



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzh@dzh.gov.mk
www.dzh.gov.mk

Број: 30-293/8

Дата: 12.04.2012

ДО
ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (637) на Општина Кисела Вода за 2010 година.

При ревизијата беа разгледани и препораките дадени во Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основен буџет (637) на Општина Кисела Вода за 2006 година. За реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи изразено е мислење со резерва. Утврдено е дека од дадените пет препораки четири се спроведени, а една делумно е спроведена.

За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2010 година и за усогласеност со закони и прописи изразено е негативно мислење.

Во сметководствената евиденција и во финансиските извештаи за 2010 година на Општина Кисела Вода, искажани се состојби кај материјалните средства кои според документацијата од Агенцијата за катастар на недвижности не се сопственост на општината.

Во текот на 2010 година исплатен е вкупен износ од 9.143 илјади денари по основ на привремени вработувања за лица ангажирани во општинската администрација. Ангажирањето на лица преку агенции за привремени вработувања, кое не е во согласност со Законот за агенции за привремени вработувања, остава простор за субјективно одлучување при вработувањето и не обезбедува фер конкуренција.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

За здруженија на граѓани и фондации, спортски клубови, хуманитарни организации и останати невладини организации и физички лица исплатени се средства од буџетот на Општината во износ од 1.997 илјади денари. Средствата се доделени за финансирање на активности и плаќање на трошоци за превоз. Средствата се исплаќани врз основа на поднесени поединечни барања, без објавување на оглас за доделување на средствата. Организациите, односно културно уметничките друштва не доставиле деловен и финансиски извештај за реализација до надлежните во општината, а на веб страната на општината не се објавени организациите кои добиле средства, како и намената и целта за кои се доделени средствата.

Вршени се набавки со барање за прибирање на понуди без објавување на оглас, без изготвена поедноставена тендерска документација, утврдени технички спецификации и потребни количини, вкупната вредност на склучените договори изнесува 11.356 илјади денари.

Кај ограничната постапка од 2010 година и отворените постапки спроведени во 2009 година вршен е избор и склучени се договори со економските оператори без јасно и транспарентно објавени критериуми за бодирање.

За надминување на утврдените состојби од страна на ревизијата се дадени препораки до надлежните органи на Општина Кисела Вода.

Од страна на раководното лице на општината добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани дел не се прифатени од причина што не се доставени нови релевантни докази кои би имале влијание за промена на констатираните состојби а дел претставуваат информирање за преземените мерки за надминување на утврдените состојби кое соодветно е обелоденето во Конечниот извештај. Забелешките на точка 4.4.1. алинеја 3, поради дополнително доставени докази кои за време на ревизијата не ни беа презентирани се прифатени и истата се брише од Конечниот извештај, а забелешките на точките 4.2.3. и 4.4.4. делумно се прифаќаат во функција на дообјаснување и допрецизирање на констатациите.

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1.Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 20 до 22 заедно со ревизија на усогласеност на финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Кисела Вода, 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 промени на изворите на капитални средства 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 Кисела Вода за 2006 година. Изразеното мислење е со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на основен буџет (637) на Општина Кисела Вода под 31 декември 2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум како и мислењето за усогласеност со закони и прописи.

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

- Марјан Ѓорчев, градоначалник на Општина Кисела Вода во 2010 година.

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

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

3

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на Општина Кисела Вода се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

2. Цели и делокруг на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на:

– финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изгответи, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување

– усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

4

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјално погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. е планирана и извршена во периодот од 01.12. до 31.12.2011 година кај Општина Кисела Вода од тим на Државниот завод за ревизии.

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

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година.

Во Прилог 3 (прилог кон овој извештај), дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршиот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот – предмет на ревизија, на ден 09.01.2012 година.

На ден 29.02.2012 година, добиени се забелешки под број 08-1413/1 од 28.02.2012 година по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор, заведени во Државниот завод за ревизија под број 30-293/6 од Градоначалникот на Општина Кисела Вода. Забелешките се разгледани и е оценето дека дел од истите претставуваат известување за преземени мерки по дадените препораки кое на соодветен начин е обелоденото во Конечниот извештај а дел од забелешките не се прифатени од причина што не се доставени релевантни докази кои би имале влијание за промена на констатираните состојби. Забелешките на точка 4.4.1.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

5

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

алинеја 3, поради дополнително доставени докази кои за време на ревизијата не ни беа презентирани се прифатени и констатациите изнесени во алинеја 3 се бришат од Конечниот извештај. Забелешките на точка 4.2.3. и 4.4.4. делумно се прифаќаат во функција на дообјаснување и допрецизирање на констатациите изнесени во оваа точка.

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

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

4.1. Интерни контроли

4.1.1. Процес на плаќање

При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на безготовинско и готовинско плаќање, ревизијата констатира дека во пракса се воспоставени интерни контроли и контролни постапки кои треба да обезбедат доволно ниво на сигурност и спречат ризик од плаќања по некомплетна и неверодостојна документација, меѓутоа нема пишани процедури со јасно дефинирани надлежности и одговорности во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите.

Во текот на 2011 година изгответи се и донесени пишани процедури за процесот на плаќање поради што не се дава препорака.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Во 2010 година врз основа на одлука на Советот на Општина Кисела Вода и решение од Градоначалникот исплатена е еднократна парична награда на вработените во општината, членовите на Советот на Општината и времено вработените лица. Во одлуката и решението е наведено дека исплатата е поради покажаниот посебен елан, ангажирање и успешност во извршувањето на работните задачи во текот на целата 2010 година. По овој основ вкупно се исплатени средства во износ од 1.610 илјади денари. Исплатата на вработените е извршена без претходно утврдени позитивни резултати од работењето на поodelните вработени и без добиени предлози од надлежните за основаноста на наградата, а за членовите на Советот без постоење законски основ.

Исплатата на парична награда еднакво за сите вработени без доказ за посебно ангажирање и посебен придонес во извршувањето на работата, не е во согласност со одредбите од Законот за државни службеници и Правилникот за начинот и

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

6

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

постапката за оценување на државните службеници, содржината на извештаите и образецот за оценување.

Ефектот од таквото постапување е незаконско и ненаменско трошење на буџетските средства на Општината.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Кисела Вода наградувањето на вработените да го врши почитувајќи ги одредбите од соодветните закони со кој е регулиран статусот на истите и по претходно добиени предлози од надлежните за основаноста на наградата, а за членовите на Советот да не исплаќа награди (надоместоци за кои нема законски основ).

4.2.2. Врз основа на Одлуката за извршување на буџетот на Општина Кисела Вода за 2010 година градоначалникот има донесено решение за исплата на надоместок (регрес) за годишен одмор за 2010 година на вработените во Општината. По овој основ на вработените (државни службеници, вработени без статус на државни службеници, на градоначалникот и на вработени преку агенција за времени вработувања) им се исплатени вкупно 1.548 илјади денари (од кој 1.193 илјади денари на редовно вработените и 355 илјади денари за ангажираните преку агенција за времени вработувања).

Исплатата на овој вид надоместок не е во согласност со одредбите од членот 52 став 2 од Законот за државни службеници со кој се регулирани надоместоци на кои имаат право државните службеници, а меѓу кои не е предвидена исплата на надоместок-регрес за годишен одмор и не е во согласност со член 113 од Законот за работни односи, бидејќи не е предвиден како надомест на трошоци поврзани со работа. Исплатите на вработените кои немаат законски основ претставува незаконско трошење на буџетските средства на Општината и доведува до зголемени расходи.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да одобрува исплата на надоместоци на плата, на кои државните службеници и другите вработени имаат право под услови и критериуми утврдени со Закон.

4.2.3. Согласно Законот за буџетите, во рамките на буџетот на Општината се планирани средства за непредвидени случаи како постојана и тековна буџетска резерва, наменети за покривање на расходи во случај на виша сила, елементарни непогоди и други непредвидени случаи и програми кои во текот на подготовката

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

7

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

на буџетот не можеле да бидат планирани. Од средствата од резервите на Општина Кисела Вода во текот на 2010 година, исплатени се средства во износ од 604 илјади денари на физички лица и друштва и здруженија за спонзорства, учество на конгреси, спортски натпревари, студии, печатење книги, финансиска помош и друго односно за намени кои можеле да бидат планирани со буџетот на општината. Овие исплати не се во согласност со членот 11 од Законот за буџетите и придонесуваат за незаконско користење на средствата од резервите.

Препорака:

Градоначалникот и Советот на Општина Кисела Вода да одобруваат исплата на средства од буџетската резерва во рамки на законски утврдените основи.

4.2.4. За невладини организации, здруженија на граѓани и фондации, спортски клубови, хуманитарни организации и останати друштва и здруженија и физички лица исплатени се средства во вкупен износ од 1.997 илјади денари. Средствата се доделени за финансирање на активности и плаќање на трошоци за превоз.

Советот на Општина Кисела Вода има донесено Програма за спорт и рекреација за 2010 година, Програма за културни манифестации и творештво за 2010 година и Програма за социјална заштита, заштита на децата и здравствена заштита, меѓутоа во истите не е наведена постапката за аплицирање и одлучување по поединечните барања, како и не се дефинирани целите, критериумите, условите за распределба и користење на средствата и за обезбедување на превоз на културно уметничките друштва, односно за обезбедување на автобуски билети за социјално загрозени лица.

Советот на Општина Кисела Вода има донесено Правилник за критериумите, постапката и износот за доделување на еднократна парична помош со кој не се утврдени критериумите за доделување на средства на физички лица, друштва и здруженија како и висината на средствата.

Средствата се исплаќани врз основа на поднесени поединечни барања, без објавување на оглас за доделување на средствата. Организациите, односно друштвата и здруженијата не доставиле деловен и финансиски извештај за реализација до надлежните во општината, а на веб страната на општината не се објавени организациите кои ги добиле средствата, како и намената и целта за кои се доделени средствата, што не е во согласност со член 49 од Законот за здруженија и фондации.

Препорака:

- Советот на општината да донесе акт со кој поблиску ќе ги уреди условите и критериумите за намената, висината, начинот на распределба и користење на средствата од Буџетот;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

8

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- 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
- надлежниот орган на општината од организациите кои добиле средства да бара деловен и финансиски извештај за реализација.

4.2.5. Во текот на 2010 година со статус на привремени вработувања ангажирани се лица преку Агенција за привремени вработувања и за таа намена исплатени се средства во вкупен износ од 9.143 илјади денари. Ревизијата утврди дека бројот на лицата ангажирани преку Агенцијата за привремени вработувања во текот на годината е различен (се движи од 26 до 34 лица), ангажирани за извршување работи на работни места предвидени со Правилникот за систематизација како и лица на работно место референт за урбани и месни заедници. Ангажирањето на работници преку Агенцијата за привремени вработувања во Општина Кисела Вода не е во согласност со одредбите од член 4 од Законот за агенции за привремени вработувања, со кој е утврдено дека агенцијата може да отстапи работник на друг работодавач за замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проект, специфични неконтинуирани работи кој не се дел од претежната дејност и непредвидливи краткотрајни активности што се јавуваат во вршењето на претежната дејност на работодавачот. Ваквото постапување има за ефект непочитување на одредбите од Законот за агенциите за привремени вработувања, намалена транспарентност при вработувањето, субјективност во изборот на лица и нивна повластена положба во постапка на редовно вработување.

Препорака:

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

4.2.6. Во текот на 2010 година по основ на склучени договори на дело исплатени се средства во вкупен износ од 1.767 илјади денари за ангажирање на 36 лица со поединечни месечни договори (бројот на лица ангажирани во текот на годината по месеци е различен) за вршење на јавни работи за одржување на јавни паркови, зелени површини и хигиена во Општина Кисела Вода. Советот на Општина Кисела Вода има донесено Програма за комунални дејности за 2010 година – подпрограма за јавна чистота во рамките на која за одржување на јавна чистота има предвидено средства во износ од 1.500 илјади денари. Меѓутоа нема донесено Програма за јавни работи со која ќе се утврди обемот и видот на јавните работи, постапка и

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

9

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

критериуми за ангажирање на лицата, бројот на лица потребни за извршување на наведените работи, надзор над извршување на работите, висината на месечниот надомест за ангажираните работи, периодот за кој би се ангажирале лицата итн. Општина Кисела Вода за извршување на јавни работи ангажирањето на лица преку договор на дело не го спровела во согласност со членовите 84 и 85 од Законот за вработување и осигурување во случај на невработеност кој предвидува ангажирање на невработени лица кои се пријавени во Агенцијата за вработување, односно за ангажираните лица општината нема обезбедено потврда од Агенцијата дека станува збор за невработени лица.

Ваквото постапување придонело за ангажирање на лица по основ на договор за дело што не е во согласност со законската регулатива и до незаконско користење на буџетските средства.

По доставување на Нацрт извештајот од извршената ревизија, одговорното лице на субјектот постапило по дадената препорака односно изготвен е Проект за работно ангажирање на невработени лица преку организирање јавни работи на територијата на Општина Кисела Вода бр.44-1313/1 од 23.02.2012 година.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Пописот на обврските, материјалите на залиха и ситниот инвентар во Општина Кисела Вода не е извршен во согласност со одредбите на Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници:

- не е извршен попис на обврските во согласност со членот 31-в од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, односно не е утврдена правната основа за постоење на обврските, како и причините за неплатените обврски спрема добавувачите;
- извршениот попис на материјалите и ситниот инвентар за 2010 година не е во согласност со членот 31-а од Правилникот. Од страна на пописната комисија извршен е само физички попис односно утврдување на состојбата на материјалите и ситниот инвентар на лице место и во пописните листи каде што се наведени само називите на средствата и количината без да се внесе состојбата од сметководство, вредноста и евентуалните разлики, кусоци или вишоци.

Неизвршувањето на пописот согласно законската регулатива создава ризик од нецелосно евидентирање на обврските, материјалите и ситниот инвентар и нереално исказување на билансните позиции, како и намалување на квалитетот на информациите кои ги даваат финансиските извештаи.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 10

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

По доставување на Нацрт извештајот од извршената ревизија, завршен е редовниот попис за 2011 година за што е доставен Извештај од Комисијата за попис заведен под број 04-685/1 од 01.02.2012 година од кој може да се утврди дека пописот на ситниот инвентар и материјалите е извршен во согласност со член 31-а од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Што се однесува до пописот на обврските не е дадена спецификација на обврските од која може да се утврди дали е утврдена правната основа за постоење на обврските и старосната структура.

Препорака:

Градоначалникот на Општината да донесе интерен 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. Позицијата Постојани средства во Билансот на состојбата е проценета на износ од 1.353.659 илјади денари на оваа позиција се евидентирани и:

- евидентирано е земјиште во износ од 32.199 илјади денари. Во текот на ревизијата, од Агенцијата за катастар на Република Македонија добиени се имотни листи, кои се дадени на увид на ревизијата и според податоците од истите, Општина Кисела Вода нема во сопственост земјиште. Тоа од причина што земјиштето е сопственост и припаѓа на Република Македонија, кое е наведено и во имотните листи и
- евидентирана е станбен простор со вредност во износ од 1.952 илјади денари, а на основа на податоци од имотен лист од 2008 година за поседување на станбен простор. На ревизијата не и е презентиран документ за движење на сопственоста за станбениот простор поради што за време на ревизијата побарани се податоци од Агенцијата за катастар на недвижности. Според добиените податоци од Агенцијата за катастар на недвижности на Република Македонија, содржани во допис од 2011 година, Општина Кисела Вода не располага, односно нема во сопственост стамбен простор со површина од 32м² која сопственост била запишана во имотен лист на Општина Кисела Вода, кој целосно се поништува.
- на сметката Градежни објекти, покрај градежните објекти на општината е евидентирана и вредноста на градежните објекти на основните училишта и градинките кои се наоѓаат на територијата на Општина Кисела Вода. Согласно Одлуки на Владата на Република Македонија е извршено пренесување на основачките права и обврски над постојните основни

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

училишта и установи за згрижување на деца на општините и на општините во Градот Скопје и пренесување на правото на сопственост на објектите. На основа тоа од комисија на општината извршена е проценка на вредноста на овие објекти на износ од 859.771 илјада денари кои во 2008 година се евидентирани во сметководственета евиденција на општината. Истовремено овие објекти се евидентирани и во сметководствената евиденција кај секое од училиштата и градинките, поради што постои двојно евидентирање на исти објекти.

По доставување на Нацрт извештајот од извршената ревизија, Советот на општината има донесено Одлука број 07-1201/9 од 28.02.2012 година за отпис на материјални средства и побараувања на предлог на градоначалникот. Одлуката е операционализирана за што е доставен налог 0002 од 31.12.2011 година со кој е извршен отпис на градежно земјиште и станбен простор со вкупен износ од 34.439 илјади денари, исто така во прилог на забелешките се доставени и налози за книжење со дата од 2012 година со кои е извршено сторнирање на дупло евидентираните состојби на градежните објекти кај училиштата и градинките.

4.3.3. На сметката Инвестиции во тек со состојба на 31.12.2010 година е евидентирана вредност од 36.119 илјади денари, која состојба потекнува од претходни години. Од надлежните во општината е побарано да се утврди реалната состојба на евидентираните објекти на оваа сметка и да се презентираат документи дали истите се ставени во употреба, односно завршени, со што би се евидентирале и на соодветните сметки. Од надлежните не се добиени документи дали објектите се завршени и ставени во функција, со што ревизијата се увери дека не се следи состојбата на овие објекти што може да придонесе за нереално прикажани состојба на оваа позиција.

По доставување на Нацрт извештајот од извршената ревизија, надлежните служби постапиле по дадената препорака и врз основа на веродостојна документација извршиле прекнижување од инвестиции во тек на материјални средства за што е доставен налог за книжење број 0059 од 31.12.2011 година на вкупен износ од 11.436 илјади денари.

4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

Од извршениот увид во спроведувањето на постапките за јавни набавки, ревизијата утврди не применување на одредбите од Законот за јавни набавки и под законските акти од областа на јавните набавки поради следното:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 12

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

4.4.1. Кај постапките со барање за прибирање на понуди без објавување на оглас, чија вкупната вредност на склучените договори изнесува 11.356 илјади денари, утврдени се следните неправилности:

- не е изготвена поедноставена тендерска документација што не е во согласност со член 101 од Законот за јавни набавки;
- барањата за прибирање на понуди не се доставуваат до понудувачите, истите се покануваат усно/телефонски, поради што ревизијата не се увери во примената на законскиот рок од 8 дена за прибирање на понуди. Истовремено, по извршената евалуација во која како критериум за избор единствено е цената, не се доставувани известувања за извршениот избор, со што на економските оператори учесници во постапката им е нарушено правото на жалба. Ваквиот начин на постапување не е во согласност со член 100 став 3 и 5 и член 216 став 2 од Законот за јавни набавки;
- кај дел од спроведените постапки, вредноста на склучените договори ја надминува вредноста на понудата за вкупен износ од 403 илјади денари, додека исплатата е надмината за износ од 115 илјади денари;
- во три случаи кај организирање на Етно фолк фестивал и Детски фестивал „Три Круши“, како и озвучување на културни манифестации, склучени се договори со физички лица кои немаат регистрирана дејност што не е во согласност со член 145 од Законот за јавни набавки;

Непримената на законските одредби за конкретниот вид на постапка за јавна набавка, овозможила вршење на набавка за предмети за кои не се утврдени технички спецификации, ниту потребни количини, непримена на одредбите за доставување барање за прибирање на понуди до економските оператори како и известување за извршен избор и нарушување на принципот на транспарентност и конкурентност на постапките за јавни набавки.

Препорака:

Секторот за јавни набавки да ги применува законските одредби во поглед на:

- изготвување на поедноставена тендерска документација која задолжително содржи технички спецификации на предметот на договорот за јавна набавка како и потребните количини на набавката;
- изготвување на писмени барања за прибирање на понуди како и доставување на известувања за извршен избор на најповолен понудувач со доказ за доставата;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 13

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- вредноста на склучените договори да е во согласност со избраната најповољна понуда;
- спроведување на постапка за јавна набавка во која како економски оператори ќе учествуваат физички, правни лица или група на лица регистрирани за реализација на соодветната набавка.

4.4.2. Каде спроведената ограничена постапка бр. 01/2010, утврдени се следните неправилности:

- во објавата на огласот во Службен весник на Република Македонија и Бирото за јавни набавки наведено е дека за предметната набавка ќе се склучи рамковна спогодба со повеќе економски оператори. При евалуацијата на првата фаза не е склучена рамковна спогодба со квалификуваните понудувачи, што не е во согласност со самата објава на огласот. Исто така не е наведен минималниот број на кандидати што општината има намера да ги избере, што не е во согласност со член 71 од Законот за јавни набавки, односно како минимален број наведено е дека ќе се склучи рамковна спогодба со повеќе економски оператори;
- извршен е избор на квалификувани понудувачи по позиции од А - S, но при втората фаза на прибирање на финансиски понуди не се доставувани понуди до сите квалификувани понудувачи, што не е во согласност со член 73 став 3;
- не е почитуван законскиот рок за доставување на понуди во втората фаза на ограничената постапка, што не е во согласност со член 76;
- не се јасно и транспарентно наведени сите критериуми кои се бодираат, додека при практичната евалуација бодирани се единствено цена, рок на изведба и рок на плаќање, а за останатите елементи доделувани се еднаков број на бодови на сите понудувачи;
- на позицијата Б реконструкција на улица, склучен е договор со избраницот најповолен понудувач во јуни 2010 година. Поради невоведување во работа, а имајќи го во предвид рокот на траење на договорот (12 месеци), овој понудувач се откажува од договорот во јуни 2011 година, поради што склучен е договор со второрангираниот понудувач во јуни 2011 година.
- за позицијата Б изградба на фудбалско игралиште во Драчево, при евалуацијата на избраницот најповолен понудувач доделени се бодови за рок на извршување на работите иако овој економски оператор во својата понуда не наведува рок, односно како рок на изградба наведува по динамика на договорниот орган;
- за позицијата В изведба на секундарен вреловод на локалитет Расадник кон топлификациски системи, понудата на избраницот најповолен

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

понудувач изнесува 1.688 илјади, а евалуацијата е вршена и склучен е договор на износ од 1.868 илјади денари;

- за позицијата Г изградба и одржување на паркови и јавни зелени површини на територија на Општина Кисела Вода, за најповолен понудувач избран е со решение второрангираниот понудувач;
- за позицијата Д одржување и реконструкција на улично осветлување на територија на Општина Кисела Вода, избрана е понуда на економски оператор, која е евалуирана за 100 илјади денари помалку од вистинската цена која ја понудил овој економски оператор, поради што понудата е избрана за најповолна и склучен е договор со економскиот оператор. Истовремено склучен е и договор со фактички најповолниот економски оператор. Вредноста на првиот договор по единечни цени изнесува 247 илјади денари, а на вториот договор изнесува 185 илјади денари;
- за позицијата З стручен надзор за изведба на секундарен вреловод на локалитет Расадник кон топлификациски системи при евалуацијата на избраниот најповолен понудувач во делот за цена доделени се 2 поени повеќе од фактичката состојба;
- за позицијата З стручен надзор за изработка на заштитен потпорен сид во населба Припор понудата на еден од понудувачите е корегирана без доказ (потпис, печат на корекцијата) дека истото е извршено од понудувачот;
- за позицијата S реконструкција и санација на деловни објекти на територијата на Општина Кисела Вода, истовремено склучени се два договори со двата економски оператори кои учествувале со понуди за оваа позиција. За едниот економски оператор, склучениот договор е на вкупен износ од 778 илјади денари, иако понудата гласи на цени по единечни количини и изнесува 105 илјади денари, а тендерската документација не содржи потребни количини на набавката а реализиран е договорот со прво рангирањот економски оператор.

Препорака:

Секторот за јавни набавки да ги применува законските одредби во поглед на:

- примена на условите објавени во огласот на постапката;
- примена на законските одредби во поглед на спроведување на ограничена постапка;
- критериумите за бодирање, јасно и транспарентно да се објават за секој поединечно, со што ќе се овозможи почитување на принципот на конкурентност, еднаков третман и недискриминација на економските оператори.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 15

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

4.4.3. Кај спроведената отворена постапка бр. 17/2009, изградба на канализација во населба Драчево за потребите на Општина Кисела Вода, утврдени се следните неправилности:

- не се јасно и транспарентно наведени критериумите, што не е во согласност со член 161 став 4. При практичната евалуација цената, рок на изработка и начинот и рокот на плаќање, бодирани се според формулата согласно Методологијата за изразување на критериумите за доделување на договорот за јавна набавка во бодови, а за останатите елементи видно од евалуацијата бодирањето е нетранспарентно и нееднакво на економските оператори;
- склучен е Анекс на основниот договор во законските рамки на 30% како износ за кој може да се зголеми основниот договор, но истиот не е оправдан со образложение за причините, односно потребата за зголемувањето на износот и не е спроведена постапка, што не е во согласност со член 99 од законот.

Препорака:

Секторот за јавни набавки да ги применува законските одредби во поглед на:

- јасна и транспарентна објава на критериумите за бодирање за секој поединечно, со што ќе се овозможи почитување на принципот на конкурентност, еднаков третман и недискриминација на економските оператори;
- во случај на оправдана потреба за зголемување на вредноста на основниот договор спроведување на постапка согласно член 99.

4.4.4. Кај спроведената отворена постапка бр. 06/2009, изработка на патеки, тротоари, скверови и паркинзи (од павер елементи, бехатон и асфалт) на територијата на Општина Кисела Вода, учесници во постапката се 11 економски оператори. Согласно тендерската документација критериум за доделување на договорот е економски најповолна понуда. Во тендерската документацијата договорниот орган не објасnil како ќе ги вреднува и применува елементите на критериумот економски најповолна понуда што не е во согласност со член 161 став 4 од Законот за јавни набавки. Ваквата тендерска документација овозможила евалуација и доделување на бодови на нетранспарентен начин освен за цена.

Во текот на постапката, до Државната Комисија за жалби по јавни набавки доставени се жалби од двајца понудувачи кои се со пониска цена од избраниот најповолен понудувач но поради нетранспарентноста на евалуацијата истите се со помалку бодови од избраниот понудувач. Постапувајќи по жалбите Општина Кисела Вода го укинала решението за избор на најповолен економски оператор и извршила повторна евалуација, поради што и Државната Комисија за жалби по

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

јавни набавки со заклучок ја прекинала постапката. При повторената евалуација поради слабостите во тендерската документација односно без дадено објаснување како ќе ги вреднува и применува елементите на критериумот економски најповољна понуда при евалуација на останатите елементи освен елементот цена постапувано е нетранспарентно. Избран е најповолен понудувач и Решението за избор од повторената евалуација е доставено до понудувачите кои учествувале во постапката. Жалби не се изјавени, но доставен е допис од прворангираниот дека се откажува од добиениот тендер и е склучен договор со второнагираниот на износ од 20.850 илјади денари.

4.4.5. Спроведена е отворена постапка бр. 09/2009, за изградба и реконструкција и санација на водоводна, примарна и секундарна мрежа и изградба и реконструкција на фекална и атмосферска канализација на територија на Општина Кисела Вода. Утврдени се критериуми за евалуација на економски најповољна понуда за кои не е дадено објаснување во тендерската документација како ќе се вреднуваат и применуваат елементите на критериумот економски најповољна понуда, што не е во согласност со член 161 од Законот за јавни набавки. Ваквата евалуација овозможила доделување на бодови на нетранспарентен и неконкурентен начин.

Препорака:

Секторот за јавни набавки да ги применува законските одредби во поглед на јасна и транспарентна објава на критериумите за бодирање за секој поединечен елемент од критериумот (подкритериум), со што ќе се овозможи почитување на принципот на конкурентност, еднаков третман и недискриминација на економските оператори.

4.4.6. Општина Кисела Вода во текот на 2010 година има направено обврски во вкупен износ од 3.459 илјади денари за набавка на услуги без да спроведе соодветна постапка за јавна набавка. Набавката на услугите е регулирана со склучени анекси во 2009 година (кон основните договори од 2008 година) кои предвидуваат само продолжување на рокот на договорите се до избирање на нови оператори со спроведување на постапка за доделување на Договор за јавни набавки, што не е во согласност со одредбите од член 99 точка 4 Законот за јавни набавки (Прилог 4).

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања во Билансот на состојба

Во 2010 година пресметана е амортизација и ревалоризација за 2009 и 2010 година. Во врска со пресметката на амортизацијата за 2009 и 2010 година извршена е погрешна примена на пропишаните стапки поради тоа е пресметана амортизација во износ од 58.289 илјади денари на кој е пресметана ревалоризација во износ од 9.304 илјади денари. Во текот на ревизијата извршена е повторна пресметка со примена на стапките за амортизација пропишани со Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници со што е добиен износ на амортизација од 34.687 илјади денари. На овој износ извршена е нова пресметка на ревалоризација со што наместо претходно пресметаниот износ, пресметан е износ од 5.846 илјади денари.

За разликата на пресметаната амортизација и ревалоризацијата надлежните од сметководството на општината извршија корекција во текот на ревизијата, со што вкупниот ефект од прифатените и спроведени корекции од страна на субјектот во текот на ревизија врз Билансот на состојба е зголемување на вкупната актива и пасива за 27.060 илјади денари, од кој по основ на амортизација износ од 23.602 илјади денари и по основ на ревалоризација на амортизацијата износ од 3.458 илјади денари.

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точката 4.3.2. во сметководството и во Билансот на состојба за 2010 година е исказана состојба на материјалните средства во поголем износ од 34.151 илјади денари.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, поради значајноста 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 Кисела Вода на ден 31 декември 2010 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 18

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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 Кисела Вода, во сите материјални аспекти, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 05.04.2012 година

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор 19

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 ГОДИНА			
Опис на позицијата	Образложе ние	2010	2009 во 000 Ден.
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	213.501	188.807
Вкупно приходи		213.501	188.807
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	40.831	37.626
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	1.103	522
Стоки и услуги	3.2.3.	55.524	51.657
Субвенции и трансфери	3.2.4.	18.768	11.686
Социјални бенефиции		0	0
Вкупно тековни расходи		116.226	101.491
Капитални расходи			
	3.3.	97.275	87.316
Вкупно расходи		213.501	188.807

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 20

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2010 ГОДИНА

Опис на позицијата	Образложе ние	во 000 ден.		
		2010	2009	
Активи				
Тековни средства				
Краткорочни финансиски побарувања	4.1.1.	112	112	
Побарувања од вработените	4.1.2.	26	31	
Активни временски разграничувања	4.1.3.	69.442	57.303	
Залихи	4.1.4.	752	1.932	
Вкупно тековни средства		70.332	59.378	
Постојани средства				
Нематеријални средства	4.2.1.	1.803	1.901	
Материјални добра и природни богатства	4.2.2.	32.199	32.199	
Материјални средства	4.2.3.	1.283.538	1.143.475	
Материјални средства во подготвка	4.2.4.	36.119	36.119	
Вкупно постојани средства		1.353.659	1.213.694	
Вкупна актива		1.423.991	1.273.072	
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	65.653	54.069	
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	825	708	
Обврски спрема државата и други институции	4.3.3.	68	60	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.4.	2.912	2.482	
Пасивни временски разграничувања	4.3.5.	38.044	38.147	
Вкупно тековни обврски		107.502	95.466	
Извори на средства				
Извори на капитални средства	4.5.1.	1.316.489	1.177.606	
Вкупно извори на деловни средства		1.316.489	1.177.606	
Вкупна пасива:		1.423.991	1.273.072	
1. _____				
2. _____				

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) НА ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИТЕ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА ЗА 2010 ГОДИНА			
во 000 ден.			
О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2010 година	1.175.674	1.932	1.177.606
Зголемување по основ на:			
Набавки	51.520	2.879	54.399
Ревалоризација на капитални средства	129.075		129.075
Намалување по основ на:			
Материјали и ситен инвентар дадени во употреба		4.059	4.059
Амортизација	34.686		34.686
Ревалоризација на амортизацијата	5.846		5.846
Состојба 31.12.2010 година	1.315.737	752	1.316.489

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 22



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzh@dzh.gov.mk
www.dzh.gov.mk

Број:30-293/7

Дата: 12.04.2012

ДО
ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (630) на Општина Кисела Вода за 2010 година.

При ревизијата беа разгледани и препораките дадени во Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основен буџет (630) на Општина Кисела Вода за 2006 година. За реалноста и објективноста на финансиските извештаи изразено е негативно мислење а за усогласеност со закони и прописи изразеното мислење е без резерва. Утврдено е дека од дадените две препораки една препорака е спроведена, а поради надминати состојби другата препорака е неспроведлива.

За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2010 година и за усогласеност со закони и прописи изразено е негативно мислење.

Извршениот попис на побарувањата за 2010 година, е нецелосен односно изготвена е само спецификација на салдата на побарувањата со состојба на 31.12.2010 година, без да се утврди правниот основ за постоење на побарувањата, без да се потврди дека состојбата на ненаплатените побарувања е целосно и правилно евидентирана во сметководствената евиденција и какви мерки се преземени од одговорните лица за наплата на побарувањата кои потекнуваат од минати години.

Во Општина Кисела Вода, во Билансот на состојба се евидентирани побарувања по основ на надоместок за уредување на градежно земјиште од минати години за кои

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТОТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

има судски пресуди според кои побарувањата се неосновани, а истите сеуште се водат во сметководствената евиденција и се искажани во Билансот на состојба.

Ревизијата сака да обелодени дека во Билансот на состојба евидентирани се побарувања во износ од 10.648 илјади денари кои произлегуваат од договор од 2005 година за здружување на средства за санација на локалниот пат Драчево – Китка, склучен помеѓу Општините Кисела Вода, Студеничани, Зелениково, Градот Скопје, ЈП Македонски шуми и Фондот за магистрални и регионални патишта. Овие побарувања, од наведените субјекти, се евидентирани во сметководствената евиденција од 2006 година и по истите не се преземени никакви мерки за наплата.

За надминување на утврдените состојби на надлежните органи на Градоначалникот и Советот им се дадени препораки.

Од страна на раководното лице на општината добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани и не се прифатени, поради тоа што претставуваат информирање за преземените мерки за надминување на утврдените состојби кое соодветно е обелоденето во Конечниот извештај, со исклучок на забелешката на точка 4.1.1. која делумно се прифаќа поради дополнително доставени докази а во функција на допрецизирање на констатациите изнесени во наодот и точката 4.2.3. која се поместува во делот на нагласување на прашања на неизвесност во Конечниот извештај.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

2

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните 10 и 11 заедно со ревизија на усогласеност на финансиските извештаи на сметката на основен буџет (630) на Општина Кисела Вода, 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 (630) на Општина Кисела Вода за 2006 година. Изразеното мислење за вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на основен буџет (630) на Општина Кисела Вода под 31 декември 2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум е негативно, додека мислењето за усогласеноста со закони и прописи во извештајот е без резерв.

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

- Марјан Ѓорчев, градоначалник на Општина Кисела Вода во 2010 година.

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

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

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

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТОТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

асекти, 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 (630) на Општина Кисела Вода се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

2. Цели и делокруг на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на:

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

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија, и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

2.3. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјално погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

4

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

релевантни за подготовката и објективното презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. е планирана и извршена во периодот од 14.11. до 30.11.2011 година кај Општина Кисела Вода од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходните години - спроведување на препораките.

Ревизијата од точката 1.1. погоре опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година. Во Прилог 3 (прилог кон овој извештај), дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршиот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот – предмет на ревизија, на ден 09.01.2012 година.

На ден 29.02.2012 година, добиени се забелешки под број 08-1413/1 од 28.02.2012 година по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор, заведени во Државниот завод за ревизија под број 30-293/6 од Градоначалникот на Општина Кисела Вода. Забелешките се разгледани и е оценето дека истите претставуваат известување за преземени мерки по дадените препораки кое на соодветен начин е обелоденето во Конечниот извештај освен забелешката на точка 4.1.1. која делумно се прифаќа и констатацијата се надополнува во правец на допрецизирање на истата, а точката 4.2.3. се поместува во делот на нагласување на прашања на неизвесност во Конечниот извештај.

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

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

5

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТОТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. Општина Кисела Вода со Буџетот за 2010 година има планирано приходи и расходи во износ од 302.691 илјада денари. Во 2010 година се реализирани приходи во износ од 244.787 илјади денари, расходи во износ од 217.631 илјада денари и е остварен вишок на приходи во износ од 27.156 илјади денари. Приходите се остварени со 81%, а расходите со 72%, во однос на планираните износи.

Согласно членот 29 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа доколку во текот на фискалната година приходите и расходите не се остварат како што е планирано во буџетот на општината, градоначалникот му предлага на Советот измени и дополнувања на буџетот (ребаланс) во годината. Согласно членот 36 од Законот за буџетите доколку во текот на извршувањето на буџетот градоначалникот на општината оцени дека реализацијата на приходите и другите приливи значително отстапува од планот предлага на Советот на општината изменување и дополнување на буџетот.

Во текот на 2010 година извршени се два ребаланси на буџетот но и покрај тоа на крајот на годината остварените приходи и расходи отстапуваат од планираните. Отстапувањето на остварените со планираните буџетски приходи и расходи придонесува за нарушување на принципот на добро менаџерско управување.

И покрај неизмирените обврски во износ од 65.653 илјади денари, Општина Кисела Вода буџетската 2010 година ја завршува со вишок на приходи во износ од 27.156 илјади денари.

Препорака:

Доколку во текот на фискалната година приходите и расходите не се остварат како што е планирано во буџетот на општината, односно доколку реализацијата на приходите и другите приливи значително отстапува од планот, Градоначалникот да предложи на Советот на општината изменување и дополнување на буџетот.

4.2. Финансиски извештаи

4.2.1. Од извршениот увид на документацијата за извршениот попис за 2010 година, во врска со побарувањата е утврдено дека истиот се состои од спецификација на салдата на побарувањата со состојба на 31.12.2010 година. При пописот комисијата не ја утврдила правната основа за постоење на побарувањата, старосната структура и не потврдила дека состојбата на ненаплатените побарувања е хронолошки, целосно и правилно евидентирана во сметководствената евиденција и какви мерки се преземени од одговорните лица за наплата на побарувањата кои потекнуваат од минати години.

Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на член 31-в од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, со кој е регулирано дека

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

6

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

пописот на побарувањата се врши според состојбата од сметководството, преку проверка и потврдување на реалноста наискажаните состојби. Ваквиот начин на постапување го зголемува ризикот од нереално прикажување на побарувањата и нереални финансиски извештаи.

По доставување на Нацрт извештајот од извршената ревизија, завршен е редовниот попис за 2011 година за што е доставен Извештај од Комисијата за попис заведен под број 04-685/1 од 01.02.2012 година од кој може да се утврди дека пописот на побарувањата во 2011 година е направен во согласност со член 31-в од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници односно утврдена е правната основа за постоење на побарувањата и старосната структура.

4.2.2. На сметката Побарувања за надоместок за уредување на градежно земјиште од минати години искажано е вкупно побарување од 49.626 илјади денари. Од извршениот увид во документацијата за основаноста на овие побарувања се констатира дека дел од истите во износ од 24.089 илјади денари, се неосновани, односно ненаплативи, а се однесуваат на:

- побарување од правен субјект во износ 8.253 илјади денари, за кое е донесена пресуда од Основниот суд Скопје 2 Скопје со која се уважува износ на побарувањето од 6.253 илјади денари, а износ од 2.000 илјади денари се одбива како неоснован;
- побарување од правен субјект во износ 17.715 илјади денари. Во врска со ова побарување донесено е Решение на Основниот суд Скопје 2 Скопје со кое се прекинува постапката по тужбата спрема правниот субјект поради стечај на тужениот и се упатува тужителот своето побарување како стечаен доверител да го пријави во стечајната постапка. Поднесена е пријава со која е извршено пријавување на побарувањето, но со Решение на Основниот суд Скопје 2 Скопје, преку стечајниот судија пријавата на општината е отфрлена како ненавремена;
- побарување од правен субјект на износ 4.374 илјади денари, за кое е донесена пресуда од Основниот суд Скопје 2 Скопје со која побарувањето на Општина Кисела Вода се одбива како неосновано;

Ефект од ваквата состојба се нереално искажани побарувања во сметководството и Билансот на состојба, кои согласно споменатите документи, се ненаплативи.

По доставување на Нацрт извештајот од извршената ревизија, советот на општината има донесено Одлука број 07-1201/9 од 28.02.2012 година за отпис на материјални средства и побарувања на предлог на градоначалникот. Одлуката е операционализирана за што е доставен налог 0001 од 31.12.2011 година со кој е извршен отпис на побарувања во износ од 28.818 илјади денари.

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТОТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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

Вкупниот ефект од прифатените и спроведени корекции од страна на субјектот во текот на ревизија врз Билансот на состојба е зголемување на вкупната актива и пасива за 103.507 илјади денари, односно зголемување на состојбата на побарувањата по основ на данок на имот во износ од 68.556 илјади денари и комунална такса за фирмa, односно назив на деловна просторија во износ од 34.951 илјади денари со истовремено зголемување на Пасивните времененски разграничувања.

Прифатените и спроведени корекции од страна на субјектот во текот на ревизија се содржани во Билансот на состојба на 31.12.2010 година.

Вкупни ефекти од наодите

Вкупен ефект од изнесените наоди во точките 4.2.2. кои се однесуваат на неосновани, односно ненаплативи побарувања по основ на надоместок за уредување на градежно земјиште во вкупен износ од 24.089 илјади денари, е повеќе исказана состојба на активата и пасивата во Билансот на состојбата за 2010 година.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точката 4.2. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (630) на Општина Кисела Вода на ден 31 декември 2010 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.1. и 4.2. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (630) на Општина Кисела Вода, во сите материјални аспекти, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

8

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

6. Нагласување на прашања за неизвесност

6.1. На сметката Побарувања се исказани побарувања од 10.648 илјади денари кои произлегуваат од договор од 2005 година за здружување на средства за санација на локалниот пат Драчево – Китка, склучен помеѓу Општините Кисела Вода, Студеничани, Зелениково, Градот Скопје, ЈП Македонски шуми и Фондот за магистрални и регионални патишта. За ова побарување надлежните од Општина Кисела Вода немаат преземено мерки за наплата, а освен евиденцијата на побарувањето во своето сметководство, кое е направено врз основа на наодот од ревизијата за 2006 година, немаат доставено документација до претходно наведените субјекти, поради што и дел од истите со испратените екстерни конфирмации не ја потврдуваат состојбата. Ваквото постапување придонесува за неусогласени состојби на побарувањата и обврските помеѓу субјектите потписници на овој договор и исказување на состојби во сметководствената евиденција за кои не се преземени мерки за наплата.

6.2. Обрнуваме внимание дека Општина Кисела Вода е тужена странка од 22 субјекти и тоа 13 правни лица за долг во износ од 254.361 илјади денари и од 9 физички лица за долг во износ од 70.217 илјади денари.

Општина Кисела Вода се јавува како тужител на 8 субјекти за побарување од 6.906 илјади денари.

Во моментот конечниот исход по ова прашање не може да се утврди и не е направено резервирање за било каква обврска која може да произлезе во понатамошните извештаи.

Скопје, 05.04.2012 година

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТОТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 ГОДИНА			
Опис на позицијата	Образложе ние	во 000 Ден.	
		2010	2009
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	155.355	131.334
Неданочни приходи	3.2.	4.444	3.566
Капитални приходи	3.3.	5.859	40.168
Трансфери и донации	3.4.	79.129	60.448
Вкупно приходи		244.787	235.516
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	40.831	37.627
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	1.103	522
Стоки и услуги	3.5.3.	58.602	51.899
Субвенции и трансфери	3.5.4.	18.768	11.686
Вкупно тековни расходи		119.304	101.734
Капитални расходи			
	3.6.	98.327	100.351
Вкупно расходи		217.631	202.085
Суфицит (вишок) на приходи		27.156	33.431

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

10

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2010 ГОДИНА				
Опис на позицијата	Образложе ние	во 000 ден.		
		2010	2009	
Активи				
Тековни средства				
Парични средства	4.1.1.	27.156	33.431	
Побарувања	4.1.2.	186.452	76.666	
Активни временски разграничувања	4.1.3.	8	3	
Вкупно тековни средства		213.616	110.100	
Вкупна актива		213.616	110.100	
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочно обврски за даноци, придонеси и други давачки	4.2.1.	8	3	
Пасивни временски разграничувања	4.2.2.	213.608	110.097	
Вкупно краткорочни обврски		213.616	110.100	
Вкупна пасива		213.616	110.100	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

11

ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

Бр. 08-1413/1 од 28-02-2012 2012 год.

До

Државен завод за ревизија

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
СКОПЈЕ

Примено: <u>29.02.2012</u>			
Орг. единица	Број	Прилог	Вредност
30	-293/6		

Оредмет: Доставување **забелешки** по Нацрт
извештај за 2010 год.

Почитувани, согласно со одредбите од членот 30 од Законот за државна ревизија (Службен весник на РМ бр.66/10 и 145/10), Ви доставуваме забелешки на доставените Нацрт извештаи за извршената ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизијата на усогласеност на Општина Кисела Вода - Скопје за 2010 година за сметката на основниот буџет (630) и сметката на основниот буџет (637).

На завршиот разговор, од претставниците на Државниот завод за ревизија беше потенцирано дека доколку обезбедиме докази за одредени наоди, за кои дискутираме на тој состанок и истите да ги презентираме или пред изготвување на Нацрт извештајот или во евентуалните Забелешки.

СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)

Во надот **4.1.1.** е наведено дека во Општина Кисела Вода во 2010 год. и покрај значителните отстапувања помеѓу планираните и остварените приходи/расходи во текот на 2010 година не е извршен ребаланс на буџетот како и констатација дека неусогласеноста на остварените со планираните буџетски приходи и расходи придонесува за нарушување на принципот на добро менаџерско управување.

Ревизијата своите констатации ги донела не земајќи ја во предвид фактичката состојба во Општина Кисела Вода, која во текот на 2010 год. два пати направила ребаланс на буџетот за 2010 год.

На 24.12 2009 год. Советот на Општина Кисела Вода со одлука бр. 07-1015/7 усвоен е буџетот за 2010 год. каде планираните приходи и расходи изнесуваат 469.136.190,00 денари. **Доказ:** фотокопија од актот за донесување на буџетот на општина Кисела Вода за 2010 год. заведен под бр.07-10105/7 од 24.12.2009 год. стр.1.2 3 и 4 (Билансот на приходи на ниво на потставки) и последната страна со архивскиот број.

Постапувајќи согласно членот 29 од Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа и членот 36 од Законот за буџетите, градоначалникот на Општина Кисела Вода му предложил на советот измени и дополнувања на буџетот (ребаланс) во два наврати, заради тоа што оценил дека реализацијата на буџетот во текот на годината има значајни отстапувања од планот.

Првиот ребаланс е извршен на 26.05.2010 год. и заведен под бр.07-3954/7 каде планираните приходи и расходи се намалени и изнесуваат 414.235.043, денари. **Доказ:** фотокопија од актот за донесување измени и дополнувања (ребаланс бр.1) на буџетот на Општина Кисела Вода за 2010 год. заведен под бр.07-3954/7 од 26.05.2010 год, страни 1,2,3 и 4 (Биланс на приходи на ниво на потставка) и последната страна со архивскиот број.

Вториот ребаланс е извршен на 28.10.2010 год. заведен под бр.07-7626/3 каде буџетот за 2010 год е усогласен на износ од 302.690.546,00 ден. односно истот претставува 64,5 % од буџетот на општината усвоен за 2010 год. (469.136.190,00 ден.) или помал е за 35,5%.

Имајќи го во предвид фактот дека **значителното отстапување** во Законот за финансирање на единиците за локална самоуправа и Законот за буџетите не е квантифицирано ниту е определен % на **значителното отстапување**, оценката за истото ја врши градоначалникот заради што дава предлог до Советот на Општината. **Доказ:** фотокопија од актот за донесување втори измени и дополнувања (ребаланс бр.2) на буџетот на Општина Кисела Вода за 2010 год. заведен под бр.07-7626/3 од 28.10.2010 год. страни 1,2,3 и 4 (Биланс на приходи на ниво на потставка) и последната страница со архивскиот број и фотокопија од завршната сметка на буџетот на Општина Кисела Вода за 2010 год. донесена од Советот на Општина Кисела Вода на ден 15.03.2011 год. со архивски бр.07-1291/4.

Во овој наод, ревизорот утврдил дека реализираните приходи во 2010 год. изнесуваат 244.787 илјади денари односно истите се релизиирани со 81%. Согласно Билансот на приходи по завршна сметка за 2010 год. на Општина Кисела Вода реализираните приходи во 2010 год. изнесуваат 250.434 илјади денари што претставува реализација од 82,7%. **Доказ:** фотокопија од Билансот на приходи по завршна сметка и фотокопија од годишниот извештај на општина Кисела Вода за 2010 год. точка 2.1 Приходи на Општина Кисела Вода.

Имајќи го во предвид погоре наведеното и приложените докази, јасно е дека општината постапила согласно законските прописи при што заради значајното отстапување на реализацијата на приходите и расходите со планираните за 2010 год., градоначалникот на два пати му предложил на Советот на Општината изменување и дополнување на буџетот (ребаланс) заради што сметаме дека наодот 4.1.1. ќе се **избрише** од ревизорскиот извештај.

Исто така, заради материјалноста на наодот од Т.4.1.1., кој треба да биде избришан од ревизорскиот извештај и преземените мерки ,односно спроведување на дадените препораки по наодите од Т.4.2. , сметаме дека истовремено треба да се сменат мислењата за финансиските извештаи и за усогласеноста со закони и прописи од негативно во позитивно. Сметаме дека заради спроведените препораки, во делот од извештајот со препораки да се наведе дека ревизијата не дава препораки заради преземени мерки.

Наодот од **T.4.2.1.** се однесува на извршениот попис за 2010 год. во однос на одредбите од членот 31-в од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, при што наведува дека тоа го зголемува ризикот од нереално прикажување на побарувањата и финансиските извештаи. Во текот на ревизијата, веруваме, дека ревизорите извршиле детални тестирања на исказаните побарувања и не утврдиле не реални побарувања кои ќе влијаат на реалноста на финансиските извештаи.

Општината, при вршење на пописот за 2011 год. постапи согласно одредбите од членот 31-в од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Врз основа на погоре наведеното, сметаме дека овој наод не влијае на изразеното мислење за финансиските извештаи заради што треба да се **помести во менаџерското писмо**.

Доказ: Извештај за извршениот попис на средствата и нивните извори со состојба 31.12.2011 год.

Наодот од **T.4.2.2.** се однесува на неосновани побарувања во износ од 24.089 илјади денари.

Општина Кисела Вода **постапи** по наодот и изврши отпис на побарувањата во износ од 30.770.235,00 ден. во кој износ е вклучен износот од 25.040.701,00 ден. за Побарувања за Надомест за уредување на земјиште од минати години, а дополнително е вклучено побарувањето за Надомест за уредување на земјиште во износ од 3.777.534,00 ден. Отписот го содржи и износот од 1.952.000,00 ден кој се однесува на евидентиран стан (точка 4.3.2. алинеја 2 од основен буџет сметка 637). **Доказ:** Одлука на Советот на Општина Кисела Вода за отпишување материјални средства и побарувања бр. 07-1201/9 од 28.02. 2012 год. и налог за книжење бр. 0001 и 0002 од 31.12.2011 год.

Имајќи во предвид дека препораката е прифатена и спроведена, сметаме дека ревизорот ќе ја **избрише** препораката од извештајот со напомена дека истата е спроведена.

Наодот од **T.4.2.3.** се однесува на побарувањата во износ од 10.648 илјади денари по основ на договор за здружување средства за санација на локалниот пат Драчево-Китка помеѓу општините Кисела Вода, Студеничани, Зелениково, град Скопје, ЈП Македонски шуми и Фондот за магистрални и регионални патишта.

Иако овие побарувања потекнуваат од 2006 год. тие се реални и објективни од следниве причини:

Изведувачот на градежните работи Маврово инженеринг не изготвил проект за изведбена состојба и не побарал технички прием, иако бил должен да го стори тоа. Општина Кисела Вода не можела да ја достави потребната документација до здружувачите на средства, зради неизвршен технички прием на патот (не по своја вина) туку им испратила книжно задолжување на 25.01.2008 год. проследено со допис во кој се наведува основот и износот на побарувањето со прилог сметководствена картица и книжно задолжување **Доказ:** фотокопија - Деловник за 2008 год., книжни задолженија и допис; Целокупната оригинална документација во врска со патот се наоѓа во МВР по нивно барање. Таква документација, по нивно барање, е испратена и до Антикорупциска комисија; Документацијата од МВР се уште не е вратена во општината што имплицира можност за преземање мерки;

Сите здружители на средства (освен општините Студеничани и Зелениково) извршиле плаќања и тоа: Фонд за патишта на 20.03.2006 год. потпишала договор за цесија бр18/4 на износ од 5.000.000,00 ден. **Доказ:** фотокопија од Договор за цесија бр.18/4 и Записник составен на ден 10.05.2006 год.бр.08-3008; Град Скопје на ден 01.11.2006 год. потпишал договор за асигнација бр.557/М на износ од 668.108,00 ден. **Прилог:** Договор за асигнација; ЈП Македонски шуми на 14.04.2006 год. потпишала изјава за компензација бр.5/И на износ од 773.083,00 ден., а на 25.04.2006 год. потпишала компензација бр.42/И на износ од 600.000,00 ден.прилог фотокопија од двете компензации; Потписан Протокол за реализација на Договорот за здружување на средства за финансирање на реконструкцијата на патот Драчево-Китка од 27.10.2006 год. помеѓу општина Кисела Вода и ЈП Македонски шуми на вредност од 22.017.555,00 ден. **Прилог** Протокол бр.08.6848 од 27.10.2006 год. И Записник од 03.07.2006 год.; Фотокопија од писмена достава на Главен проект бр.08-3836 од 15.06.2006 год до Општина Зелениково. Сите здружители на средства поседуваат по еден примерок од договорот за здружување на средства за санација на локалниот пат Драчево-Китка, чии потписници се.

Сите погоре наведени документи за плаќање (асигнации, цесии, компензации и протоколи) сами по себе говорат дека здружителите на средства ги признале како реални обврските по договорот за здружени средства, а истовремено го побива тврдењето на ревизијата дека Општина Кисела Вода не презела мерки за нивна наплата. Укажуваме дека ревизијата треба да го има во предвид и фактот дека се во тек постапки од старана на МВР и Антикорупциска комисија, што влијае врз плаќањето на обврските од страна на здружителите.

Укажуваме дека од надлежните служби на општината, заради наплата на побарувањата по овој основ, со книжно задолжување и допис со напомена дека доколку не ги платат обврските ќе бидат тужени, известни се сите здружители на средства.

Во наредниот период општина Кисела Вода ќе работи на решавање на овој проблем со изнаоѓање законско решение за надминување на оваа состојба.

Упатно би било ревизорот да ни препорача законски начин и потребна документација како патот Драчево-Китка да се стави во употреба.

Имајќи го во предвид погоре наведеното, сметаме дека овој наод треба да се **помести** во делот од извештајот за **обелоденување**.

СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)

Исплатата на надоместокот (регресот) за годишен одмор за 2010 год. на вработените во Општина Кисела Вода наведен во наодот **4.2.2.** е извршена во согласност со закон и колективни договори. Затоа сметаме дека ревизорот ќе го **избрише** овој наод од конечниот ревизорски извештај.

Имено, Општина Кисела Вода постапила согласно со членот 9 од Законот за исплата на платите во Република Македонија како закон лекс специјалис, членот 4 од Законот за државните службеници (за прашањата кои не се уредени со овој закон и за прашањата за кои овој закон не упатува на примена на друг закон, а се однесуваат на државните службеници, се применуваат општите прописи од работните односи), членот 12 од Законот за работни односи кој ги регулира правата на работниците кои не можат да бидат помали од правата утврдени со закон, а ако содржат такви одредби, се сметаат за ништовни и се применуваат соодветни одредби од закон. Во членот 52 став 2 од Законот за државни службеници и членот 113 од Законот за работни односи, надоместокот (регресот) за годишен одмор не е таксативно наброен но не е исклучен како надоместок. Упатуваме и на одредбите од членовите 4, 5, 62 и 70 од Колективниот договор за државните, правосудните и органите на локалната самоуправа во Република Македонија и членовите 2 и 4 од Колективниот договор на ниво на работодавач, Општина Кисела Вода. Укажуваме и на воспоставената практика во единиците на локалната самоуправа во Република Македонија редовно да го исплаќаат овој надоместок согласно цитирините законски одредби, обезбедените средства во своите буџети и одлуката за извршување на буџетот на општината. **Доказ:** Наведените закони и колективни договори; Одлука за извршување на Буџетот на општината за 2010 год. во прилог.

Укажуваме и на уставната определба на разграничување на властта, при што членот 8 од Уставот на Р. Македонија вели дека темелна вредност на уставниот поредок во Република Македонија е и локалната самоуправа. Поглавјето V членот 115 определува дека општината е самостојна во вршењето на надлежноста утврдена со Уставот и со закон, а надзорот над законитоста на нејзината работа го врши Републиката. Ова укажување се однесува и за наодот од Т.4.2.3.

Укажуваме дека и надоместокот за отпремнина при пензионирање е регулиран со истата законска одредба (член 9 став 2 од Законот за исплата на плати). Исто така, овој надоместок не е наведен ниту во Законот за државни службеници. При вршењето ревизија, ревизијата различно постапува по иста законска регулатива. Имено, надоместокот

(регресот) за годишен одмор е незаконски, а отпремнината се третира како законски надоместок.

Наодот **4.2.3** се однесува на исплатени средства од резервите во износ од 879 илјади ден., спротивно на одредбите на член 11 од Законот за буџетите. Општина Кисела Вода постапила во се согласно членот 11 од Законот за буџетите и членот 31 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа каде во ставот еден децидно е наведено дека во Буџетот на општината за финансирање на непланирани или помалку планирани расходи можат да се планираат средства како постојана и тековна резерва, заради што сметаме дека овој наод ќе биде **избришан** од конечниот ревизорски извештај.

Имено, општината во 2010 год во буџетот предвидела тековни резерви (разновидни расходи) средства во износ од 1.000.000,00 ден. и постојана резерва (непредвидливи расходи) средства во износ од 500.000,00 ден. Согласно став 3 од членот 11 од Законот за буџети, одобрените средства во тековната резерва се користат за непредвидени случаи за кои во буџетот не се планирани средства или одобрените средства не се доволни. Во членот 31 од Законот за финансирање на единиците локална самоуправа се регулира финансирањето на непланираните и помалку планираните расходи преку постојаната и тековната резерва. Такви се сите исплати од тековната резерва - непредвидливи случаи а исплатените средства се однесуваат на надомест за смртни случаи, лекување, поддршка на спортски и културни настани, обуки и др. Исплатата на средствата од постојаната резерва во износ од 201.466,50 ден. се по основ на претрпени штети и елементарни непогоди што е во согласност со став 2 од член 11 од Законот за буџетите и членот 31 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, односно средствата се исплатени во рамките на законски утврдените основи. **Доказ:** Член 11 од Законот за буџетите и член 31 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа.

Покрај укажувањето од Т.4.2.2. напомнуваме дака согласно Законот за локална самоуправа, донесените интерни акти се задолжителни.

Наодот **4.2.4.** е престрог и **не ги зама** во предвид одредбите во однос на начинот и постапката регулирани со Правилникот за критериумите, постапката и износот за доделување на едократната парична помош.

Во наведениот Правилник во членовите 1 и 3 се наведени критериумите за доделување едократна парична помош, а во членовите 2 и 4 се регулирани постапката и износот на едократната парична помош. Во правилникот јасно е утврдена постапката и ги опфаќа апликацијата (се поднесува барање) со доставување соодветна документација, мора да е жител на Општина Кисела Вода. Комисија формирана од Советот ги разгледува барањата врши оценување на истите, доколку оцени бара дополнителни документи и во писмена форма го известува градоначалникот. Одлучувањето во Комисијата е колективно, што само по себе значи дека не е возможно да се одлучува и постапува субјективно при доделување на средствата.

Укажуваме дека Општина Кисела Вода, согласно позитивните законски прописи, донела свој интересен акт и го уредила ова право. Ова значи дека во овој наод не се работи за

неусогласеност со законите и прописите заради што овој наод треба да се **избрише** од ревизорскиот извештај и од точката 5 кај мислењето за усогласеност со закони и прописи.

Наодот од точка **4.2.5.** треба да се **избрише** и да не е составен дел од конечниот ревизорски извештај. Општина Кисела Вода согласно членот 4 став 1 алинеа 2 - привремено зголемен обем на работа од Законот за агенции за привремени вработувања, врши ангажирање на лица преку Агенцијата за привремени вработувања не подолго од една година.

Вработувањата Општина Кисела Вода ги реализира по пат на оглас. Може да се констатира дека општина Кисела Вода во се ги почитува одредбите од член 4 (привремено зголемен обем на работа) од Законот за агенции за привремени вработувања.

Нашите сознанија од комуникацијата со другите општини, се дека на идентичен начин, врз основа на членот 4 алинеа два, ги реализираат привремените вработувања. Бидејќи примената на членот 4 став 2 е широко применет од единиците на локалната самоуправа, тогаш се поставува прашање за регуларноста на ставот на Државниот завод за ревизија кој е во спротивност со законските прописи. **Доказ:** Член 4 став 1 алинеа 2 од Законот за агенции за привремени вработувања.

Наодот **4.2.6.** во целост го прифаќаме и веднаш пристапивме по дадената препорака.

Имено, изготвен е Проект за јавни работи, избрана е фирма за осигурување во случај на несреќа при работа и вршиме ангажирање на лица кои се пријавени како навработени во Агенцијата за вработување со обезбедени потврди од Агенцијата дека станува збор за невработени лица. **Доказ:** Проект за работно ангажирање на невработени лица преку организирање на јавни работи ма територијата на општина Кисела Вода бр.14-1343/1 од 23.02.2012 год. Решение за осигурување во случај на несреќа при работа на ангажирани сезонски работници за период од 15.02.2012 до 15.08.2012 година за одржување и заштитан а животна средина на територијата на Општина Кисела Вода бр.08-1032/1 од 13.12.2012 год., и потврда за евидентирано лице како невработено во Агенцијата за вработување на РМ од 08.02.2012 год.

Врз основа на погоре наведеното сметаме дека препораката ќе биде **избришана** од ревизорскиот извештај со напомена дека се преземени мерки.

Наодот од **T.4.3.1.** се однесува на тоа дека пописот на обврските, материјалите на залиха и ситниот инвентар не е извршен согласно одредбите од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Веруваме дека ревизорите во текот на ревизијата извршиле детални теститрања на обврските и не утвдиле неправилности кои имаат влијание врз вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи.

При вршење на пописот за 2011 год., општината постапи во согласност со одредбите од членовите 31-а и 31-в од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Врз основа на погоре наведената сметаме дека утврдените наоди имаат незначително влијание врз вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и истото треба да биде наведено во самиот извештај.

Доказ: Извештај за извршениот попис на средствата и нивните извори со состојба на 31.12.2011 год. прилог во точка 4.2.1. (630).

Во наодот **4.3.2.** ревизијата утврдила дека неосновово се евидентирани постојани средства во износ од 34.151 илјади денари.

Постапувајќи по наодот, Општина Кисела Вода изврши отпис на материјалните средства во износ од 32.199.400,00 ден. и тоа 11.839.800,00 ден. на име Неизградено градежно земјиште, 8.240.200,00 ден. на име Градежно земјиште и износ од 12.128.400,00 на име Дворови, а за евидентираниот стан на ставката Станови и делови од станбени згради изврши отпис во износ од 1.952.000,00 ден. согласно (Доказ) Одлуката за отпишување на материјални средства и побарувања бр. 07-1201/9 од 28.02. 2012 год. и налог за книжење бр.0002 од 31.12. 2012 год. Имајќи во предвид дека Општина Кисела Вода го прифати и спроведе овој наод, сметаме дека во ревизорскиот извештај ќе се брише препораката а ќе се констатира дека не се дава препорака заради преземени мерки.

Не ни е позната причината зошто овластениот ревизор не понудил и не дал совет во текот на ревизијата да се извршат потребните корекции и во ревизорскиот извештај да биде обелоденето постапувањето по дадените препораки од овластениот државен ревизор.

Споредувајќи ги ревизорските извештаи кај други единици на локална самоуправа, констатирајме дека таква можност им е дадена.

Прифаќањето на препораките и нивното имплементирање значи ефикасност во работењето и на Државниот завод за ревизија и на ревидираниот субјект.

Во алинејата три од истиот наод е наведено дека градежните објекти на основните училишта и градинките кои се наоѓаат на територијата на општината се евидентирани во сметководствената евиденција и на општините и на основните училишта/градинки. Постапувајќи по наодот општината со допис ги извести училиштата и градинките дека не треба да ги книжи градежните објекти во нивната книговодствена евиденција со што истовремено ќе се изврши усогласување на книговодствената со фактичката состојба на недвижниот имот. Постапувајќи по овој допис со налог бр. 0001 од 01.01. 2012 год. во книговодствената евиденција на училиштата/градинките е извршено соодветно книжење односно бришење од нивната евиденција на градежните објекти. **Доказ:** Писмо бр.18-1163/1 од 17.02.2012 год. од општината до основните училишта, писмо бр. 18-1164/1 од 17.02.2012 год. до градинките и налозите за книжење на основните училишта и градинки кои имаат евидентирани градежни објекти и тоа: ОУ Партенија Зографски извршен отпис со налог бр.0001 од 01.01.2012 год. (во прилог); ОУ Круме Кепески извршен отпис со налог бр.0001 од 01.01.2012 год. (во прилог) и ОУ К.Ј Питу извршен отпис со налог бр.0001 од 01.01.2012 год. (во прилог). Сите налози како **доказ** за извршениот отпис ги доставуваме во прилог.

Напомнуваме дека само кај наведените (три) основни училишта беа евидентирани градежните објекти и кај нив е извршено усогласување на книговодствената со фактичката состојба.

На територијата на Општина Кисела Вода има две детски градинки. Двете установи постапувајќи по дописот извршиле усогласување на книговодствената со фактичката состојба на недвичниот имот.

Доказ: Известување бр.03-149 од 23.02 2012 год од ЈДГ Весели цветови и налог за книжење бр.59 од 31.12.2011 год. од ЈДГ 8-Март.

Врз основа на погоре наведеното, а земајќи го во предвид фактот дека основните училишта и градинки по свое наоѓање извршиле евидентирање на градежните објекти во нивните книговодства (Општина Кисела Вода не им доставила имотни листи) сметаме дека ова алинеја треба се **префрли во менаџерското писмо.**

Укажуваме дека ова е **системско прашање** од причина што се уште на ниво на единиците на локална самоуправа не се прави консолидиран биланс во кој ќе бидат опфатени сите единки корисници во состав на единицата на локалната самоуправа.

Наодот од **T.4.3.3.** се однесува на сметката инвестиции во тек од претходни години. Износот од 36.119 илјади денари **не е реално** утврден. Општината ја уврди реалната состојба на ова сметка при што износот од 24.683 илјади денари се однесува на инвестиции во тек, а износот од 11.436 илјади ден. се однесува на завршени објекти кои се во употреба.

Имено, износот од 24.683 илјади денари е **реален** и правилно евидентиран во сметководството и се до ставање во употреба истите, ќе се евидентираат на конто инвестиции во тек.

Најголемата ставка на сметката инвестиции во тек се однесува на патот Драчево-Китка. Истиот се уште не е извршен технички прием бидејќи изведувачот Маврово инженеринг нема изготвено проект за изведена состојба, и не побарал технички прием (тоа е негова обврска) што значи дека не може да биде доставена документација која не постои. Евидентираниот износ од 22.017.550 ден. на сметката 030 - Инвестиции во тек-градежни објекти (Изградба и реконструкција на локални патишта и улици) е реално утврден во нашата книговодствената евиденција и истата базира на склучен договор за здружување средства, анекс кон склучениот договор, доставени три фактури, пет времени ситуации, записник за активности околу довршување на работите на патот Драчево-Китка 1-ва делница:Драчево-Пеленица. **Доказ:** Ф-ра бр.05-215 од 23.03.2006 год на износ од 250.160,00 ден., ф-ра бр. 266 од 31.03 2006 год. на износ од 1456.556,00, ф-ра бр. 05-423 од 28.04. 2006 год. на износ од 276.120,00 ден. V -та времена ситуација на износ од 21.344.741.714,00 ден.

Износот од 11.436 илјади ден.е **реално** утврден и се однесува на проекти кои се завршени и на кој им е извршен технички прием но не се ставени во употреба туку се водат на сметка инвестиции. Поединечните проекти и износи се следниве:

Износот од 1.112.304,00 ден. на име Уредување на градежно земјиште врз основа на Записник за технички прием на мрежа бр.53/06 од 06.11.2006 год. е даден во употреба со налог за книжење бр. 0059 од 31.012. 2012 год.

Износот од 8.073.550 ден. за секундарен вреловод за локалитет Расадник-премин преку улица 5(со предизолирани цевки) по Записник за технички прием на мрежа бр.38/Q8 од 22.10.2008 год. даден е во употреба со налог за книжење бр. 0059 од 31.12.2011 год.

Износот од 2.133.525,00 ден. за приклучок-фекална канализација - Китка по Записник за технички прием бр.12-8496 од 27.11.2007 год. даден е во употреба со налог за книжење бр. 0059 од 31.12.2011 год.

Износот од 116.320,00 ден. за извршен стручен надзор за проектот секундарен вреловод за локалитет Расадник-премин преку улица 5 (со предизолирани цевки) даден во употреба со налог за книжење бр. 0059 од 31.12.2011 год.

Општина Кисела Вода го искнижи износот од 11.436 илјади денари од сметката инвестиции во тек на соодветна сметка со налог за книжење бр. 0059 од 31.12.2011 год.

Доказ: Налог за книжење бр. 0059 од 31.12.2011 год.

Бидејќи е утврдена реалната состојба и е извршено разграничување на износот на сметката - Инвестиции во тек (36.119 илјади денари) на Инвестиции во тек (24.683 илјади ден.) и Завршени објекти со технички прием (11.436 илјади ден.), сметаме дека овој наод треба да биде **избришан** од ревизорскиот извештај.

Во однос на наодот од **T.4.4.1.** укажуваме на неколку моменти. Секторот за јавни набавки прибирањето на понудите го вршел врз основа на усно/телефонско известување на економските оператори. Овој начин на известување не е во спротивност со одредбите на Законот за јавните набавки иако не е вообичаен. Известувањето за извршениот избор исто така е вршен по пат на усно/телефонско известување. Секторот за јавни набавки има документи за потврдување на способноста на економските оператори за предметот на јавната набавка. Како **доказ** приложуваме фотокопии од образецот ДРД - Документ за регистрирана дејност Прилог бр.1. Врз основа на приложените документи сметаме дека **алинеата 3** од Нацрт извештајот треба да биде **избришана**.

Во однос на вредноста на склучените договори кај дел од спроведените постапки, направен е технички пропуст и како вредност е наведена вредноста од Решението за обезбедени средства, наместо вредноста од прифатената понуда. Сите овие пропусти имаат минимален ефект во однос на склучените договори за овој вид јавна набавка во текот на 2010 год. Ефектот е само 115 илјади денари со што и материјалноста на овој наод е мала односно претставува 1% од вредноста на извршените набавки во износ од 11.356 илјади денари.

Може да се заклучи дека и покрај наведените технички пропусти, овој начин на работење на Секторот за јавни набавки функционирал добро, без значајни ефекти во однос

на износот на реализираните набавки. Токму од овие причини, (малата материјалност) сметаме дека овој наод треба да се **помести во менаџерското писмо**.

Иствремено, Ве известуваме дека уште во текот на работата на ревизорскиот тим, Секторот за јавни набавки ги прифати сите препораки и отпочна со нивна доследна примена при спроведувањето на постапките за јавни набавки од мала вредност.

Во однос на наодот од **T.4.4.2.** укажуваме на следниве работи:

Алинеата един треба да се корегира во смисла дека е направен технички пропуст при објавувањето на огласот, односно дека се работи за склучување рамковна спогодба со повеќе економски оператори и дека не е наведен минималниот број кандидати што треба да бидат избрани. Секторот за јавни набавки не забележувајќи го техничкиот пропуст јавната набавка ја спровел со склучување договори.

Алинеата четири треба да се **избрише** од извештајот бидејќи е постапено согласно одредбите од законот. Имено, во првата фаза бодирани се критериумите за утврдување на способноста како: препораки, механичка опременост, стручен кадар и период на гаранција. Во втората фаза бодирани се цената, рок на изведба и рок на плаќање.

Алинеата пет треба да се **помести во менаџерското писмо** бидејќи договорот со второрангираниот понудувач е склучен на 17. 06.2011 год., а работата ја извршил до 06.10.2011 год. односно во краток временски рок по важноста на договорот со прворангираниот понудувач - 24.06.2011 год. **Доказ:** Фотокопија од Записник бр.05-600/2 од 10.10.2011 год.

Алинеата шест треба да се **избрише** од извештајот, бидејќи комисијата за јавни набавки правилно го бодирала економскиот оператор кој како рок на изведба навел, по динамика на договорниот орган, што сепак е рок на изградба, заради што од страна на договорниот орган му се доделени 2,68 поени од можни 5 поени. **Доказ:** Прилог бр. 2.

Алинеата девет треба да биде **избришана** од ревизорскиот извештај од причина што евалуацијата на понудата е реална. **Доказ:** Комплентна понуда во прилогот бр.5.

Алинеата 10 треба да се **избрише** од ревизорскиот извештај бидејќи комисијата правилно му доделила 5 поени на првоизбраниот економски оператор заради понудениот најдолг рок на плаќање. **Доказ:** Оригинал од Извештај од спроведена постапка бр.13-9017/1 Од 17.12.2010 год. и фотокопија од евалуацијата содржани во прилогот бр. 3.

Алинеата 11 треба да биде **избришана** од извештајот заради неточно утврдена фактичка состојба. Имено, не е извршено корегирање/намалување на Понудата без доказ (печат, потпис) туку воопшто не е вршена корекција. **Доказ:** Фотокопија од поканата за поднесување понуда и фотокопија од Договор за стручен надзор за изработка на заштитен поптпорен ѕид на ул.С.Ковачевиќ во населба Пропор во Прилог бр. 4.

Иако во алинеата 12 точно е наведено дека се склучени договори со два економски оператори, ревизорот треба да обелодени дека **договорот е реализиран само со единствениот економски оператор - прворангерионот**.

Во врска со наодот од **T.4.4.3.** укажуваме на следното:

Во објавениот тендер кај спроведената постапка бр.17/2009 (Сл.весник на РМ бр.105 од 21.08.2009 год.) за изградба на канализација во населба Драчево, критериумите се јасно и транспарентно наведени и се следниве:

-Цена со ДДВ	60 поени
-Начин нап лаќање	10 поени
-Рок на изработка	10 поени
-Референтна листа на ссдветно изведени работи	10 поени
-Сручен кадар	5 поени
-Механичка опременост	5 поени

Доказ: фотокопија на објава во прилог бр. 6.

Врз основа на доставените докази сметаме дека алинеата еден од овој наод ќе биде **избришана** како и првата препорака.

Алинеата два од овој наод треба да се **помести во менаџерското писмо** затоа што анексот е склучен во законски рамки, што впрочем истото го констатирал и ревизорот, а зради итност направен е пропуст и не е дадено образложение за оправданоста на потребата за зголемување на вредноста на основниот договор.

Не може да се согледа целисходноста на наодот од **T.4.4.4.** и дадената препорака од причина што се безпредметни и треба да се избришат од ревизорскиот извештај.

Имено, заради поднесените жалби Општина Кисела Вода го укинала решението за избор на најповолен економски оператор и извршила повторна евалуација. На решението за повторниот избор немало жалби. Прворангерионот понудувач со допис се откажал од добиениот тендер. Значи, самиот ревизор ја описал постапката и утврдил дека истата е законски спроведена.

Исто така, ревизијата погрешно утврдила дека се склучени договори со два економски оператори. Склучен е договор само со един економски оператор. **Доказ:** договор, прилог бр. 7.

Откажувањето од добиениот тендер (со писмен допис) од страна на прворангерионот понудувач е оквалификувано како незаконска примена на одредбите од законот или како што без докази тврди ревизорот, дека општината му овозможила на второрангерионот

понудувач да склучи договор. Дали ова значи дека општината го присилила прворангирионот?

Уште еднаш и укажуваме на ревизијата дека ова постапка е во целост усогласена и спроведена согласно одредбите од Законот за јавни набавки.

Наодот од **T.4.4.5.** се однесува на спроведена отворена постапка бр.09/2009, за изградба, реконструкција и санација на водоводна, примарна и секундарна мрежа и изградба и реконструкција на фекална и атмосферска канализација на територијата на Општина Кисела Вода и укажува на не примена на законските прописи во однос на транспарентноста на критериумите.

Секторот за јавни набавки, постапувајќи согласно законските одредби, критериумите за евалуацијата на економски најповолна понуда ги објавил во Сл.весник бр.73 од 12.06.2009 год. **Доказ:** фотокопија од оглас, прилог бр. 8.

Од погоре наведеното јасно е дека овој наод треба да се **брише** од ревизорскиот извештај заедно со препораката.

Со почит,

Општина Кисела Вода

Градоначалник,

Марјан Горчев



ПРИЛОГ 2

ОДГОВОР

на забелешки по констатациите од Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2010 година кај Општина Кисела Вода

На ден 29.02.2012 година добиени се Забелешки по Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Кисела Вода за 2010 година на – Сметка на основен буџет (630) од градоначалникот на општината, под број 08-1413/1 од 28.02.2012 година, заведени во Државниот завод за ревизија под број 30-293/6 од 29.02.2012 година.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

1. Забелешките на констатацијата од **точка 4.1.1.** кои се однесуваат на значителните отстапувања помеѓу планираните и остварени приходи/расходи во текот на 2010 година **делумно се прифаќаат.** Во делот на формулатијата на реченицата: „И покрај значителните отстапувања помеѓу планираните и остварени приходи/ расходи во текот на 2010 година не е извршен ребаланс на буџетот,“ истата се менува и треба да гласи: „ Во текот на 2010 година извршени се два ребаланси на буџетот но и покрај тоа на крајот на годината остварените приходи и расходи отстапуваат од планираните.,“

Другиот дел од наодот останува непроменет, бидејќи постои отстапување помеѓу планираните и остварени приходи/ расходи за 2010 година, односно Општина Кисела Вода со Буџетот за 2010 година има планирано приходи и расходи во износ од 302.691 илјада денари, а реализирани се приходи во износ од 244.787 илјади денари и расходи во износ од 217.631 илјада денари, што значи дека приходите се остварени со 81%, а расходите со 72%, во однос на планираните износи.

2. Забелешката на констатираната состојба од **точка 4.2.1.** која се однесува на утврдените слабости при пописот на побарувањата во 2010 година, **претставува известување** за постапување по дадената препорака. Раководното лице на субјектот информира дека со направениот попис за 2011 година во делот на побарувањата истиот е извршен според состојбата од сметководството, преку проверка и потврдување на реалноста на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

искажаните состојби. Во таа насока доставен е и Извештај за извршен попис за 2011 година. Преземените активности од страна на надлежните органи ќе бидат соодветно обелоденети во Конечниот извештај а дадената препорака ќе биде избришана.

3. Забелешката на констатирани состојби од **точка 4.2.2.** која се однесува на прикажани нереални побарувања во Билансот на состојба претставува **известување** дека надлежните во општината постапиле по дадената препорака. Во прилог на забелешките доставена е Одлука од Советот на Општина Кисела Вода бр.07-1201/9 од 28.02.2012 година врз основа на која со налог бр.0001 од 31.12.2011 година е извршен отпис на нереални побарувања во износ од 28.818 илјади денари. Преземените активности од страна на надлежните органи во делот на донесување на актот и неговата имплементација соодветно ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај а препораката ќе биде избришана.
4. Забелешката на констатираната состојба од **точка 4.2.3.**, која се однесува на непреземени мерки за наплата на побарувања кои произлегуваат од договор од 2005 година за здружување на средства за санација на локалниот пат Драчево – Китка, склучен помеѓу Општините Кисела Вода, Студеничани, Зелениково, Градот Скопје, ЈП Македонски шуми и Фондот за магистрални и регионални патишта, претставува **известување** за причините кои довеле до утврдената состојба. Во тој контекст одговорното лице информира дека документите за овој предмет се во Министерството за внатрешни работи и од тие причини не се преземени мерки за наплата, а во иднина Општина Кисела Вода ќе работи на решавање на овој проблем со изнаоѓање на законско решение за надминување на оваа состојба. Имајќи ги во вид изнесените укажувања оваа точка соодветно ќе се презентира во Конечниот извештај во точката за нагласување на прашања на неизвесност.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Прилог 3

Резултати

од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај за 2006 година на овластениот државен ревизор Бр.
2007 11/104 од **04.02.2008** година за Општина Кисела Вода

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.	Неправилна примена на актите			
10.1.1.	<p>Советот на општина Кисела Вода нема донесено и тоа:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Одлука за издавање на општинскиот весник, и • Ценовник за отстапување рекламен простор во општинскиот весник. <p>Ваквото постапување е спротивно на одредбите од член 62 од Законот за локална самоуправа, ја намалува транспарентноста и доведува до примена на ценовник кој не е усвоен од Советот.</p>	<p>Во вршење на работите од својата надлежност по иницијатива на градоначалникот и стручните служби на општината Советот да донесе одлука за издавање на општинскиот весник и ценовник за отстапување на рекламен простор</p>	Неспроведлива	Од 2009 година и понатаму не се издава општинскиот весник
10.2.	Неправилности во исказувањето на позициите во Билансот на состојба			

СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630) ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

10.2.1.	<p>На позицијата природни богатства и други капитални вложувања и на позицијата Извори на капитални средства во Билансот на состојба за 2006 година е исказан износ од 2.988.038 илјади денари како состојба на земјиште во износ од 2.390.812 илјади денари и шуми во износ од 597.226 илјади денари. За овие состојби за кои и со ревизијата од 2004 година е дадена препорака за расчистување на истите, од страна на надлежните во општината се превземени мерки за утврдување на реалноста на истите, при што е утврдено дека во периодот на формирање на општината, во 1977 година, државата ги пренела во владение на општината, земјиштето, шумите и општествени станови кои биле евидентирани во сметководството на Буџетот. Во 2001 година со одлука на Владата на Република Македонија становите се пренесени во државна сопственост и со нив стопанисува Јавното претпријатие за стопанисување со стамбен и деловен простор. Што се однесува за земјиштето и шумите надлежните немаат можност да обезбедат имотни листи од причина што согласно позитивната законска регулатива овие природни богатства се сопственост на државата а сеуште се евидентирани во билансните позиции на општината. Поради тоа, исказаната состојба на овие позиции не е веродостојна, а финансиските извештаи нереално ја прикажуваат состојбата на средствата и изворите на средствата со состојба на 31.12.2006 година за износ од 2.988.038 илјади денари.</p>	<p>На основа превземените мерки и утврдената состојба Советот на општината да донесе соодветна одлука со која ќе се изврши правилно евидентирање во сметководството и финансиските извештаи.</p> <p>.</p>	<p>Сprovedена</p>	<p>Извршен траен отпис на неизградежно градежно земјиште износ 2.390.812 илјади денари и шуми 597.226 илјади денари по Одлука на Совет на Општина Кисела Вода бр. 07-5990/4 од 05.06.2008 година.</p>
---------	--	---	-------------------	---



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzh@dzh.gov.mk
www.dzh.gov.mk

Број: 30-293/9

Дата: 12.04.2012

ДО
ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Кисела Вода на сметката на приходи на буџет на дотации (930) за 2010 година.

Во Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2006 година беше дадена една препорака и е констатирано дека препораката делумно е спроведена.

На оваа сметка се евидентирани трансферите од централната власт по основ на наменски и блок дотации од областа на образованието и детската заштита. Средствата се користат за основни плати и надоместоци, придонеси за социјално осигурување од работодавачите, останати придонеси од плата, комунални услуги, греене, комуникација и транспорт, ситен инвентар, алат и други материјали за поправки, поправка и тековно одржување, договорни услуги и за привремени вработувања. Општина Кисела Вода е влезена во втора фаза на фискална децентрализација во 2007 година.

Изразивме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Кисела Вода за 2010 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 6 и 7 заедно со ревизија на усогласеност на сметката за приходи на буџет на дотации (930) за 2010 година на Општина Кисела Вода, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи 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 државна 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 за 2006 година и за усогласеност со закони и прописи на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Кисела Вода за 2006 година. За вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Кисела Вода под 31.12.2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, како и за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции за 2006 година изразено е мислење без резерв.

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

- Марјан Ѓорчев, градоначалник во 2010 година на Општина Кисела Вода.

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

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

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

информации рефлектирали во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Кисела Вода се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

1. 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 изгответи, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.
- усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирали 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. Ревизијата вклучува извршување постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјално погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4 на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена на ден 30.12.2011 година кај Општина Кисела Вода од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година.

Дадена е една препорака и истата е спроведена на сметката на крајот на годината има неискористени средства во износ од 1,360 илјади денари кои во вкупните приходи учествуваат со 0,56 % , што значи дека средствата се трошат за намените за кои се дотирани од Буџетот на Република Македонија во текот на буџетската година за која се дотирани согласно финансиските планови на корисниците на тие средства.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Кисела Вода на ден 31 декември 2010 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

политики. Мислење за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирали во финансиските извештаи со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики, по корисници, се изразува во ревизорските извештаи при ревизија на финансиските извештаи на соодветниот корисник на наменски дотации.

Скопје, 05.04.2012 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 5

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 ГОДИНА			
Опис на позицијата	Образложе ние	2010	2009
Приходи			
Неданочни приходи		0	1.499
Трансфери и донации	3.1.1.	243.472	237.637
Вкупно приходи		243.472	239.136
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	186.900	175.034
Стоки и услуги	3.2.2.	55.212	54.948
Вкупно тековни расходи		242.112	229.982
Вкупно расходи		242.112	229.982
Суфицит (вишок) на приходи		1.360	9.154

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 6

1. _____
2. _____

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈВА НА 31.12.2010 ГОДИНА			
Опис на позицијата	Образложе ние	2010	2009
Активи			во 000 ден.
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	1.360	9.154
Вкупно тековни средства		1.360	9.154
Вкупна актива		1.360	9.154
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	1.360	9.154
Вкупно краткорочни обврски		1.360	9.154
Вкупна пасива		1.360	9.154

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 7

ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

Бр. 08-1413/1 од 28-02-2012 2012 год.

До

Државен завод за ревизија

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
СКОПЈЕ

Примено: <u>29.02.2012</u>			
Орг. единица	Број	Прилог	Вредност
30	-293/6		

Оредмет: Доставување **забелешки** по Нацрт
извештај за 2010 год.

Почитувани, согласно со одредбите од членот 30 од Законот за државна ревизија (Службен весник на РМ бр.66/10 и 145/10), Ви доставуваме забелешки на доставените Нацрт извештаи за извршената ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизијата на усогласеност на Општина Кисела Вода - Скопје за 2010 година за сметката на основниот буџет (630) и сметката на основниот буџет (637).

На завршиот разговор, од претставниците на Државниот завод за ревизија беше потенцирано дека доколку обезбедиме докази за одредени наоди, за кои дискутираме на тој состанок и истите да ги презентираме или пред изготвување на Нацрт извештајот или во евентуалните Забелешки.

СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)

Во надот **4.1.1.** е наведено дека во Општина Кисела Вода во 2010 год. и покрај значителните отстапувања помеѓу планираните и остварените приходи/расходи во текот на 2010 година не е извршен ребаланс на буџетот како и констатација дека неусогласеноста на остварените со планираните буџетски приходи и расходи придонесува за нарушување на принципот на добро менаџерско управување.

Ревизијата своите констатации ги донела не земајќи ја во предвид фактичката состојба во Општина Кисела Вода, која во текот на 2010 год. два пати направила ребаланс на буџетот за 2010 год.

На 24.12 2009 год. Советот на Општина Кисела Вода со одлука бр. 07-1015/7 усвоен е буџетот за 2010 год. каде планираните приходи и расходи изнесуваат 469.136.190,00 денари. **Доказ:** фотокопија од актот за донесување на буџетот на општина Кисела Вода за 2010 год. заведен под бр.07-10105/7 од 24.12.2009 год. стр.1.2 3 и 4 (Билансот на приходи на ниво на потставки) и последната страна со архивскиот број.

Постапувајќи согласно членот 29 од Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа и членот 36 од Законот за буџетите, градоначалникот на Општина Кисела Вода му предложил на советот измени и дополнувања на буџетот (ребаланс) во два наврати, заради тоа што оценил дека реализацијата на буџетот во текот на годината има значајни отстапувања од планот.

Првиот ребаланс е извршен на 26.05.2010 год. и заведен под бр.07-3954/7 каде планираните приходи и расходи се намалени и изнесуваат 414.235.043, денари. **Доказ:** фотокопија од актот за донесување измени и дополнувања (ребаланс бр.1) на буџетот на Општина Кисела Вода за 2010 год. заведен под бр.07-3954/7 од 26.05.2010 год, страни 1,2,3 и 4 (Биланс на приходи на ниво на потставка) и последната страна со архивскиот број.

Вториот ребаланс е извршен на 28.10.2010 год. заведен под бр.07-7626/3 каде буџетот за 2010 год е усогласен на износ од 302.690.546,00 ден. односно истот претставува 64,5 % од буџетот на општината усвоен за 2010 год. (469.136.190,00 ден.) или помал е за 35,5%.

Имајќи го во предвид фактот дека **значителното отстапување** во Законот за финансирање на единиците за локална самоуправа и Законот за буџетите не е квантифицирано ниту е определен % на **значителното отстапување**, оценката за истото ја врши градоначалникот заради што дава предлог до Советот на Општината. **Доказ:** фотокопија од актот за донесување втори измени и дополнувања (ребаланс бр.2) на буџетот на Општина Кисела Вода за 2010 год. заведен под бр.07-7626/3 од 28.10.2010 год. страни 1,2,3 и 4 (Биланс на приходи на ниво на потставка) и последната страница со архивскиот број и фотокопија од завршната сметка на буџетот на Општина Кисела Вода за 2010 год. донесена од Советот на Општина Кисела Вода на ден 15.03.2011 год. со архивски бр.07-1291/4.

Во овој наод, ревизорот утврдил дека реализираните приходи во 2010 год. изнесуваат 244.787 илјади денари односно истите се релизиирани со 81%. Согласно Билансот на приходи по завршна сметка за 2010 год. на Општина Кисела Вода реализираните приходи во 2010 год. изнесуваат 250.434 илјади денари што претставува реализација од 82,7%. **Доказ:** фотокопија од Билансот на приходи по завршна сметка и фотокопија од годишниот извештај на општина Кисела Вода за 2010 год. точка 2.1 Приходи на Општина Кисела Вода.

Имајќи го во предвид погоре наведеното и приложените докази, јасно е дека општината постапила согласно законските прописи при што заради значајното отстапување на реализацијата на приходите и расходите со планираните за 2010 год., градоначалникот на два пати му предложил на Советот на Општината изменување и дополнување на буџетот (ребаланс) заради што сметаме дека наодот 4.1.1. ќе се **избрише** од ревизорскиот извештај.

Исто така, заради материјалноста на наодот од Т.4.1.1., кој треба да биде избришан од ревизорскиот извештај и преземените мерки ,односно спроведување на дадените препораки по наодите од Т.4.2. , сметаме дека истовремено треба да се сменат мислењата за финансиските извештаи и за усогласеноста со закони и прописи од негативно во позитивно. Сметаме дека заради спроведените препораки, во делот од извештајот со препораки да се наведе дека ревизијата не дава препораки заради преземени мерки.

Наодот од **T.4.2.1.** се однесува на извршениот попис за 2010 год. во однос на одредбите од членот 31-в од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, при што наведува дека тоа го зголемува ризикот од нереално прикажување на побарувањата и финансиските извештаи. Во текот на ревизијата, веруваме, дека ревизорите извршиле детални тестирања на исказаните побарувања и не утврдиле не реални побарувања кои ќе влијаат на реалноста на финансиските извештаи.

Општината, при вршење на пописот за 2011 год. постапи согласно одредбите од членот 31-в од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Врз основа на погоре наведеното, сметаме дека овој наод не влијае на изразеното мислење за финансиските извештаи заради што треба да се **помести во менаџерското писмо**.

Доказ: Извештај за извршениот попис на средствата и нивните извори со состојба 31.12.2011 год.

Наодот од **T.4.2.2.** се однесува на неосновани побарувања во износ од 24.089 илјади денари.

Општина Кисела Вода **постапи** по наодот и изврши отпис на побарувањата во износ од 30.770.235,00 ден. во кој износ е вклучен износот од 25.040.701,00 ден. за Побарувања за Надомест за уредување на земјиште од минати години, а дополнително е вклучено побарувањето за Надомест за уредување на земјиште во износ од 3.777.534,00 ден. Отписот го содржи и износот од 1.952.000,00 ден кој се однесува на евидентиран стан (точка 4.3.2. алинеја 2 од основен буџет сметка 637). **Доказ:** Одлука на Советот на Општина Кисела Вода за отпишување материјални средства и побарувања бр. 07-1201/9 од 28.02. 2012год. и налог за книжење бр. 0001 и 0002 од 31.12.2011 год.

Имајќи во предвид дека препораката е прифатена и спроведена, сметаме дека ревизорот ќе ја **избрише** препораката од извештајот со напомена дека истата е спроведена.

Наодот од **T.4.2.3.** се однесува на побарувањата во износ од 10.648 илјади денари по основ на договор за здружување средства за санација на локалниот пат Драчево-Китка помеѓу општините Кисела Вода, Студеничани, Зелениково, град Скопје, ЈП Македонски шуми и Фондот за магистрални и регионални патишта.

Иако овие побарувања потекнуваат од 2006 год. тие се реални и објективни од следниве причини:

Изведувачот на градежните работи Маврово инженеринг не изготвил проект за изведбена состојба и не побарал технички прием, иако бил должен да го стори тоа. Општина Кисела Вода не можела да ја достави потребната документација до здружувачите на средства, зради неизвршен технички прием на патот (не по своја вина) туку им испратила книжно задолжување на 25.01.2008 год. проследено со допис во кој се наведува основот и износот на побарувањето со прилог сметководствена картица и книжно задолжување **Доказ:** фотокопија - Деловник за 2008 год., книжни задолженија и допис; Целокупната оригинална документација во врска со патот се наоѓа во МВР по нивно барање. Таква документација, по нивно барање, е испратена и до Антикорупциска комисија; Документацијата од МВР се уште не е вратена во општината што имплицира можност за преземање мерки;

Сите здружители на средства (освен општините Студеничани и Зелениково) извршиле плаќања и тоа: Фонд за патишта на 20.03.2006 год. потпишала договор за цесија бр18/4 на износ од 5.000.000,00 ден. **Доказ:** фотокопија од Договор за цесија бр.18/4 и Записник составен на ден 10.05.2006 год.бр.08-3008; Град Скопје на ден 01.11.2006 год. потпишал договор за асигнација бр.557/М на износ од 668.108,00 ден. **Прилог:** Договор за асигнација; ЈП Македонски шуми на 14.04.2006 год. потпишала изјава за компензација бр.5/И на износ од 773.083,00 ден., а на 25.04.2006 год. потпишала компензација бр.42/И на износ од 600.000,00 ден.прилог фотокопија од двете компензации; Потписан Протокол за реализација на Договорот за здружување на средства за финансирање на реконструкцијата на патот Драчево-Китка од 27.10.2006 год. помеѓу општина Кисела Вода и ЈП Македонски шуми на вредност од 22.017.555,00 ден. **Прилог** Протокол бр.08.6848 од 27.10.2006 год. И Записник од 03.07.2006 год.; Фотокопија од писмена достава на Главен проект бр.08-3836 од 15.06.2006 год до Општина Зелениково. Сите здружители на средства поседуваат по еден примерок од договорот за здружување на средства за санација на локалниот пат Драчево-Китка, чии потписници се.

Сите погоре наведени документи за плаќање (асигнации, цесии, компензации и протоколи) сами по себе говорат дека здружителите на средства ги признале како реални обврските по договорот за здружени средства, а истовремено го побива тврдењето на ревизијата дека Општина Кисела Вода не презела мерки за нивна наплата. Укажуваме дека ревизијата треба да го има во предвид и фактот дека се во тек постапки од старана на МВР и Антикорупциска комисија, што влијае врз плаќањето на обврските од страна на здружителите.

Укажуваме дека од надлежните служби на општината, заради наплата на побарувањата по овој основ, со книжно задолжување и допис со напомена дека доколку не ги платат обврските ќе бидат тужени, известни се сите здружители на средства.

Во наредниот период општина Кисела Вода ќе работи на решавање на овој проблем со изнаоѓање законско решение за надминување на оваа состојба.

Упатно би било ревизорот да ни препорача законски начин и потребна документација како патот Драчево-Китка да се стави во употреба.

Имајќи го во предвид погоре наведеното, сметаме дека овој наод треба да се **помести** во делот од извештајот за **обелоденување**.

СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)

Исплатата на надоместокот (регресот) за годишен одмор за 2010 год. на вработените во Општина Кисела Вода наведен во наодот **4.2.2.** е извршена во согласност со закон и колективни договори. Затоа сметаме дека ревизорот ќе го **избрише** овој наод од конечниот ревизорски извештај.

Имено, Општина Кисела Вода постапила согласно со членот 9 од Законот за исплата на платите во Република Македонија како закон лекс специјалис, членот 4 од Законот за државните службеници (за прашањата кои не се уредени со овој закон и за прашањата за кои овој закон не упатува на примена на друг закон, а се однесуваат на државните службеници, се применуваат општите прописи од работните односи), членот 12 од Законот за работни односи кој ги регулира правата на работниците кои не можат да бидат помали од правата утврдени со закон, а ако содржат такви одредби, се сметаат за ништовни и се применуваат соодветни одредби од закон. Во членот 52 став 2 од Законот за државни службеници и членот 113 од Законот за работни односи, надоместокот (регресот) за годишен одмор не е таксативно наброен но не е исклучен како надоместок. Упатуваме и на одредбите од членовите 4, 5, 62 и 70 од Колективниот договор за државните, правосудните и органите на локалната самоуправа во Република Македонија и членовите 2 и 4 од Колективниот договор на ниво на работодавач, Општина Кисела Вода. Укажуваме и на воспоставената практика во единиците на локалната самоуправа во Република Македонија редовно да го исплаќаат овој надоместок согласно цитирините законски одредби, обезбедените средства во своите буџети и одлуката за извршување на буџетот на општината. **Доказ:** Наведените закони и колективни договори; Одлука за извршување на Буџетот на општината за 2010 год. во прилог.

Укажуваме и на уставната определба на разграничување на властта, при што членот 8 од Уставот на Р. Македонија вели дека темелна вредност на уставниот поредок во Република Македонија е и локалната самоуправа. Поглавјето V членот 115 определува дека општината е самостојна во вршењето на надлежноста утврдена со Уставот и со закон, а надзорот над законитоста на нејзината работа го врши Републиката. Ова укажување се однесува и за наодот од Т.4.2.3.

Укажуваме дека и надоместокот за отпремнина при пензионирање е регулиран со истата законска одредба (член 9 став 2 од Законот за исплата на плати). Исто така, овој надоместок не е наведен ниту во Законот за државни службеници. При вршењето ревизија, ревизијата различно постапува по иста законска регулатива. Имено, надоместокот

(регресот) за годишен одмор е незаконски, а отпремнината се третира како законски надоместок.

Наодот **4.2.3** се однесува на исплатени средства од резервите во износ од 879 илјади ден., спротивно на одредбите на член 11 од Законот за буџетите. Општина Кисела Вода постапила во се согласно членот 11 од Законот за буџетите и членот 31 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа каде во ставот еден децидно е наведено дека во Буџетот на општината за финансирање на непланирани или помалку планирани расходи можат да се планираат средства како постојана и тековна резерва, заради што сметаме дека овој наод ќе биде **избришан** од конечниот ревизорски извештај.

Имено, општината во 2010 год во буџетот предвидела тековни резерви (разновидни расходи) средства во износ од 1.000.000,00 ден. и постојана резерва (непредвидливи расходи) средства во износ од 500.000,00 ден. Согласно став 3 од членот 11 од Законот за буџети, одобрените средства во тековната резерва се користат за непредвидени случаи за кои во буџетот не се планирани средства или одобрените средства не се доволни. Во членот 31 од Законот за финансирање на единиците локална самоуправа се регулира финансирањето на непланираните и помалку планираните расходи преку постојаната и тековната резерва. Такви се сите исплати од тековната резерва - непредвидливи случаи а исплатените средства се однесуваат на надомест за смртни случаи, лекување, поддршка на спортски и културни настани, обуки и др. Исплатата на средствата од постојаната резерва во износ од 201.466,50 ден. се по основ на претрпени штети и елементарни непогоди што е во согласност со став 2 од член 11 од Законот за буџетите и членот 31 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, односно средствата се исплатени во рамките на законски утврдените основи. **Доказ:** Член 11 од Законот за буџетите и член 31 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа.

Покрај укажувањето од Т.4.2.2. напомнуваме дака согласно Законот за локална самоуправа, донесените интерни акти се задолжителни.

Наодот **4.2.4.** е престрог и **не ги зама** во предвид одредбите во однос на начинот и постапката регулирани со Правилникот за критериумите, постапката и износот за доделување на едократната парична помош.

Во наведениот Правилник во членовите 1 и 3 се наведени критериумите за доделување едократна парична помош, а во членовите 2 и 4 се регулирани постапката и износот на едократната парична помош. Во правилникот јасно е утврдена постапката и ги опфаќа апликацијата (се поднесува барање) со доставување соодветна документација, мора да е жител на Општина Кисела Вода. Комисија формирана од Советот ги разгледува барањата врши оценување на истите, доколку оцени бара дополнителни документи и во писмена форма го известува градоначалникот. Одлучувањето во Комисијата е колективно, што само по себе значи дека не е возможно да се одлучува и постапува субјективно при доделување на средствата.

Укажуваме дека Општина Кисела Вода, согласно позитивните законски прописи, донела свој интересен акт и го уредила ова право. Ова значи дека во овој наод не се работи за

неусогласеност со законите и прописите заради што овој наод треба да се **избрише** од ревизорскиот извештај и од точката 5 кај мислењето за усогласеност со закони и прописи.

Наодот од точка **4.2.5.** треба да се **избрише** и да не е составен дел од конечниот ревизорски извештај. Општина Кисела Вода согласно членот 4 став 1 алинеа 2 - привремено зголемен обем на работа од Законот за агенции за привремени вработувања, врши ангажирање на лица преку Агенцијата за привремени вработувања не подолго од една година.

Вработувањата Општина Кисела Вода ги реализира по пат на оглас. Може да се констатира дека општина Кисела Вода во се ги почитува одредбите од член 4 (привремено зголемен обем на работа) од Законот за агенции за привремени вработувања.

Нашите сознанија од комуникацијата со другите општини, се дека на идентичен начин, врз основа на членот 4 алинеа два, ги реализираат привремените вработувања. Бидејќи примената на членот 4 став 2 е широко применет од единиците на локалната самоуправа, тогаш се поставува прашање за регуларноста на ставот на Државниот завод за ревизија кој е во спротивност со законските прописи. **Доказ:** Член 4 став 1 алинеа 2 од Законот за агенции за привремени вработувања.

Наодот **4.2.6.** во целост го прифаќаме и веднаш пристапивме по дадената препорака.

Имено, изготвен е Проект за јавни работи, избрана е фирма за осигурување во случај на несреќа при работа и вршиме ангажирање на лица кои се пријавени како навработени во Агенцијата за вработување со обезбедени потврди од Агенцијата дека станува збор за невработени лица. **Доказ:** Проект за работно ангажирање на невработени лица преку организирање на јавни работи ма територијата на општина Кисела Вода бр.14-1343/1 од 23.02.2012 год. Решение за осигурување во случај на несреќа при работа на ангажирани сезонски работници за период од 15.02.2012 до 15.08.2012 година за одржување и заштитан а животна средина на територијата на Општина Кисела Вода бр.08-1032/1 од 13.12.2012 год., и потврда за евидентирано лице како невработено во Агенцијата за вработување на РМ од 08.02.2012 год.

Врз основа на погоре наведеното сметаме дека препораката ќе биде **избришана** од ревизорскиот извештај со напомена дека се преземени мерки.

Наодот од **T.4.3.1.** се однесува на тоа дека пописот на обврските, материјалите на залиха и ситниот инвентар не е извршен согласно одредбите од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Веруваме дека ревизорите во текот на ревизијата извршиле детални теститрања на обврските и не утвдиле неправилности кои имаат влијание врз вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи.

При вршење на пописот за 2011 год., општината постапи во согласност со одредбите од членовите 31-а и 31-в од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Врз основа на погоре наведената сметаме дека утврдените наоди имаат незначително влијание врз вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и истото треба да биде наведено во самиот извештај.

Доказ: Извештај за извршениот попис на средствата и нивните извори со состојба на 31.12.2011 год. прилог во точка 4.2.1. (630).

Во наодот **4.3.2.** ревизијата утврдила дека неосновово се евидентирани постојани средства во износ од 34.151 илјади денари.

Постапувајќи по наодот, Општина Кисела Вода изврши отпис на материјалните средства во износ од 32.199.400,00 ден. и тоа 11.839.800,00 ден. на име Неизградено градежно земјиште, 8.240.200,00 ден. на име Градежно земјиште и износ од 12.128.400,00 на име Дворови, а за евидентираниот стан на ставката Станови и делови од станбени згради изврши отпис во износ од 1.952.000,00 ден. согласно (Доказ) Одлуката за отпишување на материјални средства и побарувања бр. 07-1201/9 од 28.02. 2012 год. и налог за книжење бр.0002 од 31.12. 2012 год. Имајќи во предвид дека Општина Кисела Вода го прифати и спроведе овој наод, сметаме дека во ревизорскиот извештај ќе се брише препораката а ќе се констатира дека не се дава препорака заради преземени мерки.

Не ни е позната причината зошто овластениот ревизор не понудил и не дал совет во текот на ревизијата да се извршат потребните корекции и во ревизорскиот извештај да биде обелоденето постапувањето по дадените препораки од овластениот државен ревизор.

Споредувајќи ги ревизорските извештаи кај други единици на локална самоуправа, констатирајме дека таква можност им е дадена.

Прифаќањето на препораките и нивното имплементирање значи ефикасност во работењето и на Државниот завод за ревизија и на ревидираниот субјект.

Во алинејата три од истиот наод е наведено дека градежните објекти на основните училишта и градинките кои се наоѓаат на територијата на општината се евидентирани во сметководствената евиденција и на општините и на основните училишта/градинки. Постапувајќи по наодот општината со допис ги извести училиштата и градинките дека не треба да ги книжи градежните објекти во нивната книговодствена евиденција со што истовремено ќе се изврши усогласување на книговодствената со фактичката состојба на недвижниот имот. Постапувајќи по овој допис со налог бр. 0001 од 01.01. 2012 год. во книговодствената евиденција на училиштата/градинките е извршено соодветно книжење односно бришење од нивната евиденција на градежните објекти. **Доказ:** Писмо бр.18-1163/1 од 17.02.2012 год. од општината до основните училишта, писмо бр. 18-1164/1 од 17.02.2012 год. до градинките и налозите за книжење на основните училишта и градинки кои имаат евидентирани градежни објекти и тоа: ОУ Партенија Зографски извршен отпис со налог бр.0001 од 01.01.2012 год. (во прилог); ОУ Круме Кепески извршен отпис со налог бр.0001 од 01.01.2012 год. (во прилог) и ОУ К.Ј Питу извршен отпис со налог бр.0001 од 01.01.2012 год. (во прилог). Сите налози како **доказ** за извршениот отпис ги доставуваме во прилог.

Напомнуваме дека само кај наведените (три) основни училишта беа евидентирани градежните објекти и кај нив е извршено усогласување на книговодствената со фактичката состојба.

На територијата на Општина Кисела Вода има две детски градинки. Двете установи постапувајќи по дописот извршиле усогласување на книговодствената со фактичката состојба на недвичниот имот.

Доказ: Известување бр.03-149 од 23.02 2012 год од ЈДГ Весели цветови и налог за книжење бр.59 од 31.12.2011 год. од ЈДГ 8-Март.

Врз основа на погоре наведеното, а земајќи го во предвид фактот дека основните училишта и градинки по свое наоѓање извршиле евидентирање на градежните објекти во нивните книговодства (Општина Кисела Вода не им доставила имотни листи) сметаме дека ова алинеја треба се **префрли во менаџерското писмо.**

Укажуваме дека ова е **системско прашање** од причина што се уште на ниво на единиците на локална самоуправа не се прави консолидиран биланс во кој ќе бидат опфатени сите единки корисници во состав на единицата на локалната самоуправа.

Наодот од **T.4.3.3.** се однесува на сметката инвестиции во тек од претходни години. Износот од 36.119 илјади денари **не е реално** утврден. Општината ја уврди реалната состојба на ова сметка при што износот од 24.683 илјади денари се однесува на инвестиции во тек, а износот од 11.436 илјади ден. се однесува на завршени објекти кои се во употреба.

Имено, износот од 24.683 илјади денари е **реален** и правилно евидентиран во сметководството и се до ставање во употреба истите, ќе се евидентираат на конто инвестиции во тек.

Најголемата ставка на сметката инвестиции во тек се однесува на патот Драчево-Китка. Истиот се уште не е извршен технички прием бидејќи изведувачот Маврово инженеринг нема изготвено проект за изведена состојба, и не побарал технички прием (тоа е негова обврска) што значи дека не може да биде доставена документација која не постои. Евидентираниот износ од 22.017.550 ден. на сметката 030 - Инвестиции во тек-градежни објекти (Изградба и реконструкција на локални патишта и улици) е реално утврден во нашата книговодствената евиденција и истата базира на склучен договор за здружување средства, анекс кон склучениот договор, доставени три фактури, пет времени ситуации, записник за активности околу довршување на работите на патот Драчево-Китка 1-ва делница:Драчево-Пеленица. **Доказ:** Ф-ра бр.05-215 од 23.03.2006 год на износ од 250.160,00 ден., ф-ра бр. 266 од 31.03 2006 год. на износ од 1456.556,00, ф-ра бр. 05-423 од 28.04. 2006 год. на износ од 276.120,00 ден. V -та времена ситуација на износ од 21.344.741.714,00 ден.

Износот од 11.436 илјади ден.е **реално** утврден и се однесува на проекти кои се завршени и на кој им е извршен технички прием но не се ставени во употреба туку се водат на сметка инвестиции. Поединечните проекти и износи се следниве:

Износот од 1.112.304,00 ден. на име Уредување на градежно земјиште врз основа на Записник за технички прием на мрежа бр.53/06 од 06.11.2006 год. е даден во употреба со налог за книжење бр. 0059 од 31.012. 2012 год.

Износот од 8.073.550 ден. за секундарен вреловод за локалитет Расадник-премин преку улица 5(со предизолирани цевки) по Записник за технички прием на мрежа бр.38/Q8 од 22.10.2008 год. даден е во употреба со налог за книжење бр. 0059 од 31.12.2011 год.

Износот од 2.133.525,00 ден. за приклучок-фекална канализација - Китка по Записник за технички прием бр.12-8496 од 27.11.2007 год. даден е во употреба со налог за книжење бр. 0059 од 31.12.2011 год.

Износот од 116.320,00 ден. за извршен стручен надзор за проектот секундарен вреловод за локалитет Расадник-премин преку улица 5 (со предизолирани цевки) даден во употреба со налог за книжење бр. 0059 од 31.12.2011 год.

Општина Кисела Вода го искнижи износот од 11.436 илјади денари од сметката инвестиции во тек на соодветна сметка со налог за книжење бр. 0059 од 31.12.2011 год.

Доказ: Налог за книжење бр. 0059 од 31.12.2011 год.

Бидејќи е утврдена реалната состојба и е извршено разграничување на износот на сметката - Инвестиции во тек (36.119 илјади денари) на Инвестиции во тек (24.683 илјади ден.) и Завршени објекти со технички прием (11.436 илјади ден.), сметаме дека овој наод треба да биде **избришан** од ревизорскиот извештај.

Во однос на наодот од **T.4.4.1.** укажуваме на неколку моменти. Секторот за јавни набавки прибирањето на понудите го вршел врз основа на усно/телефонско известување на економските оператори. Овој начин на известување не е во спротивност со одредбите на Законот за јавните набавки иако не е вообичаен. Известувањето за извршениот избор исто така е вршен по пат на усно/телефонско известување. Секторот за јавни набавки има документи за потврдување на способноста на економските оператори за предметот на јавната набавка. Како **доказ** приложуваме фотокопии од образецот ДРД - Документ за регистрирана дејност Прилог бр.1. Врз основа на приложените документи сметаме дека **алинеата 3** од Нацрт извештајот треба да биде **избришана**.

Во однос на вредноста на склучените договори кај дел од спроведените постапки, направен е технички пропуст и како вредност е наведена вредноста од Решението за обезбедени средства, наместо вредноста од прифатената понуда. Сите овие пропусти имаат минимален ефект во однос на склучените договори за овој вид јавна набавка во текот на 2010 год. Ефектот е само 115 илјади денари со што и материјалноста на овој наод е мала односно претставува 1% од вредноста на извршените набавки во износ од 11.356 илјади денари.

Може да се заклучи дека и покрај наведените технички пропусти, овој начин на работење на Секторот за јавни набавки функционирал добро, без значајни ефекти во однос

на износот на реализираните набавки. Токму од овие причини, (малата материјалност) сметаме дека овој наод треба да се **помести во менаџерското писмо**.

Иствремено, Ве известуваме дека уште во текот на работата на ревизорскиот тим, Секторот за јавни набавки ги прифати сите препораки и отпочна со нивна доследна примена при спроведувањето на постапките за јавни набавки од мала вредност.

Во однос на наодот од **T.4.4.2.** укажуваме на следниве работи:

Алинеата един треба да се корегира во смисла дека е направен технички пропуст при објавувањето на огласот, односно дека се работи за склучување рамковна спогодба со повеќе економски оператори и дека не е наведен минималниот број кандидати што треба да бидат избрани. Секторот за јавни набавки не забележувајќи го техничкиот пропуст јавната набавка ја спровел со склучување договори.

Алинеата четири треба да се **избрише** од извештајот бидејќи е постапено согласно одредбите од законот. Имено, во првата фаза бодирани се критериумите за утврдување на способноста како: препораки, механичка опременост, стручен кадар и период на гаранција. Во втората фаза бодирани се цената, рок на изведба и рок на плаќање.

Алинеата пет треба да се **помести во менаџерското писмо** бидејќи договорот со второрангираниот понудувач е склучен на 17. 06.2011 год., а работата ја извршил до 06.10.2011 год. односно во краток временски рок по важноста на договорот со прворангираниот понудувач - 24.06.2011 год. **Доказ:** Фотокопија од Записник бр.05-600/2 од 10.10.2011 год.

Алинеата шест треба да се **избрише** од извештајот, бидејќи комисијата за јавни набавки правилно го бодирала економскиот оператор кој како рок на изведба навел, по динамика на договорниот орган, што сепак е рок на изградба, заради што од страна на договорниот орган му се доделени 2,68 поени од можни 5 поени. **Доказ:** Прилог бр. 2.

Алинеата девет треба да биде **избришана** од ревизорскиот извештај од причина што евалуацијата на понудата е реална. **Доказ:** Комплентна понуда во прилогот бр.5.

Алинеата 10 треба да се **избрише** од ревизорскиот извештај бидејќи комисијата правилно му доделила 5 поени на првоизбраниот економски оператор заради понудениот најдолг рок на плаќање. **Доказ:** Оригинал од Извештај од спроведена постапка бр.13-9017/1 Од 17.12.2010 год. и фотокопија од евалуацијата содржани во прилогот бр. 3.

Алинеата 11 треба да биде **избришана** од извештајот заради неточно утврдена фактичка состојба. Имено, не е извршено корегирање/намалување на Понудата без доказ (печат, потпис) туку воопшто не е вршена корекција. **Доказ:** Фотокопија од поканата за поднесување понуда и фотокопија од Договор за стручен надзор за изработка на заштитен поптпорен ѕид на ул.С.Ковачевиќ во населба Пропор во Прилог бр. 4.

Иако во алинеата 12 точно е наведено дека се склучени договори со два економски оператори, ревизорот треба да обелодени дека **договорот е реализиран само со единствениот економски оператор - прворангираниот**.

Во врска со наодот од **T.4.4.3.** укажуваме на следното:

Во објавениот тендер кај спроведената постапка бр.17/2009 (Сл.весник на РМ бр.105 од 21.08.2009 год.) за изградба на канализација во населба Драчево, критериумите се јасно и транспарентно наведени и се следниве:

-Цена со ДДВ	60 поени
-Начин нап лаќање	10 поени
-Рок на изработка	10 поени
-Референтна листа на ссдветно изведени работи	10 поени
-Сручен кадар	5 поени
-Механичка опременост	5 поени

Доказ: фотокопија на објава во прилог бр. 6.

Врз основа на доставените докази сметаме дека алинеата еден од овој наод ќе биде **избришана** како и првата препорака.

Алинеата два од овој наод треба да се **помести во менаџерското писмо** затоа што анексот е склучен во законски рамки, што впрочем истото го констатирал и ревизорот, а зради итност направен е пропуст и не е дадено образложение за оправданоста на потребата за зголемување на вредноста на основниот договор.

Не може да се согледа целисходноста на наодот од **T.4.4.4.** и дадената препорака од причина што се безпредметни и треба да се избришат од ревизорскиот извештај.

Имено, заради поднесените жалби Општина Кисела Вода го укинала решението за избор на најповолен економски оператор и извршила повторна евалуација. На решението за повторниот избор немало жалби. Прворангираниот понудувач со допис се откажал од добиениот тендер. Значи, самиот ревизор ја описал постапката и утврдил дека истата е законски спроведена.

Исто така, ревизијата погрешно утврдила дека се склучени договори со два економски оператори. Склучен е договор само со един економски оператор. **Доказ:** договор, прилог бр. 7.

Откажувањето од добиениот тендер (со писмен допис) од страна на прворангираниот понудувач е оквалификувано како незаконска примена на одредбите од законот или како што без докази тврди ревизорот, дека општината му овозможила на второрангираниот

понудувач да склучи договор. Дали ова значи дека општината го присилила прворангирианиот?

Уште еднаш и укажуваме на ревизијата дека ова постапка е во целост усогласена и спроведена согласно одредбите од Законот за јавни набавки.

Наодот од **T.4.4.5.** се однесува на спроведена отворена постапка бр.09/2009, за изградба, реконструкција и санација на водоводна, примарна и секундарна мрежа и изградба и реконструкција на фекална и атмосферска канализација на територијата на Општина Кисела Вода и укажува на не примена на законските прописи во однос на транспарентноста на критериумите.

Секторот за јавни набавки, постапувајќи согласно законските одредби, критериумите за евалуацијата на економски најповолна понуда ги објавил во Сл.весник бр.73 од 12.06.2009 год. **Доказ:** фотокопија од оглас, прилог бр. 8.

Од погоре наведеното јасно е дека овој наод треба да се **брише** од ревизорскиот извештај заедно со препораката.

Со почит,

Општина Кисела Вода

Градоначалник,

Марјан Горчев



ПРИЛОГ 2

ОДГОВОР

на забелешки по констатациите од Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2010 година кај
Општина Кисела Вода

На 29.02.2012 година добиени се Забелешки на Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Кисела Вода за 2010 година на – Сметка на основен буџет (637) од градоначалникот на општината, под број 08-1413/1 од 28.02.2012 година, заведени во Државниот завод за ревизија под број 30-293/6.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

1. Забелешката на констатираната состојба во точка 4.2.2. која се однесува на исплатата на надомест за регрес за годишен одмор, не се прифаќа од следните причини. Законот за државните службеници, ги уредува статусот, правата, должностите и одговорностите на државните службеници. Исто така, Законот во посебен дел го уредува и системот на плати и надоместоци, во кој дел не е утврдено правото на регрес за годишен одмор за државните службеници. Во Одлуката за извршување на буџетот, Општината треба да ја пропише висината на надоместоците предвидени со член 52 став 2 од Законот за државни службеници. Во Законот за работни односи во кој се уредени работните односи меѓу работниците и работодавачите, правото на регрес не е утврдено. Со Законот за исплата на платите во Република Македонија, утврдена е висината на регресот за годишен одмор а правото се утврдува со Колективните договори. Во Законот за Државни службеници, во членот 96 е уредено дека: со денот на влегувањето во сила на овој закон престанува примената на одредбите на колективните договори по прашањата кои се уредени со овој закон. Со оглед дека во Законот за државните службеници и Законот за работни односи не постојат одредби во кои е утврдено правото на регрес за годишен одмор ниту на ревизијата и се доставени дополнителни релевантни докази констатациите од Нацрт извештајот остануваат и во Конечниот извештај.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

2. Забелешката на констатацијата од точка **4.2.3.** делумно се прифаќа во делот на износот кој наместо 879 илјади денари треба да изнесува 604 илјади денари а останатиот дел од наодот останува. Согласно Законот за буџетите и Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, во рамките на буџетот на Општината се планираат средства како постојана и тековна буџетска резерва. Средствата од постојаната буџетска резерва можат да се користат за отстранување на последиците од елементарни непогоди, епидемии и еколошки катастрофи. Средствата од тековната резерва се користат за непредвидени случаи за кои во буџетот не се планирани средства или одобрените средства се недоволни. Од средствата од постојаната и тековната резерва на Општина Кисела Вода во текот на 2010 година, исплатени се средства во износ од 604 илјади денари на физички лица и друштва и здруженија, за спонзорства, учество на конгреси, спортски натпревари, студии, печатење книги и финансиска помош, односно за намени кои можеле да бидат планирани со буџетот на Општината. Овие исплати не се во согласност со членот 11 од Законот за буџетите и придонесуваат за незаконско користење на средствата од резервите.

3. Забелешката на констатацијата од точка **4.2.4.** која се однесува на исплати на физички лица, друштва и здруженија без да се почитува законската регулатива, **не се прифаќа**. Советот на Општина Кисела Вода има донесено Правилник за критериумите, постапката и износот за доделување на еднократна парична помош но во истиот не се утврдени мерливи критериуми за доделување на средства на физички лица, друштва и здруженија како и висината на средствата.

Средствата се исплаќани врз основа на поднесени поединечни барања без почитување на процедурата утврдена со законската регулатива, без објавување на оглас за доделување на средствата. Организациите, односно друштвата и здруженијата не доставиле деловен и финансиски извештај за реализација до надлежните во општината, а на веб страната на општината не се објавени организациите кои ги добиле средствата, како и намената и целта за кои се доделени средствата, што не е во согласност со член 49 од Законот за здруженија и фондации.

4. Забелешката на констатираната состојба од точка **4.2.5.** која се однесува на ангажирање на работници преку Агенцијата за привремени вработувања, **не се прифаќа**. Ангажирањето на работници преку Агенцијата за привремени вработувања во Општина Кисела Вода не е во согласност со одредбите од член 4 од Законот за агенции за привремени вработувања, со кој е утврдено дека агенцијата

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

може да отстапи работник на друг работодавач за замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проект, специфични неконтинуирани работи кој не се дел од претежната дејност и непредвидливи краткотрајни активности што се јавуваат во вршењето на претежната дејност на работодавачот. Општина Кисела Вода на овој начин ангажирала лица за извршување работи на работни места предвидени со Правилникот за систематизација како и лица на работно место референт за урбани и месни заедници (иако од март 2005 година месните заедници функционираат со други надлежности и статус), континуирано и за подолг период од една година. Со забелешките не се доставени дополнителни релевантни докази кои би имале влијание на промена на констатираната состојба.

5. Забелешката на констатацијата од точка 4.2.6. која се однесува на непочитување на законската регулатива при ангажирање на лица за вршење на јавни работи претставува **известување за постапување** по дадената препорака. Одговорното лице во Општина Кисела Вода информира дека согласно дадената препорака за ангажирање на лица со договор на дело за јавни работи (одржување на јавни паркови, зелени површини и хигиена во Општина Кисела Вода) кое треба да се врши согласно одредбите од Законот за вработување и осигурување во случај на невработеност е изготвен Проект за работно ангажирање на невработени лица преку организирање јавни работи на територијата на Општина Кисела Вода за 2012 година. Преземените активности од страна на надлежните органи ќе бидат соодветно обелоденети во Конечниот извештај, а дадената препорака ќе биде избришана.

6. Забелешката на констатацијата од точка 4.3.1. што се однесува на утврдените слабости во пописот за 2010 година во делот на пописот на обврските, материјалите и ситниот инвентар, претставува **известување** дека надлежните во општината при вршење на пописот за 2011 година постапиле согласно одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Во прилог на забелешките субјектот доставил Извештај за извршениот попис за 2011 година, од кој може да се види дека утврдените неправилности се надминати во делот на пописот на ситниот инвентар и материјалите.

Кај пописот на обврските не е презентиран доказ дека е утврден правниот основ за постоење на обврските, старосната структура, причините за неплатените обврски спрема добавувачите. Преземените активности од страна на надлежните органи во делот на пописот ќе бидат соодветно обелоденети во Конечниот извештај.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

7. Забелешката на констатацијата од **точка 4.3.2.** што се однесува на евидентираното земјиште и згради кои не и припаѓаат на Општина Кисела Вода претставува известување за преземени мерки. Надлежните во општината пристапиле кон расчистување на состојбите, а одделението за финансиски прашања презело мерки за соодветно евидентирање во сметководствената евиденција со цел реални финансиски извештаи, со што е извршен отпис на износите исказани по основ на земјиште и станови и делови од станбени згради. Во прилог на Забелешките е доставена Одлука донесена од Советот на Општина Кисела Вода за отпис на земјиште и станбен простор на вкупен износ од 34.439 илјади денари. За извршениот отпис доставен е налог број 0002 од 31.12.2011 година.

Во врска со алинеја три од оваа точка за евидентирањето на вредноста на градежните објекти на основните училишта и градинките кои се наоѓаат на територијата на Општина Кисела Вода во сметководството на општината и истовремено и во сметководствената евиденција кај секое од училиштата и градинките, поради што постои двојно евидентирање на исти објекти, од страна на одговорното лице на општината е добиено известување дека со налози за книжење од 2012 година е извршено сторнирање на двојно евидентираните состојби во сметководството на училиштата и градинките. Преземените активности од страна на надлежните органи во делот на донесување на актите и имплементација на истите соодветно ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај , а препораката ќе биде избришана.

8. Забелешката на констатацијата од **точка 4.3.3.** која се однесува на нереалноста на позицијата инвестиции во тек нема карактер на забелешка туку претставува известување дека надлежните во општината пристапиле кон расчистување на состојбите и утврдување на реалната состојба за степенот на завршеност на овие објекти, по што на основа документацијата од истите утврдиле износ на инвестиции во тек од 24.683 илјади денари и 11.436 илјади денари завршени објекти за кои бил извршен технички прием и се дадени во употреба. Во прилог на забелешките доставени се записници за прием и завршни ситуации за завршените објекти и доставен е налог за книжење со кој се врши прекнижување на износот од 11.436 илјади денари од позицијата инвестиции во тек на позицијата постојани средства. Преземените активности од страна на надлежните органи соодветно ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај и препораката ќе биде избришана.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

9. Дадени се забелешки на констатациите од точката 4.4.1. алинеја 3 и 4. Забелешките на констатациите од алинеја 3 кои се однесуваат дека кај дел од набавките на ревизијата не и беа презентирани ДРД обрасци **се прифаќа**, бидејќи дополнително во фазата на забелешки се доставени докази односно обрасци ДРД - Документ за регистрирана дејност, со кои економските оператори ја докажуваат својата способност за реализација на набавката.

Забелешката на констатацијата од алинеја 4 не се прифаќа, бидејќи не се понудени нови докази кои влијаат на промена на констатираната состојба.

10. Забелешките на констатациите од точката 4.4.2. алинеја 1, 4, 5, 6, 9, 10, 11 и 12 не се прифаќаат, бидејќи субјектот во фазата на забелешки не доставил нови релевантни докази кои би влијаеле на промена на констатираната состојба.

Поради напред наведеното констатациите по точка 4.4.2. остануваат и во Конечниот извештај.

11. Забелешките на констатациите од точката 4.4.3. алинеја 1 и 2 не се прифаќаат, бидејќи не се доставени нови докази и факти кои одат во прилог на промена на наодот и од кои ќе се утврди дека наведените критериуми за бодирање на понудите се јасно и транспарентно објавени односно на кој начин ќе се бодираат секој од поединчните критериуми што е спротивно на член 161 став 4, а за алинеја 2 приговорот претставува потврда на констатираната состојба од страна на ревизијата.

12. Забелешките на констатациите од точката 4.4.4. кои се однесуваат на постапка за јавна набавка за изработка на патеки, тротоари, скверови и паркинзи (од павер елементи, бехатон и асфалт) на територијата на Општина Кисела Вода **делумно се прифаќаат**, во функција на допрецизирање и дообјаснување на наодот. Забелешките претставуваат делумно објаснување на применетата постапка за избор на најповолен економски оператор со образложение дека е постапено согласно Законот за јавни набавки иако од обезбедените докази, ревизијата не се увери дека извршената евалуација на критериумите за избор на најповолен економски оператор и во фазата пред приговор и во фазата по приговорот е во согласност со законските одредби. Ова од причина поради што договорниот орган во тендersката документација не дал објаснување како ќе ги вреднува и применува елементите на критериумот економски најповолна понуда.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

13. Забелешката на констатацијата од **точката 4.4.5.** која се однесува на спроведена отворена постапка бр.09/2009 за изградба, реконструкција и санација на водоводна, примарна и секундарна мрежа и изградба и реконструкција на фекална и атмосферска канализација на територијата на Општина Кисела Вода , **не се прифаќа**, бидејќи не се доставени нови релевантни докази кои би имале влијание на промена на констатираната состојба. Од доказите обезбедени при ревизијата произлегува дека за предметната набавка договорниот орган во тендерската документација не дал објаснување како ќе ги вреднува и применува елементите на критериумот економски најповолна понуда.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Прилог 3

Резултати

од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај за 2006 година на овластениот државен ревизор
Бр. 2007 11/2 04 од 04.02.2008 година за Општина Кисела Вода

Бр./врска на наодот/ препоракат а во конеч. изв. на ОДР	Наод	Ревизорска област Препорака	Статус на препораката	Коментар на ревизорот/субјектот
1	2	3	4	5
11.1.	Систем на интерни контроли во процесите			
11.1.1.	При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на готовинско и безготовинско плаќање, ревизијата констатира дека и покрај јасно дефинираната организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените согласно актот за систематизација и функционирањето на воспоставените контроли во овој процес, постои ризик поради непостоењето на пишани процедури во делот на движењето на документацијата, уредно ликвидирање и евидентирање на истата и материјална евиденција за материјалите кои ги набавува и ги користи општина Кисела Вода.	Надлежните служби да изготват пишани процедури во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите во процесот на безготовинско и готовинско плаќање, контролата и движењето на сметководствените документи, материјална евиденција за набавката и издавањето на материјалите и документирани докази за употреба на истите.	Спроведена	Во текот на 2011 година изготвени се и донесени пишани процедури за процесот на плаќање

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

11.2.	Неправилна примена на актите			
11.2.2.	<p>11.2.2. Општина Кисела Вода и општина Аеродром, која произлегла од неа согласно Законот за територијална организација на општините, во законски предвидените рокови немаат изготвено делбен биланс за поделбата на имотот средствата, побарувањата и обврските, што е спротивно на член 60 од Законот за Градот Скопје. На ревизијата и беше даден на увид предлог делбен биланс изготвен од страна на општина Кисела Вода, но истиот од страна на надлежните на општина Аеродром сеуште не е прифатен и верификуван. Споменатите општини подолго време водат судски спор во однос на точно утврдување на побарувањата, обврските, материјалните средства што треба да припаднат на општина Аеродром. Поради тоа дел од билансните позиции на општина Кисела Вода на кои се исказани овие состојби нереално ја прикажуваат состојбата на 31.12.2006 година.</p>	<p>Надлежните органи на општина Кисела Вода и општина Аеродром во соработка со централната власт да превземат активности за надминување на оваа состојба.</p>	Делумно спроведена	<p>На 12.06.2009 година помеѓу двете општини е потпишан Протокол за делбен биланс по кој еден дел е спроведен, а за дел спороведувањето се одвива тековно, бидејќи за пооделни побарувања се водат судски спорови</p>
11.4.	Неправилности во исказувањето на приходите/расходите			
11.4.1.	<p>11.4.1. Ставката Основни плати и надоместоци во Билансот на приходи и расходи, е исказана во поголем износ од 3.058 илјади денари, поради исплата на поголеми износи на надоместоци и тоа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за советниците и претседателот на советот за учество на седниците на Советот одржани во 2006 година, во вкупен износ од 252 илјади денари, во износи поголеми од законски дозволените 30% од просекот на плати исплатен во претходните три месеци по одржана седница, што е спротивно на Законот за локална самоуправа и 	<p>Исплатата на надоместоците да биде во согласност со одредбите од Законот за локална самоуправа и Законот за плата и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани</p>	Спроведена	

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	<ul style="list-style-type: none"> - надоместоци на советниците и претседателот на Советот, за дневни и патни трошоци за одржани седници на комисии, и за присуство на советници при склучување на бракови во износ од 2.806 илјади денари, спротивно на член 100 од Законот за локална самоуправа; <p>На исплатените надоместоци е пресметан и платен персонален данок во вкупен износ од 540 илјади денари.</p> <p>Ефектот од наведените извршени исплати е незаконско трошење на средствата на општината и нереално зголемени расходи.</p>	<p>лица, а за незаконски исплатените парични средства надлежните органи на општина Кисела Вода да превземат мерки за враќање на истите.</p>		
10.4.	Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба			
11.5.1.	11.5.1. На сметката залиха на сировини и материјали не е искажана состојбата на залихата на индустриска сол за зимско одржување на патишта и трошењето на истата. Набавка на индустриска сол за зимско одржување на патишта е извршена во месец ноември и декември 2005 година, вкупно 258,13 тони за износ од 950 илјади денари. Не се води материјална евиденција за набавката и трошењето што е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. За периодот од 01.06 до 31.08.2006 година за складирање на 150 тони индустриска сол е склучен договор на износ од 104 илјади денари. Ефект на ваквата состојба е немање увид на залихата на истата и придонесува за нереални финансиски извештаи.	Надлежните во општината да ја утврдат количината на индустриска сол за зимско одржување на патишта и истата да ја евидентираат на соодветните сметки во сметководството.	Спроведена	
11.5.2.	11.5.2. Општина Кисела Вода има извршено набавка на 2.500 парчиња пластични канти за отпадоци во вкупен износ од 3.325 илјади денари. Кантите се наменети за продажба на граѓаните, жители на општината од кој во 2006 година остварени се приходи од 2.160 илјади денари. Продажбата е вршена по	Да се утврди состојбата и да се изврши евидентирање на залихата на непродадените пластични	Спроведена	

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

набавни цени. Залиха во износ од 1.165 илјади денари не е евидентирана во сметководството на општината што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Тоа има за ефект нереално исказана состојба во сметководството и Билансот на состојба.	канти во сметководството на општината.		
--	--	--	--

СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Прилог 3

Резултати

од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај за 2006 година на овластениот државен ревизор
Бр. 2007 11/2 04 од 04.02.2008 година за Општина Кисела Вода

Бр./врска на наодот/ препоракат а во конеч. изв. на ОДР	Наод	Ревизорска област Препорака	Статус на препораката	Коментар на ревизорот/субјектот
1	2	3	4	5
11.1.	Систем на интерни контроли во процесите			
11.1.1.	При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на готовинско и безготовинско плаќање, ревизијата констатира дека и покрај јасно дефинираната организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените согласно актот за систематизација и функционирањето на воспоставените контроли во овој процес, постои ризик поради непостоењето на пишани процедури во делот на движењето на документацијата, уредно ликвидирање и евидентирање на истата и материјална евиденција за материјалите кои ги набавува и ги користи општина Кисела Вода.	Надлежните служби да изготват пишани процедури во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите во процесот на безготовинско и готовинско плаќање, контролата и движењето на сметководствените документи, материјална евиденција за набавката и издавањето на материјалите и документирани докази за употреба на истите.	Спроведена	Во текот на 2011 година изготвени се и донесени писани процедури за процесот на плаќање

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

11.2.	Неправилна примена на актите			
11.2.2.	<p>11.2.2. Општина Кисела Вода и општина Аеродром, која произлегла од неа согласно Законот за територијална организација на општините, во законски предвидените рокови немаат изготвено делбен биланс за поделбата на имотот средствата, побарувањата и обврските, што е спротивно на член 60 од Законот за Градот Скопје. На ревизијата и беше даден на увид предлог делбен биланс изготвен од страна на општина Кисела Вода, но истиот од страна на надлежните на општина Аеродром сеуште не е прифатен и верификуван. Споменатите општини подолго време водат судски спор во однос на точно утврдување на побарувањата, обврските, материјалните средства што треба да припаднат на општина Аеродром. Поради тоа дел од билансните позиции на општина Кисела Вода на кои се исказани овие состојби нереално ја прикажуваат состојбата на 31.12.2006 година.</p>	<p>Надлежните органи на општина Кисела Вода и општина Аеродром во соработка со централната власт да превземат активности за надминување на оваа состојба.</p>	Делумно спроведена	<p>На 12.06.2009 година помеѓу двете општини е потпишан Протокол за делбен биланс по кој еден дел е спроведен, а за дел спороведувањето се одвива тековно, бидејќи за пооделни побарувања се водат судски спорови</p>
11.4.	Неправилности во исказувањето на приходите/расходите			
11.4.1.	<p>11.4.1. Ставката Основни плати и надоместоци во Билансот на приходи и расходи, е исказана во поголем износ од 3.058 илјади денари, поради исплата на поголеми износи на надоместоци и тоа:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за советниците и претседателот на советот за учество на седниците на Советот одржани во 2006 година, во вкупен износ од 252 илјади денари, во износи поголеми од законски дозволените 30% од просекот на плати исплатен во претходните три месеци по одржана седница, што е спротивно на Законот за локална самоуправа и 	<p>Исплатата на надоместоците да биде во согласност со одредбите од Законот за локална самоуправа и Законот за плата и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани</p>	Спроведена	

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	<ul style="list-style-type: none"> - надоместоци на советниците и претседателот на Советот, за дневни и патни трошоци за одржани седници на комисии, и за присуство на советници при склучување на бракови во износ од 2.806 илјади денари, спротивно на член 100 од Законот за локална самоуправа; <p>На исплатените надоместоци е пресметан и платен персонален данок во вкупен износ од 540 илјади денари.</p> <p>Ефектот од наведените извршени исплати е незаконско трошење на средствата на општината и нереално зголемени расходи.</p>	<p>лица, а за незаконски исплатените парични средства надлежните органи на општина Кисела Вода да превземат мерки за враќање на истите.</p>		
10.4.	Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба			
11.5.1.	11.5.1. На сметката залиха на сировини и материјали не е искажана состојбата на залихата на индустриска сол за зимско одржување на патишта и трошењето на истата. Набавка на индустриска сол за зимско одржување на патишта е извршена во месец ноември и декември 2005 година, вкупно 258,13 тони за износ од 950 илјади денари. Не се води материјална евиденција за набавката и трошењето што е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. За периодот од 01.06 до 31.08.2006 година за складирање на 150 тони индустриска сол е склучен договор на износ од 104 илјади денари. Ефект на ваквата состојба е немање увид на залихата на истата и придонесува за нереални финансиски извештаи.	Надлежните во општината да ја утврдат количината на индустриска сол за зимско одржување на патишта и истата да ја евидентираат на соодветните сметки во сметководството.	Спроведена	
11.5.2.	11.5.2. Општина Кисела Вода има извршено набавка на 2.500 парчиња пластични канти за отпадоци во вкупен износ од 3.325 илјади денари. Кантите се наменети за продажба на граѓаните, жители на општината од кој во 2006 година остварени се приходи од 2.160 илјади денари. Продажбата е вршена по	Да се утврди состојбата и да се изврши евидентирање на залихата на непродадените пластични	Спроведена	

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637) ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

набавни цени. Залиха во износ од 1.165 илјади денари не е евидентирана во сметководството на општината што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Тоа има за ефект нереално исказана состојба во сметководството и Билансот на состојба.	канти во сметководството на општината.		
--	--	--	--
