



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2021 ГОДИНА КАЈ ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**

01 2022 07 7/2

Скопје, октомври 2022 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 20
Финансиски извештаи за 2021 и 2020 година	
Биланс на приходи и расходи	21
Биланс на состојба	22
Промени на капиталот	23
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
Вовед	24 - 26
Сметководствени политики	26- 29
Образложенија кон финансиските извештаи	29 - 37

Прилог 1 - Известување за извршена проверка на преземените мерки од страна на субјектот предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 13-67/2 од 21.01.2019 година.

Кратенки користени во извештајот:

Општина- Општина Штип

РСМ – Република Северна Македонија

ЈП- Јавно претпријатие



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:26-121/15

Дата: 19.10.2022

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Штип, сметка на основен буџет (637), за 2021 година.

Изразено е неповолно мислење во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива за 2021 година.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеноста со законите и прописите за 2017 година и не е изразено мислење во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, а за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, изразено е неповолно мислење.

Со ревизијата за 2021 година беше опфатено и спроведувањето на препораките дадени во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор за 2017 година презентирани како прилог кон овој Извештај, при што е констатирано дека една препорака е спроведена, четири се делумно спроведени и осум препораки не се спроведени.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи на Општината за 2021 година констатирано е следното:

- вршени се набавки на услуги за продукција и копродукција за кои не се приложени спецификации ниту пак материјални докази за извршени услуги;
- при вршење на градежни работи – изградба и реконструкција на улици и патишта за дел од нив констатирано е неправилно и неажурно внесување на записите во градежниот дневник и градежната книга, не обезбедување на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

1

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- потребните документи за извршените градежни работи, ставање во употреба на градбите без извршен технички преглед и записник за примопредавање;
- со донесените програми од најразлични области кои се во надлежност на Општината се предвидуваат проекти кои се без вредносни показатели. Дел од програмите имаат низок степен на реализација на предвидените активности, а од друга страна се вршат исплати за активности кои не се предвидени со програмите и исплати за активности кои биле предвидени со програми од минати години за кои со програмите за 2021 година не се предвидени средства. Исто така не е воспоставена контрола на начинот на кој се реализираат програмски активности од страна на јавни претпријатија формирани од Општината ниту пак на начинот на кој се трошат средствата кои се доделени на спортски клубови и други непрофитни организации;
 - постои неусогласеност помеѓу материјалната и сметководствената евиденција на основните средства и не се води сметководствена и материјална евиденција на набавката и потрошокот на екстра лесно масло за греење;
 - пописот на средствата и обврските не е спроведен во целост и утврдени се состојби кои упатуваат на недоследно почитување на одредбите од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Не се добиени забелешки на Нацрт Извештајот на овластениот државен ревизор број 26-121/10 од 07.09.2022 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 21 до 23, заедно со ревизија на усогласеност на Општина Штип на сметката 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, Преглед на промените на изворите на капиталните средства 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 2022 година, согласно член 23 од Законот за државната ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеноста со законите и прописите за 2017 година и не е изразено мислење во однос на вистинито и објективно прикажување на финансиската состојба и резултатите од финансиските активности во финансиските извештаи, а за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики, изразено е неповолно мислење.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на градоначалникот на Општината, застапувано од:
 - Сашко Николов - градоначалник на Општина Штип од 22.12.2020 до 23.10.2021 година;
 - Иван Јорданов – градоначалник на Општина Штип од 24.10.2021 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 одговорен за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

3

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 околноста, но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста 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. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

4

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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

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

Ревизијата од точка 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2017 година, презентирани како прилог кон овој Извештај, при што е констатирано дека една препорака е спроведена, четири се делумно спроведени и осум препораки не се спроведени. Во Прилог 1. дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со градоначалникот и одговорните лица на Општината на ден 14.07.2022 година.

Не се добиени забелешки на Нацрт Извештајот на овластениот државен ревизор број 26-121/10 од 07.09.2022 година.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

4.1.1. Извршена е оценка на системот на внатрешни контроли со цел да се утврди дали истиот е дизајниран и функционира согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор при што констатиравме дека не се пополнети 14 од 25 предвидени раководни места. Дел од непополнетите раководни места се во одделенија¹ кои се директно

¹ Сектор за правно нормативни работи, јавни набавки, информирање и услуги, информатички и општи работи, Одделение за буџетска контрола, Одделение за сметководство и плаќање, Одделение за администрирање на приходи,

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

5

1. _____
2. _____
3. _____

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

поврзани со основните дејности на Општината што придонесува да не е воспоставено соодветно финансиско управување и контрола и целосна поделба на должностите и одговорностите, а отсутствува и верификување на активностите од две меѓусебно независни лица.

Поради наведеното не е воспоставен целосен систем на внатрешни контроли, со кој ќе се намалат ризиците во работењето и ќе се обезбеди ефикасен систем на контрола и управување со јавните средства. Утврдената состојба не е во согласност со член 14 и член 21 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Препорака

Одговорното лице на Општината да преземе активности за поделба на надлежностите и воспоставување на раководни контроли во одделенијата.

4.1.2. Во текот на 2021 година за услуги за одржување на стационар и третирање бездомни животни во Општината склучен е договор со Ветеринарна станица. Со извршениот увид во фактури во износ од 662 илјади денари констатиравме дека за трошоци за обезбедување на храна за бездомните животни исплатени се 218 илјади денари за кои од страна на Општината не е извршена контрола на реалните потрошени количини, а од страна на лицата кои го вршат надзорот се констатира само бројот на заловени животни. Горенаведената состојба не е во согласност со одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и остава простор за паушално определување на фактурираните количини.

Препорака

Градоначалникот да ги задолжи одговорните лица задолжени за вршење на надзор над работата на стационарите за третирање на бездомни животни со кои Општината има склучено договор, при вршење на надзорот да ги опфатат сите услуги за кои стационарите фактурираат на Општината.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Во текот на 2021 година исплатени се 1.892 илјади денари за услуги за продукција и копродукција врз основа на три склучени договори со правни лица кои ја вршат својата дејност во оваа сфера. Од извршениот увид во приложената документација констатиравме дека во договорите не е предвидено плаќање по реално извршена услуга, односно утврдено е плаќање на договорен износ како месечен паушал или пак збирно за повеќе месеци. Од друга страна кон

Одделение за урбанизам, градежништво, станбени работи и заштита на животната средина, Одделение за комунални дејности, Одделение за урбанистички, градежен надзор и надзор над сообраќај и патишта, Одделение за внатрешна ревизија

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

6

1. _____
2. _____
3. _____

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

фактурите не е приложена спецификација на извршените услуги ниту пак било каков друг доказ за извршени продукциски и копродукциски услуги. Оваа состојба не е во согласност со член 37-в од Законот за буџетите и член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници како и одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и создава ризик од исплата на услуги кои не се реално извршени поради што ревизијата не беше во можност да се увери во наменското користење на средствата.

Препорака

Градоначалникот на Општината да преземе активности со кои ќе се обезбеди плаќањето на фактурите за продукциски и копродукциски услуги да се врши по доставен соодветен доказ за реално извршени услуги.

4.2.2. Согласно Одлука на Советот на Општината одобрени се финансиски средства за работа на Фондацијата за информатичка технологија и солидарен фонд во износ од 1.500 денари.² Со извршениот увид во приложената документација го констатиравме следното:

- не е склучен договор помеѓу Општината и Фондацијата за регулирање на меѓусебните права и обврски со кој ќе се дефинира на кој начин и за кои цели ќе се користат средствата кои Општината ги доделува. Исто така во Одлуката за одобрување на средства не е подетално дефинирано за која намена ќе се користат средствата;
- Општината нема извршено контрола на наменското користење на доделените средства, а од друга страна фондацијата нема поднесено извештај за начинот на кој се користеле средствата;
- во текот на 2021 година од страна на фондацијата не е реализирана ниту една активност од основните цели и задачи за кои е формирана, а доделените средства се реализирани за плати, канцелариски материјали и режиски трошоци.

Горенаведените состојби не се во согласност со член 49 и 50 од Законот за здруженија и фондации, и влијаат на наменското и законското користење на средствата.

² поддршка на локалната самоуправа, обезбедување на едукација за информатичка и комуникациска технологија, едукација од други области, ИКТ поддршка на локалниот економски развој преку соработка со мали средни и микро препријатија, поддршка за формулирање на национална ИКТ стратегија, формирање на ИКТ асоцијација со цел разгледување и одредување на приоритетите на локалните власти од областа на ИКТ итн.

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Градоначалникот на Општината и одговорните лица кои се вклучени во процесот на доделување на средства до непрофитни организации да ги преземат следниве активности:

- при доделување на средства да се склучува договор помеѓу Општината и организацијата во кој ќе се предвидат меѓусебните права и обврски како и критериуми за начинот и целта за која ќе се користат доделените средства;
- вршење на контрола на наменското користење на доделените средства;
- обезбедување извештај од организацијата за начинот на користење на средствата.

4.2.3. Во текот на 2021 година извршени се реконструкции на улици и други градежни работи во вкупен износ од 115.843 илјади денари. Со увид во градежната и сметководствената документација ги констатиравме следниве состојби:

- за градежните работи кои Општината ги реализира со сопствени средства, кои согласно член 57 од Законот за градење спаѓаат во втора категорија на градби, не се издава одобрение за градба од страна на градоначалникот што не е во согласност со член 58 став 2 од Законот за градење;
- кај дел од завршните ситуации, по завршување на работите не е изготвен извештај за извршен технички преглед од надзорниот инженер во кој треба да се констатира дека градбата може да се стави во употреба, ниту е направен записник за извршено примопредавање помеѓу изведувачот и инвеститорот за изведената градба, иако истите се пуштени во употреба. Ваквиот начин на работа не е во согласност со одредбите од член 87 и 95 од Законот за градење и член 38 до 40 од склучените договори во кои е прецизиран начинот на примопредавање на изведените работи;
- за дел од извршените работи во градежните дневници не се запишуваат активностите кои се изведуваат секој ден од започнувањето до завршувањето на изградбата, што ќе овозможи да се докаже веродостојноста на градежните работи согласно проектните решенија и барања содржани во основниот проект што не е во согласност со член 29 од Законот за градење.

Поради горенаведените состојби не е обезбедено постапување и извршување на градбите согласно Законот за градење и создаваат ризик од одредени недостатоци кои би ги нарушиле основните барања на градбата.

Препорака

Одговорните лица во Општината да преземат мерки и активности во насока на обезбедување на комплетна документација за извршените градежни работи,

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

8

1. _____
2. _____
3. _____

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

што треба да биде составен дел на секој проект и врз основа на истата да се признаваат и евидентираат расходите.

Програми од различни области во надлежност на Општината

4.2.4. Со Законот за локалната самоуправа дефинирани се надлежностите и работите³ од јавен интерес и локално значење кои Општината самостојно ги врши. Работите кои Општината задолжително ќе ги врши се уредуваат со програми кои ги носи Советот на Општината, а начинот на изготвување и донесување е уреден со Статутот. Со програмите се дефинираат проектите и активностите кои општината планира да ги спроведе во тековната година во определена дејност, начинот на кој истите ќе се спроведат и предвидениот буџет. Со извршениот увид во начинот на распределба на средствата по програмите како и нивната реализација ги констатиравме следниве состојби:

- воспоставена е пракса за реализација на програмите да се предвидува буџет во вкупен износ, но поединечните проекти и активности се дефинирани без вредносни показатели, поради што не може да се утврди дали планираните проекти се димензионирани согласно планираните средства за таа намена;
- реализацијата на дел од проектите и активностите предвидени со програмите се одвива во неколку календарски години поради што плаќањата за истите се вршат од средства предвидени за реализација на програмите во тековната година. Во текот на 2021 година за проекти од минати години исплатени се 45.915 илјади денари, а за истите не биле предвидени средства со програмите за тековните години;
- за дел од програмите не се изготвува Извештај за нивна реализација, ниту пак нивното спроведување е разгледано од Советот на Општината. Исто така општината нема преземено активности да ја информира јавноста за начинот и степенот на реализација на програмските активности во тековната година.

Вклучување на проекти без утврдување на реалните потреби на Општината и без показатели за нивната вредност, како и исплата на проекти од минати години создава ризик од нереално планирање и неисполнување на програмските активности. Отсуството на транспарентно известување и информирање за начинот и степенот на реализација на програмите не е во согласност со член 8 од Законот за локалната самоуправа додека пак, отсуството на дефинирана финансиска рамка за реализација на поединечни програмски активности не е во согласност со член 37 и член 37-в од Законот за буџетите.

³ Урбанистичко планирање, заштита на животна средина и природата, локалниот економски развој, комуналните дејности, културата, Спортот и рекреацијата, социјалната заштита и заштита на децата, образование, Здравствената заштита, заштита и спасување, противпожарна заштита и др.

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Градоначалникот на Општината и одговорните лица кои се вклучени во реализација на Програмите да ги преземат следните активности:

- проектите и активностите предвидени со Програмите на Општината да бидат прикажани со вредносни показатели и предвидување на средства за исплата на проекти кои се реализирале согласно Програми од претходни години;
- изготвување на извештаи за начинот и степенот на реализација на програмите, нивно разгледување и усвојување од страна на Советот на Општината како и информирање на јавноста и граѓаните за реализацијата на програмските активности.

4.2.5. Со Програмата за уредување на градежно земјиште на подрачјето на Општина Штип за 2021 година, предвидени се средства во вкупен износ од 65.000 илјади денари кои треба да се искористат за изградба, реконструкција и одржување на комунални објекти и изготвување на инвестиционо - техничка документација. Со извршениот увид во начинот на распределба и реализација на средствата, констатиравме дека од предвидените 91 проекти не се завршени 59 што претставува 62% од предвидените проекти со програмата. Од друга страна, извршена е реконструкција и асфалтирање на улици во износ од 3.963 илјади денари кои не биле предвидени со програмата.

Наведените состојби влијаат врз исполнување на надлежностите на општината и активностите предвидени во програмата и не се во согласност со член 96 од Законот за уредување со градежно земјиште, со кој е дефинирано дека средствата од надоместокот за уредување на градежно земјиште се приход на Општината и се користат само за реализирање на Програмата за уредување на градежното земјиште.

Препорака

Градоначалникот на Општината и одговорните лица кои се вклучени во реализација на Програмата за уредување на градежно земјиште да преземат активности за реално планирање на проекти кои Општината може да ги изведе согласно програмата, зголемување на процентот на реализација на програмата и измена на програмата доколку се јави потреба од реализирање на нови проекти.

4.2.6. Советот на Општината има донесено Програма за активностите на Општина Штип од областа на спортот за 2021 година со предвидени средства од 15.600 илјади денари. Со извршениот увид во начинот на распределба и реализација на средствата, ревизијата ги констатира следниве неправилности:

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

10

1. _____
2. _____
3. _____

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- во Програмата не се предвидени прецизни критериуми и мерила со кои ќе се врши распределба на средствата. Исто така со интерниот Правилник⁴, со кој е уредена постапката за доделување средства не е утврдена методологија за распределба на истите. Од друга страна, распределбата на средствата не е извршена на транспарентен начин, односно не е објавен јавен повик или објава на веб страната за материјална поддршка од буџетот на Општината. Утврдената состојба не е во согласност со член 8 од Законот за локалната самоуправа.
- Согласно договор за регулирање на меѓусебните односи помеѓу акционерите на фудбалски клуб од Штип, од програмата за спорт исплатени се 10.000 илјади денари за финансирање на активностите на истиот како и покривање на трошоците за електрична енергија на стадионот што претставува 64% од предвидените средства со програмата. Од страна на фудбалскиот клуб поднесени се извештај и програма за финансиско работење кои со заклучок се усвоени од страна на Советот на Општината. Во прилог на извештајот не е приложена дополнителна документација како потврда за начинот на кој се потрошени средствата, а од страна на Општината не е извршена контрола на потрошените средства. Утврдената состојба не е во согласност член 70-а од Законот за спорт и член 12 од Закон за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Доделувањето на средства од Програмата за спорт без утврдени јасни критериуми и мерила како и отсуството на контрола на начинот на кој се користат средствата упатува на субјективизам при одлучувањето за доделување на истите и создава ризик од неисполнување на надлежноста за развој на масовниот спорт утврден во член 22 од Законот за локалната самоуправа и член 22-а од Законот за спорт.

Во текот на 2022 година од страна на Советот на Општината донесен е нов интерен Правилник⁵ со кој се утврдени критериуми и мерила за начинот на доделување на средствата од Програмата за спорт, а постапката за доделување на средства е извршена на транспарентен начин, односно објавен е јавен повик за доделување на средствата.

Препорака

Градоначалникот на Општината и одговорните лица кои се вклучени во реализација на Програмата за активностите на Општина Штип од областа на спортот да ги преземат следните активности:

⁴ Правилник за критериумите и постапката за реализација на трансфери до здруженија и граѓани, поединци и фондации бр. 0712-2973/6 од 16.09.2009 година

⁵ Правилник за условите начинот и постапката за доделување на материјална поддршка за спортски клубови, спортски здруженија и спортски институции кои извршуваат јавен интерес во спортот во Општина Штип и спортски манифестации кои се оддржуваат на територија на Општина Штип бр. 08-1136/1 од 14.02.2022 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

11

1. _____
2. _____
3. _____

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- средствата од програмата да се доделуваат исклучиво врз основа на утврдени критериуми и мерила;
- вршење на контрола на начинот на кој се користат средствата од Програмата од страна на корисниците.

4.2.7. Советот на Општината има донесено Програма за одржување и користење на паркови и други јавни површини од локално значење за 2021 година согласно која евидентирани се расходи во износ од 11.845 илјади денари. Програмските активности се извршуваат од страна на ЈП формирано од страна на Општината. Со извршениот увид во приложената документација ги констатиравме следниве состојби:

- во фактурите кои претставуваат основ за преземање на финансиска обврска за извршени работи предвидено е одобрување на истите од страна на комунален инспектор, но во дел од нив недостасува доказ за извршена контрола како потврда за извршените услуги;
- извршени се услуги во поголем обем од спецификацијата на трошоци предвидена со програмата, поради што исплатени се дополнителни 216 илјади денари, кои не биле планирани во финансиската рамка на програмата;
- услугите кои се вршат согласно програмата се однесуваат на рачно миеење со црево на улици и потрошена вода за наводнување на јавни површини, паркови и зеленило. Во фактурите не се пресметува и прикажува количеството на потрошена вода изразено во метри кубни (m^3), односно истото се пресметува по број на тури за чистење и опфатени метри квадратни (m^2), поради што ревизијата не беше во можност да ја утврди количината на потрошена вода за вршење на услугите. Наведеното не е во согласност со член 213 од Законот за водите каде е предвидено потрошокот на вода да биде изразен во метри кубни (m^3) и доведува да се избегне пресметка и наплата на надоместок за користење на вода во висина од 2% од утврдената цена за метар кубен вода од страна на давателот на услугата, кој треба да се уплати во Буџетот на РСМ.

Невоспоставената целосна контрола на комплетноста на фактурите за извршени услуги, и плаќањето на услуги во поголем обем од одобрените средства создава ризик од нецелосно исполнување на активностите предвидени со програмата и не е во согласност со член 37 – в од Законот за буџети, член 12 од Закон за сметководство на буџетите и буџетските корисници и одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Од друга страна немањето на евиденција за вкупната количина на потрошена вода при вршење на услугите придонесува за помалку платени приходи во Буџетот на РСМ.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

12

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Градоначалникот на Општината и одговорните лица кои се вклучени во реализацијата на Програма за одржување и користење на паркови и други јавни површини од локално значење да ги преземат следниве активности:

- воспоставување контрола врз сите фактури од страна на комунален инспектор;
- обемот на извршени услуги да биде во согласност со Спецификацијата на трошоци предвидена со програмата;
- воспоставување на евиденција за количината на потрошена вода при вршење на услугата, наплата на извршени услуги согласно реално потрошена количина на вода и пресметка и уплата на надоместок за користење на вода во Буџетот на РСМ.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Од извршениот увид во имотните листи на целокупниот недвижен имот со кој располага Општината, ревизијата констатира дека во деловните книги не е евидентирано земјиште и пасишта со вкупна површина од 36.046 м² и објекти со вкупна површина од 29.575 м², сопственост на Општината. Ваквата состојба на нецелосно евидентирање на недвижниот имот не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и има влијание врз реалноста и објективноста на искажаните состојби на средствата во деловните книги и Билансот на состојба на ден 31.12.2021 година.

Препорака

Одговорните лица во Општината, да преземат активности за вршење на проценка за вредноста на земјиштето и пасиштата и сметководствено евидентирање на истите.

4.3.2. Со извршениот увид во евиденцијата на материјалните средства, констатирано е дека вредноста на материјалните средства искажана во материјалната евиденција (книга на основни средства) е помала во однос на вредноста искажана во сметководствената евиденција и Билансот на состојба за 492.607 илјади денари како резултат на неевидентираниот градби (улицы, тротоари, водовод и канализација спортски игралишта, сали и други градби). Невоспоставената материјална евиденција на градбите оневозможува пресметка на амортизација и ревалоризација на овие средства и не е во согласност со член 6 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и не даваат уверување во реалноста и објективноста на позициите во Билансот на состојба на ден 31.12.2021 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

13

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Одговорните лица во Општината да извршат усогласување на сметководствената и материјалната евиденција со евидентирање на градбите (улицы, тротоари, водовод и канализација спортски игралишта, сали и други градби) во материјалната евиденција (книга на основни средства) и да извршат амортизација и ревалоризација согласно законските одредби.

4.3.3. Позицијата Материјални средства во подготовка на ден 31.12.2021 година е проценета во износ од 127.109 илјади денари, на која се евидентирани извршени градежни работи за реконструкција на улици, тротоари, изградба на водовод и канализација и други градби, Со извршениот увид во градежната и сметководствена документација го констатиравме следното:

- иако овие градби се дадени во употреба во минати години, поради недостиг на соодветна поткрепувачка документација (извршен технички преглед од надзорниот инженер во кој треба да се констатира дека градбата може да се стави во употреба, записник за извршено примопредавање), завршените градби не се евидентирани на соодветните позиции за Материјални средства со истовремено зголемување на Изворите на капитални средства и не е пресметана амортизација од денот на нивно ставање во употреба. Ваквата состојба не е во согласност со членовите од 19 до 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 5 од Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници и влијае врз реалноста и објективноста на позициите во Билансот на состојба.
- воспоставена е пракса времените и завршните ситуации да се плаќаат на делови во зависност од расположливите средства во буџетот, при што на позицијата Материјални средства во подготовка не се евидентира целокупниот износ на времената/завршна ситуација, туку се евидентира само износот за кој е извршено плаќање. Ваквото постапување не обезбедува целосно согледување на состојбата и движењата на материјалните средства во подготовка и создава ризик дека дел од нив нема да бидат евидентирани во финансиските извештаи во известувачкиот период. Утврдената состојба не е во согласност со член 6 став 2 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и влијае на реалноста и објективноста на Билансот на состојба.

Препорака

Надлежните служби во Општината да преземат активности за обезбедување на потребната документација за завршените градби и разграничување на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

14

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

материјалните средства во употреба и материјални средства во подготовка на соодветните билансни позиции.

4.3.4. Во текот на 2021 година за потребите на Општината набавено е масло за греење во износ од 1.551 илјади денари. Со извршениот увид во начинот на евиденција на приемот и потрошувачката на маслото за греење констатиравме дека не е воспоставена сметководствена и материјална евиденција на приемот и потрошувачката и не е извршен попис на набавено масло за греење. Наведеното создава ризик од нереално и нецелосно следење на потрошокот на залихите на масло за греење и влијае на рационалното користење на средствата на Општината. Утврдената состојба не е во согласност со член 6 став 2 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, член 29 став 2 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Препорака

Надлежните органи во Општината да преземат мерки за сметководствено и материјално евидентирање на набавеното екстра лесно масло за греење како и вршење на редовен годишен попис на преостанатите залихи.

4.3.5. Со увид во сметководствената евиденција и преземените активности за вршење попис како и Извештајот за извршениот попис на средствата и обврските со состојба на ден 31.12.2021 година, ревизијата го констатира следното:

- средствата кои не се материјално евидентирани (улици, тротоари, водовод и канализација спортски игралишта, сали и други градби), пописната комисија физички не ги попишала, не се преземени активности за утврдување разлики помеѓу сметководствената и фактичката состојба на истите;
- пописната комисија нема извршено попис на материјални средства во подготовка во тек во износ од 127.109 илјади денари, со цел да го утврди степенот на довршеност на инвестицијата за секој одделен објект, да изврши усогласување на степенот на довршеност со евидентираниите временни ситуации и периодот на започнување и денот на завршувањето на инвестицијата;
- со пописот опфатени се само градежните работи извршени во текот на 2021 година за реконструкција на улици, патишта, водоводни и канализациони мрежи како и изградба на игралишта и др. кои се евидентирани во сметководствената евиденција како материјални средства, но не се опфатени градежните работи кои се извршени пред 2021 година;
- не е извршен попис на хартии од вредност и удели во износ од 1.442 илјади денари кои Општината ги поседува во акционерски друштва и јавни

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

15

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

претпријатија;

- податоците во пописните листи не се искажани во вредносни показатели;
- не е извршено материјално и вредносно усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со попис;
- состојбата на побарувањата и обврските е утврдена врз основа на сметководствени податоци преземени од аналитичка картичка за контата. Од страна на пописната комисија не се преземени активности за утврдување на старосна структура на истите, не е извршена анализа за причините поради кои настанале салдата, ниту пак предложени се мерки за надминување на состојбите;
- со пописот е утврдено дека определени средства се амортизирани и неупотребливи поради што даден е предлог истите да бидат расходувани но не е даден предлог за начинот на расходување на средства.

Утврдените состојби не се во согласност со член 29, 31,31а, 31б 31в, 33 и 34 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Начинот на кој е спроведени пописот влијае на реалноста и објективноста на искажаните средства и извори на средствата во Билансот на состојба.

Препорака

Одговорните лица во Општината да ги преземат следните активности:

- вршење на попис на сите средства со кои располага Општината, вклучително и уделите во акционерски друштва и јавни претпријатија;
- усогласување на сметководствената евиденција со фактичката состојба на средствата по спроведениот попис;
- утврдување на старосна структура и основот на побарувањата и обврските;
- искажување на податоците во пописните листи во вредносни показатели и
- давање на предлог за начинот на кој ќе се расходуваат средствата за кои е утврдено дека се амортизирани и неупотребливи.

4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

4.4.1. При увидот во начинот на планирање, спроведување и реализација на постапките за јавни набавки спроведени во 2019, 2020 и 2021 година, а по кои во годината предмет на ревизија од оваа сметка преземени се обврски во вкупен износ од 97.647 илјади денари, извршивме ревизија на 20 постапки за јавни набавки, со кои опфативме 73% од преземените обврски при што констатиравме состојби кои упатуваат на недоследно почитување на одредбите од Законот за јавните набавки:

- во 39% од ревидираните постапки за набавка на работи за реконструкција,

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

16

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

асфалтирање и бетонирање на улици, како и изградба на тротоари и придружни објекти на улици, се склучуваат анекси на основните договори чија вредност изнесува 2.121 илјади денари. Анексите се склучуваат од причина што при реализацијата на договорите се констатира потреба од вршење на дополнителни работи кои не биле предвидени со основниот проект. Наведеното укажува на слабости и недостатоци во проектите и предмер пресметките согласно кои Општината ги реализира своите капитални инвестиции, поради што при проценката на вредноста на договорите не се земени предвид реалните трошоци за изведување на градежните активности и вкупните трошоци за стоки и услуги неопходни за извршување на договорите што не е во согласност со член 39 став 7 од Законот за јавните набавки. Горенаведената состојба создава ризик од преземање на обврски за кои не се обезбедени финансиски средства и влијае на конкуренцијата во постапката;

- дел од постапките за јавна набавка на работи не се реализирани во предвидениот рок, а од страна на Општината не се преземени активности за наплата на банкарски гаранции за квалитетно извршување на договорот како и договорна казна за задоцнување на работите што не е во согласност со одредбите од склучените договори за јавна набавка. Неактивирањето на банкарски гаранции и договорни казни создава ризик од ненавремено и неквалитетно извршување на договорот без сериозни правни и финансиски последици за економскиот оператор, а пролонгирањето на роковите предвидени со тендерската документација влијае на конкуренцијата во постапката за јавна набавка.

Воспоставениот начин на постапување при спроведување и реализација на дел од постапките за јавна набавка на работи упатува на несоодветна примена на одредбите од Законот за јавните набавки, намалување на конкуренцијата помеѓу економските оператори, ризик од ненавремено и неквалитетно реализирање на договорите како и ризик за несоодветно користење на буџетски средства.

Препорака

Одговорните лица во Општината кои се вклучени во процесот на спроведување и реализација на јавните набавки во делот на своите надлежности да ги преземат следниве активности:

- проектите и предмер пресметките за вршење на градежни работи да бидат изготвени на начин кој ќе ја намали потребата од склучување на анекси на договорите;
- наплата на банкарски гаранции за квалитетно извршување на договорот и

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

17

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

договорни казни во случаи кога економскиот оператор нема да ги почитува роковите за извршување на работите предвидени со тендерската документација.

Основ за изразување на мислење

Вкупниот ефект од изнесените наоди, кои се основа за изразување мислење, во точката од 4.2. до 4.4. од овој извештај, се однесува на:

- неусогласени интерни акти во делот на пресметка и исплата на плата и надоместоци на плата;
- неиздадени фактури за режиски трошоци до корисниците на заеднички простории во општинската зграда;
- плаќање на услуги за продукција и копродукција без спецификација и материјален доказ за извршените услуги;
- одобрување на средства до непрофитни организации без дефинирање на намената за која ќе се реализираат, ниту вршење на контрола на начинот на кој средствата се реализираат;
- непочитување на Законот за градење при изградба на објекти од општинската инфраструктура;
- слабости во утврдување на финансиската рамка на поединечните проекти и активности во програмите на Општината како и транспарентноста за начинот на кој истите се реализираат;
- слабости во Програмата за уредување на градежно земјиште и нејзината реализација, непочитување на законските одредби при доделување на трансфери од областа на културата и спортот и слабости при реализација на Програмата за одржување и користење на паркови и други јавни површини;
- неправилно евидентирање на дел од материјалните средства во употреба, материјални средства во подготовка, неевидентирање на земјиштето и објектите кои се сопственост на Општината, неусогласеност помеѓу материјалната и сметководствената евиденција на основните средства, невоспоставена сметководствена евиденција на извршениот прием и издавање на материјалите на набавката и потрошокот на екстра лесно масло за греење,
- нецелосно и неправилно извршен попис;
- слабости во постапките за јавни набавки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

18

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.3. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (637) на Општина Штип на ден 31 декември 2021 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиски известување.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2.и 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Штип за 2021 година, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

Во текот на 2021 година извршена е исплата во износ од 2.500 илјади денари на име отплата на доспеана рата согласно Спогодба⁶ за регулирање на начин на исплата на долг склучена помеѓу Министерството за финансии, ЈП ИСАР Штип и Општината. Спогодбата е склучена врз основа на правосилни и извршни пресуди на Основен суд Штип⁷ согласно кои ЈП ИСАР Штип како главен должник и Општината како гарант се обврзуваат да исплатат долг кон Министерството за финансии во износ 220.889 илјади денари (главен долг во износ од 68.998 илјади денари и законска казнена камата во износ од 151.901 илјади денари). Согласно спогодбата должниците се обврзуваат солидарно да го исплатат долгот во рок од 60 месеци на еднакви месечни рати при што ЈП ИСАР Штип е должен да врши навремена исплата на предвидените рати, а доколку нема можност да ја плати месечната рата истата се плаќа од страна на Општина. Со извршениот увид во приложената документација и динамиката на отплаќање на ратите до моментот на вршење на ревизијата констатиравме дека долгот кон министерството редовно се плаќал до 2013 година по што престанала исплатата. Поради неплаќањето на долгот износот на законската казнена камата го надминал износот на главниот долг за речиси 220% поради што не е исполнето буџетското начело на ефикасност кое подразбира остварување на поставените цели и саканите резултати и упатува на ненаменско користење на

⁶ Спогодба бр. 03-389/5 од 11.03.2021

⁷ ТС. бр. 7/15 од 26.11.2015 и ТС.бр. 17/14 05.12.2014

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

19

1. _____
2. _____
3. _____

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

буџетски средства кои биле предвидени за исплата на долгот. Исто така утврдивме дека во периодот по склучување на спогодбата не се почитува во целост динамиката на исплатата на ратите односно дел од ратите кои се доспеани не се платени или пак се платени со задоцнување, а ЈП ИСАР Штип во повеќе наврати не е во можност да ја исплати ратата во целост, поради што истите се исплаќаат од буџетот на Општината.

Имајќи го предвид горенаведеното ревизијата смета дека ЈП ИСАР Штип треба да преземе активности за обезбедување на средства за целосно и навремено плаќање на доспеаните рати со цел да се избегне дополнителен одлив на средства од буџетот на Општината и да се намали ризикот од пресметување на дополнителни казнени камати.

Прифатени и коригирани неправилности од страна на Општината во текот на ревизијата

Извршени се корекции на одделни состојби на сметките од главната книга во 2021 година поради погрешно евидентирани побарувања по основ на данок на промет на недвижности и права. Нето ефект на корекциите е зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за 18.572 илјади денари. Направени се следните корекции:

- позицијата Материјални средства се зголеми за 80.844 илјади денари;
- позицијата Материјални средства во подготовка се намали за 62.268 илјади денари;
- позицијата Активни временски разграничувања е намалена за 4 илјади денари;
- позицијата Извори на капитални средства се зголеми за 11.526 илјади денари;
- позицијата Пасивни временски разграничувања се зголеми за 7.046 илјади денари.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

20

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2021 ГОДИНА

Опис на позицијата	Образложени е	во 000 Ден.	
		2021	2020
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	341.668	240.740
Вкупно приходи		341.668	240.740
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	77.646	65.656
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	45	0
Стоки и услуги	3.2.3.	97.492	76.934
Каматни плаќања	3.2.4.	222	259
Субвенции и трансфери	3.2.5.	45.975	24.885
Социјални бенефиции	3.2.6.	54	63
Вкупно тековни расходи		221.434	167.797
Капитални расходи	3.3.	118.323	71.032
Отплата на главница	3.4.	1.911	1.911
Вкупно расходи		341.668	240.740

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

21

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2021 ГОДИНА

Опис на позицијата	Образложени е	2021	2020 во 000ден.
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.1.1.	29.135	73.450
Вкупно тековни средства		29.135	73.450
Постојани средства			
Нематеријални средства	4.2.1.	1.537	1.537
Материјални средства	4.2.2.	976.184	784.226
Материјални средства во подготовка	4.2.3.	127.109	136.029
Вкупно капитални средства		1.104.830	921.792
Вкупна актива		1.133.965	995.242
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	8.611	45.789
Примени аванси, депозити и кауции	4.3.2.	1.332	1.332
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.3.	5.498	4.986
Пасивни временски разграничувања	4.3.4.	127.109	123.286
Вкупно краткорочни обврски		142.865	175.708
Обврски по долгорочни кредити и заеми	4.4.	13.379	21.024
Извори на капитални средства			
Извори на капитални средства	4.5.1.	912.562	789.922
Ревалоризациона резерва	4.5.2.	65.159	8.588
Вкупно извори на капитални средства		977.721	798.510
Вкупна пасива		1.133.965	995.242

Ревизорски тим:

1. _____
 2. _____
 3. _____

Овластен државен ревизор

22

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИТЕ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА ЗА 2021 ГОДИНА

О П И С	Државен јавен капитал (извори на капиталните средства со кои располагаат и управуваат буџетите и фондовите)	Останат капитал (залихите на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
			во 000 ден.
Состојба 01.01.2021 година	798.510	-	798.510
Зголемување по основ на:	182.512	51	182.563
Набавки	866	51	917
Инвестиции во тек-градежни објекти	113.549		113.549
Ревалоризација на капитални средства	56.571		56.571
Корекции по налог на ревизија	11.526		11.526
Намалување по основ на:	3.301	51	3.352
Отпис на капитални средства		51	51
Амортизација	3.301		3.301
Состојба 31.12.2021 година	977.721	-	977.721

Ревизорски тим:

1. _____
 2. _____
 3. _____

Овластен државен ревизор

23

**Известување за извршена проверка
на преземените мерки од страна на субјектот предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки
содржани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 13-67/2 од 21.01.2019 година за “Општина Штип”-
сметка на основен буџет 637**

Препорака број	Врска со наодот од КИ	Содржина на препораката	Статус на препораката*	Преземени мерки	Коментар на ревизорот
1	2	3	4	5	6
1	4.1.1	Градоначалникот на општината да преземе активности за донесување на нов Правилник за плати, надоместоци на плати и други примања на вработените согласно важечките законски прописи.	НС		Препораката не е спроведена, Состојбата не е променета, за што известуваме во овој Извештај.
2	4.1.2	Одговорното лице во општината да преземе активности за донесување на Програма за јавни работи, со која ќе се регулира ангажманот на лицата кои вршат јавни работи на подрачјето на општината.	НП		Советот на општината нема донесено Програма за јавни работи за 2019 година, но истовремено нема ангажирано лица кои вршат јавни работи

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

1

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

					на подрачјето на општината.
3	4.1.3, 4.1.5	При изготвување на Програми од различни области во надлежност на општината, одговорните лица да преземат соодветни мерки со кои ќе ги утврдат реалните потреби на општината, вредносните показатели на проектите, доделувањето на финансиски средства да се врши според однапред утврдени критериуми, запазувајќи го начелото на транспарентност.	НС		Препораката не е спроведена, Состојбата не е променета, за што известуваме во овој Извештај.
4	4.1.4, 4.1.6	Надлежните служби во општината да финансираат проекти кои се во надлежност на општината.	НП		Во текот на 2021 година, општината нема финансирано проекти кои не се во нејзина надлежност.
5	4.1.5	Одговорните лица во општината да воспостават контрола на наменското и законското трошење на буџетските средства на корисниците на средства од програмите, преку обезбедување на соодветна поткрепувачка документација како доказ за настанатата финансиска промена и намената за која се искористени.	ДС	Во Одлуките за доделување на финансиски средства за 2019 година, корисниците на средства од програмите се обврзани да доставуваат извештаи за настанатите	Препораката е делумно спроведена, За состојбите кои не се променети известуваме и во овој Извештај.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Областен државен ревизор

2

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

				финансиски промени и намената за која се искористени средствата.	
6	4.1.5, 4.1.7	Одговорните лица исплатата на средствата да ја вршат по Одлуки од Совет за календарската година/буџетската година за која се предвидени средства.	ДС		Препораката е делумно спроведена, За состојбите кои не се променети известуваме и во овој Извештај.
7	4.1.8	Градоначалникот пред доделување на донација/спонзорство да обезбеди Решение за потврдување на јавниот интерес и да склучи договор со примателот на донацијата и спонзорството.	НП		Во 2019 година, општината нема склучено договори за донации и спонзорства и нема исплати по овој основ.
8	4.1.9	Одговорните лица во општината да преземат мерки и активности во насока на обезбедување на комплетна документација за извршените градежни работи што треба да биде составен дел на секој проект, а врз основа на кои ќе се признаваат и евидентираат расходите.	ДС	Во дел од извршените градежни работи не е обезбедена комплетна градежна документација.	Препораката е делумно спроведена, За состојбите кои не се променети известуваме и во овој Извештај.
9	4.1.10	Одговорните лица во општината да преземат соодветни активности за обезбедување на целокупна поткрепувачка документација врз	НС		Препораката не е спроведена,

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

3

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

		основа на која ќе можат да ја утврдат вкупната вредност на инвестиционите вложувања за проектот и истата да ја евидентираат на позицијата – Материјални средства во подготовка, имајќи во предвид дека проектот се уште е во тек.			Состојбата не е променета, за што известуваме во овој Извештај.
10	4.2.1	Одговорните лица во општината, да преземат активности за вршење на проценка за вредноста на земјиштето и пасиштата и истите сметководствено да ги евидентираат.	НС		Препораката не е спроведена, Состојбата не е променета, за што известуваме во овој Извештај.
11	4.2.2	Одговорните лица во општината да извршат усогласување на сметководствената и материјалната евиденција со евидентирање на градбите (улицы, тротоари, водовод и канализација спортски игралишта, сали и други градби) во книгата на основни средства и да изврши пресметка на амортизација и ревалоризација согласно законските одредби.	НС		Препораката не е спроведена, Состојбата не е променета, за што известуваме во овој Извештај.
12	4.2.3	Одговорните лица во општината да го утврдат видот на материјалните средства евидентирани на позицијата други материјални средства, со цел преземање на мерки за нивно соодветно вреднување.	СП		Препораката е спроведена.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

4

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

13	4.2.4	Надлежните служби во општината да преземат активности во насока на обезбедување на потребната документација за завршените градби и да се изврши соодветно разграничување на материјалните средства во употреба и материјални средства во подготовка на соодветните билансни позиции.	НС		Препораката не е спроведена. Состојбата не е променета, за што известуваме во овој Извештај.
14	4.2.5	Надлежните органи во општината да преземат мерки и активности за сметководствено и материјално евидентирање на набавеното екстра лесно масло за греење.	НС		Препораката не е спроведена. Состојбата не е променета, за што известуваме во овој Извештај.
15	4.2.6	Одговорните лица во општината да не вршат набавки на стоки за кои не немаат создадено услови за нивно складирање и магацинско работење.	НП		Во текот на 2021 година вршени не се складирани градежни материјали во туѓи складови
16	4.2.7	Одговорните лица во општината да преземат активности и мерки за спроведување на пописот на начин предвиден со законските одредби и утврдување на начинот на книжење на разликите утврдени со пописот во насока на усогласување на сметководствената со фактичката состојба.	НС		Препораката не е спроведена. Состојбата не е променета, за што известуваме во овој Извештај.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

5

ОПШТИНА ШТИП
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ - 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

17	4.3	Набавката на стоки и услуги да се врши во согласност со пишаните правила и норми во законската регулатива во функција на обезбедување конкуренција, еднаков третман и недискриминација, транспарентност и јавност при набавките.	ДС		Во дел од спроведените постапки за јавни набавки констатирана е несоодветна примена на Законот за ЈН
----	-----	--	----	--	--

*СП-спроведена, ДС- делумно спроведена, ВТ- во тек, НС- не спроведена, НП- не применлива

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

6