ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2018 ГОДИНА КАЈ ОПШТИНА ГОСТИВАР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)

01 2019 07 01/2

Скопје, октомври 2019 година

С О Д Р Ж И Н А

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 25
Финансиски извештаи за 2018 и 2017 година	
Основен буџет на сметката 637	
Биланс на приходи и расходи	26
Биланс на состојба	27
Промени на капиталот	28
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	29 - 31
- Сметководствени политики	31 - 33
- Образложенија кон финансиските извештаи	34 - 41
Прилози	
Прилог 1	
Забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор	
Одговор на забелешките на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор	

Кратенки користени во извештајот:

ISSAI – Ревизорски стандарди на Врховните ревизорски институции
ГДР – Главен државен ревизор
ОДР – Овластен државен ревизор
АПВ - Агенција за привремени вработувања
ТППЕ – Територијална противпожарна единица
МИОА – Министерство за информатичко општество и администрација
РСМ –Република Северна Македонија
ЈП – Јавно претпријатие
ЗРО – Закон за работни односи
ЗАС – Закон за административни службеници
ЕЛС – Единица на локална самоуправа
ПВР – Пасивни временски разграничувања
ДДВ – Данок на додадена вредност
ЗЈН – Закон за јавните набавки
ЕСЈН – Електронски систем за јавни набавки
МФ – Министерство за финансии

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 249
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:13-111/10

Дата: 03.10.2019

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (637) на Општина Гостивар за 2018 година.

Ревизијата не изрази мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2018 година, додека за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива ревизијата изрази неповолно мислење.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи на Општина Гостивар за 2010 година при што ревизијата изрази мислење со резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2010 година и за усогласеност со законите и прописите .

Ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2010 година на сметка на основен буџет (637) е спроведена во 2012 година при што е констатирано дека од вкупно дадените десет препораки од страна на субјектот, три препораки се спроведени, три се делумно спроведени, 3 препораки се во тек на спроведување и една препорака е неприменлива.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Гостивар, сметка на основен буџет (637), за 2018 година, е констатирано следното:

- при оценка на системот на внатрешни контроли во процесот на преземање на финансиски обврски и плаќање констатиравме дека постои ризик од

исплати на средства врз основа на непотпишани и неодобрени сметководствени документи;
- пописот на средствата и обврските не е целосен и не е квалитетно извршен, а се однесува на земјиште, градежни објекти, материјални средства во подготовка (инвестиции во тек) и обврските, со кои располага Општината;
- доделување на средства на спортски клубови по барање на клубовите без спроведена постапка за финансиска поддршка и јавно објавен конкурс, а спортските клубови немаат доставено финансиски извештај и друга дополнителна документација за трошење на средствата;
- не е изготвен финансиски извештај - Биланс на состојба согласно законските и подзаконските акти, не е извршена идентификација, процена и евидентирање на дел од имотот по делбен биланс, нецелосна евиденција на материјалните средства и материјалните средства во подготовка и не евидентирање на пресметана амортизација и ревалоризација;
- не е воспоставена материјална евиденција за приемот и издавањето на материјалите (ситен инвентар, канцелариски материјали, средства за хигиена, течни горива и други материјали);
- податоците за обврските спрема добавувачите во сметководствената евиденција не се целосни и комплетни;
- за изведените работи за капитални инвестиции и реконструкции не беше доставена комплетна документација и
- При набавките на стоки , работи и услуги не е почитуван во целост Законот за јавни набавки.

Со цел подобрување на состојбите, ревизијата даде препораки за преземање на мерки и активности заради надминување на утврдените состојби.

Во делот - Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет, ревизијата ја истакна утврдената состојбата со Изградбата на Мостот над реката Вардар во општина Гостивар кој е финансиран преку кредит од една деловна банка.

Во делот Останати прашања, ревизијата ги истакна системските слабости во законската регулатива односно различно утврдената висина на додатоците од плата за вработените кои немаат статус на државни службеници и вработените во ТППЕ и тоа во Законот за работни односи, Законот за административни службеници и Општиот колективен договор на јавниот сектор.
Од одговорното лице градоначалникот на Општина Гостивар, на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, доставени се забелешки кои се однесуваат на точките 4.2.1.,4.2.3.,4.2.5.,4.3.2.,4.3.3.,4.3.4.,4.3.5.,4.4.1.и 4.4.5.. Забелешките се разгледани и е оценето дека истите не претставуваат забелешки туку претставуваат известувања за преземените мерки за надминување на состојбите.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 26 до 28 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Гостивар сметка на основен буџет (637), 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 објаснувачки белешки 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 за 2019 година согласно член 23 од Законот за државна ревизија.

1.3. Извршена е ревизија на финансиските извештаи на Општина Гостивар за 2010 година при што ревизијата изрази мислење со резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2010 година и за усогласеноста на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.

1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на градоначалникот на Општина Гостивар застапувано од:

- д-р Арбен Таравари од 02.11.2017 година

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на внатрешна контрола која што 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.

Градоначалникот на општината 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.

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

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). 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 прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на внатрешните контроли на општината. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на градоначалникот на општината, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Заради прашањата опишани во точка 4 – Наоди и препораки, ние не бевме во можност да добиеме достатен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење.

2. Цели**, заснованост и период на вршење 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 земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е 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 и да ја известува

законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

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.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 05.03.2019 до 31.05.2019 кај Општина Гостивар од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт **на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките**

Во 2012 година, извршена е ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај од извршената ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Гостивар, сметка на основен буџет (637) бр. 31-166/11 од 27.09.2011 година, при што е констатирано дека од вкупно дадени десет препораки три препораки се спроведени, три се делумно спроведени, три во тек на спроведување и една препорака е неприменлива.

4. **Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со градоначалникот и одговорните лица на Општината - предмет на ревизија, на ден 15.07.2019 година.
На ден 30.09.2019 година, од страна на одговорното лице градоначалникот на Општина Гостивар доставени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, заведени во Државниот завод за ревизија под број 13-111/8 од 27.09.2019 година. Забелешки се однесуваат на точките 4.2.1.,4.2.3.,4.2.5.,4.3.2.,4.3.3.,4.3.4.,4.3.5.,4.4.1.и 4.4.5.. Забелешките се разгледани и е оценето дека истите не претставуваат забелешки туку известување за преземените активности за надминување на состојбите.

Текстот на забелешките и одговорот на ревизијата се дадени во Прилог кон овој Конечен извештај.

Констатирани се следните состојби:

4.1 **Внатрешни контроли**

4.1.1. При оцена на системот на внатрешни контроли во процесот на преземање на финансиски обврски и плаќање, ревизијата констатира дека иако се донесени интерни акти како Интерна процедура-постапка за сметководствено работење и

Правилник за начинот на спроведување внатрешна распределба на вкупниот одобрен буџет, преземање на финансиски обврски и извршување на плаќања во Општина Гостивар не секогаш се почитуваат. Се вршат плаќања по сметководствени документи без да бидат потпишани и одобрени од овластени лица. Ваквата состојба не е во согласност со член 20 и 21 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и создава ризик од незаконско и ненаменско користење на буџетските средства.

Препорака:
Градоначалникот да преземе мерки и активности за имплементација и целосно почитување на воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на преземање на финансиски обврски и плаќања.

4.2 Усогласеност со закони и прописи

4.2.1 Во текот на 2018 година од страна на Општината ангажирани се лица преку Агенција за привремени вработувања и за таа намена исплатени се средства во вкупен износ од 10.619 илјади денари. Бројот на отстапени работници преку АПВ во текот на 2018 година се движи од 42 до 46 лица, од кои 24 лица се ангажирани за вршење на редовни работни задачи во ТППЕ, а остатокот во Општината и тоа за извршување на работи на работни места предвидени со Правилникот за систематизација на работните места. Исто така, дел од ангажираните лица се континуирано ангажирани за вршење на исти работи во подолг период, што не е во согласност со член 4 од Законот за агенции за привремени вработувања односно член 24 од Законот за приватни агенции за вработување, кој влегува во сила од 28 јуни 2018 година, во кои е предвидено отстапувањето на работник од страна на Агенцијата на друг работодавач , да се врши во случај на замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проект, специфични неконтинуирани работи и непредвидливи краткотрајни активности.
Општината има добиено согласност од МИОА за Планот за вработување за 2018 година, меѓутоа заради ненавремено усвојување на Буџетот на Општината, а пред се заради намалување на ставките во Буџетот за плата и привремени вработувања, општината не успеала да спроведе постапка за вработување на потребниот кадар во редовен работен однос. Привремените вработувања кои не се во согласност со законски пропишаната рамка за вработување, имаат за ефект намалена транспарентност при вработувањата, субјективност во изборот на лица, и нивна повластена положба во постапката редовно вработување.

Препорака
Градоначалникот да преземе мерки и активности и тоа:

– ангажирањето на лица преку приватна агенција за вработување да е во согласност со одредбите за привремени вработувања и во случаи предвидени со закон.
– за работните места согласно Правилникот за организација и систематизација на работи и задачи за чие пополнување е неопходно да се спроведат постапки согласно законските прописи во зависност од барањето за вработување (државен службеник, помошно техничко лице и сл).

4.2.2 Во текот на 2018 година врз основа на склучени договори на дело исплатени се средства во вкупен износ од 2.430 илјади денари, и тоа:

- Врз основа на склучени договори на дело со 27 лица (бројот на ангажирани лица во текот на годината по месеци е различен) исплатени се средства во износ од 2.060 илјади денари за работни задачи предвидени со Правилникот за систематизација на работните места на општината, при што надоместокот за работниот ангажман е различен и се движи од 15-25 илјади денари. Ангажирањето на лица по договор на дело не е во согласност со општите одредби за договор за дело односно член 619 од Законот за облигациони односи, во кој е предвидено дека може да се ангажира лице по договор на дело само за вршење на определена работа еднократно и член 30 од Законот за административни службеници во кој е пропишан начинот на пополнување на работните места на административните службеници. Утврдените состојби, укажуваат на нетранспарентност и субјективно постапување при вработување, субјективност во изборот на лица и нивна повластена положба во постапка за нивното ангажирање;
- Врз основа на склучени договори со 13 лица за распределба на решенијата за данок на имот, комунална такса и опомени за 2018 година исплатени се средства во износ од 370 илјади денари. Договорите се склучени на различен поединечен износ од 12-35 илјади денари, без да се прецизира бројот на решенија за достава по доставувач и цена по единица на доставено решение, што ќе претставува критериум за утврдување на надоместокот што им се исплатува на ангажираните доставувачи.

  Доставувачите согласно договорот се обврзани да изготвуваат неделен извештај за извршената услуга со уредно потпишани доставници и конечен извештај за секоја улица или населено место. Исто така, со договорот е предвидено дел од надоместот за извршената работа да се исплати по достава на сите решенија, а остатокот (околу 1/3 од сумата) по достава на опомените за 2018 година.

  Со увид во документацијата утврдивме дека од страна на доставувачите не се постапува на начин предвиден во договорот во однос на изготвување на неделни/конечни извештаи, што не е во согласност со член 5 од склучените договори. Исто така во текот на 2018 година ревизијата утврди дека на доставувачите им е исплатен целиот износ утврден со договорот, иако во

текот на 2018 година не се изготвувале/доставувале опомени. Наведената состојба има за ефект повеќе исплатени средства од страна на општината.

Препорака
Градоначалникот на општината да преземе мерки и активности со кои ќе се обезбеди ангажманот на лицата по договор на дело да биде согласно законски пропишаната рамка, а исплатата на средствата согласно склучените договори.

4.2.3 Во текот на 2018 година извршена е исплата на средства за награди на вработените во вкупен износ од 1.849 илјади денари (од кои 346 илјади денари се исплатени од сметката тековни резерви), врз основа на две Решенија на градоначалникот, за успешна работа на вработените за прво и второ полугодие во 2018 година, а се однесува на сите вработени во општинската администрација, ангажираните лица преку АПВ и по договор на дело и изнесува 10 илјади денари поединечно.
Исплатата на награди не е предвидена во Законот за административни службеници, не е предвидена во Одлуката за извршување на буџетот на општината за 2018 година, ниту во Општиот Колективен договор за јавниот сектор на Република Македонија и има за ефект ненаменско трошење на средства на општината.
Средствата од тековните резерви се исплатени без претходно да биде донесена Одлука од Советот на ЕЛС Гостивар. Согласно член 11 од Закон за буџетите средствата од тековната резерва се користат за непредвидени случаи за кои во буџетот не се планирани средства или одобрените средства се недоволни. Оваа состојба не е во согласност со член 31 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа според кој за користење на средствата на резервите одлучува Советот на општината, освен за користење на средствата од резервите до износ најмногу до 50 илјади денари, кога одлучува градоначалникот и има за ефект нетранспарентно трошење на средствата од тековната резерва.

Препорака
Во наредниот период исплатата на средства за работна успешност да се врши на начин пропишан во законската регулатива.

4.2.4 Со Програмата за уредување на градежно земјиште, изградба, реконструкција и одржување на локални патишта на подрачјето на Општина Гостивар за 2018 година, општината има предвидено средства во износ до 3.000 илјади денари за хортикултурно уредување. Во текот на 2018 година склучен е Договор за хортикултурно уредување во вредност од 5.900 илјади денари кој е целосно реализиран без да биде направена измена на Програмата за уредување на градежно земјиште. Поради горенаведеното ревизијата констатира дека Општината презела обврски над обезбедените средства со соодветната Програма. Ваквата состојба не е во согласност со член 7 од Законот за буџетите и доведува до ненаменско и незаконско користење на буџетските средства.

Препорака
Надлежните служби во општината согласно потребите и расположливите средства во буџетот на општината да прават измени на Програмите со цел наменско користење на средствата.

4.2.5 Општина Гостивар за вршење на комуналните дејности во своја надлежност има основано јавно претпријатие за одржување на јавното зеленило, чии годишни програми и извештаи за работењето ги усвојува Советот. Од извршениот увид во сметководствената документација, ревизијата констатира дека во 2018 година евидентирани се трошоци во износ 8.851 илјади денари по основ на фактури за одржување на јавните паркови и зелени површини, кон кои се приложени работни налози и месечни извештаи за извршена работа. Советот на Општина Гостивар, во 2018 година, нема усвоено Годишна програма за работа на јавното претпријатие, ниту пак е донесена и усвоена Програма за одржување на јавното зеленило за Општина Гостивар. Оваа состојба не е во согласност со член 7 од Законот за буџети и член 36 од Законот за локална самоуправа и создава ризик од несоодветно користење на буџетските средства.
На 27.02.2019 година Советот на Општина Гостивар ја има усвоено Годишната програма за работа на јавното претпријатие за 2019 година.

Препорака
Надлежните органи на Општина Гостивар за реализирање на годишните активности согласно надлежностите да донесуваат и усвојуваат годишни програми со предвидени финансиски средства за нивна реализација.

4.2.6 Во текот на 2018 година врз основа на донесена Програма за активностите на Општина Гостивар во областа на спортот, потрошени се средства од ставките за трансфери до спортски клубови за реализација на активности од областа на спортот и рекреацијата, во вкупен износ од 6.384 илјади денари. Со извршениот увид во документацијата ревизијата ги констатира следните состојби:

- Со Програмата за активностите во областа на спортот во 2018 година предвидени се средства во износ од 6.200 илјади денари. Во програмата е уредено и по колку средства на секоја категорија на корисници ќе им бидат доделени. Минималниот потрошок за спорт изнесува 10 илјади денари, додека максималниот е 60 илјади денари за физички лица, а за спортски клубови од 15 до 150 илјади денари при поединечна исплата. Исто така е пропишано дека во исклучителни случаеви Советот на општината има право да донесе одлука за исплата на поголема сума на парични средства од предвидените.

- доделувањето на средствата до спортските клубови се врши по барање на клубовите без спроведена постапка за доделување на средства за финансиска поддршка и јавно објавен конкурс;
- најголем дел од средствата од сметката трансфери до спортски клубови во износ од 5.600 илјади денари се исплатени кон Фудбалски клуб „Гостивар" односно на Кошаркарскиот клуб Гостивар кои се АД во приватна сопственост. Средствата се исплатени врз основ на Одлуки на Советот за одобрување на финансиски средства за материјално финансиско работење финансиска поддршка во вкупен износ од 3.250 илјади денари односно повеќе исплатени од одобрените за износ од 2.350 илјади денари. На ревизијата не и беше доставен на увид акт со образложение зошто Советот има донесена одлука за исплата на средства во поголем износ од предвидените во Програмата. Исто така не ни беше даден на увид извештај за реализација на одобрените средства за 2018 година од страна на фудбалскиот клуб;

  Врз основа на наведеното ревизијата не можеше да се увери во наменското трошење на одобрените средства на спортски клубови чиј правен статус е спортско здружение или АД во приватна сопственост во вид на финансиска поддршка што не е во согласност со член 22-а од Закон за спортот, член 49 став 5 од Законот за здруженија и фондации и член 7, 8 и 26 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа.

4.2.7. Во текот на 2018 година направени се расходи во вкупен износ од 1.382 илјади денари кои се однесуваат на финансирање на проекти од областа на културата кои не се предвидени во Програмата за активности од областа на културата и нивно финансирање за 2018 година. Од извршениот увид во Програмата и другата документација ревизијата го утврди следното:

- Финансиските средства предвидени за реализација на програмата се во износ од 1.000 илјади денари, додека реализацијата на програмата К4 е во износ од 1.652 илјади денари.
- Програмата не содржи податоци за тоа колку средства се планирани за секој настан или манифестација. Во програмата предвидени се 19 манифестации и активности од областа на културата.
- Не е објавен јавен повик или објава на веб страната на општината за доделување на финансиски средства.
- Општината на својата веб страна не ги објавила субјектите кои добиле средства од буџетот на општината за 2018 година, како и целите за кои ги добиле средствата.
- Субјектите кои ги добиле средства од општината немаат доставено деловен и финансиски извештај за користените средства.

Ваквата состојба не е во согласност со член 49 од Закон за здруженија и фондации и создава можност за несоодветно користење на средствата.

Препорака:
Надлежните органи во Општината да преземат мерки и активности за:

- исплатата на средствата да се врши согласно одредбите предвидени во Програмата;
- доделувањето на средствата да се врши врз основа на спроведена постапка за доделување на средства за финансиска поддршка, јавно објавен конкурс и склучени договори со корисниците на средствата, и
- стручните служби во Општината, до субјектите корисници на средствата да обезбедат деловен и финансиски извештај за реализација на добиените средства.

4.3 Финансиски извештаи

4.3.1 Пописот на средствата и изворите на средствата со состојба на 31 декември 2018 година не е извршен на начин предвиден во член 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 29-35 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради следното:

- не е извршен попис на парични средства;
- не е извршен попис на краткорочните финансиски обврски, со цел да се утврди правниот основ за постоење на обврските, како и дали преземените обврски се уредно, хронолошки и целосно и правилно евидентирани во сметководствената евиденција;
- не е извршен попис на градбите (улици, водовод и канализација, тротоари, спортски игралишта и други градби) и
- пописната комисија нема извршено попис на инвестициите во тек, заради утврдување на степенот на довршеност на инвестицијата за секој одделен објект, и негово усогласување со времените ситуации и периодот на започнување и завршување на инвестицијата.

Поради нецелосен и неправилно извршен попис ревизијата не доби соодветни ревизорски докази за да се увери во реалноста и објективноста на искажаните средства и извори на средства во Билансот на состојба на ден 31.12.2018 година.

Препорака:
Одговорните лица во општината да преземат активности и мерки за спроведување на пописот на начин предвиден со законските одредби.

4.3.2 Не е извршена идентификација, проценка и евидентирање на дел од имотот добиен со делбен биланс донесен од Владата во 1999 и 2000 (Сл. весник на РМ бр.19/1999), што не е во согласност со одредбите од членот 64 од Законот за локална самоуправа. Ова се должи на фактот што сеуште не е направено излагање на добиениот имот. Општината ја нема потврдено сопственоста на деловниот простор

во кој е сместена. И покрај дадената препорака во извештајот за извршената ревизија за 2010 година, надлежните органи немаат преземено активности за спроведување на препораката за надминување на утврдената состојба.
До моментот на вршење на ревизија не е започната постапка за потврда на сопственоста на имотот на општината пред Агенција за катастар на недвижности.

Согласно наведеното, искажаната состојба на материјалните средства на 31.12.2018 година, не ја претставува реалната состојба на материјалните средства и нивните извори и постои ризик од узурпација на општинскиот имот и губење на сопственоста.

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

4.3.3 Постојаните средства (материјални добра, материјални средства, инвестиции во тек) во Билансот на состојба кои се проценети во износ од 599.322 илјади денари се нереално и необјективно прикажани поради следното:

- Општина Гостивар нема воспоставена соодветна сметководствена (финансиска) евиденција на основните средства. Со увидот во финансиските извештаи утврдивме дека не е извршена правилна распределба на кореспондентните билансни позиции во финансиските извештаи, ниту пак бруто билансите се усогласени со финансиските извештаи.
  Во 2018 година почнува да се користи нова апликација за финансиско сметководство, но податоците од старата апликација не се пренесени во новата, односно не се пренесени почетните состојби.
  Со извршениот увидот во начинот на евидентирање на средствата се констатира дека општината има посебна база во која се води материјална евиденција на средствата која што содржи податоци за сите материјални средства, но во неа не е извршена правилна распределба на билансните позиции, односно не може да се добие точна информација за износот на градежни објекти, опрема и др. Финансиските извештаи се изготвени врз основа на податоците од материјалната евиденција.
- Градежни објекти во вкупен износ од 3.853 илјади денари кои се однесуваат за проширување на мрежа на улично осветлување во с. Срмново, кеј Вардар од новиот мост, ЈНА, долна Бањица од центар, не се евидентирани на материјални средства во подготовка, ниту се евидентирани на материјални средства по нивното ставање во употреба.
- Не е евидентирана опрема во износ од 405 илјади денари на материјални средства.
- Не е евидентирана пресметаната амортизација и ревалоризација за 2018 година, ниту се пренесени состојбите од претходна година како почетни

состојби.

- Начинот на евидентирање на пренесените состојби на материјални средства во подготовка не е конзистентен односно дел се евидентирани на извори на капитални средства, а дел на временски разграничувања.

Ваквиот начин на водење на сметководствената евиденција не е во согласност со членовите 4, 6 и 19 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници поради што не можеме целосно да се увериме во точноста и објективноста на искажаните позиции постојаните средства во Билансот на состојба на 31.12.2018 година.

Препорака
Стручните служби во Општината да преземат мерки и активности за реално утврдување и точно евидентирање на сите материјални средства.

4.3.4 Со извршената ревизија на залихите на материјали (канцелариски материјали, материјали за АОП, средства за хигиена, ситен инвентар, материјали за улично осветлување, екстра лесно масло за домаќинство и др.) во износ од 5.559 илјади денари, се констатира дека во општината не е воспоставена материјална евиденција за приемот и издавањето на материјалите, односно набавените материјали не се евидентираат преку сметките на залиха на материјали и останат капитал. Не е извршен попис на залихите на материјали со состојба на 31.12.2018 година со што не е потврдена и усогласена сметководствената со фактичката состојба на залихите со кои располага општината. Ваквиот начин на работење не е во согласност со член 6, 7, 19 и 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект нереално и необјективно искажување на позициите на залихите на материјали и останат капитал во Билансот на состојбата.

Препорака
Одговорниот сметководител да преземе активности за воведување на целосна и точна сметководствена и материјална евиденција на извршениот прием и издавање на материјали.

4.3.5 На позицијата Обврски спрема добавувачите, со состојба 31.12.2018 година е искажано салдо од 124.396 илјади денари. По извршената анализа и детални тестирања се констатира следното:

- Врз основа на меѓународните стандарди за ревизија 500 - Ревизорски докази и 505 - Екстерни конфирмации, од страна на ревизијата беа испратени конфирмации до комитентите заради обезбедување на достатни соодветни ревизорски докази за состојбата на обврските. За неизмирените обврски во вкупен износ од 124.396 илјади денари беа испратени 20 конфирмации кон

добавувачите во вкупен износ од 117,551 илјади денари, кои опфаќаат 94,50% од вкупните обврски на Општина Гостивар. До денот на завршување на ревизијата добиени се одговори од 9 комитенти од кои 6 ја потврдуваат состојбата, а 3 не се усогласени за износ од 96 илјади денари.

- Ревизијата изврши увид во правниот основ на искажаните обврски со увид во поткрепувачката документација (договори, фактури, градежни ситуации и друга документација) при што е утврдено дека обврските од еден економски оператор во деловните книги не се евидентираат навремено, а се однесуваат на изведени градежни работи во 2015, 2016 и 2017 година. Од страна на изведувачот во месец ноември 2018 година доставени се времени ситуации на вкупен износ од 27.698 илјади денари кога истите и се евидентирани. Во месец јануари 2019 година доставени се и две ситуации на вкупен износ од 19.013 илјади денари кои се однесуваат за извршени градежни работи во 2015 и 2016 година. За потврдување на обврските испратена е конфирмација до истиот економски оператор кој на истата одговори дека долгот на општината кон нив е во износ од 46.147 илјади денари.

- Општина Гостивар е задолжена по основ на кредитирање по два договори и тоа: договор за кредит склучен помеѓу МФ на РМ и Општина Гостивар во износ од 51.669 илјади денари наменет за инвестиции во согласност со Поректот за подобрување на општинските услуги и тоа за Подпроект 1 Посветла иднина и Подпроект 2 - Набавка на основни средства за одржување на јавна хигиена и договор за кредит склучен во 2016 година помеѓу една деловна банка и Општина Гостивар на износ од 23.600 илјади денари наменет за инвестирање на инфраструктурни објекти односно Изградба на Мост над Реката Вардар. Неисплатениот дел на кредити изнесува 41.309 илјади денари. Во деловните книги на општината не се води евиденција на обврските за долгорочно задолжување по основ на кредитите.

  Ваквиот начин на евидентирање/неевидентирање на обврските не е во согласност со член 7 став 2 и член 12 и 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект нереално искажување на обврските спрема добавувачите, материјалните средства, активните и пасивните временски разграничувања во Билансот на состојба.

Во периодот на забелешки по Нацрт извештај обврските по долгорочни кредити се воведени во сметководствената евиденција на Општината.

Препорака:

Одговорните лица во општината да преземат мерки и активности, кои се однесуваат на:

- редовно и навремено евидентирањето на обврските спрема добавувачите во деловните книги во периодот на нивното настанување и

- редовно усогласување на состојбите на обврските спрема добавувачите по пат на конфирмирање и анализа на старосната структура на обврските.

4.3.6 На позицијата Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции, евидентирани се побарувања во износ од 1.228 илјади денари врз основа на авансна ситуација за снабдување со материјали од 2012 година. На ревизијата не и беше доставена дополнителна документација и објаснување за евидентираните побарувања, поради што ревизијата не може да обезбеди уверување за вистинитоста на истите. Во 2018 година не е извршен попис на побарувањата за утврдување на старосната структура и правниот основ на евидентираните побарувања. Оваа состојба не во согласност со член со член 7 став 2 и член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и има за последица нереално искажување побарувањата во Билансот на состојба.

Препорака:
Одговорните лица во општината да преземат мерки и активности за утврдување на правниот основ, старосната структура и наплатливоста на побарувањата, а промените во деловните книги да се евидентираат врз основа на уредни и веродостојни сметководствени документи.

4.4 Користење на средствата согласно законски прописи

Со цел уверување во усогласеноста на користењето на средствата на Општина Гостивар за 2018 година со Законот за јавни набавки, извршивме ревизија на начинот и постапките за доделување на договори за јавни набавки од аспект на законските барања: обезбедување на конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и рационално и ефикасно искористување на средствата, како и реализацијата на доделените договори за јавни набавки.

Со ревизијата беа опфатени вкупно 22 постапки за јавни набавки, од кои 13 постапки за јавни набавки спроведени во 2018 година, 7 постапки за јавни набавки спроведени во 2017 година и 2 постапки за јавни набавки кои се спроведени во 2016 година, а имаат реализација во годината предмет на ревизија. Вкупната вредност на ревидираните договори е во износ од 207.066 илјади денари. (48.185 илјади денари во 2018 година, 38.239 илјади денари 2017 година и 81.386 илјади денари во 2016 година).

Од увидот на приложената документација за спроведените постапки и нивната реализација ги утврдивме следните состојби:

4.4.1 Со увидот во планирањето, спроведувањето и реализацијата на постапките за јавни набавки во периодот за кој се врши ревизија утврдени се следните состојби :

- кај постапките за јавни набавки за поправка и сервисирање на моторни возила во вредност од 1.181 илјади денари со ДДВ и набавка на

хортикултурно уредување и одржување на паркови и зеленило во вредност од 5.900 илјади денари со ДДВ не се прецизно дефинирани потребните количини за предметот на набавката, поради што и договорите се склучуваат во висина на планираните средства согласно Решенијата за јавни набавки, а не согласно понудите на економските оператори. Ваквата состојба не е во согласност со член 32 и член 165 од ЗЈН во кој е наведено дека со тендерската документација треба јасно да се дефинираат стоките, услугите или работите што треба да се набават, потребните количини, минималните критериуми што треба да ги задоволат економските оператори, правата и обврските на економскиот оператор и договорниот орган, како и сите услови што треба да ги задоволат понудите, за истите да се сметаат прифатливи. Со оглед на тоа што при евалуацијата и е - аукцијата се користи единечната цена, а количините не се прецизно дефинирани, општината ги склучува договорите во висина на планираните средства со Решението со што создава можност за набавка на поголеми количини од потребните;

- договорите за доделување на јавни набавки на канцелариски материјали, поправка и сервисирање на моторни возила, хортикултурно уредување и одржување, зимско одржување на улици и набавка на екстра лесно масло за домаќинство се склучуваат во вредност која со пресметан ДДВ е повисока од обезбедените средства предвидени со Решението за јавни набавки, што не е во согласност со член 28 од ЗЈН според кој со одлуката се утврдува износот и изворот на средствата потребни за реализација на договорот;
- во огласите за јавни набавки се објавува вкупната проценета вредност предвидена со Решението за спроведување на јавна набавка, што не е во согласност со член 53 став 2 од ЗЈН според кој во огласот за доделување на договор за јавна набавка задолжително се објавува и проценетата вредност без вклучен ДДВ;
- за следење на реализација на договорите за јавни набавки во делот на исплатите, овластено е лице вработено на работно место советник за стратешко планирање и аналитика, меѓутоа интерната евиденција која што ја води по договорите е нецелосна, односно нема податоци за степенот на реализација по договори.

Препорака:

Надлежните служби за спроведување на постапки за доделување на договори за јавни набавки, прецизно да ги утврдуваат количините во тендерската документација, да ја објавуваат проценетата вредност без ДДВ, договорите да се склучуваат во рамките на обезбедените средства со Решенијата за јавни набавки и да ги содржат сите податоци кои се предвидени со тендерската документација.

4.4.2 Во 2018 година Општина Гостивар има спроведено постапка за јавна набавка број 08/2018 Рамковна спогодба за изградба и реконструкција на локални патишта, улици, тротоари, патеки и спортски терени и надградба на постоечки мрежни линии и проширување на мрежата со нови линии. Проценетата вредност без ДДВ е во износ од 40.000 илјади денари. Со ревизијата се констатира дека со тендерската документација како и во огласот е објавено дека рамковната спогодба ќе се склучи со еден економски оператор. Техничката спецификација / предмер пресметката што е содржана во тендерската документација е по поединечни цени без утврдени максимални количини. Оваа состојба не е во согласност со член 117 став 2 од ЗЈН во кој е предвидено дека во случај договорниот орган да склучува рамковна спогодба со еден економски оператор тогаш во рамковната спогодба треба да се предвидат и максималните количини.

4.4.3 Во 2018 година спроведена е Отворена постапка број 03/2018 година за доделување на договор за јавна набавка за вршење на стручен надзор над изградбата, реконструкцијата и одржувањето на објекти кои се градат од страна на општината. Од извршениот увид во документацијата ревизијата ги констатира следните состојби:

- предметот на набавката објавен во Огласот – вршење на стручен надзор за реализација на линиски инфраструктурни работи, не одговара на предметот од Тендерската документација - вршење на стручен надзор над изградбата, реконструкцијата и одржувањето на објекти инвестирани од Општина Гостивар;
- склучени се два Договори со ист број 24-709/8 од 28.06.2018 година со различна вредност, еден согласно постигнатата цена со електронската аукција – 579 илјади без ДДВ кој е и објавен на ЕСЈН, а другиот согласно првичната понуда во износ од 2.300 илјади денари без ДДВ во хартиеното досие;
- Договор на износ од 2.300 илјади денари без ДДВ, односно 2.714 илјади со ДДВ, ги надминува вкупно обезбедените средства согласно Решението за јавна набавка на износ од 2.300 илјади денари што не е во согласност со член 28 од ЗЈН;
- Вредноста на обезбедената банкарска гаранција за квалитетно извршување на договорот е во износ од 58 илјади денари, што изнесува 10% од постигнатата цена со електронската аукција.

4.4.4 Во текот на 2018 година без постапка за јавни набавки извршени се набавки на стоки и услуги во вкупен износ од 1.434 илјади денари за набавка на угостителски услуги, градежни материјали, авионски карти, поштенски услуги и хотелско сместување и сервисирање на моторни возила во сопственост на ТППЕ што укажува

на несоодветна проценка на годишните потреби за набавки во тековната година, како и непочитување на член 2 и 5 од ЗЈН (Прилог 1).

Утврдените слабости во примената на ЗЈН не обезбедуваат транспарентност, фер конкуренција и објективност при изборот на понудувачите што создава ризик од нерационално и неефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавни набавки.

Препорака

При изготвување на Планот за јавни набавки, надлежните во општината да ги утврдат реалните потреби за набавка на стоки, работи и услуги, а постапките да се вршат во согласност со пишаните правила и норми во законската регулатива во функција на обезбедување конкуренција, еднаков третман и недискриминација, транспарентност и јавност при набавките.

4.4.5 За изведените работи кои се однесуваат на капиталните инвестиции и санации во периодот од 2015-2018 година во вкупен износ од 21.151 илјади денари, на ревизијата не и беше доставена комплетна документација како поткрепа за извршената работа (градежна книга, градежен дневник, завршен извештај од надзор) и тоа:

- За санација на санитарен чвор во ОУД Бранко Станоевиќ склучен е договор на 01.03.2018 во износ од 472 илјади денари од кои реализирани се 400 илјади денари, а со извршениот увид во документацијата се констатира дека кон времените ситуации нема прилог градежна книга и градежен дневник.
- За набавка и монтажа на потопна пумпа во бунар за снабдување со вода за пиење во село Форино склучен е договор на 30.07.2018 во износ од 868 илјади денари без ДДВ. Поради потребата за изведување на непредвидени, дополнителни работи, вишоци и кусоци склучен е анекс договор[1] , во кој е наведено дека непредвидените вишоци и кусоци ќе се потврдат со градежна книга и градежен дневник потпишани од надзорниот орган. Со ревизијата се констатира дека времената ситуација не е заверена од страна на надзорниот орган и кон истата нема приложено поткрепувачка документација (градежен дневник и градежна книга).
- За асфалтирање на улица во с. Дебреше покрај Џамијата и дел од локален пат и асфалтирање на улица во с. Лакавица од влезот на селото до мостот на реката склучен е договор во износ од 1.636 илјади денари. Со ревизијата се констатира дека не е надмината вредноста по договорот, но некои количини се надминати од основниот договор, а некои се помалку изведени. Во

[1] Анекс договор бр. 24-1463/11 од 23.11.2018

ситуацијата има аритметичка грешка поради што е извршено плаќање во поголем износ за 96 илјади денари.

- Во 2015 година склучен е Договор[2] во износ од 18.364 илјади денари без ДДВ и Анекс на договор во износ од 3.739 илјади денари без ДДВ. Предмет на договорот е Реконструкција на кружен тек до ресторан Бриони во износ од 2.022 илјади денари и Новопроектиран пат – ул. 101 (со должина од 475 м во износ од 16.342 илјади денари). Од страна на изведувачот на 18.01.2019 година доставени се две завршни ситуации по договорот и по анекс договорот кои се однесуваат за извршени работи во 2017 година и истите не се потпишани од страна на инвеститорот.
- За изработка и инсталација на парно греење во спортските сали во СОУ Гостивар и ОУ Лирија склучен е договор на износ од 1.908 илјади денари без ДДВ. Доставена е 1-ва времена ситуација на износ од 936 илјади денари и завршна ситуација на износ од 969 илјади денари. Со ревизијата се констатира дека ситуациите не се потпишани од надзорен орган, има прилог градежна книга која исто така не е потпишана од надзорен орган и не ни беше даден на увид градежен дневник.

Со увид во склучените договори за капитални инвестиции се констатирани следните слабости:

- Во договорите е регулирано дека нарачателот се обврзува да формира комисија за технички прием на работите по писмено барање на изведувачот. Ревизијата констатира дека не секогаш се постапува по одредбите од договорот.
- Склучените договори не предвидуваат рок на изведба, односно регулирано е дека договорените работи изведувачот се обврзува да ги изведе во примерен рок сметано од денот на воведување во работа констатирани во градежен дневник.

Неправилното и неажурно внесување на записите во градежниот дневник и градежна книга, не обезбедување на потребните документи за извршените градежни работи дефинирани со Законот за градење не даваат уверување за постапување и извршување на градбите согласно Законот и создаваат ризик од одредени недостатоци кои би ги нарушиле основните барања на градбата.

Во периодот на забелешки по Нацрт извештај Општина Гостивар се има обратено до економскиот оператор на кој се исплатени повеќе средства и за истото има добиено книжно одобрување.

Препорака

[2] Договор бр. 22-807/20 од 09.06.2015

Одговорните лица во општината да преземат мерки и активности во насока на обезбедување на комплетна документација за извршените градежни работи, што треба да се составен дел на секој проект, а врз основа на кои ќе се признаваат и евидентираат расходите.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките од 4.2. до 4.4. кои се однесуваат на:

- несоодветна исплата на плати и надоместоци;
- нерегуларности во однос на ангажирањето на лица по договор на дело и преку Агенција за привремени вработувања;
- нецелосно извршен попис на материјалните средства, побарувањата и обврските;
- неусогласеност помеѓу сметководствена и материјалната евиденција на основните средства;
- несоодветно проценување на билансните позиции;
- не евидентирање во сметководствената евиденција на залихите на материјали и маслото за греење;
- слабости во постапките за јавни набавки како и набавки без почитување на Законот за јавни набавки;
- не почитување на Законот за градење при изградба на објекти од комуналната инфраструктура и
- непочитување на законските одредби при доделување на трансфери од областа на културата и спортот.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата објаснети во точката 4.3. ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислење за ревизија. Следствено, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Гостивар на ден 31 декември 2018 година.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2. и 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во

финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Гостивар не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

5. Нагласување на прашања за неизвесност или континуитет

Ревизијата сметаше за потребно да ги обелодени проблемот со изграба на Мост над реката Вардар во Општина Гостивар за кој врз основа на презентираната документација се констатирани следните состојби:

Задолжување во една деловна банка

- На ден 30.09.2015 донесена е Одлука за долгорочно задолжување на Општина Гостивар[3] од страна на Советот на Општина Гостивар во рамки на поддршката од Фондот за инфраструктурен развој на општината (МИДФ) во висина од 23.600 илјади денари.
  Целта на задолжувањето е реализација на капиталниот инвестиционен проект „Изградба на мост на река Вардар во Гостивар" преку долгорочно домашно позајмување – заем од деловна банка.
- Од страна на Општина Гостивар испратено е Барање за задолжување за обезбедување на финансиски средства за финансирање на Проект „Мост над река Вардар"[4] во вкупен износ од 23.600 илјади денари, а по направените анализа за кредитната способност на општината, добиена е Согласност за задолжување[5] од страна на Министерство за финансии
- Спроведена е постапка за Набавка на услуга за избор на банка за кредитно задолжување на Општина Гостивар за реализација на капиталниот проект, во која биле вклучени и лица-претставници од МФ. По избран најповолен понудувач од страна на Владата на РСМ донесена е Одлука за задолжување на Општина Гостивар со долгорочен кредит кај една деловна банка[6] по која е склучен договор за долгорочен кредит за финансирање инфраструктурни проекти[7].

Постапка за јавна набавка за доделување на договор за јавна набавка на работи

Спроведена е отворена постапка за јавна набавка за доделување на договор за јавна набавка на работи - Изградба на Мост над реката Вардар во Општина Гостивар, по

[3]Одлука број **08-2238/1 од 30.09.2015**
[4]Барање за задолжување бр. 09/-2448/1 од 20.10.2015
[5] Согласност за задолжување од МФ **бр. 09-2448/2 од 25.11.2015**
[6] **бр. 42-1947/1 од 15.03.2016**
[7] Договор бр. 09-2356/8 од 25.03.2016 помеѓу една деловна банка и општина Гостивар

што на ден 06.05.2016 година склучен е договор со најповолниот понудувач на износ од 23.361 илјади денари.
Со увидот во документацијата се констатира дека економските оператори имаат доставено гаранција за понудата од 3%, додека банкарска гаранција за квалитетно извршување на работите од 10% со избраниот понудувач не беше презентирана, што не е во согласност со член 48 од ЗЈН.
Склучувањето на договор без доставена банкарска гаранција за квалитетно извршување на договорот има за ефект договорниот орган да не го задржи правото да ја активира истата доколку економскиот оператор не ги извршува работите навремено, квалитетно и според условите предвидени во договорот односно да нема можност да ги заштити своите интереси.

Изведба на градбата

- По спроведената постапка склучен е договор за изведување на градежни работи помеѓу Општината и економскиот оператор .
- Изведувачот е воведен во работа со посебен Записник за отпочнување со изградба на мост над реката Вардар во Гостивар на ден 23.05.2016 година, за што составен е записник во присуство на: претставници од Општината, Изведувачот и Надзорниот орган. Рокот на реализација на проектот изнесува 6 (шест) месеци од денот на воведувањето во работа на изведувачот односно до 23.11.2016 година.
- За извршените работи исплатени се средства во вкупен износ од 16.777 илјади денари со ДДВ за обврските по првата и втората времена ситуација што претставува 60,85% од вредноста на договорот. Третата времена ситуација е на износ од 6.278 илјади денари која не е исплатена, додека за четвртата и петата /завршна ситуација има спор односно ситуациите не се потпишани од страна на Надзор, поради неквалитетно изведени работи или надвор од основен проект како и не се потпишани од Инвеститор.

Забелешките од страна на Надзорниот орган се однесуваат на:
- Трета Времена Ситуација;
- Четврта времена Ситуација;
- Петта Времена Ситуација, и
- Завршна ситуација за непредвидени работи и вишок количини.

Третата времена ситуација број 22-591/38 од 20.04.2017 година, во вредност од 6.279 илјади денари. Надзорот нема забелешки и е уредно заверена, меѓутоа и истата не е платена на изведувачот, поради аритметичка грешка и истата е вратена до Надзорот и Изведувачот.

Четвртата времена ситуација бр. 22-591/44 од 12.05.2017 година со вредност од 3.117 илјади денари со ДДВ, не е заверена од страна на Надзорниот Орган и

Инвеститорот, а има забелешки во ситуацијата од страна на Надзорот, како што се: вишокот количини кои не се одобрени, не е доставена гаранција за вградениот материјал за изработка на изолација од страна на Изведувачот, оштетени рабници, изработка на дилатациони фуги итн. кои се наведени во градежната книга.

Петтата и Завршна Ситуација од 12.05.2017 година е со вредност од 801 илјади денари со ДДВ, која воопшто не е прегледана од страна на Надзорниот орган и градежната книга не е заверена и има забелешки од страна на Надзорот како што се позиции кои не се одобрени, разлики во количини како и рабниците .
- Со писмо со бр.22-591/40 од 08.05.2017, Изведувачот доставува понуда за Непредвидени работи во вредност од 2.037 илјади денари со ДДВ или 7,39% од вкупната вредност на Договорот, меѓутоа понуда не е потпишана од страна на Надзорниот орган.

Врз основа на Законот за градење член 89 став 5, член 90 став 1,2,3 и 4 односно надлежниот орган според член 58 од истиот закон организира Технички прием и ги известува учесниците во изградбата на објектот Мост над река Вардар.

- По барање на Изведувачот на ден 13.04.2017 е организиран технички прием, на ден 12.04.2017 година во 11 часот, со тоа што на лице место била на увид работна група составена од претставници од Општина Гостивар, Надзорниот орган и претставници од Изведувачот. Сите засегнати страни се согласиле дека констатираните забелешки немаат влијание во статичниот и динамичката стабилност на објектот со што Мостот може да се стави во привремена употреба до конечниот Технички прием на објектот со обврска на изведувачот во најкраток рок да постапи по забелешките и по писмен пат да ги извести Инвеститорот и Надзорниот орган заради контрола и прием на истите. Записникот бил составен во просториите на општината и е потпишан од страна на претставникот на Општината и Надзорниот Орган но не и од претставниците на Изведувачот.
- Во април 2017 година мостот над реката Вардар во општина Гостивар е пуштен во употреба иако не е извршен технички преглед на градбата што не е во согласност со одредбите на член 90 од Законот за градење.
- Во тек е судска постапка во која Општината е тужена од страна на изведувачот поради неплатен долг. Поради тоа што станува збор за судска постапка која се води пред надлежните судови до денот на ревизијата конечниот исход од истата не е познат.

Користењето на објектот за кој не е извршено примопредавање, не е извршен технички преглед со кој се потврдува дека објектот е изграден согласно основниот проект или проектот на изведена состојба и одобрението за градење и не е издадено одобрение за употреба може да доведе до непредвидени ризици по градбата и лицата кои ја користат истата.

6. Останати прашања

Со ревизија на интерните акти кои го уредуваат начинот на организација и систематизација на работни места, пресметувањето и исплатата на плати и надоместоци на вработените во администрацијата (вработени кои немаат статус на административни службеници) и во ТППЕ (Територијална противпожарна единица), ревизијата утврди дека се исплаќаат додатоци на основната плата со примена на проценти за зголемување на основната плата по час, и тоа: за прекувремена работа 35% односно 40% за вработените во ТППЕ, за работа ноќе 35% односно 40% за вработените во ТППЕ, за работа во три смени 5%, за работа во ден на неделен одмор 35% односно 40% за вработените во ТППЕ и за работа во денови на празници и неработни денови 50%.

Во член 106 од Законот за работни односи регулирано е правото на работникот да остварува основна плата, работна успешност и додатоци на плата. Додатоците од плата се определуваат за посебните услови при работа, кои произлегуваат од распоредот на работното време и тоа за работа во смени, работа во поделено работно време, ноќна работа, работа на дежурство, продолжена работа, работа во ден на неделен одмор и работа во празници определени со закон.

Иако со Законот за работни односи не е определена висината на додатоците од плата, во член 204 од законот е наведено дека на ниво на РСМ се склучува општ колективен договор за јавниот сектор кој се однесува на органите на државната власт и други државни органи, органите на единиците на локална самоуправа, установите, јавните претпријатија, заводите, агенциите, фондовите и други правни лица кои вршат дејност од јавен интерес.

Со член 17 од Општиот колективен договор за изменување и дополнување на Општиот колективен договор на јавниот сектор се утврдени зголемувања на основната плата по час и тоа: за прекувремена работа 29%, за работа ноќе 29%, за работа во три смени 4%, за работа во ден на неделен одмор 29% и за работа во денови на празници и неработни денови 42%, кои се во понизок износ од утврдените додатоци со Законот за административни службеници.

Со колективниот договор на Министерството за внатрешни работи е регулирано зголемувања на основната плата по час и тоа: за прекувремена работа 40%, за работа ноќе и викенд денови 40%, за работа во смени 5%, за работа во ден на неделен одмор и празник 50%, за кое право со пренесување на надлежностите на ТППЕ на ниво на општини се информирани градоначалниците на општините.

Непостоење на колективен договор на ниво на работодавач со кој ќе се утврдат коефициентите на сложеност како основа за пресметка на основната плата и додатоци на плата на вработените кои немаат статус на административни службеници, не овозможува целосно уредување на меѓусебните права и обврски помеѓу работодавачот и вработените.

Ревизијата смета дека поради неутврдената односно различно утврдената висина на додатоците од плата во Законот за работни односи, Законот за административни службеници и Општиот колективен договор на јавниот сектор постои потреба од усогласување на истите.

ОПШТИНА ГОСТИВАР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2018 ГОДИНА

во 000 Ден.

Опис на позицијата	**Образложение**	2018	2017
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1	277.983	226.067
Вкупно приходи		**277.983**	**226.067**
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1	61.810	53.717
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2	1.713	825
Стоки и услуги	3.2.3	97.242	84.326
Каматни плаќања	3.2.4	9	236
Субвенции и трансфери	3.2.5	22.075	12.931
Социјални бенефиции	3.2.6	633	251
Вкупно тековни расходи		**183.482**	**152.286**
Капитални расходи	3.3	**85.422**	**64.546**
Отплата на главница	3.4	**9.079**	**9.235**
Вкупно расходи		**277.983**	**226.067**
Суфицит (вишок) на приходи		**0**	**0**

Општина Гостивар - Сметка на Основен Буџет (637)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2018 ГОДИНА

во 000 ден.

Опис на позицијата	Образложение	2018	2017
Актива			
Тековни средства			
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.1	1.278	1.400
Побарувања од вработените	4.1.2	50	179
Активни временски разграничувања	4.1.3	135.261	117.604
Залихи	4.1.4	2.288	2.138
Вкупно тековни средства		**138.877**	**121.321**
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1	506.060	500.861
Материјални средства во подготовка	4.2.2	93.262	64.743
Вкупно капитални средства		**599.322**	**565.604**
Вкупна актива		**738.199**	**686.925**
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	**4.4.1**	130.826	112.534
Краткорочни финансиски обврски	**4.4.2**	219	0
Обврски спрема државата и други институции	**4.4.3**	1.279	1.441
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	**4.4.4**	2.728	3.034
Пасивни временски разграничувања	**4.4.5**	29.847	66.322
		0	0
Вкупно краткорочни обврски		**164.899**	**183.331**
Обврски по долгорочни кредити и заеми	**4.5**	**209**	**595**
Извори на капитални средства	**4.6**		
Извори на капитални средства	**4.6.1**	573.091	502.999
Вкупно извори на капитални средства		**573.091**	**502.999**
Вкупна пасива		**738.199**	**686.925**
ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА			
Активни сметки	**4.3.**	8.912	8.912

Пасивни сметки	**4.7**	8.912	8.912

Општина Гостивар
Сметка на основен буџет (637)

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2018 ГОДИНА

Ред. Бр.	О П И С	Државен јавен капитал	**ВКУПНО ИЗВОРИ НА ДЕЛОВНИ СРЕДСТВА И РЕВАЛ.РЕЗЕРВА**	**ВКУПНО**
	1	2	5 (2+3+4)	7(5+6)
	Состојба и промени на капиталот и резервите			
I	**Состојба на ден 01 јануари 2018**	500.861	500.861	500.861
	Зголемувања:		0	0
	Набавка на постојани средства	96.277	96.277	96.277
	Ревалоризација на материјални и нематеријални средства	60	60	60
	Ревалоризација на амортизацијата (вредн. усогл. на аморт.)	-1	-1	-1
	Намалувања:		0	0
			0	0
	Амортизација на постојани средства	-26.393	-26.393	-26.393
II	**Состојба на ден 31. декември 2018**	**570.804**	**570.804**	**570.804**

KOMUNA E GOSTIVARIT
ОПШТИНА ГОСТИВАР
GOSTİVAR BELEDİYESİ

www.gostivari.gov.mk
info@gostivari.gov.mk
tel.+389 (0) 42 213 511
fax. +389 (0) 42 214 406

До:
Државен Завод за Ревизија
ул."Јордан Мијалков", Палата "Емануел Чучков"
1000, Скопје
Република Северна Македонија

Deri te:
Enti shtetëror i statistikës
rr."Jordan Mijallkov", Pallati „Emanuel Çuçkov"

1000, Shkup
Republika e Maqedonisë së Veriut

ПРЕДМЕТ: Доставување на забелешки
Ваш број: 13-111/7, од 30.08.2019 година

LËNDA: Dorëzimi i vërejtjeve
Numri juaj: 31-111/7, dt 30.08.2019

Почитувани,
Во врска со Нацрт ревизорскиот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност за 2018 година во Општина Гостивар, согласно член 30 став 2 од Законот за државна ревизија (Службен весник на РСМ број 66/10 ... 83/18), во законски предвидениот рок ги доставуваме следниве забелешки на вашите наоди :

Të nderuar,
Në lidhje me Draft raportin revizor për revizionin e kryer të raporteve financiare dhe revizionin e pajtueshmërisë për vitin 2018 në Komunën e Gostivarit, në pajtim me nenin 30 paragrafi 2 i Ligjit për revision shtetëror (Gazeta zyrtare e RMV-së nr. 66/10 … 83/18), ne afatin e përcaktuar ligjor , i dorëzojmë vërejtjet e mëposhtme të gjetjeve tuaja:

I. Сметка на основен буџет (630)

4.1.Внатрешни контроли
4.1.1. Процес на буџетирање
Во овој дел ревизијата има констатирано нецелосна примена на донесените процедури за навремено и транспарентно донесување на Буџетот на општината за 2018 година.
При донесување на Буџетот на општината за 2019 година, во целост се запазени насоките дадени во буџетскиот циркулар од Министерството за финансии и одредбите од Законот за буџети, а одржани се и јавни расправи, во функција на навремено и транспарентно донесување на Буџетот.

Во прилог линк од објавите
- http://gostivari.gov.mk/wp-content/uploads/2017/11/Bul.zyrtar-nr.12-31.12.2018.pdf
- Презентација на предлог-буџетот на Општина Гостивар за 2018 година | Гостивар
- ИНФОРМАТИВНА СРЕДБА ЗА ПРЕДЛОГ-РЕБАЛАНЦОТ НА БУЏЕТОТ НА ОПШТИНА ГОСТИВАР | Гостивар
- http://gostivari.gov.mk/mk/%d0%bd

I. Llogari të buxhetit bazë (630)

4.1. Kontrolli i brendshëm
4.1.1. Procesi i buxhetimit
Në këtë pjesë revizioni ka kontrollë të pranimit jo të plotë të procedurave të sjelluara me kohë dhe miratimit transparent të Buxhetit të komunës për vitin 2018.
Gjatë miratimit të Buxhetit të komunës për vitin 2019, plotësisht respektohen udhëzimet e dhëna në cirkularin buxhetot e Ministrisë për financa dhe dispozitat e Ligjit për buxhete, dhe janë mbajtur seanca publike në funkcionim të plotë dhe miratim transparent të Buxhetit.

Në shtojcë link i shpalljes
http://gostivari.gov.mk/wp-content/uploads/2017/11/Bul.zyrtar-nr.12-31.12.2018.pdf
- Prezantimi i propozim-buxhetit të Komunës së Gostivarit për vitin 2018 Gostivar
- TAKIM INFORMATIV PËR PROPOZIM-REBALANSIN E BUXHETIT TË KOMUNËS SË GOSITVARIT –Gostivar
- http://gostivari.gov.mk/mk/%d0%bd

Bul. V Gjinoski 61, 1230 Gostivar, Republika e Maqedonisë së Veriut
Бул. Б. Гиноски 61,1230 Гостивар, Република Северна Македонија
Bul. B Ginoski 61, 1230 Gostivar, Kuzey Makedonya Cumhuriyeti

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ZYRA SHTETËRORE E REVIZIONIT

www.gostivari.gov.mk
info@gostivari.gov.mk
tel. +389 (0) 42 213 511
fax. +389 (0) 42 214 406

%d0%b0-%d0%b3%d1%80%d0%b0%d1%93%d0%b0%d0%bd%d0%b8%d1%82%d0%b5-%d0%b8%d0%bc-%d1%81%d0%b5-%d0%bf
%d1%80%d0%b5%d0%b7%d0%b5%d0%bd
%d1%82%d0%b8%d1%80%d0%b0%d1%88%d0%b5-%d0%bf
%d1%80%d0%b5%d0%b4%d0%bb/

Планот на програмите за развој за 2019 година донесен е во законски предвидениот рок, 15.11.2018 година, и истиот е објавен на официјалната страна на општина Гостивар.

Во прилог линк од објавата

- http://gostivari.gov.mk/wp-content/uploads/2018/11/Programi-Zhvillimor-2019-FINALE-2.pdf

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1.Реализација на буџетот за 2018

Во овој дел ревизијата има констатирано отстапување на реализациајата на приходите и расходите за 2018 година во однос на планираното, особено кај капиталните приходи и капиталните расходи, и покрај донесениот ребаланс на Буџетот за 2018 година.

Првично сакаме да ја истакнеме ситуацијата во која се наоѓаше општина Гостивар при донесување на Буџетот за 2018 година и временото финансирање во првиот квартал од 2018 година, како главна причина за констатираната состојба.

Донесување на Буџетот на општината за 2019 година се темели на планирање на ставки врз реални состојби и можности, а како доказ е реализацијата на приходите до 15.09.2019 година во износ од 75,06% од планираното, и реализација на расходите во износ од 71,35% од планираниот буџет.

Во прилог

- Преглед спецификација на приходи на општина Гостивар за период 01.01-15.09.2019 година
- Преглед спецификација на расходи на

%d0%b0-%d0%b3%d1%80%d0%b0%d1%93%d0%b0%d0%bd%d0%b8%d1%82%d0%b5-%d0%b8%d0%bc-%d1%81%d0%b5-%d0%bf
%d1%80%d0%b5%d0%b7%d0%b5%d0%bd
%d1%82%d0%b8%d1%80%d0%b0%d1%88%d0%b5-%d0%bf
%d1%80%d0%b5%d0%b4%d0%bb/

Plani i programeve për zhvillim për vitin 2019 është sjellur në afatin e paraparë ligjor, 15.11.2018, dhe i njëjti është i shpallur në faqen oficiale të komunës së Gostivarit.

Në shtojcë link i shpalljes

- http://gostivari.gov.mk/wp-content/uploads/2018/11/Programi-Zhvillimor-2019-FINALE-2.pdf

4.2.Harmonizimi me ligjet dhe dipozitat

4.2.1.Realizimi i buxhetit për v. 2018

Në këtë pjesë revizioni ka konstatuar devijim të realizimit të të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2018 në lidhje me të planifikuarën, veçanërisht te ardhurat kapitale dhe shpenzimet kapitali, dhe krahas rebalansit të sjellur të Buxhetit për vitin 2018.

Fillimisht duam të potencojmë situacionin në të cilën gjendet komuna e Gostivarit gjatë miratimit të Buxhetit për vitin 2018 dhe financimit me koh në kuartalin e parë të vitit 2018, si arsye kryesore për gjendjen e konstatuar.

Miratimi i Buxhetit të komunës për vitin 2019 bazohet në zëret e planifikuara në bazë të gjendjes dhe mundësive reale, dhe si dëshmi është realizimi i të ardhurave deri më 15.09.2019 në shumë prej 75,06% nga e planifikuara dhe realizimi i shpenzimeve në shumë prej 71,35% nga e buxheti i planifikuar.

Në shtojcë

- Pasqyrë specifikimi i të ardhurave të komunës së Gostivarit për periudhën 01.01-15.09.2019
- Pasqyrë specifikimi i shpenzimeve të

Bul. V.Gjinoski 61, 1230 Gostivar, Republika e Maqedonise së Veriut
Бул. Б. Гиноски 61,1230 Гостивар, Република Северна Македонија
Bul. B.Ginoski 61, 1230 Gostivar, Kuzey Makedonya Cumhuriyeti

KOMUNA E GOSTIVARIT
ОПШТИНА ГОСТИВАР
GOSTİVAR BELEDİYESİ

www.gostivari.gov.mk
info@gostivari.gov.mk
tel. +389 (0) 42 213 511
fax. +389 (0) 42 214 406

општина Гостивар за период 01.01-15.09.2019 година

4.2.3. Во делот на утврдувањето и наплатата на приходите по основ на даноците на имот, се презедоа мерки околу формирањето на работно тело кое пристапи кон изменување и дополнување на Одлуката за определување на зони за утврдување на пазарната вредност на недвижен имот на подрачјето на Општина Гостивар согласно законските одредби.

Во точка 6 е констатирано дека општината нема преземено мерки за издавање на опомени и решенија за присилна наплата за 2018 година.

Таквиот наод покрена активности и општина Гостивар презеде мерки и активности за доставување на опомени до должниците по основ даноци на имот, и до денот на доставување на забелешките испратени се опомени до правните лица за долгот што го имаат по основ данок на имот.

Во прилог
- Копија од Решението за формирање на работна група бр.09-2146/1 од 25.09.2019 година
- Копија од опомени за данок на имот на правни лица за неколку фирми
- Доказ за испратени опомени со користење на услугите на Македонска Пошта

4.2.4. Во делот утврдување и наплата на приходите од комунална такса од привремен престој, градоначалникот на Општина Гостивар назначи лица од редовите на општинската администрација со овластување кои ќе ги извршуваат работите согласно Законот за таксата за привремен престој и ќе спроведуваат надзор над наплатата на овој вид такса, се до пополнување на планираното работно место

komunës së Gostivarit në periudhë 01.01-15.09.2019

4.2.3. Në pjesë e përcaktimeve dhe pagesave të të ardhurave bazuar në donacionet e pronës, u ndërmorën masa rreth formimit të trupit punues i cili u qas drejt ndryshimit dhe plotësimit të Vendimit për përcaktimin e zonave për vërtetimin e vlerës tregtare të tokës së patundshme në territorin e Komunës së Gostivarit në pajtim me dispozitat ligjore.

Në pikën 6 është konstatutar se komuna nuk ka ndërmarrë masa për dhënien e vërejtjeve dhe aktvendimeve për pagesa të dhunshme për vitin 2018.

Rezultati i këtillë ngriti aktivitete dhe komuna e Gostivarit ndërmorri masa dhe aktivitete për dorëzimin e vërejtjeve deri te obliguesit në bazë të tatimit në pronë dhe deri në ditën e dorëzimit të vërejtjeve të dërguara me vërejtje deri te personat fizik për borxhin që kanë në bazë të tatimit në pronë.

Në shtojcë
- Kopje nga Aktvendimi për formimin e grupit punues nr. 09-2146/1 dt. 25.09.2019
- Kopje nga vërejtjet për tatimin në pronë të personave fizik për disa firma
- Dëshmi për vërejtjet e dërguara me shfrytëzim të shërbimeve të Postës së Maqdonisë

4.2.4. Në pjesën përcaktimi dhe pagesa e të ardhurave nga taksat komunale qëndrim të përkohshëm, Kryetari i Komunës së Gostivarit emërroi persona nga radhët e administratës komunale me autorizim të cilët do t'i kryejnë punët në pajtim me Ligjit për taksat për qëndrim të përkohshëm dhe do të realizojnë mbikëqyrje mbi pagesën e këtij lloji të taksave, deri në plotësimin e vendeve të planifikuara të punes.

Bul. V Gjinoski 61, 1230 Gostivar, Republika e Maqedonisë së Veriut
Бул. Б. Гиноски 61,1230 Гостивар, Република Северна Македонија
Bul. B Ginoski 61, 1230 Gostivar, Kuzey Makedonya Cumhuriyeti

www.gostivari.gov.mk
info@gostivari.gov.mk
tel. +389 (0) 42 213 511
fax. +389 (0) 42 214 406

Во прилог
- Копија од овластувањето бр.09-2144/1
- Копија од овластувањето бр.09-2144/2

4.2.5. Наплатата на приходите од одржувањето на јавна чистота во име и за сметка на Општина Гостивар ја врши јавното препријатие Комуналец. Бидејќи до денот на ревизијата не е остварен приход по овој основ, сакаме да истакнеме дека од наша страна се преземени мерки за наплата на истиот и на буџетската сметка на општината префрлени се средства од јавното претпријатие по основ наплатен приход од надоместок за одржување на јавна чистота, согласно Одлуката за одржување на јавна чистота и утврдување на надоместок за одржување на јавна чистота бр.07-1785/1.

Во прилог
- Копија од изводот на промет и состојба на сметка бр.180 од 23.09.2019 година

II. Сметка на основен буџет (637)

4.2.1.Усогласеност со закони и прописи
Во овој дел ревизијата го истакна ангажирањето на лица преку Агенција за привремени вработувања во 2018 година.
На 16-тата седница на Советот на општина Гостивар одржана на 20.09.2019 година, се усвои нов Годишен план за вработување за 2020 година, со кој се планира вработување на потребниот кадар согласно законските одредби и Правилникот за организација и систематизација на работи и работни задачи.

Во прилог
- Копија од Одлуката на Совет за усвојување на Годишниот план за вработување за 2020 година од 20.09.2019 година

4.2.3. Во делот исплата на средства на вработените за работна успешност, реализирана во 2018 година, сакаме да истакнеме дека се преземени мерки и активности во текот на 2019 година и донесено е Решение за распоредување на дел од средствата на Буџетот на Општина Гостивар бр.09-1084/1 како дел од регресот за

Në shtojcë
- Kopje nga autorizimi nr. 09-2144/1
- Kopje nga autorizimi nr. 09-2144/2

4.2.5 Pagesat e të ardhurave nga mirëmajtja e pastërtisë publike të emrit dhe për llogarinë e Komunës së Gostivarit e kryen ndërmarrja puboike "Komunalec". Sepse deri në ditë e revizionit nuk janë realizuar të ardhura sipas kësaj baze, duam të potencojmë se nga ana jonë janë ndërmarrë masa për pagesën e të njëjtit dhe të llogarisë buxhetore janë transferuar mjete nga ndërmarrja publike në bazë të të ardhurave të paguara nga kompensimet për mirëmbajtjen e pastërtisë publike, në pajtim me Vendimin për mirëmbajtjen e pastërtisë publike dhe përcaktimin e kompensimit për mirëmbajtjen publike nr. 07-1785/1.

Shtojcë
- Kopje nga ekstrakti qarkullimit dhe gjendjes në llogarinë nr. 180 dt.23.09.2019

II. Llogaria e bushetit themelor (637)

4.2.1. Harmonizimi me ligje dhe dispozita
Në këtë pjesë revizioni e potencoi angazhimin e personave nëpërmjet Agjencionit për punësive të përkohshme në vitin 2018.
Në seancën 16 të Këshillit të Komunës së Gostivarit mbajtur më 20.09.2019 u miratua Program i ri vjetor për punësime për vitin 2020, me të cilën u planifikua punësime të kuadrove të nevojshme në pajtim me dispozitat ligjore dhe Rregullores për oganizimin dhe sistematizimin e punëve dhe detyrave punuese.

Në shtojcë
- Kopje nga Vendimi i Këshillit për miratimin e Planit vjetor për punësive për vitin 2020 nga 20.09.2019.

4.2.3. Në pjesën pagesa e mjeteve për të punësuarit për punën e suksesshme, e realizuar në vitin 2018, duam të themi se janë ndërmarrë masa dhe aktivitete gjatë vitit 2019 dhe është sjellë Aktvendim për shpërndarrjen e një pjese të mjeteve nga Buxheti i Komunës së Gostivarit nr. 09-1084/1 si pjesë nga regresi për vitin 2019 në pajtim me të

www.gostivari.gov.mk
info@gostivari.gov.mk
tel. +389 (0) 42 213 511
fax. +389 (0) 42 214 406

2019 годин согласно кое е исплатен надоместок на вработените од соодветното конто 404.

Во прилог

- Копија од Решението за распоредување на дел од средствата на Буџетот на Општина Гостивар бр.09-1084/1
- Копија од изводот на промет и состојба на сметка бр.73 од 31.05.2019.

4.2.5. Јавното претпријатие Градски паркинг и зеленило, основано од општината за одржување на јавното зеленило, ја има доставено Годишната програма за работа за 2019 година. Советот на Општина Гостивар на 12-тата седница одржана на 27.02.2019 година ја има усвоено Годишната програма за работа на ЈП, согласно Одлуката на управниот одбор на претпријатието.

Во прилог

- Заклучок од Советот за давање согласнсот за Годишната програма за работа на ЈП Градски паркинг и зеленило за 2019 година бр.08-521/1 од 27.02.2019

4.3. Финансиски извештаи

4.3.2. Утврдениот наод кој се однесува на идентификација, проценка и евидентирање на дел од имотот добиен со делбен биланс донесен од Владата во 1999 и 2000 година, Во овој дел сакаме да истакнеме дека Општина Гостивар има преземено мерки и активности за проценка и упис на имотот пред Агенцијата за катастар на недвижности, односно во тек е постапка за утврдување на правниот статус на административната зграда.

Во прилог

- Копија од барањето за утврдување на правниот статус на имото на Општина Гостивар бр.18-3095 од 31.12.2018

4.3.3. Со составувањето на завршната сметка за 2018 година за сметката на орган на Општина Гостивар, одговорниот сметководител постапил по законските одредби и презел активности за пресметување на

cilën është paguar kompensimi i punonjësve nga kontoja adekuate 404.

Në shtojcë

- Kopje nga Aktvendimi për përcaktimin e një pjesë të mjeteve nga Buxheti i Komunës së Gostivarit nr. 09-1084/1
- Kopje nga ekstrakti i qarkullimit dhe gjendjes në llogarinë nr.73 të 31.05.2019.

4.2.5. Ndërmarrja publike Parkingjet dhe gjelbërimi i qytetit e themeluar nga komuna për mirëmbajtjen e gjelbërimit publik, e ka dorëzuar Programin vjetor për punë për vitin 2019. Këshilli i Komunës së Gostivarit në seancën 12 të mbajtur më 27.02.2019 e ka miratuar Programin vjetor për punën e NP në pajtim me Vendimin e Këshillit drejtues të ndërmarrjes.

Në shtojcë

- Konkluzion i Këshillit për dhënien e pëlqimit për Programin vjetor për punën e NP Parkingu i qytetit dhe gjelbërimi për vitin 2019 nr. 08-521/1 dt. 27.02.2019

4.3. Raporti financiar

4.3.2.Rezulltati i verifikuar i cili kanë të bëjnë me identifikimin, vlerësimi dhe evidentimi e një pjese të pronës së përfituar me bilans ndarës të sjellur nga Qeveria në vitin 1999 dhe 2000. Në këtë pjesë duam të potencojmë se Komuna e Gostivarit ka ndërmarrë masa dhe aktivitete për vlerësim dhe regjistrimin e pronës para Agjencionit për kadastër të patunshmërisë, respektivisht në procedurën e sipër është përcaktimi i statusit juridik të ndërtesës administrative.

Në shojcë

- Kopje nga kërkesa për përcaktimin e statusit juridik të pronës së Komunës së Gostivarit nr. 18-3095 dt. 31.12.2018

4.3.3. Me përpilimin e llogarisë përfundimtare për vitin 2018 për llogarinë e organit të Komunës së Gostivar, kontabilisti përgjegjës veproi në bazë të normave ligjore dhe mori aktivitet për llogaritje të amortizimin dhe valorizimit të

Bul. V Gjinoski 61, 1230 Gostivar, Republika e Maqedonisë së Veriut
Бул. Б. Гиноски 61,1230 Гостивар, Република Северна Македонија
Bul. B Ginoski 61, 1230 Gostivar, Kuzey Makedonya Cumhuriyeti

www.gostivari.gov.mk
info@gostivari.gov.mk
tel. +389 (0) 42 213 511
fax. +389 (0) 42 214 406

амортизацијата и ревалоризацијата на материјалните средства со кои располага општината, што може да се види од прикажаните вредности во образецот Биланс на состојбата на ден 31.12.2018 година, од образецот РЕВ-1 за 2018 година и картица на конто 900 деловен фонд

Во прилог:

- Копија од образецот Биланс на состојбата на ден 31.12.2018 година
- Копија од образецот РЕВ-1 за 2018 год
- Копија од картица на конто 900 деловен фонд

4.3.4. Со спроведената ревизија на залихите на материјали (канцелариски материјали, материјали за АОП, средства за хигиена, ситен инвентар, материјали за улично осветлување, екстра лесно масло за домаќинство и др.) и констатирана состојба и дадените препораки, општина Гостивар преземе мерки и активности за регулирање на приемот и издавањето на материјалите. Со назначување на одговорно лице кое ќе води материјална евиденција на залихата на материјали, е започната активност во целосно имплементирање на оваа препорака.

Во прилог:

- Копија од Овластувањето за именување на одговорно лице за прием и издавање на материјали бр.09-2145/1 од 25.09.2019 година

4.3.5. Во делот ревизија на позицијата Обврски спрема добавувачите, одговорниот сметководител презеде мерки и активности за евидентирање на долгорочните обврски по основ на кредитно задолжување кон Министерството за финансии и кон Комерцијална банка, со цел реални прикажани вредности на обврските спрема

mjeteve materiale që posedon komuna, që mundet të shikohet nga vlerat përshkruese nga bilanci i gjendjes të datës 31.12.2018 nga formulari REV-1 për 2018 dhe kartelën për konton 900 fondi afarist.

Në shtojcë:

- Kopje nga formulari bilanc i gjendjes të ditës, 31.12.2018.
- Kopje nga formulari REV-1 për 2018
- Kopje nga kartela e kontos 900 fondi afarist.

4.3.4 Me revizionin e kryer te mbetjeve materiale (materiale zyre, materiale për AOP, mjete për higjienë, inventar i imët, materiale për ndriçim publik, vaj djegës për amvisëri dhe tjerë) dhe konstatimi i gjendjes si dhe porositë e dhëna, Komuna e Gostivarit mori masa dhe aktivitete për rregullimin për pranimin dhe dorëzimin e materialeve. Me emërtim të personit përgjegjës i cili do te mbajë evidencë të materialit dhe mbetje të materialit ka filluar aktiviteti për implementim të plotë të këtij udhëzimi.

Ne shtojce :

- kopje nga Autorizimi për emërim të personit përgjegjës për pranim dhe dhënie të materialeve nr.09-2145/1 të datës 25.09.2019.

4.3.5 Në pjesën e revizionit në pozicionin e detyrimeve ndaj furnitorëve, kontabilisti përgjegjës morri masa dhe aktivitete për evidentimin e detyrimeve afatgjate në bazë të kreditit si borxh ndaj Ministrisë së financave dhe bankës Komerciale, me qëllim të paraqitjes reale të vlerave dhe detyrimeve ndaj furnitorëve.

добавувачите.

Во прилог:

- Копија од финансиски картици за конто 92 за 2019 година задолжување кон Министерството за финансии и кон Комерцијална банка

Në shtojcë:

- Kopje e kartelave financiare për konto 92 të vitit 2019 borxhi ndaj Ministrisë së financave dhe ndaj Bankës Komerciale.

4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

4.4.1. Спроведувањето на постапките за планирање, спроведување и реализација на постапките за јавни набавки во ревидираниот период од 2015-2018 година, констатирани се наоди на одредени слабости во овој дел.

Воедно, одделението за јавни набавки преземе мерки и активности за коригирање на констатираната состојба и пристапи кон ревидирање на Решението за јавните набавки во кое сега проценетата вредност на јавната набавка е прикажана без вклучен ДДВ.

Исто така, лицето овластено за следење на реализацијата на договорите за јавни набавки, ја ажурирање својата база на податоци и започна со следење и на степенот на реализација на склучените договори.

4.4 Shfrytëzimi i mjeteve në pajtim me normat ligjore

4.4.1 Zbatimi i procedurave për planifikimin, zbatimin dhe realizimin e procedurave për furnizime publike në periudhën e reviduar prej 2015-2018, janë konstatuar dobësi të caktuara në këtë pjesë.

Njëkohësisht, departamenti i furnizimeve publike ndërmori masa dhe aktivitete për korrigjimin e situatës së konstatuar dhe iu qas revidimit të Aktvendimit për furnizimet publike e cila tash tek vlera e përcaktuar e furnizimit publik është e treguar pa TVSH.

Gjithashtu, personi i autorizuar për ndjekjen e realizimit të kontratave për furnizime publike, e azhurnoi bazën e tij personale të të dhënave dhe filloi me ndjekjen e nivelit të realizimit të kontratave të lidhura.

Во прилог:

- Копија од Решение за јавните набавки од 24.09.2019 година

Në shtojcë:

- Kopje e Aktvendimit për furnizimet publike nga data 24.09.2019

4.4.5. Во оваа точка од ревизорскиот извештај која се однесува на слабости во постапки и договорите за јавни набавки за изведени работи за капитални инвестиции и санации во периодот 2015-2018 година, се пристапи преземање активности согласно наведените наоди и целосно почитување на законските одредби.

Воедно, се овласти лице вработено во општинската администрација кое ќе врши прием и контрола на потребните

4.4.5. Në këtë pikë nga raporti i revizionit e cila ka të bëjë me dobësitë e procedurave dhe kontratave për furnizime publike për punë të realizuara për investime kapitale dhe sanime për periudhën 2015-2018, u ndërmorën aktivitete në pajtim me konstatimet e gjetura si dhe tërësisht respektimin e normave ligjore.

Njëkohësisht, u autorizua person i punësuar në administratën e komunës i cili do të bëjë pranimin dhe kontrollimin e dokumentacionit

документации за извршените градежни работи согласно договореното.

Се пристапи кон ажурирање на договорот за јавни набавки во делот рок на изведба и технички прием на работите.

Се пристапи кон барање за поврат на повеќе исплатени средства поради аритметичка грешка во времена ситуација кон операторот АД Пелагонија, за што имаме позитивен одговор.

Во прилог:

- Копија од Овластувањето бр.09-2147/1 од 25.09.2019 година
- Копија од Договор за реконструкција на патишта во град Гостивар бр.24-1562/4 од 05.09.2019 година
- Копија од барањето до АД Пелагонија за поврат на средства и Одговорот од нивна страна.

Се надеваме дека наведените забелешки по основ на вашите наоди во Нацрт ревизорскиот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност за 2018 година во Општина Гостивар ќе бидат земени во предвид при составување на Конечниот ревизорскиот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност за 2018 година во Општина Гостивар.

Однапред ви благодариме,

Со почит

të nevojshëm për punët ndërtimore të realizuara në pajtim me marrëveshjen.

Iu qas azhurnimit të kontratës për furnizime publike në pjesën e realizimit dhe pranimit teknik të punëve.

U bë kërkesë për kthimin e mjeteve financiare të paguara më tepër për shkak të gabimit aritmetik në situacion kundrejt operatorit Pellagonija SHA, për të cilën kemi përgjigje pozitive.

Në shtojcë:

- Kopje e Autorizimit nr. 09-2147/1 nga 25.09.2019
- Kopje e Kontratës për rikonstruimin e rrugëve të qytetit të Gostivarit nr.24-1562/4 të dt.05.09.2019
- Kopje e kërkesës deri te Pellagonija SHA për kthim të mjeteve dhe Përgjigjen nga ana e tyre.

Shpresojmë që vërejtjet e përmendura në bazë të konstatimeve të juaja në Draft raportin e revizorit për revizionin e realizuar të përputhshmërisë dhe revizion financiar për vitin 2018 në Komunën e Gostivarit do të merren parasysh gjatë përpilimit të raportit final për revizionin e kryer të raporteve financiare dhe revizionit të përputhshmërisë për vitin 2018 në Komunën e Gostivarit.

Ju faleminderit paraprakisht,

Me respekt

Бр./Nr: 09-565/4
27.09.2019
Гостивар/Gostivar

Kryetari i komunës
Градоначалник
Arben Taravari

Одговор
на забелешки/коментари/известувања на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор

На ден 27.09.2019 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2018 година на Општина Гостивар, бр.09-565/4 од 27.09.2019 година, од одговорното лице градоначалникот Арбен Таравари, заведени во Државниот завод за ревизија под број 13-111/8 од 30.09.2019 година.

Забелешките кои се однесуваат на нацрт извештаите се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

Сметка на основен буџет – (630)

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.1.1** која се однесува на внатрешните контроли во процесот на буџетирање за нецелосна примена на донесените процедури во овој процес, **претставува известување,** дека при донесување на буџетот за 2019 година се почитувани насоките дадени во циркуларот од Министерството за финансии, одржани се јавни расправи, во законски утврдениот рок е донесен Планот на програмите за развој за 2019 година и почитувани се законските одредби од Законот за буџетите и Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа, а во функција на транспарентно донесување на буџетот.

2. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.1** која се однесува на отстапување на остварените приходи во однос на планираните и покрај донесениот ребаланс на буџетот согласно член 29 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, **претставува известување**, за состојбите во кои се наоѓала општината при донесување на буџетот за 2018 година, кои состојби при составување на Нацрт извештајот ревизијата ги имаше во предвид бидејќи се работи за изборна година. За реалното планирање со буџетот за 2019 година доставени ни се докази дека со 15.09.2019 година буџетот на Општина Гостивар има реализација на приходите од 75,06% во однос на планираните, ревизијата е на мислење дека со донесената измена со дополнување на Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа со која е регулирано дека сопствените приходи на основниот буџет на општината може да се планираат со пораст од најмногу 10% од просечно остварените приходи во последните три години, според податоците од трезорската евиденција, е намалена можноста од донесување на нереални буџети кои се остваруваат со големи отстапувања.

3. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.3.** која се однесува на слабостите во делот на утврдување и наплата на приходите по основ на даноците на имот, **претставува известување.** Со решение бр.09-2146/1 од 25.09.2019 формирано е работно тело кое ќе пристапи кон изменување и дополнување на Одлуката за определување на зони за утврдување на пазарната вредност на недвижен имот на подрачјето на Општина Гостивар. Во делот на алинеја 6 од наодот која се однесува за непреземени мерки за присилна наплата на доспеаните а неплатени обврски по данок на имот од страна на општината испратени се опомени до правни лица кои ги немаат платено обврските по овој основ. За преземените мерки од страна на субјектот соодветно ќе обелодениме во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор а препораката соодветно ќе ја прилагодиме.

4. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.4.** која се однесува на наплата на комунална такса за привремен престој, **претставува известување**, за активностите кои се преземени односно дадено е овластување на две лица бр.09-2144/1 и 09-2144/2 кои ќе ги извршуваат работите согласно Законот за таксата за привремен престој до пополнување на работното место согласно Правилникот за систематизација на работите и задачите.

5. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.5.** која се однесува наплата на приходите за одржување на јавна чистота кои ги наплаќа ЈП Комуналец и не ги трансферира на сметка на општината, **претставува известување,** дека со извод бр. 180 од 23.09.2019 година ЈП Комуналец Гостивар има префрлено средства во износ од 1.000 илјади денари на сметката на буџетот на Општина Гостивар.

Сметка на основен буџет – 637

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.1** која се однесува на ангажирањето на лица преку Агенцијата за привремени вработувања и слабостите во овој дел, **претставува известување**, за преземените мерки за надминување на слабостите. Во забелешката, се наведени преземените активности, што воедно претставува потврда на утврдената состојба од страна на ревизијата.Советот на Општина Гостивар на 20.09.2019 година донел одлука за усвојување на Годишниот план за вработување за 2020 година, со кој се планира вработување на потребниот кадар согласно законските одредби и Правилникот за организација и систематизација на работи и работни задачи.

2. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.3.** која се однесува на исплата на награда на вработените за прво и второ полугодие од 2018 година кое

не е во согласно со законската регулатива **претставува известување**. Во забелешката се наведени преземените активности, со што воедно се потврдува утврдената состојба. Субјектот известува дека во 2019 година на вработените имаат исплатено регрес за годишен одмор, а наодот се однесува на исплата на награди на вработените.

3. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.5.** која се однесува на недонесена Програма за работа на ЈП Градски паркинг и зеленило и не усвоена Програма за одржување на јавното зеленило, **претставува известување,** со кое субјектот не известува дека на 27.02.2019 година Советот на Општина Гостивар ја има усвоено Годишната програма за работа на јавното претпријатие за 2019 година. Ова состојба ќе биде обелоденета во Конечниот извештај.

4. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.3.2.** која се однесува на идентификација, проценка и евидентирање на дел од имотот добиен со делбен биланс донесен од Владата во 1999 и 2000 година, **претставува известување** , за доставеното барање бр.18-3095 од 31.12.2018 година до Општина Гостивар за утврдување на правен статус на бесправни објекти од локално значење и бесправни објекти на здравствени установи, за примарна, секундарна и терцијарна здравствена заштита односно во тек е постапка за утврдување на правниот статус на административната зграда.

5. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.3.3.** која се однесува на пресметување на амортизација и ревалоризација на материјалните средства со кои располага општината, **не се прифаќа,** поради не доставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатираната состојба и воедно претставува потврда на утврдената состојба од страна на ревизијата. Во забелешката, се наведува дека одговорниот сметководител презел активности за пресметување на амортизација и ревалоризација на материјалните средства, но констатираната состојба во Нацрт извештајот е дека Билансот на состојба е изготвен од податоци од материјалната база, и дека пресметаната амортизација и ревалоризација не се евидентирани во сметководствената евиденција поради што и постојат разлики помеѓу Бруто билансот и Билансот на состојба.

6. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.3.4.** која се однесува на невоспоставена материјална евиденција на набавката на канцелариски материјали, средства за хигиена, ситен инвентар, материјали за улично осветлување, екстра лесно масло за домаќинството, **преставува известување**, за преземените мерки по дадените препораки. Градоначалникот има дадено овластување за именување на одговорно лице за прием и издавање на материјали бр.09-2145/1 од 25.09.2019 година.

7. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.3.5.** која се однесува на нереално искажување на обврските, **претставува известување**, за преземени мерки во делот на неевидентираните долгорочни обврски по кредити.
   Во прилог на забелешката доставени се копии од финансиските картици за конто 92 за 2019 година задолжување кон Министерство за финансии и кон една деловна банка. За преземените мерки од страна на субјектот соодветно ќе обелодениме во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

8. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.4.1** која се однесува за спроведување и реализација на постапките за јавни набавки, **претставува известување,** за преземени мерки и активности за коригирање на констатираните состојби и пристапено е кон ревидирање на решенијата за јавните набавки.

9. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.4.5** која се однесува на констатирани слабости во постапките и договорите за јавни набавки за изведени работи за капитални инвестиции за периодот 2015 – 2018 година **претставува известување** за преземени активности и целосно почитување на законските одредби. Овластено е лице вработено во општинската администрација кое ќе врши прием и контрола на потребните документи за извршените градежни работи согласно договореното, пристапено е кон ажурирање на договорот за јавни набавки во делот на рок на изведба и технички прием на работите и доставено е барање до економскиот оператор за поврат на повеќе платените средства. За повеќе платените средства од економскиот оператор е добиено книжно одобрување кое ќе биде обелоденето во Конечниот извештај.