



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: 12-211/10

Дата: 02.09. 2010

ДО
ОПШТИНА ВЕЛЕС

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

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

При ревизијата беа земени во предвид и препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година, при што е утврдено дека поголем дел се спроведени. Не се спроведени препораките кои се однесуваат на евидентирање на дел од имотот добиен со делбените биланси од 1999 и 2000 година, како и воведувањето на евиденција на залихите на материјали за одржување на уличното јавно осветлување. Во делот на примената на Законот за градење, присутни се подобрувања и дадените препораки делумно се спроведени, но сеуште се присутни слабости во примената на овој Закон.

За финансиските извештаи за 2009 година, изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на билансот на состојба, а мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на билансот на приходи и расходи и усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Во Општина Велес е воспоставена внатрешна контрола, како систем на финансиски и други контроли, вклучувајќи ги и организационата структура, методите и процедурите на работење и внатрешната ревизија. Функционирањето на интерните контроли значително го намалува ризикот од незаконско и ненаменско трошење на буџетските средства.

Општина Велес и во 2009 година нема воспоставено сметководствена евиденција на материјалите што ги набавува за одржување на уличното осветлување кое има влијание на реалноста и објективноста на финансискиот извештај биланс на состојба. Проценетата вредност на постојаните средства во билансот на состојба за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 1

ОРГАН НА ОПШТИНА ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

2009 година е нереална и необјективна поради не евидентиран дел од имотот добиен со делбените биланси од 1999 и 2000 година.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 8 до 10 заедно со ревизија на усогласеност на финансиските извештаи на сметката на Органот на Општина Велес, 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.

1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на Органот на Општина Велес за 2006 година. За вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на Органот на Општина Велес под 31 декември 2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, како и за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции за 2006 година изразено е позитивно мислење.

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

- Аце Коцевски – градоначалник до 07.04.2009 година,и
- Горан Петров – градоначалник од 08.04.2009 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики; како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

ОРГАН НА ОПШТИНА ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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

2.3. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

ОРГАН НА ОПШТИНА ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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. е планирана и извршена во периодот од 31.05 до 17.06.2010 кај Општина Велес 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 2006 година.

Во Прилог 1 (прилог кон овој извештај), дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот – предмет на ревизија.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор 12-211/4 од 20.07. 2010 година.

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

4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. На ставката Други градежни објекти се евидентирани расходи кои се однесуваат на изградба или реконструкција на инфраструктурни објекти на подрачјето на општина Велес. За новите капитални објекти (водоводна, фекални и

Ревизорски тим:	Овластен државен ревизор	4
1. _____		
2. _____	_____	

ОРГАН НА ОПШТИНА ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

атмосферски мрежи) се обезбедени документи предвидени со Законот за градење, меѓутоа, за дел од објектите нема обезбедено документација предвидена со Законот за градење:

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

За дел од градежните активности објаснувањата на субјектот се дека се работи за одржување на инфраструктурни објекти и не постои обврска за обезбедување на пропишаната документација, а дел од објектите сеуште не се ставени во употреба поради недовршена изградба.

Кај поголемиот дел од активностите се работи за реконструкција, но без оглед на карактерот на активноста, во сите овие случаи, не е извршено примопредавање на објектите.

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

Препорака:

Одделението за изградба и одржување на комунална инфраструктура да разграничи детално во кои случаи се работи за реконструкција, а во кои за одржување согласно законската регулатива.

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

4.2. Финансиски извештаи

4.2.1. Не е извршена идентификација, проценка и евидентирање на дел од имотот добиен со делбен биланс донесен од Владата на Република Македонија во 1999 и 2000 година, што не е во согласност со одредбите на членот 64 од Законот за локална самоуправа. Ова се должи на фактот што сеуште не е направено излагање на сопственоста и незавршените судски спорови. Поради тоа, искажаната состојба на материјалните средства на 31.12.2009 година не ја претставува реалната состојба на материјалните средства и нивните извори.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 5

Препорака:

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

4.2.2. Во билансот на состојба на 31 декември 2009 година нема искажано вредност на залихите, односно позицијата Залихи е помалку искажана во износ од 3,792 илјади денари.

- не е воспоставена сметководствена евиденција на материјалите што општина Велес ги набавува за одржување на уличното осветлување. Кон крајот на декември 2009 година набавени се амбиентални светилки и други материјали во вкупна вредност од 3,792 илјади денари, за кои не постои доказ дека се издадени и вградени до крајот на годината;
- набавените материјали не се опфатени со годишниот попис за 2009 година што не е во согласност со член 29 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници;
- во општината нема лице одговорно за прием, чување и издавање на набавените материјали што се чуваат како залихи.

Препорака:

Градоначалникот на општина Велес да:

- задолжи лице за прием, чување и издавање на материјалите или одржувањето на уличното осветлување да го додели на фирма која истовремено ќе врши и набавка и монтирање на потребните делови
- Одделението за финансирање, буџет, општински имот и администрирање со даноци и имот да воведо сметководствена евиденција на набавката и издавањето на материјалите.

4.3. Користење на средствата согласно законски прописи

4.3.1. Кај дел од ревидираните постапки за јавни набавки утврдени се следните неправилности:

- во Планот за јавни набавки за пет набавки со вкупна вредност од 4.492 илјади денари, планирано е спроведување на отворена постапка, а се спроведени постапки со барање за прибирање на понуди со објавување на оглас, што ја намалува транспарентноста на постапките,
- една јавна набавка (за 14 интерактивни бели табли) не е во Планот за 2009 година,
- во постапката за јавна набавка за набавка на компјутерска и комуникациска опрема извршена е погрешна евалуација на понудите (испуштени се бодовите

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 6

ОРГАН НА ОПШТИНА ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- за рокот на испорака кај еден од понудувачите), со што се менува редоследот на најповолните понудувачи, и
- во постапката за превоз на ученици и вработени за потребите на општина Велес, основните и средните училишта, за точките 2.1 и 5.8 од огласот, склучен е договор со второрангиран понудувач.

Препорака:

Во текот на годината да се вршат измени и дополнувања на Планот за јавни набавки, доколку е потребно да се спроведе јавна набавка со друга постапка од предвидената или доколку се јави потреба за одредена набавка на добра, услуги или стоки а не биле предвидени со Планот за јавни набавки.

5. Ревизорско мислење

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точките 4.2.1. и 4.2.2. финансискиот извештај – биланс на состојба ја прикажува вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на Органот на општина Велес под 31 декември 2009 година. Според наше мислење, резултатот од финансиските активности за годината е реално и објективно искажан, во согласност со важечката законска регулатива, во финансискиот извештај – биланс на приходи и расходи за 2009 година.

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

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

Во текот на ревизијата е спроведена корекција на материјалните средства во Билансот на состојбата во износ од 1,128 илјади денари, со истовремено зголемување на државниот капитал за 24 илјади денари и временските разграничувања за 1,104 илјади денари.

Скопје, 30.08. 2010 година

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 7

ОРГАН НА ОПШТИНА ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА ВЕЛЕС			
СМЕТКА НА ОРГАНОТ			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009 год			
во 000 денари			
Опис на позицијата	Образло- жение	2009	2008
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	129.593	139.765
Вкупно приходи		129.593	139.765
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	23.070	21.053
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	1.363	640
Стоки и услуги	3.2.3.	70.913	52.406
Субвенции и трансфери	3.2.4.	6.724	3.698
Вкупно тековни расходи		102.070	77.797
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	27.523	61.968
Вкупно капитални расходи		27.523	61.968
Вкупно расходи		129.593	139.765

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор _____ 8

ОРГАН НА ОПШТИНА ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА ВЕЛЕС				
СМЕТКА НА ОРГАНОТ				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ				
				во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2009	2008	
Актива				
Тековни средства				
Побарувања од вработените	4.1.1.	100	250	
Активни временски разграничувања	4.1.2.	6.754	4.172	
Вкупно тековни средства		6.854	4.422	
Постојани средства				
Нематеријални средства	4.2.1.	1.130	822	
Материјални средства	4.2.2.	238.490	205.555	
Материјални средства во подготовка	4.2.3.	136.186	120.237	
Вкупно постојани средства		375.806	326.614	
Вкупна актива		382.660	331.036	
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	5.159	2.691	
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	20	12	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.3.	1.575	1.470	
Пасивни временски разграничувања	4.3.4.	137.390	120.487	
Вкупно тековни обврски		144.144	124.660	
Извори на средства				
Извори на капитални средства	4.4.1	239.644	206.376	
Вкупно извори на деловни средства		239.644	206.376	
Вкупна пасива		383.788	331.036	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

9

ОРГАН НА ОПШТИНА ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА ВЕЛЕС	
СМЕТКА НА ОРГАНОТ	
ПРЕГЛЕД	
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2009 ГОДИНА	
	во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал
Состојба 01.01.2009 година	206.376
Зголемување по основ на:	44.557
Набавки	22.832
Пренос од средства во подготовка	14.034
Ревалоризација на капитални средства	7.667
Корекции за време на ревизија	24
Намалување по основ на:	11.313
Даден подарок	9
Амортизација	11.304
Состојба 31.12.2009 година	239.620

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 10

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

Преглед I

Резултати

од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2006 година на Општина Велес на сметката на Органот

Бр./врска на наодот/препораката во конеч. изв. на ОДР	Наод	Ревизорска област Препорака	Статус на препораката	Коментар на ревизорот/субјектот
1	2	3	4	5
11.1.	Систем на интерни контроли во процесите			
11.1.1.	Постои ризик од необезбедување на доказ за трошењето на набавените електро и градежни материјали. Причина за овие ризици е непостоењето на пишани процедури во делот на движењето на документацијата, уредно ликвидирање и евидентирање на истата, материјална евиденција за набавките и издавањата на електро и градежните материјали, како и документирани докази за употребата на истите.	Да се изготват пишани процедури со јасно дефинирани надлежности и одговорности во процесот на безготовинско и готовинско плаќање, контрола и движењето на сметководствените документи, како и воведување на материјална евиденција за набавката и употребата на репроматеријалите.	Делумно спроведена: - Изготвени се пишани процедури со дефинирани надлежности и одговорности во процесот на безготовинско и готовинско плаќање, контролата и движењето на сметководствените документи - Не е воведена материјална евиденција за набавката и употребата (издавањето) на репроматеријалите	Општината нема воспоставено магацинско работење, односно евиденција на приемот и издавањето на електро и градежни материјали. Нема задолжено лице – магационер кој ќе одговара количински за набавката и издавањето и не се врши попис на залихите на материјали. За самото трошење на материјалите се прават записници со опис на работата што е извршена и потрошената количина.
11.1.2.	Процес на јавни набавки Постои ризик од необезбедување на фер конкуренција на понудувачите и тоа:	Комисијата за јавни набавки целосно да ги почитува одредбите од Законот за јавни	Спроведена	Со извршената ревизија на постапките за јавни набавки се констатирани минимални пропусти,

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	<p>- поради избор во одредени случаи на понудувачи во фазата на преквалификација кои не ги исполнуваат условите пропишани со законот,</p> <p>- од непримена на Методологијата за евалуација на понудите во одредени случаи,и</p> <p>- недавање на изјави за конфликт на интереси од страна на членовите на Комисијата за јавни набавки согласно одредбите од Законот за јавни набавки.</p>	<p>набавки и да ја применува Методологијата за евалуација на понудите.</p>		<p>така што, процесот на спроведување на постапките на јавни набавки е оценет како ниско ризичен.</p>
11.2.	Неправилна примена на акти			
11.2.1.	<p>За комуналните објекти не се врши технички прием согласно Законот за градење. Објектот Ликовен салон-матично изграден е, без да се донесе Детален урбанистички план, без дозвола за градење и нема извршено технички прием. Причина за ваквата состојба е долгогодишна пракса и градење во фази, а за ликовниот салон-матично поради итноста и потребите на граѓаните од ваков објект. Таквиот начин на градење ја доведува во прашање законитоста на работата на општината во остварување на надлежностите што се однесуваат на изградбата.</p>	<p>При изградба на објекти од јавен интерес кој се во надлежност на општината, истата да обезбеди почитување на одредбите од Законот за градење.</p>	<p>Делумно спроведено</p>	<p>За новите капитални објекти (водоводнаи, фекални и атмосферски мрежи) се обезбедуваат документи предвидени со Законот за градење.</p> <p>Меѓутоа, за дел од градежните активности од надлежните органи во Општината се тврди дека се работи за одржување на инфраструктурните објекти, а не за реконструкција (платените расходи се евидентирани како капитални), така што, немаат обврска за документи предвидени со Законот за градење (одобрение, проект, технички преглед, одобрение за употреба). Без оглед на карактерот на активността, во сите овие случаи, не е извршено ни примопредавање на објектите. Ревизијата е на</p>

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

				мислење дека кај поголемиот дел од активностите се работи за реконструкција.
11.3.	Неправилна примена на сметководствени политики и начела			
11.3.1.	Со увид во извршениот попис ревизијата констатира дека спротивно на Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници 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.	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.	Спроведено	
11.3.2.	Евидентирањето на ситниот инвентар не се врши согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, бидејќи при набавката не се врши зголемување на деловниот фонд, а при давање во употреба со евидентирањето на исправката на вредноста на ситниот инвентар не се евидентира намалување на деловниот фонд. Непочитувањето на законската регулатива придонесува да се нема увид во состојбата на залихите на ситен инвентар и ситен инвентар во употреба како и да се нема политика за евидентирање на истиот.	Надлежните служби да утврдат соодветна сметководствена политика за евидентирање на ситниот инвентар и истата да ја применуваат во целиот пресметковен период.	Спроведено	
11.3.3.	За евидентирање на набавката и давањето во употреба на материјалите нема утврдено сметководствена политика, која треба да се применува во целиот	Препорака: Набавката на материјали треба да се регулира со општ	Спроведено	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	пресметковен период, Не се изготвуваат приемници при приемот на материјалите и испратници на основа требањата од поделните оделенија и служби на општината. Неевидентирањето на приемот и издавањето на материјалите придонесува да се нема увид во состојбата и можност за ненаменско користење на истите.	<p style="text-align: center;">акт со кој:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - ќе се евидентира трошењето на материјалите со издатници/ требање. 		
11.4.	Неправилности во искажувањето на приходите/расходите			
11.4.1.	<p>Ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на ставката Тековно одржување во износ од 4.800 илјади денари кои се однесуваат за уредување и одржување на градско зеленило и чистење на јавни површини исплатени на ЈКП, „Дервен“:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Исплаќано е за 12 месеци, месечно по 400 илјади. Вредноста на работите е утврдена во Годишната Програма за комунално уредување и екологија на општина Велес донесена од Советот врз основа на годишните програми за 2006 година на ЈКП усвоени од Советот на општина Велес. • Општина Велес нема склучено договор со кој ќе се дефинираат заемните обврски и права на општина Велес и ЈКП • Не е утврден начинот на контрола на извршување на работите и фактурите не се потврдени дека работите се извршени, како и не се утврдени количини и цени по кои се фактурира. 	Надлежните служби во општината да донесат пишани процедури за регулирање на односите со јавното комунално претпријатије „Дервен“, кои ќе се темелат на важечката законска регулатива и склучениот договор.	Спроведено	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	<ul style="list-style-type: none"> • Нема утврдено кои документи треба да се достават од јавното претпријатие (освен фактури), кои би обезбедиле доволно докази за извршување на работите. 			
11.4.2.	<p>Општина Велес во 2006 година има извршено директни набавки на инвестициони материјали во вкупен износ од 4.549 илјади денари и тоа за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - набавка на градежен материјал кој се дава на граѓаните за изведување на потпорни ѕидови без записник со кој ќе се потврди нивното вградувањето, и - набавка на електроматеријали за одржување и изградба на улично јавно осветлување за кои не се води материјална евиденција и нема доказ каде се истите вградени. 	<p>Уредувањето, изградбата, одржувањето на инфраструктурните објекти за кои е задолжена општината да се довери на субјекти избрани со постапки утврдени со закон, а општината во рамките на своите овластувања да врши надзор во функција на квалитетно и времено извршување на истите.</p>	Не е спроведено	<ul style="list-style-type: none"> - Надлежните во општината сметаат дека директната набавка на материјали за одржување на инфраструктурните објекти овозможува набавка на поевтини и поквалитетни материјали. - давањето на градежен материјал на граѓаните за изведување на потпорни ѕидови се врши со записник. - за набавката на електроматеријали за улично јавно осветлување не се води материјална евиденција, но се прави записник од страна на лицето задолжено за уличното осветлување каде се вградени.
11.5.	Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба			
11.5.1.	<p>Општина Велес во својата евиденција нема евидентирано дел од имотот добиен врз основа на спроведен делбен биланс од 1999 и 2000 година. Во врска со имотот со кој располага и е сопственост на општината не е направена проценка на објектите и земјиштето по катастарски општини, за да истото книговодствено се евидентира.</p> <p>Причината е тоа што за некои катастарски општини не е направено излагање на сопственоста, поради</p>	<p>Да се утврди вредноста на објектите и земјиштето сопственост на општината и да се изврши евидентирање во сметководствената евиденција на општина Велес.</p> <ul style="list-style-type: none"> • За имотот за кој општината нема добиено имотни листи да се утврди вредноста и да се 	Не е спроведено	<p>Причините наведени во Извештајот за 2006 година се сеуште присутни: за некои катастарски општини не е направено излагање на сопственоста, а за дел од недвижностите се водат судски спорови.</p>

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	заведени судски спорови и не извршена проценка на вредноста на имотот	евидентира вонбилансно.		
11.5.2.	<p>Позициите Краткорочни обврски спрема добавувачите се нереално и необјективно проценети, односно искажани се во помал износ од 812 илјади денари поради неевидентирани обврски за 2006 година, што е спротивно на Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Во општината постои пракса сметководствено да се евидентираат документи кои се примени заклучно со 31 декември во тековната година.</p> <p>Применувајќи го методот на детални испитувања на салдата, кон добавувачите на општина Велес беа доставени конфирмации за усогласување на состојбите со кои се опфатени 96,52% од проценетото салдо во Билансот на состојба на ден 31 декември 2006 година при што: 56,48% од конфирмациите не се вратени, 31,04% од вратените конфирмации ја потврдуваат состојбата и 12,48% изјавија неусогласување.</p> <p>Добиените одговори за обврските спрема добавувачите не обезбедија доволен доказ за реалноста на искажаните состојби од страна на општина Велес.</p>	<p>Обврските на општината кон добавувачите кои се однесуваат за годината за која се изготвува завршната сметка, а се примени по 31 декември до законскиот рок за вршење на попис, да се евидентираат во билансот на состојба;</p> <p>Да се врши меѓусебно усогласување на состојбите со добавувачите.</p>	Спроведено	
11.6.	Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки			

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

11.6.1.	<p>При увидот во начинот на спроведување 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - планот за јавни набавки не ги содржи вкупните потреби за набавки во тековната година, односно не ги содржи набавките од мала вредност согласно член 11 од Законот; - во првата фаза на Ограничен повик извршен е избор на понудувачи кои не ги исполнуваат условите пропишани согласно член 40 и член 41 д Законот; - тендерската документација не ги содржи задолжителните елементи согласно Законот за јавни набавки - членовите и стручните лица на комисијата за јавни набавки во постапката за јавни набавки, по отварањето на понудите не поднесуваат изјава во писмена форма за постоење или непостоење на конфликт на интереси, согласно член 21 од Законот; - не секогаш се врши рангирање, оценување и евалуација на понудите согласно определените критериуми во поканата и тендерската документација согласно член 47 од законот. Набавките се деливи, со тоа што изборот се прави поединечно по вид на работа, артикли и услуги. Ваквиот начин постапката ја прави покомплицирана и го отежнува работењето на комисијата. 	<p>Да се обезбеди целосна примена на Законот за јавни набавки и подзаконските акти во сите аспекти во зависност од видот и вредноста на набавката.</p>	<p>Законот за јавни набавки се спроведува во целост, со одредени пропусти, кои не влијаат на оценката за пожитување на одредбите од овој Закон.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - планот за јавни набавки за 2009 година ги содржи вкупните потреби за набавки во тековната година, вклучувајќи ги набавките од мала вредност; - во текот на 2009 година нема спроведено постапки со ограничен повик; - тендерската документација ги содржи задолжителните елементи согласно Законот за јавни набавки - членовите и стручните лица на комисијата за јавни набавки во постапката за јавни набавки, поднесуваат изјава во писмена форма за постоење или непостоење на конфликт на интереси; - рангирањето, оценување и евалуација на понудите се врши согласно определените критериуми во поканата и тендерската документација, со одредени исклучоци во неколку случаи. - набавките се деливи, со тоа што изборот се прави поединечно по вид на работа, артикли и услуги. Ваквиот начин постапката ја прави покомплицирана и го отежнува
---------	--	--	---	--

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	<p>Во Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2006 година на општина Велес, се прикажани утврдени неправилности по одделни постапки (точка 11.6.2 до 11.6.5) по кои не е можно преземање одредени мерки или пак е променета законската регулатива.</p>			<p>работењето на комисијата.</p>
--	--	--	--	----------------------------------

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор
