



ул. Македонија 12/3
Палата Македонија
Скопје, Р.Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@drz.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 29-163/8

Дата: 30.11.2011

ДО
ОПШТИНА СОПИШТЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (637) на Општина Сопиште за 2010 година.

При ревизијата беа разгледани препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2008 година, при што е утврдено дека степенот на имплементација на препораките не задоволува. По 3 препораки е постапено, 9 препораки делумно се спроведени и 5 препораки не се спроведени.

За 2010 година, за реалноста и објективноста на финансиските извештаи не изразивме мислење а за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива изразивме негативно мислење.

Сметководствената евиденција во Општина Сопиште не е ажурна, комплетна и хронолошки не ги прикажува настаните.

Воспоставените интерни контроли не обезбедуваат доволно ниво на сигурност да спречат ризик од плаќање по некомплетна и непотврдена документација од овластени лица на што се должат и исплатите на средства за патни и дневни расходи, за репрезентација како и неевидентирање на дел од извршените исплати како расходи.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Во Општина Сопиште ангажирани се работници на определено време по објава и истовремено истите се ангажирани и по договори за услуга а нивните плати се утврдени во износи кои не се соодветни на висината на платата за ниту едно работно место во општинската администрација.

Во текот на 2010 година исплатен е вкупен износ од 3.860 илјади денари по основ на привремени вработувања за лица ангажирани во општинската администрација. Ангажирање на лица преку агенции за привремени вработувања кое не е во согласност со Законот за агенции за привремени вработувања остава простор за субјективно одлучување и намалена транспарентност при вработувањето.

Општина Сопиште за 2010 година нема донесено Програми за спорт, култура и финансирање на невладини организации. До здруженија на граѓани и фондации, спортски клубови и културно уметнички друштва, трансферирани се средства во вкупен износ од 453 илјади денари без објавен конкурс за доделување на средствата и објава на веб страната на Општината за целите и на кого се доделени финансиските средства.

Извршениот попис за 2010 година на материјалните средства, ситниот инвентар и обврските не е во согласност со Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Ваквиот начин на постапување го зголемува ризикот од нереално прикажување на средствата и изворите на средствата и до нереални финансиски извештаи.

Постојаните средства во Билансот на состојба се нереално и необјективно прикажани поради не евидентирани вложувања во материјални средства по објекти како зголемување или инвестиции во тек поради непримена на донесените сметководствени политики.

Ревизијата изврши увид во спроведените постапки за јавни набавки од 2008, 2009 и 2010 година кои имаат влијание на финансиските извештаи за 2010 година и утврди дека не се почитуваат одредбите од Законот за јавни набавки. Општина Сопиште во 2010 година има извршено набавки на стоки и услуги во вкупен износ од 3.743 илјади денари без спроведување на соодветни постапки на јавни набавки согласно Законот за јавни набавки.

За надминување на утврдените состојби од страна на ревизијата дадени се соодветни препораки до Градоначалникот, стручните служби и Советот на Општина Сопиште.

На Нацрт извештајот не се доставени забелешки од страна на законскиот застапник на субјектот.

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи кои се прикажани на страните од 22 до 24 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (637) на Општина Сопиште за 2010 година, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.

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

1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основен буџет(637) на Општина Сопиште за 2008 година. Изразено е негативно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на основен буџет (637) на Општина Сопиште под 31 декември 2008 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум и за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2008 година.

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

- Јован Ѓорѓијоски, градоначалник на Општина Сопиште во 2010 година.

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

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

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на сметката на основен буџет (637) на Општина Сопиште за 2010 година се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност. Поради прашањата опишани во делокруг на ревизијата – ревизорски постапки ние не бевме во можност да добиеме доволен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за финансиските извештаи.

2. Цели и делокруг на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на:

- финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување, и
- усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.

2.3. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Субјектот поради објективни причини необезбедил услови за почитување на веќе донесените пишани процедури од аспект на внатрешна финанска контрола, не обезбедил ажурна и комплетна сметководствена евиденција, нецелосно е извршен пописот, има дел неевидентирани расходи по извршени исплати, постои неусогласеност на билансните позиции и нецелосна евиденција на обврските и на материјалните средства. Поради прашањата изнесени погоре, ние не бевме во можност да

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

добиеме достатен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 18.07. до 29.07.2011 и од 01.09. до 02.09.2011 година кај Општина Сопиште од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходната година - спроведување на препораките

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2008 година. Во Прилог 2 (прилог кон овој извештај), дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2008 година.

4. Наоди и препораки

Неправилностите кои се предмет на овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со градоначалникот и раководните лица на субјектот на 14.09.2011 година. Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 29-163/4 од 18.10.2011 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2010 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

4.1. Интерни контроли

4.1.1. При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на готовинско и безготовинско плаќање, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли не обезбедуваат доволно ниво на сигурност да спречат ризик од плаќање по некомплетна и непотврдена документација од овластени лица, што не е во согласност со член 5, 6, 16 и 21 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Причина за овие ризици е следното:

- нецелосна примена на донесените пишани процедури/упатства. Упатството за набавка на стоки и услуги не ги прецизира роковите на предавање на сметководствената документација во сметководство, не се прецизира кои документи треба да бидат во прилог на фактурите и ситуациите како доказ за извршените трансакции. Во упатството за начинот на користење и евидентирање на средствата од благајна донесено во октомври 2009 година јасно не се дефинирани и разграничени надлежностите и одговорностите во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите, односно не се воспоставени контролни постапки;
- нема назначено лице раководител на одделението за финансиски прашања;

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 5

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- назначеното лице ликвидатор не секогаш ги ликвидира сметководствените документи и
- отсуствува координација меѓу одделенијата во Општината.

Извршени се плаќања врз основа на документација која е некомплетна и неверодостојна, што придонесува за зголемен ризик за ненаменско и незаконско користење на буџетските средства на Општината.

Препорака:

Градоначалникот на Општината:

- да преземе активности во донесените пишани процедури да се прецизираат надлежностите и одговорностите на вработените во процесот на готовинско плаќање како и да се прецизираат роковите на предавање на сметководствената документација и доказите за извршените трансакции во процесот на набавка и плаќање на стоки, услуги и работи и
- е должен да воспостави систем на внатрешна контрола, назначи одговорни лица за ех анте и ех пост финансиска контрола обезбедувајќи соодветна поделба на должностите.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Сметководствената евиденција во Општина Сопиште не е ажурна, комплетна и хронолошки не ги прикажува настаните. Во Билансот на состојбата, кај дел од позициите искажаните состојби на крајот на 2009 и почетокот на 2010 година се разликуваат. Сметководствената евиденција за сметката на основен буџет (630) се води електронски, а за сметката на основен буџет (637) дел се води рачно иако има технички услови за целосна електронска евиденција. Дел од аналитичката евиденција не е ажурна или не е воведена, не е извршено заклучување на деловните книги на крајот на фискалната година и истите не се отпечатени и поврзани.

Ваквиот начин на работење доведува до ризик од промена на податоците од минати години, искажување на неверодостојни податоци во рачна и електронска форма, бришење на прокнижени податоци во електронска форма, што не е во согласност со член 10 точка 1 и 2, член 11 точка 2 и 3 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Препораки:

- Градоначалникот на Општината да преземе мерки за воспоставување на целосна електронска обработка на податоците со што ќе се овозможи точна, вистинита, сеопфатна, благовремена и ажурна сметководствена евиденција, автоматска контрола во сметководствената апликација и заштита на податоците и

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 6

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- стручните служби да ги заклучуваат деловните книги на крајот на фискаланата година заради заштита на сметководствените податоци.

4.2.2. Не се води материјална евиденција за набавката и давањето во употреба на материјалите. Со увид во пописот е констатирано дека има залиха на материјали (цевки во магацински простории). Во сметководствената евиденција залихата на материјали не е евидентирана, што не е во согласност со член 4 став 1 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и член 28 од Правилникот за содржината на поделните сметки во сметковниот план на буџетските корисници. Приемот и издавањето на материјалите без евидентирање во сметководствената евиденција го зголемува ризикот од ненаменско користење и располагање со средствата.

Препорака:

Одделението за сметководство да изгради сметководствени политики за евидентирање на набавките и потрошокот на материјали на залиха.

4.2.3. Општина Сопиште за работите за надзор при градби во текот на 2010 година има одредено лица од редот на вработените, што не е во согласност со член 33 од Законот за градење, според кој изборот на надзор се врши од редот на лиценцираните субјекти.

Ваквиот начин на избор го зголемува ризикот од извршување на работи и работни задачи од лица кои не се носители на соодветна лиценца и може да има влијание на квалитетот и навременоста на градбата.

Ревизијата не дава препорака поради тоа што во текот на 2010 спроведена е постапка за вршење надзор за градба на објекти и надзорот се врши од лиценцирани субјекти избрани со постапка на јавна набавка.

4.2.4. Евидентирани се трошоци за капитални инвестиции за кои не се обезбедени дел од документите предвидени со член 29 и 36 од Законот за градење и тоа:

- за изградба на локален пат, реконструкција на градежни работи на регионален пат во с. Сопиште и фасадерски работи во основно училиште нема писмен извештај од надзорот за усогласеност на градбата со проектот и условите за градење, градежните книги за дел од работите се без дата, градежен дневник“.

- На ревизијата не и се дадени на увид изработени проекти поради што ревизијата не се увери во оправданоста на направените расходи за таа намена и тоа за измена на Основен проект за објект регионален водовод Патишка река за населено место Нова Брезница за износ од 104 илјади денари и проектната документација за подрачно училиште во село Ракотинци за реконструкција на спортска сала, доградба помошен простор, дренажа на делот кај салата и потпорен сид надворешната страна

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 7

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

(фактурирано заедно со основен проект фаза архитектура за пренамена, адаптација, реконструкција на делот од зградата на Општина Сопиште). Нецелосната примена на Законот за градење создава ризик од неисполнување на сите обврски кои произлегуваат од склучените договори со изведувачите и од можност за незаконско и ненаменско користење на средствата.

Препорака:

Градоначалникот како одговорно лице со надлежните служби да изготват пишани процедури со кои ќе се обезбеди следење и контрола на работите кои што се извршуваат и обезбедување на потребна документација за истите која ќе ја потврди извршената активност.

4.2.5. Во текот на 2010 година, за ангажирани работници на определено време (со објава за две лица) исплатен е вкупен износ од 513 илјади денари на име бруто плата, иако со соодветното звање не се утврдени работни места во актот за систематизација. Платата е утврдена во паушален поединечен бруто износ, кој не соодветствува на износот на бруто платата на ниту едно од звањата предвидени во актот за систематизација. Огласите за потребата од работници и решенијата за работен однос се за период од 6 месеци, а вработените се ангажирани и исплаќани за период од 11 месеци. Со овие вработени од 01.01. до 15.02.2010 година паралелно склучени се и договори на дело за извршени услуги во одделението за финансии, даноци и комунални такси.

Во декември 2010 година по претходно спроведена постапка согласно Законот за државни службеници овие вработени се примени во редовен работен однос како државни службеници со звање помлад референт.

Ангажирањето на работници на определено време и по договори за услуга како и утврдување на плата во износ кој не е соодветен на ниту едно работно место во општинската администрација, го зголемува ризикот од субјективно и нетранспарентно одлучување за потребата од ангажирање работници и утврдување на платата.

4.2.6. По основ на привремени вработувања преку Агенција за привремени вработувања за лица ангажирани во општинската администрација склучени се 22 поединечни договори по месеци и 8 Анекси за редовни работни задачи предвидени согласно Правилникот за организација и систематизација и исплатени се 3.860 илјади денари. Бројот на ангажирани работници по месеци се движи од 11 до 17 работници. Фактурите формално се ликвидираат, односно не се врши контрола на платниот список во фактурите по месеци со бројот на лица за кои се склучени договорите (при што ревизијата не можеше да го потврди број на работници за кои се исплаќа плата со склучените договори), а за одреден број работници износот на бруто плата варира од месец до месец.

Во склучените договори помеѓу Општината и Агенцијата за привремени вработувања, не се наведени потребните квалификации на работниците за

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 8

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

извршување на работите, а согласно договорената обврска корисникот не доставува на агенцијата пресметка за плата и придонеси од плата на работникот, што не е во согласност со член 11 од Законот за агенциите за привремени вработувања. Согласно законските одредби Агенцијата за привремени вработувања може врз основа на договор да отстапи работник и тоа за замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проекти, неспецифични неконтинуирани работи и непредвидени краткотрајни активности. Ангажирањата работници преку Агенцијата за привремени вработувања во Општина Сопиште не е во согласност со член 4 од Законот за агенции за привремени вработувања. Ваквата состојба има за ефект намалена транспарентност при вработувањето, субјективност во изборот на лица и нивна повластена положба во постапка на редовно вработување.

Препорака:

Градоначалникот на Општината согласно потребите и можностите на Општината пополнувањето на систематизираните работни места да го врши согласно законски пропишаните процедури.

4.2.7. За патни и дневни расходи исплатени се вкупно 274 илјади денари врз основа на некомплетна и не веродостојна сметководствена документација. Не се изготвуваат патни налози поединечно за сите лица кои се упатуваат на службен пат во земјата и странство, не се издава решение за патување во странство и не се изготвуваат извештаи од службените патувања. Од приложената документација не можеше да се утврди времето на поаѓање и времето на враќање од службениот пат врз основа на кое се пресметуваат дневниците за службено патување во странство. Ваквата состојба не е во согласност со Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на државната управа им се признаваат во тековни трошоци, член 12 од Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници, член 12 став 2 и член 13 став 6 од Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници. Исплатата на средствата врз основа на некомплетни и неверодостојни сметководствени документи има за ефект незаконско трошење на средства од Буџетот на општината.

Препорака:

При патување да се изготвува решение за службено патување и патен налог за секое лице поединечно со назнака на цел на патувањето, место на патување, дата на поаѓање и враќање, вид на превозот што се користи, а во сметководство да се приложуваат веродостојни и комплети документи.

4.2.8. Во 2010 година во Општина Сопиште направени се расходи за користење на услуги за мобилна телефонија во висина од 722 илјада денари. Градоначалникот на Општината има донесено Задолженија со кои им се одредува правото на користење на службени мобилни телефони и висината на трошоците кои ќе се

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 9

1. _____
2. _____

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

признаваат за дел од лицата вработени во општинската администрација, дел од советниците и за дел од лица кои се ангажирани преку агенција за привремени вработувања. Во истите задолженија е утврдено дека при надминување на утврдениот лимит ќе се задржува од плата. Ваквата одредба од задолженијата не се спроведува во целост односно во поодделни месеци во деталните прегледи на телефонските линии со надминат лимит, лимитот се менува секој месец без дадено образложение. За користење на службен мобилен телефон на градоначалникот и за уште 5 мобилни броеви нема донесено вакво задолжение. Со ваквиот начин на работење се нарушуваат основните буџетски начела на економично и ефикасно трошење на средствата од буџетот.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да донесе акт со кој за сите вработени ќе се дефинира лимитот на трошоци кои ќе се надоместуваат од средства на Општината, а расходите над лимитот да се надоместуваат од лицата кои ги направиле.

4.2.9. Исплатени се средства во вкупен износ од 616 илјади денари за репрезентација врз основа на некомплетна документација: фактурите не се ликвидирани, дел од фактурите не се во оригинален примерок и немаат спецификација во прилог како доказ за извршените угостителски услуги. Општина Сопиште нема донесено акт со кој ќе се регулира користењето на средствата за репрезентација, а се применува решение за користење на средства за репрезентација кое се однесува за 2009 година во кое не е прецизирано кои документи треба да се приложат како потврда на настаната трансакција. Ова не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, член 12 став 2 и член 13 став 6 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници каде е наведено дека сметководствените документи треба да бидат веродостојни и вистинити и целосно и вистинито да ја претставуваат настанатата финансиска промена, односно трансакција. Исплатата на средствата врз основа на некомплетни и неверодостојни сметководствени документи има за ефект зголемен ризик од ненаменско трошење на средства од Буџетот на општината.

Препорака

Градоначалникот да донесе акт за користење на средства за репрезентација, со кој ќе се одредат лицата кои можат да користат средства за репрезентација, условите и износите до кои може да се користат средствата.

4.2.10. За здруженија на граѓани и фондации, спортски клубови и културно уметнички друштва, исплатени се вкупно 453 илјади денари по поднесени поединечни барања од физички и правни лица и тоа за:

- здруженија на граѓани, фондации и физички лица износ од 125 илјади денари и

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 10

1. _____

2. _____

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- спортски клубови износ од 328 илјади денари.

Советот на Општина Сопиште нема донесено програми со критериуми и цели за распределба на финансиски средства во кои јасно ќе биде дефинирана постапката за доделувања на средства од буџетот.

Согласно член 8 од Законот за локална самоуправа, член 22-а од Законот за спорт, членот 49 од Законот за здруженија и фондации и член 11 од Законот за социјална заштита, Општината може да доделува средства од својот буџет на физички лица, друштва, здруженија и организации, само по претходно донесени годишни планови и програми за распределба на средствата и објава на својата веб страна на организациите кои добиле средства како и целите на финансирање. Во 2010 година нема објавено конкурс за доделување на финансиски средства и објава на веб страна ниту пак се доставени деловни и финансиски извештаи од организациите кои добиле средства од општината.

Ваквиот начин на доделување на средства без постоењето на програми изготвени од Општината со јасно дефинирани критериуми и цели за доделување на средства од буџетот, немањето на јавен повик или објава на веб страната на Општината за доделување на финансиски средства на организации и фондации создава можност од субјективност во одлучувањето, нетранспарентност, незаконско и ненаменско користење на средствата.

Препорака:

- Советот на Општината согласно законските одредби да донесе програми за култура, спорт, социјална заштита и финансирање на невладини организации кои треба да ги содржат целите, критериумите и условите за распределба и користење на средствата, а исплатата на средствата да биде во насока на подржување на активностите и потребите на здруженијата од областа на културата и спортот;
- Општината на веб страната да ги објавува организациите кои ги добиле средствата по програми од буџетот, како и целите за кои се доделени средствата и
- Стручните служби на Општината од организациите кои добиле средства да бараат деловен и финансиски извештај за реализација.

4.2.11. Заради извршување на своите законски надлежности Општина Сопиште има основано јавно комунално претпријатие за одржување на јавната чистота, собирање, транспортирање и постапување со комуналниот цврст и технолошки отпад и одржување на гробиштата, на територијата на општината. Актот со кој се утврдени цените на услугите што јавното комунално претпријатие ги врши за корисниците е усвоен од управниот одбор на претпријатието, но не е усвоен од советот на Општината, што не е во согласност со член 11 точка 6 од Законот за јавните претпријатија.

За услугите кои јавното претпријатие ги врши за Општината во 2010 година на јавното комунално претпријатие исплатени се средства во вкупен износ од 1.640

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 11

1. _____
2. _____

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

илјада денари врз основа на комплетна и веродостојна документација потврдена од надзор од страна на Општината како доказ за извршената работа но без утврдени цени по видови услуги од страна на Советот.

Исплатата на средства без усвоен ценовник каде ќе бидат регулирани цените по видови услуги усвоен од советот ја намалува транспарентноста при определување на цените на одредени услуги и го зголемува ризикот од зголемени трошоци.

Препорака

Советот на Општина Сопиште да обезбеди согласност на актот со кој се утврдени цените на услугите кои ги врши јавното комунално претпријатие.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Извршениот попис за 2010 година на материјалните средства, ситниот инвентар и обврските не е во согласност со членот 31-а и 31-в од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници поради тоа што:

- со пописот извршено е утврдување на состојбата на опремата, ситниот инвентар и залиха на материјал на лице место, во пописните листи се наведени називите на средствата и количината, без да се внесе состојбата од сметководството, исправка на вредноста, сегашната вредност, а за утврдените разлики кусоци и вишоци не е утврдена вредноста, и
- не е извршен попис на обврските спрема добавувачите и не е утврдена правната основа за постоење и старосната структура на истите.

Ваквиот начин на постапување го зголемува ризикот од нереално прикажување на средствата и изворите на средствата и до нереални финансиски извештаи.

Преорака:

Стручните служби во општината да изготват интересен акт со кој ќе се утврди начинот и постапката за целосно извршување на пописот на средствата и изворите на средствата согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

4.3.2. Невоспоставените интерни контроли, придонеле во текот на 2010 година за извршени исплати во вкупен износ од 201 илјади денари за набавка на опрема да не се искажани расходи. Поради ваквото постапување расходите во Билансот на приходи и расходи се искажани за помал износ од 201 илјада денари. Ова не е во согласност со одредбите на член 18 точка 3 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, каде е пропишано дека расходите се признаваат во пресметковниот период во износ во кој е извршено плаќањето.

Препорака:

Да се почитува буџетскиот принцип на искажување на расходите, согласно

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 12

1. _____

2. _____

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

4.3.3. Ставката Активни временски разграничувања и Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените во Билансот на состојба се помалку искажани во износ од 7.371 илјади денари, што не е во согласност со член 19 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници за:

- пресметани и неисплатени плати, персонален данок од плати и придонесите за вработените во Општина Сопиште за месец декември во износ 7.202 илјади денари и
- пресметан и неисплатен месечен надоместок на членовите на Советот на Општина Сопиште за месец ноември и декември во износ 169 илјади денари.

Ова придонесува за погрешно проценување на билансните позиции и погрешно прикажување на финансиските извештаи.

Препорака:

Одговорното лице за водење на сметководството во Општина Сопиште да врши евиденција на обврските за плати, персонален данок од плати и придонесите за вработените во општината за месец декември за тековната година и евиденција на обврските за пресметан и неисплатен месечен надоместок на членовите на советот на Општина Сопиште за месеците кои влегуваат во пресметковниот период за тековната година.

4.3.4. Во Билансот на состојба, постои неусогласеност на почетните состојби и нереално проценување на билансните позиции за 3.373 илјади денари, што не е во согласност со член 17 и 19 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и тоа:

- почетната состојба на позицијата Активни временски разграничувања и Обврски спрема добавувачи во земјата е помалку искажана за 373 илјади денари. Неусогласеноста на состојбите искажани во билансот на состојбата со 31.12.2009 година, заклучниот лист и билансот на состојба со 31.12.2010 година произлегува од тоа што во текот на 2010 година дел од добавувачите евидентирани на сметката Обврски кон добавувачи се бришени од сметководствената евиденција без да постои поткрепувачка документација и
- во годишната сметка за 2009 година на позицијата Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции искажано е салдо од 3.000 илјади денари. Во 2010 година ова салдо не е пренесено и непостои финансиска картица на оваа сметка. На ревизијата не и беше доставена документација да се види основот на овие побарувања и дали истото во текот на 2010 година е затворено.

Оваа состојба има за ефект немање на реален увид во обврските и побарувањата во периодот за кој се однесуваат.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 13

Препорака

- Да се преземат мерки и да се утврди правната основа и старосната структура и да се расчисти состојбата во врска со искажаното побарување за дадени аванси, депозити и кауции.
- Одделението за финансии да воспостави сметководствена евиденција на обврските и побарувањата за дадени аванси, депозити и кауции по основ на вистинити, веродостојни и уредни сметководствени документи.

4.3.5. Постојаните средства во Билансот на состојба се нереално и необјективно прикажани поради следното:

- не се евидентирани вложувањата во материјални средства по објекти како зголемување или инвестиции во тек. Средствата не се ниту вонбилансно евидентирани за капиталните вложувања: улици, фекална канализација, регионален пат, поради непримена на донесените сметководствени политики и воспоставена пракса, што не е во согласност со 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 2 од Правилник за содржината на одделните сметки во сметководството на буџетските корисници;
- поради немање на аналитичка евиденција за градежните објекти, опремата и исправката на вредноста, ревизијата не можеше да утврди дали вредноста на овие ставки е реална и дали пресметката на амортизација е извршена согласно Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и
- нема пресметано годишна ревалоризација на материјалните средства за 2009 година, што не е во согласност со членовите 28 и 28-а од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Оваа состојба има за ефект нереално искажани состојби на средствата и изворите на средствата и изготвување на нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Одделението за сметководство да преземе активности:

- вложувањата во материјалните средства да се евидентираат на ставките за инвестиции во тек – градежни објекти, опрема и друго и по активирањето да се евидентираат на ставките за Материјални средства во употреба и истовремено да се изврши зголемување на Деловниот фонд;
- да се воведат аналитичка евиденција и
- да врши годишна ревалоризација.

4.3.6. На Општина Сопиште во 2010 година одобрена е долгорочна позајмица од Буџетот на Република Македонија во износ од 10.000 илјади денари (во две транши од по 5.000 илјади денари) со обврска на враќање од 5 години (до април 2015 година). Во сметководствената евиденција оваа позајмица не е евидентирана како долгорочна обврска, што не е во согласност со член 19 точка 5 од Законот за

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 14

1. _____
2. _____

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

сметководство на буџетите и буџетските корисници. Ваквото постапување има за ефект нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Во сметководствената евиденција да се евидентира долгорочната позајмица на соодветните позиции во Билансот на состојба.

4.4. Користење на средствата согласно законските прописи

При увидот во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки за 2008, 2009 и 2010 година во Општина Сопиште, кои имаат влијание на финансиските извештаи за 2010 година, ревизијата утврди неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки и подзаконските акти од областа на јавните набавки.

4.4.1. Во текот на 2010 година, спроведените постапки за јавни набавки се извршени без донесен план за јавни набавки, што не е во согласност со член 26 од Законот за јавни набавки. Исто така нема изјави за постоење/непостоење на судир на интереси потпишани од членовите на комисијата за јавни набавки, што не е во согласност со член 173 став 11 од Законот за јавни набавки.

Ваквиот начин на постапување го зголемува ризикот од вршење набавки без претходно планирање на реалните потреби на општината и утврдување на износите на средства потребни за набавките.

Ревизијата не дава препорака од причини што за 2011 година, донесен е план за јавни набавки врз основа на утврдени потреби.

4.4.2. Со увид во спроведените постапки со ограничена постапка во 2010 година за:изградба на спортски објекти, изработка и поставување на урбана опрема, спортски игралишта и одржување на јавни објекти на територијата на општина Сопиште број 8/2010;изградба и тековно одржување на јавни површини и изградба и одржување на јавни зелени површини број 9/2010;изградба, реконструкција и одржување на локални патишта и улици број 5/2010; ревизија на проекти и проектна документација и надзор на изградба на објекти број 12/2010, и системи за водоснабдување, реконструкција, одржување и изградба и одведување на отпадни води (фекална и атмосферска канализација) број 6/2010 ревизијата го утврди следното:

- не е извршена објава на постапките во Службен весник на Република Македонија, односно извршена е објава единствено на веб страницата на Бирото за јавни набавки, што не е во согласност со член 51 и 70 од Законот за јавни набавки, со што нарушено е начелото на транспарентност во процесот на доделување на договорот за јавна набавка;
- во склучените договори не е наведена вредноста на истите. Одредбите за вредноста, се повикуваат на понудите како составен дел на договорите, а самите понуди односно предмет пресметки содржат единечни цени по метар

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 15

1. _____

2. _____

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

квадратен/парче. Ваквата состојба на недефинирани количини односно потреби, овозможува изборот на најповолна понуда да се врши на неконкурентен и нетраспарентен начин, а самата реализација и наплата на договорите да се врши по субјективна проценка на договорните страни, што не е во согласност со член 2 односно основните принципи на примена на Законот за јавни набавки;

- во објавите во Бирото за јавни набавки за спроведените постапки број: 8/2010, 9/2010, 12/2010 и 5/2010 се наведува дека по истите ќе се склучат рамковни спогодби, но по извршените евалуации (прва фаза- претквалификација/утврдување на способност и втора фаза - евалуација на понуди) не се склучени рамковни спогодби со избраните понудувачи, што не е во согласност со член 117 и 118 од Законот. Неправилната примена на одредбите од Законот, предизвикува различно постапување од случај до случај при склучувањето на договорите;
- кај набавката број 5/2010, во објавата до Бирото е наведено дека предметната набавка е неделива и за истата ќе се склучи рамковна спогодба со еден економски оператор. По извршената евалуација, врз основа на решение, седум понудувачи се квалификувале во првата фаза. Рамковна спогодба не е склучена со избраните понудувачи иако истото е наведено во објавата. За втората фаза која е спроведувана по делови во месец јуни и јули избрани се два најповолни понудувачи и со истите склучени се договори, со што фактички извршено е делење на набавката, за која во 2010 година исплатено е 1.824 илјади денари;
- кај набавките број 8/2010 и 9/2010 за избор на најповолна понуда утврдени се критериуми економски најповолна понуда. Со увид во документацијата утврдивме дека критериумите: технички карактеристики и квалитет не се јасно и транспарентно наведени во тендерската документација ниту во објавата во Бирото за јавни набавки, што не е во согласност со член 161 од Законот за јавни набавки, а евалуацијата на овие критериуми е извршена на начин што на сите понудувачи им се доделени максимален број на бодови;
- кај набавката број 8/2010, во објавата до Бирото е наведено дека за предметната набавка, ќе се склучи рамковна спогодба со повеќе економски оператори. По извршената евалуација, врз основа на решение, пет понудувачи се квалификувани во првата фаза. За втората фаза, избран е еден најповолен понудувач, со кој во јуни е склучен договор, но поради неговата неможност за исполнување на договорот и откажување, пристапено е кон второ рангираниот понудувач со кој на ден 09.07.2010 година прво е склучена Рамковна спогодба, а потоа и договор со различен архивски број а исти предмет на набавка. Со ваквиот начин на постапување, договорниот орган не ги почитувал законските одредби од член 117 и 118 кои се однесуваат на склучувањето на рамковна спогодба. Склучен е Анекс на договорот, во рамките на 30% од вредноста на основниот договор, без спроведување на постапка, што не е во согласност со член 99 од Законот за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 16

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

јавни набавки и не ја докажува оправданоста на дополнителната набавка. За која во 2010 година исплатено 312 илјади денари и

- кај набавката број 9/2010, во објавата до Бирото е наведено дека за предметната набавка, ќе се склучи рамковна спогодба со повеќе економски оператори. По извршената евалуација, за првата и втората фаза, не е склучена рамковна спогодба, што не е во согласност со член 117 и 118 од законот. По спроведената евалуација на втората фаза, избрани се два најповолни понудувачи, со кои се склучени договори. Ваквиот начин на постапување има за ефект нецелосно применување и спроведување на објавените услови при спроведувањето на постапката, за која во 2010 година е исплатено 115 илјади денари.

4.4.3. Кај постапката со барање за прибирање на понуди со објавување на оглас за изработка на проектна документација за локални патишта и улици, изработка на урбанистички планови, елаборати и протоколи и изработка на проект за сообраќајна сигнализација број 19/2010 избрани се три најповолни понудувачи, од кои само со два се склучени договори, а со еден од избраните и известени најповолни понудувачи не е склучен договор. Во досието од набавката не постои документација дека овој понудувач се откажал од склучување на договор, ниту пак документација за поништување на постапката за делот за кој понудувачот е избран а со кој не е склучен договор. Ваквиот начин на постапување не е во согласност со член 165 и 169 од Законот за јавни набавки, што има за ефект направени трошоци за спроведување на постапка, избор и известување на најповолен понудувач, а сепак потребата за конкретната набавка да не е реализирана.

4.4.4. Кај набавките спроведени со барање за прибирање на понуди без објавување на оглас ревизијата утврди дека предметните набавки се спроведени без донесена одлука за јавна набавка, што не е во согласност со член 28 од законот. По овие набавки склучени се договори со избраните најповолни понудувачи и исплатен износ во вкупна вредност од 536 илјади денари и тоа за изработка на: општинска карта на целата територија на општина Сопиште број 16/2010; основен проект-архитектура за пренамена, адаптација и реконструкција на дел од зградата на Општина Сопиште во Сопиште-санитарен чвор на приземје, санитарен чвор на кат и чајна кујна на кат (ревизијата утврди дека истиот е доставен на рака на ден 10.08.2009 година, а понудата е со дата 25.08.2009 година, што укажува дека постапката не е регуларно спроведена од страна на службите), како и проектна документација со предмер и пресметка за училиште во село Ракотинци за реконструкција на спортска сала, доградба со помошни простории, дренажа на делот кај салата и потпорен ѕид на надворешна страна број 15/2010, и основен проект за локален пат раскрсница пред Општина Сопиште-село Ракотинци до мостот пред село Добри Дол број 4/2010.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 17

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.4.5. Согласно Законот за јавните набавки, договорниот орган е должен да користи електронска аукција и тоа во најмалку 30% од проценетата вредност на планираните постапки за доделување на договори за јавни набавки од 1 јануари 2010 година. Општина Сопиште нема извршено ниту една електронска аукција за спроведените јавни набавки, што не е во согласност со член 24 од измените на законот и предизвикува неприменување на законските одредби.

4.4.6. По спроведена постапка за јавна набавка во 2009 година со барање за прибирање на понуди за услуги, за вршење на комунална дејност–услуги (собирање и транспорт на комунален отпад), на ревизијата не е презентирана одлука за јавна набавка, тендерска документација, објава на веб страната на бирото и во службен весник. Со избраниот најповолен понудувач склучен е договор за обезбедување на возила за собирање и транспорт на комунален отпад од домаќинствата на паушален неделен износ, со рок на важност на договорот од 4 месеци (од 05.02.2009 до 05.06.2009 година). За плаќањето склучен е договор за цесија по фактури за 9 месеци, што е повеќе за 354 илјади денари, што не е во согласност со член 100 алинеја 2 од Законот за јавни набавки.

4.4.7. Кај постапките со Барање за прибирање на понуди со објавување на оглас спроведени во 2009 година ревизијата го утврди следното:

- на ревизијата не и е презентирани План за јавни набавки за 2009 година;
- постапка број 01/2009 за изградба и реконструкција на локални патишта и улици, нема обезбедено гранција од 5% за квалитетно извршување на работите согласно дадениот оглас, понудата од избраниот економски оператор е без број и дата (архивски заверена на 27.08.09), а фактурата за извршени работи од 22.06.2009 година (што укажува на тоа дека работата е извршена пред спроведување на постапката), што не е во согласност со член 48 став 2 и член 130 од законот. Во текот на 2010 година исплатени се 460 илјади денари, и
- за постапка број 02/2009 за изградба на спортски игралишта, детска и урбана опрема по населени места, од увидот во документите кои беа дадени на увид ревизијата утврди: Одлуката за јавна набавка е со проценета вредност од 1.000 илјади денари. Договорот е склучен во јули 2009 година во рок од 3 дена од денот на донесување на Одлуката за избор, што не е во согласност со член 208 од Законот за јавни набавки. Во текот на 2009 и 2010 година по склучениот договор преземени се обврски по 1, 2 и 4-та времена ситуација (3-та ситуација не е дадена на увид, инаку ситуациите не се кумулатив што е пракса во градежништвото) во вкупен износ од 4.182 илјади денари, што ја пречекорува донесената одлука за јавна набавка за 3.182 илјади денари. Со оглед на тоа што на увид е презентирана понуда доставена по факс, ревизијата се оградува од реалноста на цените во ситуациите и во однос на условите предвидени во договорот согласно понудата. Во текот на 2010 година исплатено е 2.914 илјади денари.

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 18

1. _____
2. _____

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.4.8. Со увид во доставената документација на ревизијата од спроведена ограничена постапка за јавна набавка број 3/2008 за изградба на спортски игралишта, изградба на фекална канализација, реконструкција и санација на училишта и јавни установи, изградба на јавно улично осветлување, изградба на објект нискоградба, за изградба на локален пат до подрачно училиштево Патишка река и асфалтирање на улици ревизијата утврди дека спроведената постапка не е во согласност со Законот за јавни набавки и тоа:

- не е донесен План за јавни набавки за 2008 година, поради што постапка е спроведена без утврдени и планирани потреби;
- на ревизијата не и беа презентирани: Одлука за јавната набавка; тендерската документација за двете фази; извештај од евалуација на понуди во втората фаза на постапката: понудите на економските оператори како и изјавите за судир на интересите;
- крајниот рок за поднесување на понудите во првата фаза на ограничената постапка изнесува 22 дена, кој рок согласно законските одредби се применува по исклучок поради итни причини кои бараат извршување на договорот во рокови пократки од утврдените. За скратувањето на рокот за оваа постапка не постои образложение со кое ќе се оправда потребата од ваквиот начин на постапување што не е во согласност со член 69 став 2 од законот;
- избрани се понудувачи со кој се склучени договори за изградба на локален пат и асфалтирање на улици, за чиј најповолен избор ревизијата не се увери, поради недостаток на погоренаведената потребна документација, со ваквиот начин на постапување, договорниот орган постапил спротивно на член 26, 28 и 173 од Законот за јавни набавки.

4.4.9. Со спроведена постапка барање за прибирање на понуди со објавување на оглас за молеро фасадрески работи за основно училиште во 2010 година направени се трошоци во износ од 350 илјади денари по фактури од 2008 година. За избор на најповолен понудувач ревизијата не се увери, поради недостаток на потребна документација (барање, понуда, извештај за евалуација, одлука за избор), со што со ваквиот начин на постапување, договорниот орган постапил спротивно на член 26, 28 и 173 од Законот за јавни набавки.

4.4.10. И покрај постоењето на јавно комунално претпријатие за одржување на јавната чистота и чистење на снег и мраз во зимски услови на јавните површини, во месец април Општината ангажира добавувач без спроведување на постапка за јавна набавка, со кој е склучен договор во месец јули и одреден е паушал од 216 илјади денари. Исплатата на средствата е врз основа на некомплетна документација (без градежни книги, налози за работа, дневник и друга документација со која би можело да се потврди дека работата е завршена).

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 19

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.4.11. Извршени се набавки на стоки и услуги во вкупен износ од 3.389 илјади денари без да се спроведат соодветни постапки за јавна набавка, што не е во согласност член 100 од Законот (Прилог кон Извештајот).

Плаќањата за набавки за кои не е спроведена постапка за јавна набавка ги нарушува основните принципи на Законот за јавни набавки кој налага конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и интегритет во процесот на доделување на договори за јавни набавки и рационално и ефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавна набавка.

Препорака:

Да се почитуваат во целост одредбите од Законот за јавни набавки во функција на обезбедување, конкуренција, еднаков третман и недискриминација, транспарентност и интегритет и рационално и ефикасно искористување на средствата во постапките за јавни набавки.

4.4.12. Ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на трошоците по ограничена постапка број 05/2010 за одржување на локални патишта и реконструкција и градежни работи на регионалниот пат во село Сопиште за вкупен износ од 1.824 илјади денари; и по барање за прибирање понуди со објавување на оглас број 02/2009 година за изградба на спортски игралишта, детска и урбана опрема по населени места за износ од 2.914 илјади денари. Поради ограничен делокруг на работата, ревизијата не можеше да изврши увид во регуларноста на постапката за избор на најповолните понудувачи. Ова е поради фактот што од страна на МВР е одземена документацијата за спроведените постапки.

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесените наоди во точките 4.2.1. и 4.3. кои се однесуваат на неажурна и некомплетна сметководствена евиденција, за нецелосно извршен попис, неевидетирани исплати на сметките на расходите, неусогласеност на билансните позиции, нецелосна евиденција на обврските и на материјалните средства ревизијата не изразува уверување во однос на искажаните состојби во финансиските извештаи.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2.1. и 4.3. ние не бевме во можност да добиеме достатни, соодветни ревизорски докази

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 20

1. _____

2. _____

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

за да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Согласно на тоа, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Сопиште на ден 31 декември 2010 година.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2., 4.3. и 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Сопиште не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 25.11. 2011 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 21

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА СОПИШТЕ			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 ГОДИНА			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2010	2009
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	39.434	39.640
Вкупно приходи		39.434	39.640
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	10.432	12.434
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	87	15
Стоки и услуги	3.2.3.	14.824	6.460
Субвенции и трансфери	3.2.4.	1.299	336
Социјални бенефиции	3.2.5.	31	0
Вкупно тековни расходи		26.673	19.245
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	12.761	20.395
Вкупно капитални расходи		12.761	20.395
Вкупно расходи		39.434	39.640

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 22

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА СОПИШТЕ				
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ				
				во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2010	2009	
Актива				
Тековни средства				
Активни временски разграничувања	4.1.1.	41.742	19.859	
Вкупно тековни средства		41.742	19.859	
Постојани средства				
Материјални добра и природни богатства	4.2.1.	25.396	25.396	
Материјални средства	4.2.2.	76.464	76.472	
Вкупно постојани средства		101.860	101.868	
Вкупна актива		143.602	121.727	
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.4.1.	41.742	19.859	
Вкупно тековни обврски		41.742	19.859	
Извори на средства				
Извори на капитални средства	4.5.1.	101.860	101.868	
Вкупно извори на деловни средства		101.860	101.868	
Вкупна пасива		143.602	121.727	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 23

ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА СОПИШТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА СОПИШТЕ		
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)		
ПРЕГЛЕД		
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2010 ГОДИНА		
		во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2010 година	101.868	101.868
Зголемување по основ на:	1.109	1.109
Набавки	1.109	1.109
Намалување по основ на:	117	117
Амортизација	117	117
Состојба 31.12.2010 година	102.860	102.860

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 24

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

Преглед 2

Резултати

од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2008 година на Општина Сопиште на сметката (637).

Бр./врска на наодот/ препораката во конеч. изв. на ОДР	Наод	Ревизорска област Препорака	Статус на препораката	Коментар на ревизорот/субјектот
1	2	3	4	5
	10.1. Систем на интерни контроли во процесот на плаќање			
	10.1.1. При оценка на процесот на безготовинско и готовинско плаќање, ревизијата констатира дека не е воспоставен систем на внатрешна финансиска контрола, поради што, дел од плаќањата се извршени врз основа на некомплетна, неликвидирана, ненавремено евидентирана и непотврдена документација од одговорни лица.	Градоначалникот да преземе активности согласно законските прописи: - за изготвување и донесување пишани процедури со дефинирање на постапката за набавка на стоки и услуги и движењето на документацијата; - во актот за	Делумно спроведена	Донесено е Упатство за набавка на стоки и услуги бр.08-942/10 од 15.10.2009, (кое е општо), што е еден вид пишана процедура за движење на документацијата. Не се прецизирани надлежностите и одговорностите на вработените и роковите на предавање на документацијата во сметководството Нема раководител на одделение

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

35

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

	<p>Раководното лице на субјектот нема преземано активности за обезбедување на плаќањата со потребната документација, односно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не се изготвени пишани процедури за набавка на стоки и услуги од моментот на утврдување на потребата од набавка до моментот на плаќање, - невоспоставени контролни постапки за следење на договорите за спроведените набавки на стоки, услуги и извршени работи; - не се врши ликвидирање на документацијата од аспект на логичка и математичка контрола; - дел од сметководствена документацијата архивски се заведува, а дел не; - не се донесени други интерни акти за дефинирање на критериуми, корисници, начин на доделување и следење за наменското и законското користење на буџетските средства; 	<p>систематизација на работните места да се утврдат работните места и одговорните лица за извршување на ex-ante и ex-post финансиска контрола и соодветна поделба на должности меѓу функциите.</p> <ul style="list-style-type: none"> - сите процеси во општината да се документираат на начин кој ќе овозможи следење на работењето и текот на трансакциите; - да одреди лице (ликвидатор) кое ќе врши уредно ликвидирање на документите и ќе гарантира дека истите вистинито и реално ги прикажуваат сметководствените промени и трансакции; - сметководителот, пред извршување на плаќањата, да ги контролира и со свој потпис да ги потврди документите и нивните прилози врз основа на кои 		<p>за финансиски прашања</p> <p>Има вработено лице ликвидатар, кој контролира математичка точност на фактурите (не секогаш ги ликвидира документите)</p>
--	---	--	--	--

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

36

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

	<p>Во Правилникот за систематизација на работните места во Општина Сопиште не постои јасно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените, односно не се обезбедени услови за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ех-ante финансиска контрола (проверка на точноста и усогласеноста на сите документи кои се однесуваат на финансиски активности и создавање обврски и расходи со законите, подзаконските и интерните акти, одлуки и договори пред нивно извршување) од страна на раководителите на одделенијата за кои се направени расходите, како и од други лица вклучени во процесите и - ех-post финансиска контрола (проверка на усогласеноста на активностите со законските, подзаконските и интерните акти, одлуки и договори по нивното извршување) со цел проверка на законско и наменско користење на 	<p>се одобруваат плаќањата во делот на потписите на лица одговорни за контрола, комплетноста на документите, постоење на материјална грешка и податоците.</p>		
--	--	---	--	--

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	<p>средствата.</p> <p>Невоспоставениот систем на сметководствена финансиска контрола не е во согласност со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и го оневозможува извршувањето на активностите на Општината на транспарентен и регуларен начин. Плаќањата врз основа на документација која не е комплетна и веродостојна не е во согласност со Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и го зголемува ризикот од ненаменско и незаконско користење на буџетските средства на Општината.</p>			
	10.2. Неправилна примена на акти			
	<p>10.2.1. Градоначалникот на општина Сопиште нема доставено Годишен извештај за трошење на средствата од резервите до Советот на Општината, што е спротивно на одредбите од Законот за финансирање на единиците на</p>	<p>Градоначалникот на општина Сопиште да доставува до Советот Годишен извештај за трошење на средствата од резервите.</p>	<p>Не е спроведена</p>	

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор

38

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

	<p>локална самоуправа и Одлуката за извршување на буџетот за 2008 година на општина Сопиште. Неизготвувањето на извештаите согласно законските прописи и интерните акти влијае на транспарентноста во работењето на општината.</p>			
	<p>10.2.2. Општина Сопиште нема интересен акт за регулирање на начинот на располагање и евидентирање на средствата од благајната.</p> <p>- промените во благајната не се евидентираат редовно што создава можности за краткорочно финансирање на лицата кои ги користат средствата (во текот на 2008 година се изготвени пет касови извештаи);</p> <p>- од приложените сметкопотврди не може да се утврди дали корисник на услугите е општината. Освен печат и фискална сметка, сметкопотврдата нема датум, потпис, спецификација на</p>	<p>Градоначалникот на Општината да донесе интересен акт за начинот на користење и евидентирање на средствата од благајната.</p>	<p>Делумно е спроведена</p>	<p>Донесено е Упатство за начинот на користење и евидентирање на средствата од благајна бр.08-942/9 од 15.10.2009 (не се јасно определени надлежностите и одговорностите на вработените)</p>

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

<p>набавката, не е наведен називот на општина Сопиште како корисник на набавките. Лицето што ги набавило добрата или услугите не потврдува за кого се однесува набавката;</p> <p>- не се издава каса исплати за секоја исплата на парични средства од благајната. Со изготвувањето на налогот за евиденција се издава еден образец каса исплати во износ кој одговара на приложените сметки од одреден вид трошок;</p> <p>- патните налози за службено патување не се архивски заведени, не се ликвидирани, не се одобрени од раководител на одделението, не е наведен датумот на отчитување на патната сметка;</p> <p>- сметките за платена патарина се приложени како поединечни документи, а не како прилог на патни налози.</p> <p>Искажување на трошоци по документи кои не се потврдени од</p>			
--	--	--	--

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	корисникот на средствата и кои не обезбедуваат дополнителни информации за нивно трошење, го зголемуваат ризикот од нивно ненаменско и незаконско користење.			
	10.2.3. Во текот на 2008 година преку агенција за временни вработувања биле ангажирани четири до шест лица, во зависност од потребите на општината. За периодот од март заклучно со август 2008 година на ревизијата не и беше доставен на увид договор со агенцијата Партнер за времено отстапување на лица за потребите на општината, што не е во согласност со Законот за агенциите за привремени вработувања, каде е уредено дека отстапувањето на работник за вршење на привремени работи се врши врз основа на договор за отстапување на работник кој го склучуваат агенцијата за привремени вработувања и работодавачот корисник, задолжително во	За ангажирање на вработени преку агенција за временни вработувања, со агенцијата да се склучуваат договори поради дефинирање на условите на вработување, особено од аспект на платите.	Спроведена	За ангажирање на вработени за вршење на временни работи склучени се договори преку Агенција за временни работења.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	писмена форма.			
	<p>10.2.4. Своите надлежности во сферата на комуналните дејности, општина Сопиште во 2008 година ги реализира според програмите за одржување на јавно улично осветлување, за одржување на јавни површини, за управување со комунален и цврст отпад и за зимско одржување на локални патишта и улици на територија на Општина Сопиште, кои всушност се програми за работа на ЈКП „Сопиште“ за 2008 година усвоени од Советот на општината.</p> <p>Службите на општина Сопиште немаат изготвено извештаи за реализираните проекти во 2008 година и за висината на потрошените средства за нивна реализација.</p> <p>Остварувањето на надлежностите на општината без сопствени програми создава ризик од реализирање на непланирани и недефинирани проекти за кои не се обезбедени или делумно се</p>	<p>Градоначалникот да воспостави пракса за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Изготвување годишни програми за реализација на проектите од сите сфери на надлежност на општината од страна на службите како и извештаи за нивна реализација, - Усвојување на програмите и извештаите за нивно реализирање од страна на Советот. 	<p>Не е спроведена</p>	<p>Програмата за зимско одржување на локалните патишта и улици на територијата на општина Сопиште за 2009/2010 година е донесена од ЈКП, истата не е потврдена од Советот на Општината</p> <p>Не се донесени Програми:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за уредување на градежно земјиште; - за одржување на локални патишта и улици на територија на Општина Сопиште за 2010; - за улично осветлување, и - за одржување на јавни површини. <p>Нема извештаи за спроведените активности согласно претходно донесени програми</p>

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

42

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

	обезбедени финансиски средства. Со самото тоа се зголемува ризикот од нетранспарентно работење на општинската администрација.			
	10.3. Неправилности во искажувањето на расходите			
	10.3.1. На вработените во Општина Сопиште не им е одбиен надоместок за храна и превоз за деновите на годишен одмор, во износ од 78 илјади денари (храна и превоз за јули 2008 година), а не се врши одбивање и за денови на службен пат. Во Одлуката за извршување на Буџетот на Општина Сопиште за 2008 година е регулирано дека за деновите кога вработениот е на службен пат, боледување, годишен одмор или отсуство од работа по друг основ, надоместокот за превоз и храна не се исплатува. Исплатата на надоместоци кои не се во согласност со законската регулатива и актите претставува ненаменско и незаконско трошење на буџетските средства.	Градоначалникот на Општина Сопиште да преземе мерки за враќање на повеќе исплатените средства на вработените.	Спроведена	Градоначалникот има донесено решение бр. 08-2222/1 од 29.07.2009 со кое се преземени мерки за враќање на повеќе исплатените средства за храна и превоз

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

43

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

	<p>10.3.2. Средствата исплатени од тековните резерви на физички лица за помош и спонзорство во износ од 80 илјади денари се доделени по доставени поединечни барања, без утврдени услови и критериуми за нивно доделување.</p> <p>Непостоењето на акт со утврдени критериуми за доделување средства создава можност за субјективност во одлучувањето, нетранспарентност, незаконско и ненаменско користење на средствата.</p>	<p>Советот на Општина Сопиште да донесе акт за распределба на овие средства со утврдени приоритети во финансирањето, постапка на доделување, критериуми и потребна документација.</p>	<p>Не е спроведена</p>	<p>Советот нема донесено акт со утврдени критериуми за распределба на средства од тековната резерва.</p> <p>Средствата се исплаќаат со решение донесено од Градоначалникот.</p>
	<p>10.3.3. Од средствата на буџетот на општина Сопиште се исплатени 103 илјади денари на Фудбалскиот клуб „Сопиште“ без соодветна програма од областа за развој и афирмирање на спортот, поддршка на спортски сојузи и организирање на спортски манифестации.</p> <p>Фудбалскиот клуб нема доставено Програма и Извештај за користењето на средствата до Советот на општината.</p>	<p>Средствата кои општина Сопиште ги планира и реализира за афирмирање и развој на спортот да бидат врз основа на соодветна програма.</p>	<p>Не е спроведена</p>	<p>Советот нема донесено Програма со утврдени критериуми за распределба на средства за спортски манифестации</p>

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	<p>Финансирањето на фудбалски клуб не е активност на општината предвидена во надлежностите на локалната самоуправа и претставува ненаменско користење на средствата кои претставуваат јавни расходи.</p>			
	<p>10.3.5. Градоначалникот на општина Сопиште нема донесено акт за дефинирање на корисници и ограничување на трошоците за користење на службени мобилни телефони кои Општината ги признава како расходи на работењето, а со цел обезбедување економично користење на средствата од Буџетот на општината и намалување на ризикот од злоупотреба на општински средства за лични потреби. За покривање на трошоците за мобилни телефони во 2008 година се потрошени 842 илјади денари од средствата од Буџетот на Општината. Општината со околу 25 вработени лица, како трошоци на работењето</p>	<p>Градоначалникот на Општината да донесе интерни акти:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за регулирање на начинот на користење на службените возила. - со кој ќе се утврдат корисниците на Верна картички, а во сметководството да се воведат евиденција по лица. - со кој ќе се дефинираат корисниците на службени мобилни телефони и висината на трошоците што ќе се признае како расход од работењето на општината. 	<p>Делумно е спроведена</p>	<p>Градоначалникот има донесено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - решение за користење на службени возила и право на користење верна картички број 08-742/5 од 15.10.2009 (се однесува за вработените), а во сметководството не се води евиденција по лица - задолженија за користење на мобилни телефони број 08-2655 од 11.09.2009 (со лимити кои не се почитуваат во целост)

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

45

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

	<p>ги признава трошоците за мобилни телефони на 44 корисници од кои 11 советници на општината, едно лице вработено во Јавното комунално претпријатие „Сопиште“ и едно лице вработено во Основното училиште „Драга Стојановска“. За останатите корисници нема податоци.</p> <p>Нерегулираното трошење на средства за мобилни телефони го зголемува ризикот од ненаменско користење на средствата на буџетот на Општината.</p>			
	<p>10.3.6. За дел од расходите искажани на ставката Стоки и услуги во износ од 1,346 илјади денари на ревизијата не и беа доставени докази дека плаќањата по тие документи се по барање и за потребите на општината.</p> <p>Ова се должи на фактот што не се воспоставени контроли во процесот на плаќање:</p> <p>- настанот наведен во фактурата не е потврден од ниту едно лице во општината;</p>	<p>Градоначалникот да преземе мерки за воспоставување систем на контроли со пишани процедури за текот и видот на документацијата, особено во делот за потврда на извршената работа.</p>	<p>Делумно е спроведена</p>	<p>Донесено е Упатство за набавка на стоки и услуги бр.08-942/10 од 15.10.2009 (кое е општо), што е еден вид пишана процедура за движење на документацијата.</p> <p>Со истото не се прецизирани надлежностите и одговорностите на вработените и роковите на предавање на сметководствената документацијата (за исплатите до месец март 2010 година се изготвува реферат на кој се потпишува одговорното</p>

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

46

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

	<p>- не е наведено за кој објект се однесуваат набавените стоки или извршените работи;</p> <p>- кон фактурите нема друга документација како дополнителен доказ за извршената работа (приемници, издатници, налози за работа, извештаи за извршување на работите); Прилог 2.</p> <p>Искажување на трошоци во деловните книги без веродостојни, уредно евидентирани и потврдени сметководствени документи кои не обезбедуваат доказ за следење на работите и текот на трансакциите, го зголемува ризикот од нетранспарентно и ненаменско трошење на средствата на општината и создава можности за погрешно проценување на трошоците.</p>			<p>лице на одделението за даноци, такси и надоместоци како доказ за точноста и исправноста на документацијата за исплата, после месец март овие реферати ги потпишува градоначалникот)</p>
	<p>10.3.7. Општина Сопиште нема акт за регулирање на правото на користење на репрезентација, во кој ќе биде уредено кои лица и до кој износ имаат право на репрезентација. Направени се</p>	<p>Градоначалникот како одговорно лице да донесе интересен акт со кој јасно ќе биде утврдено кој има право на репрезентација, висината на репрезентацијата,</p>	<p>Делумно е спроведена</p>	<p>Донесено е решение за користење на средства за репрезентација број 08-942/7 од 15.10.2009 година (се однесува само за 2009 година), во кое не е прецизирано со кои документи ќе се признаваат</p>

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

47

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

	<p>трошоци за репрезентација во износ од 394 илјади денари за угостителски услуги. Кон фактурите нема прилог спецификации како потврда за извршената услуга, што придонесува за зголемени расходи и нетранспарентно трошење на средствата.</p>	<p>случаите во кои актот ќе се применува и документацијата што треба да се приложи како поткрепа на направените трошоци.</p>		<p>расходите</p>
	<p>10.3.8. За изградба, реконструкција, поправки и тековно одржување на улици и други градежни работи се извршени плаќања во вкупен износ од 7,002 илјади денари, без при тоа да бидат обезбедени потребните документи пропишани со Законот за градење. За поправка на улиците нема изготвено скица - план со димензии, надзорните органи не изготвуваат извештаи за извршените работи, иако таа обврска е утврдена во решенијата за назначување лице за вршење надзор, дел од времените ситуации/фактури не се поткрепени со градежен дневник и градежна книга, не се изготвени</p>	<p>Раководителот на одделението за урбанизам, комунални дејности и заштита на животната средина да ги обезбедува сите потребни документи пропишани со Законот за градење.</p>	<p>Делумно е спроведена</p>	<p>Во одредени случаи недостасуваат: градежни дневници, градежна книга, не се изготвува записник од надзор.</p>

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

48

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

	записници за прием на извршените работи. Прилог бр.1. Непочитувањето на Законот за градење во смисла на необезбедена пропишана документација создава ризик од намалена транспарентност во работењето на општинската администрација и плаќање за незавршени работи.			
	10.3.9. На членовите на Комисијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот во текот на 2008 година е исплатен надомест во износ од 179 илјади денари. Висината на надоместокот и основот за плаќање не е регулирана со акт на Советот. Плаќањето се врши врз основа на листа за присуство потпишана од членовите на комисијата, што создава ризик од платен надомест по основ на присуство, а не по обем на извршени работи, особено ако се има предвид дека дел од пресметките во кои се утврдува даночната основа не се потпишани од членовите на комисијата. Ова	Во решението за формирање на комисија за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот (доколку се работи за лица кои не се вработени во општинската администрација), Советот да ги дефинира висината на надоместокот и основот за плаќање според реално извршената работа.	Спроведена	Советот донел Одлука за утврдување надомест за надворешните членови на Комисијата за утврдување на пазарна вредност на недвижен имот број 07-2529/8 од 02.09.2009 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	значи ненаменско трошење на буџетските средства на Општината.			
	10.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба			
	<p>10.4.1. Во Билансот на состојбата на општина Сопиште на крајот на 2008 година не се искажани краткоточни обврски, поради што финансиските извештаи се нереални. Во Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници е уредено дека буџетските корисници во своето сметководство, покрај податоци за приходите и расходите, обезбедуваат податоци и за состојбата на обврските.</p> <p>Во Билансот на состојбата не се искажани обврски спрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - добавувачите, за кои во сметководствената евиденција не се водат поединечни податоци во однос на создадените обврски за плаќање, извршените плаќања во 	<p>Одделението за финансии, даноци и комунални такси да воспостави аналитичка евиденција по добавувачи и во финансиските извештаи да ги прикажува неплатените обврски по сите основи.</p>	<p>Делумно е спроведена</p>	<p>Воведена е аналитичка евиденција по добавувачи (но постои неусогласеност на состојбата искажана во билансот на состојбата со 31.12.2009, заклучниот лист и билансот на состојбата со 31.12.2010 година, поради тоа што во текот на 2010 година дел од добавувачите се бришани од сметководствената евиденција)</p>

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

50

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

	<p>текот на годината и нивната состојба на крајот на годината. Невоспоставената евиденција на поединечните обврски создава ризик од погрешно искажување на вкупните состојби, како и ризик од двојно плаќање на обврски. Според податоците од пописот на крајот на 2008 година обврските кон добавувачите изнесуваат 8,748 илјади денари (во пописот се искажани обврски кои се веќе платени), додека во Кварталниот извештај за доспеани ненамирени обврски што се доставува до Министерството за финансии нивниот износ е 10,528 илјади денари. Два пати платените обврски се незначителни (50 илјади денари), меѓутоа, се потврдува констатацијата за нефункционирањето на контролниот систем во Општината и за ризик од неосновано трошковно оптоварување на Буџетот;</p> <p>- вработените по основ на</p>			
--	--	--	--	--

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор

51

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

	<p>пресметани, а неисплатени плати за декември 2008 година во износ од 620 илјади денари; - советниците во износ од 217 илјади денари за работењето на советот во ноември и декември 2008 година.</p>			
	<p>10.4.2. Сегашната вредност на материјалните средства е нереално искажана во Билансот на состојбата поради следното: - не е усогласена вредноста на опремата евидентирана во сметководството со материјалната евиденција; - не се усогласени пописните листи за фактичката состојба на опремата изготвени од страна на комисијата за попис со материјалната евиденцијата изготвена во сметководството; - опремата не е евидентирана со инвентарни броеви; - амортизацијата на опремата набавена во текот на 2008 година не е пресметана од првиот ден на</p>	<p>- лицата задолжени за сметководствени работи да извршат усогласување на податоците во материјалната евиденција со состојбата утврдена со пописот и сметководствената евиденција; - амортизацијата на опремата да се врши во согласност со Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.</p>	<p>Не е спроведена</p>	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

	<p>наредниот месец откако тие средства почнале да се користат за вршење на дејноста;</p> <p>- не е воспоставена сметководствена евиденција на ситниот инвентар во употреба; во пописните листи освен бројната состојба на канцеларискиот мебел, опремата и ситниот инвентар во употреба, не е наведена нивната вредност.</p> <p>Необезбедување на релевантни податоци за материјалните средства придонесува за погрешено проценување на нивната вредност, а со тоа и изготвување на нереални финансиски извештаи.</p>			
<p>10.4.3. Во сметководството на Општина Сопиште не се евидентирани вложувањата во материјални средства, односно во комунални и инфраструктурни објекти. Во текот на 2008 година, извршено е вложување/плаќање по основ на изградба и</p>	<p>Да се пропише сметководствена политика за евидентирање на капиталните вложувања на соодветните позиции за материјалните и нематеријалните средства и државниот- јавен капитал.</p>	<p>Делумно спроведена</p>	<p>Донесени се Сметководствени политики за евидентирање на капиталните вложувања на соодветните позиции за материјални и нематеријални средства и државниот - јавниот капитал број 08-942/4 од 15.10.2009 година.</p>	

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор

53

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

	<p>инвестиционо одржување во објекти од овој вид во вкупен износ од 7,248 илјади денари. Плаќањата се евидентирани како капитални расходи, но не се евидентирани како зголемување на материјалните средства или инвестиции во тек. Ваквото постапување е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект нереално искажани состојби на средствата и изворите на средства во финансиските извештаи.</p>			<p>Но истата не се применува</p>
	<p>10.5. Неправилна примена на Законот за јавни набавки</p>			
	<p>10.5.6. Извршени се набавки без спроведена соодветна постапка за јавни набавки во износ од 2,920 илјади денари. (Прилог бр.3).</p> <p>Неспроведувањето на јавните набавки согласно законот доведува до зголемени расходи и до незаконско и ненаменско трошење</p>	<p>Градоначалникот на Општината да воспостави процедури и постапки кои ќе обезбедат доследна примена на одредбите од договорите склучени со најповолните добавувачи, односно да не дозволи плаќања кои не се во</p>	<p>Делумно е спроведена</p>	<p>Донесено Упатство за набавка на стоки и услуги број 08-942/10 од 15.10.2009 година, (кое е општо), во кое не се прецизирани надлежностите и одговорностите на вработените и роковите на предавање на документацијата во сметководството</p>

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

54

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

	на средствата од општината.	согласност со договорените услови; За сите случаи предвидени во Законот да се спроведуваат постапки за јавни набавки.		Дел од набавките во текот на 2010 година се без спроведена постапка за јавна набавка
--	-----------------------------	--	--	--

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор
