



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 249
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: +389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:12-98/12

Дата: 25.09.2018

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Свети Николе, сметка на основен буџет (637), за 2017 година.

За финансиските извештаи за 2017 година на сметката на основниот буџет (637) на Општина Свети Николе изразивме неповолно мислење во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, а за усогласеност со закони и прописи изразивме мислење со резерва.

Извршена е ревизија за 2007 година и издаден е Конечен извештај за финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Свети Николе, сметка на основен буџет (637), во кој е изразено негативно мислење за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи.

Бидејќи е поминат долг временски период од извршената предходна ревизија и настанати се измени на законската регулатива со која е регулирано работењето на субјектот дадените препораки од тој аспект се неприменливи, поради што не беа предмет на ревизијата за 2017 година.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Свети Николе, сметка на основен буџет (637), за 2017 година констатирани се одредени состојби меѓу кои позначајни се:

- изборот на субјектите за доделување на средства за активностите од областа на спортот, културата и за поддршка на невладиниот сектор не се врши врз основа на утврдени критериуми;
- за одржување на уличното осветлување во општината освен испратници за испорачани материјали (сијалици, фасонки, кабел и др.) и фактури за истите, нема дополнителна документација во која ќе се наведе на кои

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

ОПШТИНА СВЕТИ НИКОЛЕ – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

места/улицы е извршена интервенција, замена или друг вид на услуга за уличното осветлување;

- не е извршен целосен попис на материјалните средства и ситниот инвентар и не е извршен попис на материјалните средства во подготовка;
- состојбата на сметката Материјални средства во подготовка не е искажана реално и објективно и
- за локалните улици и патишта кои се надлежност на општината не е извршено разграничување на горниот слој (асфалт и слично), односно не е евидентирана посебно набавната вредност на истиот, поради што се пресметува амортизација на целокупната вредност, а не само на горниот слој.

Во делот - Останати прашања, ги обелоденивме состојбите кои се однесуваат на извршената изградба на кружен тек на ул. Карпошова и спојување на крак на ул. В. Влаховиќ и спојување на крак на ул. Орце Николов и изградба на кружен тек на ул. Ленинова и дел ул. Кочо Рацин, иако изградбата на истите не е во согласност со донесениот детален урбанистички план за овие локалитети.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки за надминување на истите.

На ден 03.09.2018 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Општина Свети Николе бр. 0303-125/4-2 од 22.08.2018 година, од одговорното лице г-дин Сашо Велковски, градоначалник на Општина Свети Николе и забелешки без број, од поранешниот градоначалник на Општина Свети Николе г-дин Зоран Тасев за период до 14.10.2017 година, заведени во Државниот завод за ревизија под број 12-98/10 од 03.09.2018 година. Забелешките се разгледани и истите не се прифаќаат.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 14 до 16 и ревизија на усогласеност на Општина Свети Николе, сметка на основен буџет (637), за 2017 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, Преглед на промените на изворите на капиталните средства за 2017 година, применетите 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 за 2018 година, согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3 Извршена е ревизија за 2007 година и издаден е извештај за финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Свети Николе, сметка на основен буџет (637) во кој е изразено негативно мислење за финансиските извештаи и 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:
 - Зоран Тасев, градоначалник на Општина Свети Николе, од 24.03.2013 година до 14.10.2017 година;
 - м-р Сашо Велковски, градоначалник на Општина Свети Николе, од 15.10.2017 година.

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

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

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

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

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

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективност на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цел, заснованост и период на вршење на ревизијата

2.1 Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите,

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4

финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

- 2.2 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.
- 2.3 Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 05.03. до 15.06.2018 година, кај Општина Свети Николе, од тим на Државниот завод за ревизија .
3. **Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките**

Посебна ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2007 година на Општина Свети Николе не е извршена. Бидејќи е поминат долг временски период од извршената предходна ревизија и настанати се измени на законската регулатива со која е регулирано работењето на субјектот дадените препораки од тој аспект се неприменливи поради што не беа предмет на ревизијата за 2017 година.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 31.05.2018 година.

На ден 03.09.2018 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Општина Свети Николе бр. 0303-125/4-2 од 22.08.2018 година, од одговорното лице Сашо Велковски, градоначалник на Општина Свети Николе и забелешки без број, од поранешниот градоначалник на Општина Свети Николе за период до 14.10.2017 година Зоран Тасев, заведени во Државниот завод за ревизија под број 12-98/10 од 03.09.2018 година. Забелешките се разгледани и истите во најголем дел претставуваат известување за активности и мерки кои се преземаат и ќе бидат преземени за надминување на состојбите, а се однесуваат на точките 4.1.1., 4.1.2., 4.2.1. , 4.2.2. и 4.2.4. . Забелешката на точката 4.1.3. не се прифаќа од причина што и со дополнително доставените документи ревизијата не се увери во реалноста на направените трошоци .

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5

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

Констатирани се следните состојби:

4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. Во 2017 година за активностите во областа на спортот, културата и за поддршка на невладиниот сектор исплатени се средства во вкупен износ од 2.089 илјади денари. Општина Свети Николе има донесено програми за 2017 за активностите во областа на спортот, културата и за поддршка на невладиниот сектор, објавен е јавен повик за прибирање на барања за користење на средствата на буџетот во 2017 година, за финансирање на културни друштва и манифестации, здруженија на граѓани и фондации и на спортски клубови, а од буџетот на општината доделени се средства согласно програмите и добиени се наративни и финансиски извештаи.

Изборот на субјектите и висината на средствата кои им се доделени од општинскиот буџет за реализација на нивните активности, не е извршен врз основа на утврдени критериуми, поради тоа што Општина Свети Николе нема донесено акт за начинот, постапката и критериумите за финансирање на програми, проекти, натпревари и манифестации од областа на спортот, од областа на културата, како и за поддршка на невладиниот сектор.

Доделувањето на средства за финансирање на наведените активности, без утврдени критериуми предизвикува ризик од субјективност при изборот на одделни друштва, здруженија, клубови и манифестации од областа на спортот, културата и невладиниот сектор.

Препорака:

Советот на Општина Свети Николе да донесе акт за начинот, постапката и критериумите за финансирање на програми, проекти, натпревари и манифестации од областа на спортот, културата и за поддршка на невладиниот сектор.

4.1.2. Согласно Програмата за јавни работи во 2017 година градоначалникот склучил договори со 37 невработени лица, кои треба да се ангажираат за вршење јавни работи (одржување и обновување на јавната инфраструктура и одржување и заштита на животната средина), во партнерство со ЈКП Комуналец, при што се исплатени средства во износ од 2.626 илјади денари. Објавен е јавен повик до невработени лица за вклучување во јавни работи, а целни групи се: долгорочно евидентирани невработени лица, ниско квалификувани невработени лица и невработени лица над 55 години. Од пријавените 52 лица избрани се и склучени договори со 37 лица. На ревизијата не и беа презентирани докази од кои можеше да се увери врз основа на кои критериуми е извршен изборот, поради тоа што

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 6

Општина Свети Николе нема донесено акт со кој треба да се утврдат критериуми за секоја од трите целни групи и не е формирана комисија за извршување на изборот. Ваквото постапување придонесува за намалување на транспарентноста и доведува до субјективност при изборот.

Препорака:

При постапка на избор за ангажирање на невработени лица за вршење на јавни работи изборот да се врши од страна на Комисија и со јасно утврдени критериуми во функција на транспарентно работење.

4.1.3. Не се уверивме во реалноста на трошоците во износ од 1.838 илјади денари направени за одржување на уличното осветлување во општината поради тоа што освен испратници за испорачани материјали (сијалици, фасонки, кабел и др.) и фактури за истите, нема дополнителна документација во која ќе се наведе на кои места/улицы е извршена интервенција, замена или друг вид на услуга за уличното осветлување, туку на самата фактура од страна на надлежните од општината се потврдува приемот на материјалите, односно дека испорачаните материјали, количини и цени одговараат на податоците за истите според склучениот договор. Ваквиот начин на постапување не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, каде е пропишано дека внесувањето на податоците во деловните книги треба да е врз основа на веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи.

Поради тоа постои ризик од плаќање на обврски за услуги за улично осветлување за кои нема документација дека стварно се извршени.

Препорака:

За извршените услуги за одржување на уличното осветлување, надлежните од општината од давателите на услугите да бараат документација за тоа каде се извршени услугите, на кои улици или делови од општината, на кој ден истите се извршени, која документација ќе биде одобрена од задолжени лица од општината.

4.1.4. Советот на Општина Свети Николе на 22.09.2017 година донел Одлука за давање на субвенции на ЈКП „Комуналец“, Свети Николе во износ од 2.000 илјади денари како финансиска поддршка за учество во изградба и реконструкција на улици во град Свети Николе, како и други инфраструктурни објекти во градот.

Од извршениот увид во актите, доставената документацијата и сметководствената евиденција, ревизијата го утврди следното:

- со Одлуката за давање на субвенции на ЈКП „Комуналец“, Свети Николе не е јасно дефиниран начинот и намената на овие средства, што не е во согласност со член 5 и 8-б од Законот за јавните претпријатија, согласно кој финансиските односи меѓу државата, органите на општините и органите на градот Скопје и јавните претпријатија и друштвата кои вршат дејност од јавен интерес, треба да бидат транспарентни така што јасно треба да се

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 7

ОПШТИНА СВЕТИ НИКОЛЕ – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

прикажат начинот и намената за кои средствата се ставаат на користење. Со член 3 од Одлуката е утврдено дека средствата за оваа намена се обезбедени во буџетот на Општина Свети Николе за 2017 година, во Програма Ј1, за субвенции за јавни комунални претпријатија;

- доделените средства на јавното претпријатие се однесуваат за реконструкција на водоводни мрежи на три улици и колектор, што е утврдено и со Програмата за уредување на градежно земјиште за 2017 година, потпрограма Ј1- Снабдување со вода, за што се обезбедени средства од буџетот на општината во износ од 2.000 илјади денари. Дел од овие средства во износ од 1.000 илјади денари се субвенционирани на јавното претпријатие, што е наведено и во Годишниот извештај за работењето на Општина Свети Николе за 2017 година;
- согласно Програмата за уредување на градежно земјиште и Одлуката на советот, во 2017 година на јавното претпријатие се префрлени средства во износ од 1.000 илјади денари и се преземени обврски во износ од 1.000 илјади денари;
- за реконструкција на водоводните мрежи за 2017 година, Општина Свети Николе нема склучено договор со јавното претпријатие поради тоа што истото нема регистрирано дејност и нема добиено лиценца за вршење на градежни работи, што не е во согласност со член 43 и 44 од Законот за јавните претпријатија. Со договорот треба да се утврдат постапката и начинот за вршење на дејност од јавен интерес и меѓусебните права и обврски. Исплатата на овие средства од буџетот на Општина Свети Николе треба да се врши врз основа на склучен договор со општината по доставени месечни ситуации и
- за исплатата на средствата, јавното претпријатие нема доставено ситуации/фактури и извештај од кои може да се утврди дека работата е извршена, туку само предмер - пресметки од 31.12.2016 година, во вкупна вредност од 2.211 илјади денари од кои 338 илјади денари е ДДВ и се однесуваат на набавка и вградување на материјали за водовод (водоводни цевки, вентили, црева, адаптери, хидрантски капи и приклучоци). Со недоставување на месечни ситуации/фактури за извршените работи кои треба да се основ за евиденција во сметководството на Општина Свети Николе, не се евидентира и обврска за плаќање на ДДВ од страна на изведувачот на работите.

Вака востановениот начин на работа помеѓу Општина Свети Николе и ЈКП „Комуналец“, Свети Николе има влијание на реалноста на направените трошоци и финансиските извештаи и на економичното и законско користење на буџетските средства.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Свети Николе да склучува договор со ЈКП „Комуналец“, Свети Николе за реконструкција на водоводни мрежи, доколку

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 8

1. _____
2. _____
3. _____

јавното претпријатие има регистрирано дејност и добиено лиценца за вршење на одделни стопански дејности од јавен интерес (градежни работи), со ќе се регулираат меѓусебните права и обврски, дефинирање на цените на услугите и начинот на обезбедување на докази за извршената работа.

4.2. Финансиски извештаи

4.2.1. Во врска со пописот на средствата и обврските на Општина Свети Николе, ревизијата утврди дека:

- пописот на материјалните средства (градежни објекти и опрема) и ситниот инвентар не е извршен целосно бидејќи во пописните листи наведени се само количини утврдени со пописот без да бидат наведени и количините и вредноста според податоците од сметководството и евентуалните разлики кусок или вишок што не е во согласност со член 31-а од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, според кој комисијата за попис врши утврдување, мерење, пребројување и поблиско опишување на средствата и внесување на тие податоци во пописните листи, утврдување на материјалните разлики меѓу состојбата утврдена со попис и сметководствената состојба и вредносно пресметување на утврдените материјални разлики;
- не е извршен попис на краткорочните побарувања и побарувањата од вработените и
- не е извршен попис на состојбата на материјалните средства во подготовка за кои во сметководството и Билансот на состојба е искажан износ од 17.783 илјади денари, што не е во согласност со член 29 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Нецелосното извршување на пописот, согласно позитивните законски и подзаконски прописи, придонесува за нереално искажување на состојбите во сметководствената евиденција и Билансот на состојба.

Препорака:

Одговорните лица да преземат мерки и активности за спроведување на пописот на средствата и обврските на начин регулиран со позитивните законски и подзаконски прописи, односно да се изврши усогласување на фактичката со сметководствената состојба и да се врши попис и на побарувањата и на материјалните средства во подготовка.

4.2.2. Состојбата на сметката Материјални средства во подготовка не е искажана во реален износ бидејќи на истата освен евидентирање на вложувањата во овие средства се врши и намалување на набавната вредност кога се вршат плаќања на обврските спрема изведувачите што не е во согласност со одредбите на член 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. На тој начин салдото искажано на оваа сметка е помало за износот на платените обврски. Таков

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 9

е случајот со следните објекти:

- изградба на Градска капела за која се направени вложувања во вкупен износ од 5.306 илјади денари, платен е износ од 2.270 илјади денари и со состојба на 31.12.2017 година за овој објект на сметката материјални средства во подготовка искажано е салдо од 3.036 илјади денари, од кое 1.311 илјади денари се однесува на партерно уредување и износ од 1.725 илјади денари за изградба, наместо износ од 5.306 илјади денари колку што изнесуваат вкупните вложувања за овој објект. Според информации добиени од надлежните од општината и надлежните на ЈКП Комуналец, кој стопанисува со објектот, истиот е ставен во употреба, но кај општината сеуште се води како инвестиција во тек, не е донесен акт за давање на стопанисување на јавното претпријатие со вредноста на истиот како би можел да се евидентираво сметководствената евиденција на истото и да се пресметува амортизација;
- изградба и уредување на зелени површини за одмор и рекреација во рурални средини (детски игралишта) за кои направени се вложувања во вкупен износ од 12.428 илјади денари, платен е износ од 11.368 илјади денари и со состојба на 31.12.2017 година за овие објекти на сметката материјални средства во подготовка искажано е салдо од 1.060 илјади денари, наместо износ од 12.428 илјади денари колку што изнесуваат вкупните вложувања за овие објекти.
- санација на колектор за отпадни води за кој се направени вложувања во вкупен износ од 2.441 илјади денари, нема платен износ во 2017 и на сметката материјални средства во подготовка искажано е салдо од 2.441 илјади денари. Но во 2018 година платен е износ од 150 илјади денари и искажано е салдо од 2.291 илјади денари, наместо износ од 2.441 илјади денари колку што изнесуваат вкупните вложувања.
- реконструкција на улици за кои се направени вложувања во вкупен износ од 6.619 илјади денари, платен е износ од 2.793 илјади денари и со состојба на 31.12.2017 година за овие објекти на сметката материјални средства во подготовка искажано е салдо од 3.825 илјади денари, наместо износ од 6.619 илјади денари колку што изнесуваат вкупните вложувања за овие објекти.

Препорака:

Надлежните од Секторот за финансиски прашања да вршат евидентирање на материјалните средства во подготовка во целокупниот износ на вложувањата и објектите по давање во употреба од сметката за материјалните средства во подготовка да ги евидентираат на редовните сметки за градежни објекти.

4.2.3. На една од аналитичките сметки од сметката Материјални средства во подготовка искажано е салдо од 7.697 илјади денари кое потекнува од 2007 година Салдото произлегува од инвестиција на алтернативно водоснабдување „Дивјак“ која е дадена во употреба, а не е пренесена на Материјални средства, затоа што не е

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 10

обезбеден записник за употреба од Министерството за транспорт и врски. Состојбата се пренесува со години поради преземање соодветни мерки од надлежните на општината за обезбедување на потребната документација и доставување до сметководството за нивно постапување, што придонесува за нереално искажување на состојбите на материјалните средства во сметководствената евиденција и Билансот на состојба.

Препорака:

Надлежните од секторот за урбанизам од Општина Свети Николе да обезбедат документација за давање во употреба на објектот алтернативно водоснабдување „Дивјак“ од Министерството за транспорт и врски, истата да ја достават до надлежните од секторот за финансиски прашања како би се извршило соодветно евидентирање.

4.2.4. За локалните улици и патишта кои се надлежност на општината не е извршено разграничување на горниот слој (асфалт и слично), односно не е евидентирана посебно набавната вредност на истиот, поради што се пресметува амортизација на целокупната вредност, а не само на горниот слој, што не е во согласност со членот 24 став 1 точка 5 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и годишните стапки за отпис на долгорочните средства за буџетите и буџетските корисници според кој пресметувањето на амортизацијата не се однесува на долниот строј кај железничките и другите пруги, долниот строј на патиштата, аеродромите, улиците, плоштадите, парковите и другите изградени јавни површини. Пресметувањето на амортизација на целокупната вредност на патиштата има за ефект нереално искажана состојба на материјалните средства.

Препорака:

Надлежните од секторот за урбанизам да извршат разграничување на горниот од долниот строј на улиците (асфалт и слично), односно утврдување на набавната вредност на истиот, на која вредност надлежните од секторот за финансиски прашања треба да пресметуваат амортизација.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.1. и 4.2. се изборот на субјектите и висината на средствата кои им се доделени од општинскиот буџет за реализација на активности од областа на спортот, културата и за поддршка на невладиниот сектор, не е извршен врз основа на утврдени критериуми, изборот на ангажирани лица за вршење јавни работи не е извршен од страна на комисија, нецелосен попис, нереално прикажани состојби на материјалните средства во подготовка, несоодветно пресметување на амортизацијата кај улиците и патиштата во надлежност на општината и исплата

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 11

без комплетна документација .

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето 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 (637) на Општина Свети Николе на ден 31 декември 2017 година како и 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, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.1. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Свети Николе за 2017 година, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања на неизвесност и континуитет

6.1. Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Општина Свети Николе извршена е корекција на сметката градежни објекти за износ од 900 илјади денари односно набавната вредност наместо 5.431 илјада денари треба да изнесува 4.535 илјади денари.

7. Останати прашања

7.1. Сметаме дека е потребно да се обелодени дека во Општина Свети Николе во 2012 година, реализирани се две јавни набавки за градежни работи и тоа:

- набавка и вградување на асфалт на кружен тек на ул. Карпошова и спојување на крак на ул. В. Влаховиќ и спојување на крак на ул. Орце Николов, и
- набавка транспорт и вградување на БНС 22 на нови површини со Д=7 см, набавка транспорт и вградување на завршен слој на асфалт бетон АБ11 со Д=5 см за Реконструкција и изградба на горен слој на коловозни површини на ул. Ленинова и дел ул. Кочо Рацин со изградба на тротоари.

За наведените јавни набавки до 2015 година, исплатени се: за првата ЈН износ од 685 илјади денари со ДДВ и за втората ЈН износ од 8.575 илјади денари со ДДВ. Овие

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 12

**ОПШТИНА СВЕТИ НИКОЛЕ – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

исплати немаат финансиски импликации на ревидираните финансиски извештаи на Општина Свети Николе за 2017 година. Реализацијата на овие градежни работи по наведените јавни набавки не е во согласност со важечките плански документи односно извршените градежни работи не се во согласност со донесениот ДУП (детални урбанистички планови) за тие локалитети кои Советот на општината ги има донесено со Одлука бр. 0701-541 од 18.06.2010 година за Сообраќајница Карпошова и со Одлука бр. 0801-541 од 12.03.2015 година за сообраќајница Старо градско јадро. Ваквото постапување на извршување на градежни работи надвор од донесениот ДУП не е во согласност со член 3 став 1, член 43 став 1, членовите 53, 56, 58 став 2 и членовите 59, 59-а, 61 и 65-а од Законот за градење¹.

¹Сл.весник на РМ бр.130/09;124/10;18/11;36/11;54/11;13/12 и 144/12

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 13

**ОПШТИНА СВЕТИ НИКОЛЕ – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Општина Свети Николе			
Сметка на основен буџет (637) Општина Свети Николе			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2017	2016
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	84.616	95.166
Вкупно приходи		84.616	95.166
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	24.517	24.762
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	451	596
Стоки и услуги	3.2.3.	29.396	32.861
Каматни плаќања	3.2.4.	86	13
Субвенции и трансфери	3.2.5.	6.437	9.126
Социјални бенефиции	3.2.6.	1.424	1.571
Вкупно тековни расходи		62.311	68.929
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	22.305	26.237
Вкупно капитални расходи		22.305	26.237
Вкупно расходи		84.616	95.166

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор _____ 14

**ОПШТИНА СВЕТИ НИКОЛЕ – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Сметка на основен буџет (637) Општина Свети Николе			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ 2017			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2017	2016
Актива			
Тековни средства			
Краткорочни финансиски побарувања	4.1.1.	11	0
Побарувања од вработените	4.1.2.	221	214
Активни временски разграничувања	4.1.3.	78.798	22.868
Вкупно тековни средства		79.030	23.082
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	196.559	123.948
Материјални средства во подготовка	4.2.2.	17.589	11.450
Вкупно постојани средства		214.148	135.398
Вкупна актива		293.178	158.480
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	27.926	19.891
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	1.155	1.139
Обврски спрема државата и други институции	4.3.3.	288	277
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.4.	1.827	1.748
Пасивни временски разграничувања	4.3.5.	17.821	11.477
Вкупно тековни обврски		49.017	34.532
Долгорочни обврски		47.602	0
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.	196.559	123.948
Вкупно извори на деловни средства		196.559	123.948
Вкупна пасива		293.178	158.480

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 15

**ОПШТИНА СВЕТИ НИКОЛЕ – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ПРЕГЛЕД			
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2017 ГОДИНА			
			во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2017 година	123.948	-	123.948
Зголемување по основ на:	-		
Набавки	79.766		79.766
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-		-
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Намалување по основ на:	-	-	-
Отпис на капитални средства			-
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	7.155		7.155
Состојба 31.12.2017 година	196.559		196.559

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор _____ 16

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 17



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА СВЕТИ НИКОЛЕ
УЛ. "СВЕТИ НИКОЛЕ" БР. 1

Бр. 0303-125/4-2
27.08.2018 д.

Градоначалник на Општина Свети Николе

тел: + 389 32 444 169 факс: + 389 32 440 911

e-mail: info@svetnikole.gov.mk

www.svetnikole.gov.mk

03.09.2018

12-98/10

До: Државен завод за ревизија

ПРЕДМЕТ :ПРИГОВОР НА НАЦРТ ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕН ДРЖАВЕН РЕВИЗОР ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ ЗА 2017 ГОДИНА ВО ОПШТИНА СВЕТИ НИКОЛЕ

Согласно член 31, став 1 од Законот за Државна ревизија (СЛ.Бесник на република Македонија бр.66/2010 .145/2010,12/2014, 43/2014, 154/2015,192/2015 и 27/2016 година) доставен ни е Нацрт Извештај на Овластен Државен Ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година, за следниве сметки

- Сметка на основен буџет (630)
- Сметка на основен буџет (637)
- Сметка на приходи на буџет на дотации (930)
- Сметка на расходи на буџет на дотации (937)

Со овој Приговор сакаме да му укажеме на Државниот завод за ревизија и притоа аргументирано да го потврдиме дека одредени забелешки кои се наведени во самиот извештај , за работењето на Општината се корегирани од страна на самата Општина, а кои беа предмет на нацрт извештајот.

Сметка Основен буџет(630)

4.2 Усогласеност со закони и прописи

4.2.2 Во месец ноември 2017 година по конституирањето на советот на 3.11.2017 година Градоначалникот на Општина Св.Николе склучил Договор со три физички лица за отугување на градежно земјиште сопственост на РМ со непосредна спогодба, со вкупна површина од 919м², со што општината има остварено приходи во вкупен износ од 340 илјади денари.Согласно вашите укажувања договорите се ништовни бидејќи постапката за отугување на градежното земјиште не е спроведена во електронска форма преку информацискиот систем, што не е во согласност со член 46 став 12 и со член 75 став- 2 од Законот за Градежно земјиште, со кои е уредено дека постапката за отугување,давање под долготраен и краткорочен закуп, давање на право на трајно користење , пренесување на право на сопственост, засновање на право на стварна службеност и склучување на договор за отугување и договори под долготраен закуп на Градежно земјиште на Република Македонија се спроведува во електронска форма, преку информацискиот систем .

Вака спроведените постапки не се евидентирани во регистарот на Отуѓено и дадено под долготраен и краткорочен закуп на градежно земјиште сопственост на РМ , кој го води Општина Свети Николе . Согласно горенаведениот наод Општина Св.Николе пристапи кон поништување на решенијата .Градоначалникот во координација со надлежните служби , во рамките на своите овластувања , донесе решенија со кои се поништуваат решенијата со кои се уважуваат барањата за отугување на градежно земјиште во сопственост на РМ. Со непосредна спогодба поднесени од три физички лица.Со поништувањето на решенијата поништени се правните последици кои произлегуваат од истите. Склучените Договори за отугување на градежно земјиште не се солемизирани кај нотар , и истите не произведуваат правни дејствија , што значи не е извршен упис на правото на сопственост на физичките лица во јавните книги на агенцијата за катастар.

Доказ- Решенија за Огласувања на Решенијата за Ништовни УП бр.24-118/16 , УП бр.24-596/2016 ,УП бр.24-594/16

Согласно препораките од точките 4.2.2 Општина Св.Николе на седница на совет одржана на ден 30.08.2017 година донесе програма за работа во областа на располагањето со градежното земјиште во сопственост на РМ на подрачјето на Општина Св.Николе за 2017 година .

Доказ -Програмата е донесена под број 0801-336

Во врска со препораката од точка 4.3.3 Општината веќе превзема мерки за наплата на побарувањата по основ на надоместок за уредување на градежно земјиште , за сите случаи каде има склучено договор за плаќање на рати , а динамиката на плаќање не е почитувана. Доставени се опомени во сите такви должници, при што дел го платија неисплатениот преостаната износ, а дел заостанатите рати.

4.3.2 Во месец октомври 2013 година Советот на Општина Св.Николе има донесено одлука за ослободување од Плаќање надоместок за уредување на градежно земјиште за изградба на објект фабрика за производство и преработка на печурки.Со договорот инвеститорот се обврзува изградба на објектите и техничката опременост на истите да ја заврши во четири фази заклучно со 2017 година.

Доколку инвеститорот не ги исполни предходно наведените обврските од договорот должен е да го плати во целост надоместокот за уредување на градежно земјиште во висина што ќе биде утврдена согласно важечките прописи кои ќе важата во моментот на проценката.

Според фактичката состојба на терен, објектот до денот на ревизијата сеуште е во фаза на градба , која далеку заостанува зад динамиката утврдена во самиот договор.

Од Општината беа преземани преку својот полномошник законски обврски за намирување на побарувањата , со поднесување на тужба за исполнување на договорните обврски од страна на ИД- Балкан

Доказ – Тужба –Прием на Тужба во Основен суд Штип на 24.08.2018 година. Со тужбеното барање се бара тужениот да плати износ од 1.134.201 денари , на име надомест за уредување на градежно земјиште , а врз основа на пресметка за надомест за уредување на градежно земјиште бр.18/18 од 10.07.2018 година

Сметка Основен Буџет (637)

4.1 Усогласеност со закони и прописи

1.1 Во текот на 2017 година евидентирани се расходи за репрезентација во вредност вкупен од 1.074 илјади денари за извршена угостителска услуга.Наголем дел од фактурите се покриени со соодветна документација , но дел од фактурите во вкупен износ од 87 илјади денари не се поткрепуваат со спецификации за направени расходи или не назначена нивна намена . Поради напред наведеното ревизијата не се увери во оправданоста на направените расходи. Општината нема донесено правилник за правото, начинот и постапката за користење на средствата за репрезентација . По доставениот нацрт извештај и констатираниот наод Општината пристапи кон изготвување на Правилникот со што ќе се изврши корекција во овој сегмент од работењето.

1.2 За трошоци за гориво и масло во 2017 година евидентиран е износ од 709 илјади денари. Од страна на Градоначалникот има дадено овластување на лице вработено во Општината како возач за располагање со возилата сопственост на Општината , и точење на Горива на истите, кое се врши со верна картичка , но за користењето на службените возила нема донесено интерен акт со кој ќе биде регулиран начинот на користење на возилата и контрола на користење на истите. Општината пристапи кон изготвување на ваков правилник по доставувањето на Нацрт Извештај

4.1.1 Во 2017 година за активности во областа на спортот, културата и за поддршка на невладиниот сектор исплатени се средства во вкупен износ од 2089 илјада денари. Општина СВ.Николе има донесено програми за 2017 година за активности во областа на спортот, културата и за поддршка на невладиниот сектор, а согласно тоа од буџетот на Општината доделени се средства согласно програмите и добиени се наративни и финансиски извештаи. Вашиот наод се состои од тоа дека Општината без утврдени критериуми доделува средства за финансирање на одредени активности. Согласно горенаведениот наод Општината ќе преземе мерки за имплементирање на истиот согласно новиот буџет за 2019 година.

4.1.2 Согласно програмата за јавни работи во 2017 година градоначалникот склучил договор со 37 невработени лица, кои се ангажирани за вршење на јавни работи (одржување и обновување на јавна инфраструктура и одржување и заштита на животна средина). Вашиот наод укажува на немање на акт, со кој ќе се определат критериумите, за секоја од трите целни групи и недостиг на комисија за извршување на изборот. Општина СВ.Николе формира комисија во изминатиот период, при што ќе се зголеми транспарентноста при самиот избор.

Доказ Решение за формирање на комисија

4.2.7 Советот на Општина СВ.Николе на 22.09.2017 година донесе одлука за давање на субвенција на ЈКП „Комуналец“, СВ.Николе во износ од 2000 денари. Како финансиска поддршка во учество на изградба и реконструкција на Улицы во Град СВ.Николе и други инфраструктурални проекти во Градот. Вашиот наод се состои од тоа дека за реконструкција на водоводната мрежа за 2017 година Општина СВ.Николе нема склучено Договор со јавното претпријатие поради што истото нема регистрирано дејност и нема добиено лиценца за вршење на градежни работи, што не е во согласност со член 43 и 44 од Законот за јавни претпријатија. Општината пристапи

кон склучување на Договор во изминатиот период со самото јавно претпријатие.

Доказ Договор Помеѓу ЈКП и Општина СВ.Николе

4.2 Финансиски извештаи

4.2.1 Во врска со извршениот попис на средства и обврски на Општина СВ.Николе ревизјата утврди нецелосен извршен попис поради тоа што во пописните листи се наведени само количините без да бидат утврдени количините и вредностите, според податоците од сметководството и несоодветна примена член 31-а од Правилникот за Сметководство за буџети и буџетски корисници, неизвршување на попис на краткорочните побарувања и побарувања од вработените, како и несоодветна примена на член 29 од правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Општина СВ.Николе пристапи кон извршување на дел од оваа препорака, а останатиот дел ќе го имплементира со пописот за 2018 година.

4.2 .2 Состојбата на сметката Материјални средства во подготовка не искажана во реален износ бидејќи на истата освен евидентирање на вложувањата во овие средства се врши и намалување на набавната вредност што не е во согласност со одредбите на член 19 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. На тој начин салдото искажано на оваа сметка е помала за износот на платените обврски. Таков е случајот со Градската капела, изградбата и уредувањето на зелените површини, за одмор и рекреација во рурални средини, санација на колектор за отпадни води, реконструкција на улици. По овие наоди Општина СВ.Николе има постапено веднаш по добивање на нацрт извештајот.

4.2.4 За локалните улици и патишта кои се надлежност на општината не е извршено разграничување на горниот слој (асфалт и слично) , односно не е евидентирано посебна набавна вредност на истиот , поради што се пресметува амортизација на целата вредност , а не само на горниот слој што не е во согласност со член 24 став 1 точка 5 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските средства и годишните стапки за отпис на долгорочните средства. Општината ќе пристапи кон реализација на оваа препорака кога ќе врши амортизација на основните средства крајот на 2018 година.

ПРЕОСТАНАТИ ПРАШАЊА

Прашања кој не се составен дел на Нацрт Извештајот , а за кој Општината мисли дека треба да биде составен дел на самата Ревизија поради , значењето кој го има самата и поради материјалноста која ја содржи во себе.

1.1

Добиена е фактура бр 062/2016 година од Геометар – Про-инг СВ.Николе за изработка на геодетски елаборати за Ажурирани Геодетски подлоги- урбанистички подлоги во вредност од 457,812.00 денари согласно барање бр.1002-68 од 04. 05.2016 година и Согласно договорот за јавна набавка бр.1402-416/8-1 од 12.08.2015 година . Во преглед на расположивата Документација се утврди дека оваа Барање и Овој Договор излегува од рамките на Сключениот Договор, и самата фактура нема официјален прием од општинската администрација , нема потпис од овластено лице, од Секторот за Урбанизам , комунални дејности,заштита на животна средина .

1.2 Добиена е ситуација под терминот зголемен обем на работи Бр.0301-129/2016-1 од 22.12.2016 од СТОИМЕНОВ ВРЗ ОСНОВА на Договор за Реконструкција на ул.Ангел Трајчев во СВ.Николе склучен на 12.08.2015 година .Ситуацијата за зголемен обем на работа е предвидена во основниот договор но , истата освен потпис на

Градоначалникот, нема штембил од истиот (градоначалник) не е архивски заведена во Општината и истата ја нема во Општината , што е спротивно на сметководствените политики и начела.

1.3 Тужителот Друштвото за производство , промет и Услуги МАКИНВЕСТ експорт – импорт ДОО Скопје поднесе предлог за донесување на решение , со кое дозволува извршување врз основа на веродостојна исправа против тужениот ОПШТИНА СВ.НИКОЛЕ СВ.Николе , за долг во изноос од 100.000,00 денари со камата.

Временскиот карактер на самиот предмет датира од 6.04,2011 година , а самата Општина има финасиски импликации во фискалната 2018 година .

1.4 За изградба на градска капела се направени вложувања во вкупен износ 5.306 илјада денари, кој средства се вложени во неколку фискални години.Во комуникација со изведувачот како и во увид во неговата финасиска документација , тие имаат книжено фактура во вредност од 1.122,748 денари, под изговор за дополнителни и непредвидени работи. Дополнителните работи не се предвидени , ниту со основниот договор, ниту со Анекс на Договор со кој ќе бидат утврдени за кој дополнителни работи се работи.

Се надеваме дека овие наши сугести ќе влијаат при формирањето на конечниот извештај , бидејќи Општината генерално има полза од констатираните наоди , кој флијаат врз нејзиното работење.

27.08.2018

Година

Градоначалник на Општина

Св.Николе

М-р Сашко Велковски



До
Државен завод за ревизија
Палата „Емануел Чучков“
ул. „Јордан Мијалков“
1000 Скопје

Од
Поранешен Граданочалник на Општина Свети Николе за период до 14.10.2017
година
Зоран Тасев
Ул. Вељко Влаховиќ 30/7
Свети Николе

Предмет:

1. Забелешки по Нацрт-ивештај за извршената ревизија на финасиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Општина Свети Николе сметка на основен буџет (630) 01 2018 07 9/1 од јули 2018 година, бр. 12-98/3 од 31.07.2018 на ревизорскиот тим од Државениот завод за ревизија и
2. Забелешки по Нацрт-ивештај за извршената ревизија на финасиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Општина Свети Николе сметка на основен буџет (637) 01 2018 07 09/2 од јули 2018 година, бр. 12-98/4 од 31.07.2018 на ревизорскиот тим од Државениот завод за ревизија.

Почитувани,

Согласно член 30 став 2 од Закон за државната ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 66/2010, 145/2010, 12/2014, 43/2014, 154/2015, 192/2015, 27/2016 и 83/2018) во законски определениот рок :

1. Во врска со Нацрт-ивештај за извршената ревизија на финасиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Општина Свети Николе сметка на основен буџет (630) 01 2018 07 9/1 од јули 2018 година, бр. 12-98/3 од 31.07.2018 на ревизорскиот тим од Државениот завод за ревизија ги давам следните забелешки:

Точка 4.2 од Нацрт-ивештајот во делот на остварени приходи и расходи:

Имено, во конкретниот случај не се остварени планираните приходи од причина што Општина Свети Николе немаше правна можност да врши отуѓување и давање под долготраен и краткотраен закуп на градежно земјиште и објекти сопственост на општината како еден од главните приходи, а воедно и да врши уредување односно да се издаваат пресметки за наплата на комуналии од причина што во периодот од 01.01.2017 година до 05.06.2017 постоеше техничка влада и забрана за располагање со наведените недвижности согласно Изборниот законик, а дополнително истата забрана започна за важи и од 06.08.2017 па се до завршувањето на локалните избори. Воедно и постоеше и правна празнина во врска мандатот на Советите на општините.

Точка 4.2.2. од Нацрт-ивештајот во делот донесување на Програма за работа и располагање со градежно земјиште во државна сопственост за 2017 година: Имено, во конкретниот случај наведената констатација во Нацрт извештајот ви е презентирана неточно, од причина што Советот на Општина Свети Николе на ден 30.08.2017 има донесено Програма за работа и располагање со градежно земјиште во државна сопственост и истата е заведена со број 0801-336 и е објавена со Службен гласник на Општина Свети Николе.

Точка 4.3.2. од Нацрт-ивештајот, во делот на изградба на фабрика за печурки:

Имено во конкретниот случај согласно член 68 од Законот за градење, инвеститорот е должен градбите од прва и втора категорија да ги изградат во рок не подолг од десет години. Воедно, за раскинување потребно е да биде истечен наведениот законски рок.

Точка 7.1. од Нацрт-ивештајот во делот на изградба, изградба на колективна стамбена зграда:

Имено во конкретниот случај, постапката за измени во текот на градба е извршена согласно член 69 од Законот за градење, надоместоците се целосно платени од страна на инвеститорот, а согласно пресметка извршена од овластени стручни лица во Општината, постапка во целост е завршена и на 19.05.2018 на инвеститорот му е издадена употребна дозвола и е извршен упис на објектот во катастарот на недвижности.

Дополнително во делот на инспекциски надзор на дел од наведениот објект согласно член 128 став 2 од Законот за градење, овластен градежен инспектор врши инспекциски надзор над градби од втора категорија од членот 57 на Законот за градење.

2. Во врска со Нацрт-ивештај за извршената ревизија на финасиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Општина Свети Николе сметка на основен буџет (637) 01 2018 07 09/2 од јули 2018 година, бр. 12-98/4 од 31.07.2018 на ревизорскиот тим од Државениот завод за ревизија ги давам следните забелешки:

Точка 4.1.3 од Нацрт-ивештајот во делот на улично осветлување

Во конкретниот случај постои уредна документација за пријавени дефекти во кои се наведени улиците во кои се извршени интервенциите и видот на интервенциите, при што интервенциите се вршени по усна или писмена пријава од граѓани или правни лица од територијата на општината и месните заедници и за прием на истите беше задолжено одговорното лице на месни заедници Александар Стојанов, а проверката за извештајот од интервенцијата за вршеше лицето Александар Донов.

Во прилог Ви доставувам фотокопии од пријави и извештаи, прибавени од правното лице лице извршител на работите уредно заведени во евиденцијата на општината.

Точка 4.2.7. од Нацрт-ивештајот во делот на Одлука за давање на субвенции на ЈКП Комуналец

Согласно, Одлука на Совет на Општина Свети Николе 1000000 денари се доделни како субвенции на ЈКП комуналец за реконструкција на водоводна мрежа. Во

нацрт-ивештајот не се земени во предвид одредбите од Законот за комунални дејности као специјален закон и тоа: согласно член 5 став 1 алинеја 1 од Законот за комунални дејности, комунални дејности, во смисла на овој закон, се изградба на водоснабдителен систем, обработка и снабдување со вода за пиење, под што се подразбира зафаќање, обработка и дистрибуција на вода преку водоснабдителниот систем до главниот водомер на корисникот на услугата. Согласно член 4 став 1 алинеја 4 од Законот за комунални дејности "давател на комунална услуга" е јавно претпријатие основано од општината, општините во градот Скопје и градот Скопје и Владата на Република Македонија или правно и физичко лице кое поседува дозвола за вршење на комунална дејност. Согласно член 15 став 3 од Законот за комунални дејности, во објекти на комуналната инфраструктура што служат за задоволување на заедничката комунална потрошувачка спаѓаат:
- објекти за зафаќање, преработка, дистрибуција на водата до мерниот инструмент на корисникот.
Наведената комунална услуга за територијата на Општина Свети Николе ја врши ЈКП Коминалец и за истата има дозвола за работа согласно закон и им претставува една од основните дејности и за извршените работи има соодветна уредна документација.

Точка 4.2.2 од Нацрт-ивештајот во врска со управувањето на градската капела

Имено, во конкретниот случај Советот на Општина Свети Николе со Одлука бр.0801-254 од 12.05.2017 година градската капела ја даде на управување на ЈП „Погребални услуги,- Свети Николе, при што не ја пренесе сопственоста туку само правото на управување, од каде произлегува дека на увид не била доставена целокупната документација за градската капела.

Со почит,

Зоран Тасев

Прилог: фотокопии од пријави и извештаи за извршени интервенции прибавени од правното лице извршител на работите уредно заведени во евиденцијата на општината.

**Одговор
на забелешки на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор**

На ден 03.09.2018 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Општина Свети Николе бр. 0303-125/4-2 од 22.08.2018 година, од одговорното лице г-дин Сашо Велковски, градоначалник на Општина Свети Николе и забелешки без број, од поранешниот градоначалник на Општина Свети Николе г-дин Зоран Тасев за период до 14.10.2017 година, заведени во Државниот завод за ревизија под број 12-98/10 од 03.09.2018 година.

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

Забелешки од Сашо Велковски, градоначалник на Општина Свети Николе

Сметка на основен буџет (630)

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.2., алинеја 1** која се однесува на недонесена Програма за работа во областа на располагањето со градежно земјиште во сопственост на РМ на подрачјето на Општина Свети Николе за 2017 година, **се прифаќа делумно**, од причина што во прилог на забелешките е доставена именуваната Програма која е донесена на 30.08.2017 година од Советот на Општина Свети Николе заведена под број 0801-336, која за време на ревизијата не ни беше презентирана. Бидејќи согласно одредбите од Законот за градежно земјиште за управување со градежното земјиште е потребно да се има едногодишна програма истата од страна на советот на општината е донесена со закаснување од осум месеци по донесување на Решението за распишување на локалните избори од 06.08.2017 година. Оваа состојба соодветно ќе биде обелоденето во Конечниот извештај, а препораката ќе биде прилагодена на утврдените состојби.

Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.2., алинеја 2** која се однесува на склучени договори со три физички лица за отуѓување на градежно земјиште сопственост на РМ со непосредна спогодба, без да биде спроведена постапка за отуѓување во електронска форма преку информацискиот систем, **претставува известување** за преземените активности од страна на Општината, со кои од страна на градоначалникот, во координација со надлежните служби, се донесени решенија со кои се поништуваат решенијата за отуѓување на градежно земјиште сопственост на РМ со непосредна спогодба. Склучените договори за отуѓување на градежно земјиште сопственост на РМ со непосредна спогодба не

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

се солемизирани кај нотар и истите не произведуваат правни дејствија. Преземените активности од страна на Општината соодветно ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај, а дадените препораки прилагодени на состојбите.

2. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.2.**, која се однесува на неисполнување на одредбите од договорот за изградба на фабрика за производство и преработка на печурки, **претставува известување** дека од страна на општината, преку полномошник се преземени мерки за намирување на побарувањата со поднесување на тужба во Основниот суд Штип на 24.08.2018 година, за исполнување на договорените обврски од страна на инвеститорот, односно плаќање на надоместок за уредување на градежно земјиште во износ од 1.134 илјади денари. Преземените активности соодветно ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај, а препораката прилагодена на констатираните состојби.
3. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.3.**, која се однесува на тоа дека не се врши редовна наплата на побарувањата за надоместокот за уредување на градежно земјиште чие плаќање е регулирано со договор на рати што не е во согласност со одредбите за плаќање од договорите, а надлежните од општината не ги активираат инструментите за обезбедување на плаќањата, согласно договорите, **претставува известување** дека се доставени опомена до овие должници, при што дел од истите извршиле плаќање на преостанатиот износ, а дел плаќање на заостанатите рати. За преземените мерки не ни се доставени докази во прилог на забелешките.

Сметка на основен буџет (637)

4. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.1.1.**, која се однесува на тоа дека изборот на субјектите и висината на средствата кои им се доделени од општинскиот буџет за реализација на активностите од областа на спортот, културата и за поддршка на невладиниот сектор, не е извршен врз основа на утврдени критериуми, поради тоа што Општина Свети Николе нема донесено акт за начинот, постапката и критериумите за финансирање на програми, проекти, натпревари и манифестации од областа на спортот, од областа на културата, како и за поддршка на невладиниот сектор, **претставува известување** дека општината ќе преземе мерки за имплементирање на препораките согласно Буџетот за 2019 година.
5. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.2.**, која се однесува на тоа дека ангажирањето на лица за вршење јавни работи (одржување и обновување на јавната инфраструктура и одржување и заштита на животната

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

средина), во партнерство со ЈКП Комуналец, се врши без утврдени критериуми за избор и без донесен акт со кој треба да се утврдат критериуми за секоја од целните групи (долгорочно евидентирани невработени лица, ниско квалификувани невработени лица и невработени лица над 55 години) и не е формирана комисија за извршување на изборот, **претставува известување** дека општината формирала комисија при што ќе се зголеми транспарентноста при самиот избор.

6. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.7.** која во Нацрт извештајот треба да е под број 4.1.3., а по грешка е наведена како 4.2.7. по која и градоначалникот дава забелешка, која се однесува на тоа дека општината во 2017 година има донесено Одлука за давање на субвенции на ЈКП „Комуналец“, Свети Николе во износ од 2.000 илјади денари како финансиска поддршка за учество во изградба и реконструкција на улици во град Свети Николе, како и други инфраструктурни објекти во градот, но нема склучено договор со ЈКП „Комуналец“, Свети Николе за претходно наведените работи, поради тоа што јавното претпријатие нема регистрирано дејност и нема добиено лиценца за вршење на градежни работи, **претставува известување** за тоа дека општината пристапила кон склучување на договор со јавното претпријатие. Во прилог на забелешките е доставен договор за одржување на уличното јавно осветлување.
7. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.1.**, која се однесува на нецелосното извршување на пописот поради тоа што во пописните листи се наведени само количини утврдени со пописот без да бидат наведени и количините и вредноста според податоците од сметководството и евентуалните разлики кусок или вишок, неизвршување на попис на краткорочните побарувања и побарувања од вработените како и не извршување на попис на материјалните средства во подготовка, **претставува известување** дека општината пристапила кон извршување на дел од препораката по овој наод, а останатиот дел ќе го имплементира со пописот за 2018 година.
8. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.2.**, која се однесува на тоа дека состојбата на сметката Материјални средства во подготовка не е искажана во реален износ бидејќи на истата освен евидентирање на вложувањата во овие средства се врши и намалување на набавната вредност кога се вршат плаќања на обврските спрема изведувачите, со што салдото искажано на оваа сметка е помало за износот на платените обврски, **претставува известување** дека општината по добивањето на нацрт извештајот има постапено по препораката дадена во врска со утврдената состојба за кое не ни се доставени во прилог на забелешките докази.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

9. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.4.**, која се однесува на тоа дека за локалните улици и патишта кои се надлежност на општината не е извршено разграничување на горниот слој (асфалт и слично), односно не е евидентирана посебно набавната вредност на истиот, поради што се пресметува амортизација на целокупната вредност, а не само на горниот слој, **претставува известување дека општината ќе пристапи кон реализација на препораката по овој наод кога ќе врши амортизација на основните средства за 2018 година.**

На страна 4 од забелешките на Нацрт извештајот под насловот 4.1. Усогласеност со закони и прописи наведени се и точките 1.1 и 1.2 кои се однесуваат на состојби од работењето за 2017 година и истите се искажани во Писмо до раководството. За состојбите/наодите наведени во овој документ, не се даваат забелешки и истите се со цел да се укаже на градоначалникот да преземе мерки за отстранување на помалку материјални неправилности.

На страна 7 и 8 од забелешките на Нацрт извештајот под наслов Преостанати прашања наведени се и точките 1.1, 1.2, 1.3 и 1.4 кои се однесуваат на сознанија кои ги има градоначалникот по поделни документи (фактури, ситуации, судски предмети) кои потекнуваат од претходни години и немаат импликации на финансиските извештаи за 2017 година, а не биле предмет на ревизија поради што неможат да бидат составен дел на Нацрт извештајот.

Забелешки од Зоран Тасев, поранешен градоначалник на Општина Свети Николе за период до 14.10.2017 година

Сметка на основен буџет (630)

10. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.1.**, која се однесува на тоа дека за 2017 година, и покрај тоа што приходите и расходите не се остварувале во планираниот обем, од страна на градоначалникот до советот на општината не е предложен ребаланс на буџетот, туку во текот на годината со поделни одлуки на советот е вршена прераспределба на буџетираниите средства по поделни позиции и ставки, **претставува известување за причините кои придонеле за утврдената состојба, кои ги наведува поранешниот градоначалник, а се однесуваат дека во одделни периоди на годината функционираше техничка влада, општината немала правна можност да врши отуѓување и давање под долготраен и краткотраен закуп на градежно земјиште и објекти сопственост на општината, да врши уредување, односно да се издаваат пресметки за наплата на комуналии и слично, поради што и не биле остварени планираните приходи.**
11. За забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.2. алинеја 1**, која се

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4

однесува на донесување на Програма за работа и располагање со градежно земјиште во сопственост на РМ за 2017 година, делумно се прифаќа и за истата се однесуваат изнесените констатции од точка 1 од одговорот на забелешките.

12. За забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.2.**, која се однесува на неисполнување на одредбите од договорот за изградба на фабрика за производство и преработка на печурки, **не се прифаќа** и за истата се однесуваат изнесените констатции во **точката 2** од Одговорот на забелешките.
13. Забелешката на констатираната состојба во **точката 7.1.**, која се однесува на изградба на колективна стамбена зграда и деловен простор, **не се прифаќа**, поради тоа што со забелешките не се доставени дополнителни документи кои би имале влијание на промена на ревизорските констатации. Наведените состојби од страна на поранешниот градоначалник ревизијата ги имаше во предвид при утврдување на состојбите во Нацрт извештајот.

Сметка на основен буџет (637)

14. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.1.3.**, која се однесува на трошоци направени за одржување на уличното осветлување во општината, **не се прифаќа**, поради тоа што во прилог на забелешката од страна на поранешниот градоначалник се доставени документи заведени во општината со податоци за пријава за дефекти на уличното осветлување, најчесто од граѓани со наведени податоци за дефектот, местото каде се појавил дефектот и потпис од пријавувачот. Овие документи како што е наведено во забелешките се добиени од субјектот кој го одржува уличното јавно осветлување, а не од Општината. На самиот документ има извештај за извршена интервенција. Во прилог не се доставени документи односно налог за извршување на работата од страна на општината кој ќе биде потврден од лице кое го следи извршувањето на интервенцијата поради што ревизијата не се увери во реалноста на направените трошоци.
15. За забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.7.**, која се однесува на доделени субвенции на ЈКП „Комуналец“, Свети Николе за реконструкција на водоводна мрежа, **не се прифаќа** и за истата се однесуваат изнесените констатции во **точката 6** од Одговорот на забелешките.
16. За забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.2.**, која се однесува дека состојбата на сметката Материјални средства во подготовка не е искажана во реален износ, **не се прифаќа** и за истата се однесуваат изнесените констатции во **точката 8** од Одговорот на забелешките.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5