЈ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

дневник за работа ниту работен налог од кој може да се потврди дека за тоа што се плаќа е навистина сработено.

Препорака:

- Одделението за финансии да обезбеди комплетна документација за сите плаќања. Документацијата треба да обезбеди доказ дека материјалите се примени, односно услугите и работите се извршени.
- Градоначалникот на Општината да донесе интерен акт за утврдување на правото и висината на репрезентацијата и документацијата што треба да се приложи како поткрепа на направените трошоци.

4.3.3. Општина Сарај вработува лица по договор на дело во подолг временски период (повеќе од шест месеци во континуитет), што не е во согласност со одредбите од членот 619 од Законот за облигациони односи кој предвидува ангажирање на лица по основ на договор на дело за вршење на одредена работа еднократно. Направени се расходи во износ од 1.610 илјади денари за овие лица што претставува 14,6% од исплатените бруто плати на редовно вработените во општината. Ангажирањето на лица по основ на договор на дело ја спречува транспарентноста и конкуренцијата при вработувањето, овозможува ангажирање на лица без почитување на законски утврдените процедури и зголемен е ризикот од субјективност при приемот.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Сарај пополнувањето на систематизираните работни места да го врши согласно законски пропишаните процедури заради остварување на целта за квалитетна, независна и професионална администрација..

4.3.4. Општина Сарај нема составено Биланс на состојбата за 2009 година за сметката на Органот согласно членот 22 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, така што, не е прикажан и не е обезбеден точен, вистинит и целосен преглед на состојбата на средствата, побарувањата, обврските и изворите на средствата.

За сметката на Органот, во рамките на завршната сметка, до Државниот завод за ревизија е доставен биланс на состојбата, со состојба на 31.12.2009 година, меѓутоа, билансните позиции во образецот не се пополнети иако во сметководствената евиденција се искажани: почетна состојба, промет и крајна состојба. Со увидот во контата од страна на ревизијата е утврдено следното:

- помеѓу активата и пасивата на крајот на 2009 година се јавува разлика во износ од 766 илјади денари;
- вредноста на материјалните добра не е усогласена со државниот капитал;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 8

ОРГАН НА ОПШТИНА САРАЈ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- не се евидентираат материјални средства во подготовка;
- нема искажано краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените и кон членовите на Советот;
- краткорочни побарувања од вработените се искажани со побарувачко салдо;
- набавено е службено возило кое сметководствено не е евидентирано.

Препорака:

Лицата задолжени за сметководствени работи да:

- го изготвуваат Билансот на состојбата во согласност со членот 22 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и да ја прикажат состојбата на средствата, обврските и изворите на средствата на крајот на годината;
- ги искажуваат промените и состојбите на сите средства и обврски во сметководствената евиденција;
- да ја усогласат состојбата на активните и пасивните конта

4.3.5. Не се обезбедени имотни листи, проценување и евидентирање на вредноста на објектите кои општина Сарај ги има добиено согласно Решение од 2000 година за пренесување на правото на сопственост по делбен биланс помеѓу Република Македонија и новоформираните општини во сметководствената евиденција што не е во согласност со одредбите на членот 64 од Законот за локална самоуправа. Добиено е објаснување од градоначалникот дека се направени обиди за добивање имотни листови од Агенцијата за премер и катастар на недвижности, меѓутоа поради недостиг на конкретни податоци во решението (катастарска парцела), објектите не можат да се идентификуваат.

Препорака:

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

4.3.6. Не е извршен попис на:

- побарувањата и обврските;
- средствата и нивните извори со состојба на 31.12.2009 година, како и усогласување на состојбата искажана во сметководството со фактичката состојба, што не е во согласност со одредбите на членот 21 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Извршен е физички попис на материјалните средства во април 2009 година, по преземање на должноста на новиот градоначалник на Општината. За спроведениот

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 9

ОРГАН НА ОПШТИНА САРАЈ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

попис нема изготвено извештај. Во пописните листи е искажана само бројната состојба на опремата и мебелот, без да се изврши усогласување на состојбата на материјалните средства утврдена со пописот со нивната вредност евидентирана во сметководството, така што, не се утврдени кусоци или вишоци.

Усогласување не е можно да се изврши бидејќи во Општина Сарај не се води материјална евиденција на основните средства. Општината не располага со податоци за набавната вредност и исправката на вредноста на поодделните материјални средства.

Неизвршувањето на пописот во согласност со законската регулатива придонесува за нецелосно евидентирање на материјалните средства, тековните средства и обврски и нереално искажување на билансните позиции.

4.3.7. Не е пресметана амортизација и ревалоризација на долгорочните средства во последните четири години. Состојбата искажана на 31.12.2009 година во износ од 3,458 е еднаква со состојбата на крајот на 2005 година.

Неводењето на книга на основни средства и друга евиденција, неизвршувањето попис согласно законската регулатива, непресметувањето амортизација и ревалоризација дава нереална слика за состојбата на средствата, обврските и капиталот. Неспроведувањето на овие законски одредби е утврдено и во Извештајот за ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година.

Препорака:

Градоначалникот на општина Сарај да:

- организира спроведување вонреден попис со цел реално утврдување на вредноста и состојбата на материјалните средства, ситниот инвентар, побарувањата и обврските и нивно евидентирање во евиденцијата на општина Сарај.
- формира комисија која ќе изврши вреднување на средствата за кои не постои документација за нивната набавната вредност;

Лицата задолжени за сметководствени работи да:

- воспостават материјална евиденција на средствата и да извршат усогласување на состојбата утврдена со пописот и сметководствената евиденција;
- пресметаат амортизација и ревалоризација во согласност со Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, и
- ги евидентираат средствата добиени со припојување на Општина Кондово.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 10

4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

4.4.1. Општина Сарај, за 2009 година нема донесено план за јавни набавки (за 2010 година е донесен план), што не е во согласност со одредбите на член 26 од Законот за јавни набавки со кој е уредено дека врз основа на утврдените извори за финансирање, договорниот орган, до крајот на јануари од тековната година донесува план за своите вкупни потреби за набавки во тековната година по видови на стоки, услуги и работи со кој го определува и очекуваниот почеток на постапката, проценетата вредност на договорот и видот на постапката за доделување на договорот.

4.4.2. Општина Сарај не постапува во согласност со одредбите од член 103 од Законот за јавни набавки, со кој е утврдена обврска за водење посебна евиденција на постапките со барање за прибирање на понуди и доставување на примерок од евиденцијата во електронска форма до Бирото за јавни набавки најдоцна до 31 јули и до 31 јануари, за договори за јавни набавки склучени во претходните шест месеци.

4.4.3. Општина Сарај за спроведените постапки со барање за прибирање на понуди не и достави на ревизијата документи на увид за потврдување на способноста или за регистрирана дејност на економските оператори чија понуда е избрана за најповолна. Доставувањето на овие документи согласно Законот претставува предуслов за да се пристапи кон доделување на договор. Во спротивно, комисијата треба да го покани наредниот рангиран економски оператор или треба да ја поништи постапката.

4.4.4. Досиеата за спроведените јавни набавки во 2006-2008 година по кои се вршени плаќања во текот на 2009 година не се комплетни. Во прилог нема изготвена тендерска документација, доказ дека се испратени покани за доставување понуди, доказ дека се известени понудувачите за извршениот избор, изјави за непостоење конфликт на интереси. Во едно досие недостасува одлуката, огласот и тендерската документација за спроведување јавна набавка, така што не е јасно каква постапка е спроведена.

4.4.5. За спроведената набавка за изградба на Полициска станица во Сарај, по отворен повик бр. 09/2007, не е постапено согласно Законот за јавни набавки, што резултира со следното:

- во текот на 2007 година, Општина Сарај започнала со постапката за јавна набавка без претходно планирани и обезбедени доволно финансиски средства со буџетот, финансискиот план или со инвестициона програма. Во

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 11

текот на реализација на договорот кој сеуште е во тек, Општината се соочува со проблем да не биде во можност да ги плати сите ситуации за конкретно извршените работи доставени од избраниот најповолен понудувач, поради немање на доволно финансиски средства за оваа намена. Во моментот на ревизија за вкупно извршените работи Општината нема подмирен долг спрема изведувачот во вкупен износ од 5,448 илјади денари. Работата сеуште е во тек.

- комисијата за јавни набавки не ги утврдила точно понудените рокови за извршување на работите од двајца понудувачи, што понатаму битно влијаело врз евалуација на понудите и направениот избор. Со погрешното бодирање комисијата неправилно го утврдила најповолниот понудувач со кого склучила договор во износ од 11,945 илјади денари.
- Од страна на комисијата за јавни набавки не е дадено објаснување за начинот на вреднување и примена на сите елементи на критериумот економски најповолна понуда (цена, начин на плаќање, рок на извршување и времетраење на гарантен период) објавени во тендерската документација, согласно Методологијата за изразување на критериумите за доделување на договорот за јавна набавка во бодови.

4.4.6. Изградба, реконструкција, одржување и заштита на локални патишта и улици на општина Сарај за 2008 година (01/2008)

Спроведената постапка не е согласно Законот за јавни набавки од следниве причини:

- Од доставените понуди (6), тројца понудувачи имаат доставено понуда согласно тендерската документација, додека останатите имаат дадено збирна цена за асфалтирање и поставување на бехатон плочки. Еден понудувач понудил поединечни цени само за дел од работите, поради што понудата не е евалуирана. Евалуацијата на понудите е извршена според вкупната вредност на работите, иако понудените вредности се неспоредливи.
- При отворањето на пристигнатите понуди, комисијата за јавни набавки ги прифатила петте понуди како валидни, иако дел од фирмите немаат доставено комплетна документација за потврдување на својата техничко - професионална способност.
- Нема доказ дека се доставени известувања до понудувачите за избраниот најповолен понудувач.
- Склучен е Анекс договор во износ од 1.580 илјади денари за кој на ревизијата не и беше доставено на увид спецификација на непредвидени работи, барање согласност од инвеститорот за непредвидените работи и негова согласност.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 12

4.4.7. Спроведена е постапка за набавка на моторно возило, при што е утврдено:

- Во решението за набавка на службено моторно возило е утврдено дека набавката ќе се спроведе со отворена постапка, меѓутоа, огласот за доделување на договор за јавна набавка е објавен само на веб страницата на Бирото за јавни набавки. Ова не е во согласност со членот 54 од Законот за јавни набавки, каде што е уредено дека огласот за доделување на договор за јавна набавка за отворена постапка истовремено се доставува за објавување на веб страницата на Бирото за јавни набавки и во „Сл.весник на РМ“. На овој начин се намалува транспарентноста при доделувањето на договорот за јавна набавка.
- во решението за набавка на службено моторно возило не е утврден износот на средствата потребни за реализација на договорот, што не е во согласност со членот 28 од Законот за јавни набавки.
- во договорот за набавка на возило, склучен во септември 2009 година е утврден начинот на плаќање и тоа: авансно плаќање во износ од 50% од вредноста на возилото, а преостанатиот долг по испорака на возилото во период од две години. Во Законот за јавни набавки, во членот 49, е уредено дека договорниот орган може да предвиди авансно плаќање, меѓутоа, за органите на единиците на локалната самоуправа авансот не може да биде поголем од 20% од вредноста на договорот и дека задолжително треба да се обезбеди банкарска гаранција од носителот на набавката во висина на договорениот аванс. Плаќањето на авансот е завршено до почетокот на ноември, додека остатокот од договорената вредност е платен заклучно со 7 декември 2009 година. Во договорот нема предвидено обврска за обезбедување банкарска гаранција. Возилото е регистрирано на 04 декември 2009 година. Нема доказ кога возилото е испорачано (во договорот - веднаш по склучениот договор, во понудата 90 дена од нарачката).
- избраниот понудувач со кој е склучен договор за набавка на возило има доставено документи само за лична способност, без економската и финансиската состојба, и техничката или професионална способност. Такви документи немаат доставено и другите двајца понудувачи.

4.4.8. За изградба на колекторски систем се добиени средствата од Буџетот на Република Македонија во 2009 година, а Општината е задолжена да спроведе постапка за јавна набавка.

- вредноста на набавката изнесува 50,000 илјади денари. Во одлуката за набавка предвидена е отворена постапка, а огласот за доделување на договор за јавна набавка е објавен само на веб страницата на Бирото за јавни набавки.
- нема назначено комисија што ќе ја спроведе набавката.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 13

ОРГАН НА ОПШТИНА САРАЈ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

– при утврдување на критериумите за избор, на цената отпаѓа 40% од бодовите, додека 60% отпаѓаат на рок на изведба, референтна листа, кадровска и техничка опременост. Референтната листа на најповолниот понудувач и податоците за кадровска и техничка опременост се сосема идентични како кај друг понудувач во друга постапка, така што се поставува прашање дали најповолниот понудувач располага со презентираната опрема и кадар и е извршител на наведените работи. Разликата во бодови со второрангираниот е три бода, а во цената второрангираниот е поевтин за четири милиони денари.

5. Ревизорско мислење

5.1. Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.3 финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Органот на Општина Сарај на ден 31 декември 2009 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

5.2. Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2, 4.3 и 4.4, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Буџетот на Општина Сарај, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 27.07. 2010 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 14

ОРГАН НА ОПШТИНА САРАЈ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

| ОПШТИНА САРАЈ | | | |
|--|--------------|---------------|---------------|
| СМЕТКА НА ОРГАНОТ | | | |
| БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009 година | | | |
| | | | во 000 денари |
| Опис на позицијата | Образложение | 2009 | 2008 |
| Приходи | | | |
| Трансфери и донации | 3.1. | 43.252 | 35.702 |
| Вкупно приходи | | 43.252 | 35.702 |
| Расходи | | | |
| Тековни расходи | | | |
| Плати, наемнини и надоместоци | 3.2.1. | 11.068 | 10.625 |
| Резерви и недефинирани расходи | 3.2.2. | 1.161 | 834 |
| Стоки и услуги | 3.2.3. | 8.324 | 11.511 |
| Тековни трансфери до единиците на локална самоуправа | | 0 | 144 |
| Субвенции и трансфери | 3.2.4. | 1.498 | 1.238 |
| Вкупно тековни расходи | | 22.051 | 24.352 |
| Капитални расходи | | | |
| Капитални расходи | 3.3. | 21.201 | 11.350 |
| Вкупно капитални расходи | | 21.201 | 11.350 |
| Вкупно расходи | | 43.252 | 35.702 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 15

ОРГАН НА ОПШТИНА САРАЈ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

16
