



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ**

**ЗА 2019 ГОДИНА НА ОПШТИНА РАДОВИШ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**

01 2020 07 01/2

Скопје, јуни 2021

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 13
Финансиски извештаи за 2019 година	
Биланс на приходи и расходи	14
Биланс на состојба	15
Преглед на промените на изворите на капиталните средства	16
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	17 - 19
- Сметководствени политики	19 - 22
- Образложенија кон финансиските извештаи	22 - 29

ОПШТИНА РАДОВИШ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

ОДР – Овластен државен ревизор
ЕВР – Единица за внатрешна ревизија
ЗЈВФК - Закон за јавна внатрешна финансиска контрола
ФУК – Финансиско управување и контрола
КЈП – Комунално јавно претпријатие
ТППЕ – Територијална противпожарна единица
МФ-Министерство за финансии
ЈП-Јавно претпријатие
УЈП-Управа за јавни приходи
ДДВ-Данок на додадена вредност
ЗЕЛС-Заедница на единиците на локалната самоуправа



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:13-568/7

Дата: 03.06.2021

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Радовиш на сметка на основен буџет (637) за 2019 година.

Ревизијата изрази неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2019 година, како и за усогласеност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи за 2009 година со ревизија на усогласеност на Општина Радовиш, сметка на основен буџет (637) во кој е изразено неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи.

Ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност за 2009 година на Општина Радовиш, е извршена во февруари 2011 година при што е констатирано дека од вкупно 8 препораки 3 препораки се спроведени и 5 се во тек на спроведување.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Радовиш, сметка на основен буџет (637) за 2019 година, констатирани се следниве состојби:

- општината нема донесено пишана процедура со јасно разграничени надлежности и одговорности на вработените во општинската администрација во процесот на плаќање;
- за распределба на средствата на друштва и здруженија согласно програмите за култура, спорт и социјална заштита нема јасно утврдени критериуми;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

ОПШТИНА РАДОВИШ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- ангажирани се работници во општината преку приватна агенција за вршење на редовни работни задачи;
- пописот на обврските спрема добавувачите не е извршен во согласност со законската регулатива и не е извршен попис на долгорочните обврски, залихата на материјали и материјални средства во подготовка;
- во сметководствената евиденција не е извршено разграничување на информатичката опрема - хардвер, софтвер и лиценци на нематеријални и материјални средства;
- општината не евидентира обврски во деловните книги по основ на донесени одлуки или решенија за одобрување на средства за финансирање на активности, проекти, програми, организации и манифестации на правни и физички лица по соодветни програми;
- не се води материјална и сметководствена евиденција за набавката и давањето во употреба на материјалите;
- не се почитувани во целост одредбите од Законот за јавни набавки при реализација на склучените договори за набавка на стоки, работи и услуги.

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

Од одговорното лице на Општина Радовиш не се добиени забелешки на Нацрт извештајот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

ОПШТИНА РАДОВИШ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 14 до 16 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Радовиш на сметката на основен буџет (637), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2020 согласно член 23 од Законот за државната ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основниот буџет (637) на Општина Радовиш за 2009 година во кој е изразено неповолно мислење за реалноста и објективноста на 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:

- Герасим Конзулов, градоначалник на Општина Радовиш од 27.10.2017 година.

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

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

3

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

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

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

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околноста, но не за целите на изразување на мислење за 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 коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

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

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

4

ОПШТИНА РАДОВИШ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 Северна Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 15.11.2020 до 15.03.2021 година кај Општина Радовиш од тим на Државниот завод за ревизија .

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

Ревизијата на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност за 2009 година на Општина Радовиш, е извршена во февруари 2011 година при што е констатирано дека е од вкупно 8 препораки 3 препораки се спроведени и 5 препораки се во тек на спроведување.

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 23.03.2021 година.

Од одговорното лице на Општина Радовиш не се добиени забелешки на Нацрт извештајот.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

Процес на плаќање

4.1.1 При оценка на системот за внатрешна контрола во процесот на безготовинско плаќање ревизијата утврди дека не донесена пишана процедура со јасно разграничени надлежности и одговорности на вработените во општинската администрација при плаќањата за набавени стоки, извршени услуги и работи поради што ревизијата ги констатира следните состојби:

- не се врши верификација за извршената контрола на документацијата поврзана со набавката на стоки согласно склучените договори;
- не се следи реализацијата на склучените договори за набавка на стоки и услуги;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

5

- дел од набавките на стоки не е поткрепена со соодветна документација.
Ваквиот начин на работа создава ризик од плаќања по неуредна и некомплетна документација .

Препорака:

Градоначалникот на Општината да донесе пишана процедура во кои јасно ќе бидат утврдени надлежностите и одговорностите на вработените во процесот на плаќања.

4.2. Усогласеност со закон и прописи

4.2.1. Во текот на 2019 година од Буџетот на општината исплатени се средства во износ од 16.756 илјади денари на граѓански организации (друштва и здруженија) согласно годишните Програми на општината од областа на културата, спортот, социјалната и здравствената заштита. Ревизијата не можеше да обезбеди уверување за законската распределба на средствата од причина што во Правилниците за начинот на распределба на средства до субјектите корисници за реализација на активностите предвидени со програмите од соодветната област нема јасно утврдени критериуми.

Ваквата состојба не е во согласност со член 49 од Законот за здруженија и фондации и член 22-а од Законот за спортот и истата доведува до несоодветен и субјективен начин на распределба на парични средства за реализација на програмските активности.

Препорака:

Градоначалникот и надлежните служби да преземат мерки и активности за изменување и дополнување на Правилниците за начинот на распределба на средства согласно Програмите од областа на културата, спортот и социјалната заштита со јасно утврдени критериуми за распределување на средствата.

4.2.2. Во текот на 2019 година исплатени се средства во вкупен износ од 3.553 илјади денари за 14 лица привремено вработени во општината. Од извршениот увид во документацијата ревизијата констатира дека лицата се ангажирани за извршување на редовни работни задачи на исто работно место за период подолг од две години . Наведената состојба не е во согласност со одредбите од членот 24 став 1 од Закон за приватни агенции за вработување, според кој приватната агенција за вработување може врз основа на договор за отстапување на работник, да отстапи работник на друг работодавач за вршење на привремени работи во случај на: замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проект, специфични неконтинуирани работи кои не се дел од претежната дејност на работодавачот, корисник. Договор за отстапување на работник за вршење на исти привремени работи може да се склучи за време додека трае потребата, но не подолго од две години.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

6

Во текот на 2019 година не се преземени мерки и активности за пополнување на испразнетите работни места согласно актите за организација и систематизација на работните задачи во општината и законски пропишаната рамка.

Привремените вработувања во општинската администрација кои не се во согласност со законски пропишаната рамка за вработување, укажуваат на намалена транспарентност при вработувањето, субјективност во изборот на лица и нивна повластена положба во постапката на нивно ангажирање и тренд на пораст на број на вработени лица во општината по разни основи.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Радовиш да преземе мерки и активности и тоа:

- ангажирањето на работници преку приватна Агенција за вработување да го врши само во случаите за замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проекти, неспецифични неконтинуирани работи и непредвидени краткотрајни активности и
- пополнувањето на неопходните работни места односно постапката за редовни вработувања во општината, да ги врши во согласност со актите за организација и систематизација почитувајќи ги одредбите и постапките за вработување пропишани со Законот за административни службеници и Законот за работни односи.

4.2.3. Со извршениот увид во начинот на извршување на градежните работи ревизијата констатира дека општината не изготвува писмен налог со кој ги воведува во работа изведувачите на градежните работи. Во склучените договори за градба постои одредба со која се дава надлежност на надзорот да ги воведува изведувачите во работа.

Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на член 251 од Законот за облигационите односи и одредбите од Законот за градење.

Наведената состојба надзорот да го воведува изведувачот во работа може да придонесе до несоодветно и ненавремено постапување од страна на надзорот кое може да предизвика штети кај инвеститорот.

Препорака:

Градоначалникот и надлежните лица да преземат мерки и активности и тоа:

- договорите за градење да содржат одредба со која инвеститорот ќе ги воведува во работа изведувачите и
- да се изготвува писмен налог за воведување во работа кој ќе биде архивски заверен и кај инвеститорот и кај изведувачот .

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Во врска со пописот на средствата и обврските во Општина Радовиш, ревизијата утврди дека:

- не е извршен попис на нематеријалните средства (софтвери, лиценци);
- при пописот на обврските комисијата за попис не го утврдила правниот основ за постоење на обврските, не потврдила дали преземените обврски се уредно, хронолошки и правилно евидентирани во сметководствената евиденција и причините за неплатените обврски спрема добавувачите;
- не е извршен попис на обврските по долгорочни кредити и заеми;
- не е извршен попис на состојбата на материјалните средства во подготовка искажани во сметководствената евиденција и
- не е извршен попис на залихата на материјали.

Ваквото постапување не е во согласност со член 29 и член 31-в од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Нецелосното извршување на пописот, согласно законските прописи, придонесува за неможност од усогласување на фактичката состојба утврдена со пописот со сметководствената состојба .

Препорака:

Одговорните лица да преземат мерки и активности за целосно спроведување на пописот на средствата и обврските на начин регулиран со законските и подзаконски прописи.

4.3.2. На сметката Материјални средства во подготовка со состојба на 31.12.2019 година искажан е износ од 250.729 илјади денари. Дел од средствата во подготовка потекнуваат од минати години (2010 до 2019), а од страна на надлежните во општината не се преземени активности за утврдување на фактичката состојба, односно дали истите се ставени во употреба и потребата од евентуално прекнижување од оваа сметка на сметките за градежни објекти или опрема, во зависност од тоа за каков вид на материјални средства во подготовка се работи. Поради тоа постои ризик од нереално искажување на состојбите на материјалните средства во финансискиот извештај, Биланс на состојба.

Препорака:

Надлежните од општината (одделението за комунални работи) да ја утврди фактичката состојба на Материјалните средства во подготовка, да утврди дали истите се целосно завршени и дадени во употреба со потребната документација и на основа на постојна документација да достави извештај до секторот за финансиски прашања за соодветно евидентирање на средствата.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

8

ОПШТИНА РАДОВИШ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.3.3. Општина Радовиш во евиденцијата на основните средства не води разграничување на опремата, односно на информатичката опрема - на хардвер, софтвер и вредностите на набавените софтвери, патенти и лиценци ги евидентира во опрема што е спротивно на член 1 став 2 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Ваквиот начин на евиденција има за ефект основните финансиски извештаи да не дадат точен, вистинит и целосен преглед на состојбата на средствата што не е во согласност со член 22 став 5 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Препорака:

Надлежните во општината (ИТ секторот и секторот за финансиски прашања) да изврши разграничување на вредноста на средствата на компјутерската опрема - хардвер, софтвер и лиценци и воспостават евиденција на нематеријални и материјални средства.

4.3.4. Општина Радовиш не евидентира обврски во деловните книги по основ на донесени одлуки или решенија за одобрување на средства за финансирање на активностите за кои во 2019 година се исплатени средства во износ 16.756 илјади денари, на друштва и здруженија од областа на спортот, културата, социјалната и здравствената и социјалната заштита.

Наведеното не е во согласност со одредбите од член 2 став 1 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има влијание на точно, вистинито, сеопфатно, ажурно и поединечно искажување на билансните позиции. Ваквиот начин на евидентирање во деловните книги на Општина Радовиш влијае на реалноста и објективноста на искажаните податоци во Билансот на состојба.

Препорака:

Градоначалникот и надлежните лица во Општина Радовиш да преземат мерки и активности да се воспостави евиденција на обврските во сметководствената евиденција согласно донесени одлуки/решенија за одобрување на финансиски средства за трансфери на правни и физички лица по соодветните програми.

4.3.5. Не се води материјална и сметководствена евиденција за набавката и давањето во употреба на материјалите (канцелариски материјали, материјали за АОП, прехранбени продукти и пијалаци, средства за одржување хигиена и други материјали, огревни дрва) за кои се исплатени средства во 2019 година во износ од 3.951 илјади денари. Не водењето евиденција не е во согласност со членот 4 став 1 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и членот 28 од Правилникот за содржината на поодделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Лицето кое ги набавува материјалите го потврдува нивниот прием на испратницата од добавувачите. Не се изготвуваат приемници при приемот

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

9

на истите и не се евидентираат во материјална евиденција, бидејќи таква во општината и не е воспоставена, а документацијата за набавката се евидентира само како обврска за плаќање и расход кога за истата се врши плаќање. Од поодделните одделенија и служби во општината не се изготвуваат требувања, не се издаваат документи за издадените материјали и во сметководството не се евидентираат овие промени на соодветните сметки пропишани со Правилникот за сметковниот план за буџетите и буџетските корисници.

Неевидентирањето на приемот и издавањето на материјалите во сметководството придонесува да се нема увид во нивната состојба, не се врши попис и споредба на фактичката со сметководствената состојба и со тоа се создава можноста за ненаменско користење на истите.

Препорака:

Градоначалникот на општината да преземе мерки и активности за воведување на материјална евиденција, а надлежните во сметководството да воведат сметководствена евиденција за состојбата, приемот и издавањето на канцелариските материјали, материјали за АОП, за хигиена, прехранбени продукти и пијалаци и други материјали.

4.4.Користење на средства согласно законските обврски

4.4.1. Во 2019 година на сметката Други градежни објекти евидентирани се трошоци во износ од 60.896 илјади денари. При извршување градежни работи на територијата на Општина Радовиш по претходно спроведени постапки за јавни набавки и склучени договори со изведувачи, ревизијата ја констатира следната состојба:

- договорот број 03-957/10 од 13.08.2019 година за набавка со отворена постапка, за изведување на градежни работи во село Калаузлија со утврдена вредност од 4.487 илјади денари со вклучен ДДВ е реализиран со 99,99 % преку доставени и исплатени ситуации во вкупна вредност од 4.486 илјади денари. Изведбените работи се без проектна документација што не е во согласност со член 47 од Законот за градење;
- договорот број 03-1723/21 од 31.12.2018 година за набавка со отворена постапка за изградба на улица број 7 во село Калугерица со утврдена вредност од 9.063 илјади денари со вклучен ДДВ е реализиран со 82 % преку доставени и исплатени ситуации во вкупна вредност од 7.450 илјади денари. За 6% од утврдената вредност на договорот, односно за 547 илјади денари со вклучен ДДВ надминати се одредени количини за кои нема склучен Анекс договор за вишоците што не е во согласност со член 99 став 5 од Законот за јавни набавки;
- договорот број 03-1571/18 од 07.12.2018 година за набавка со отворена постапка за одржување, реконструкција и надградба на постоечки улици низ градот и населените места со утврдена вредност од 2.098 илјади денари со вклучен

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

10

ОПШТИНА РАДОВИШ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ДДВ е реализиран со 99,87 % преку доставени и исплатени ситуации во вкупна вредност од 2.095 илјади денари. За износ од 114 илјади денари со вклучен ДДВ надминати се количините за одредени позиции за кои нема склучен Анекс договор за вишоците што не е во согласност со член 99 став 5 од Законот за јавни набавки;

- договорот број 03-1444/19 од 02.11.2018 година за набавка со отворена постапка за изградба на атмосферска канализација во село Ораовица со утврдена вредност од 1.715 илјади денари со вклучен ДДВ е реализиран со 95 % преку доставени и исплатени ситуации во вкупна вредност од 1.623 илјади денари. Не се согласуваат количините од договорот со количините дадени во ситуациите, односно во градежната книга се искажани поголеми количини во однос на договорот;
- договорот број 03-1224/22 од 27.09.2018 година за набавка со отворена постапка за изградба на улица, атмосферска и фекална канализација и водоводна мрежа во УБ 15 на Општина Радовиш со утврдена вредност од 6.583 илјади денари со вклучен ДДВ е реализиран со 99 % преку доставени и исплатени ситуации во вкупна вредност од 6.542 илјади денари. Со Анекс договор 03-154/2 од 24.01.2020 година се продолжува рокот на изведба до 31.03.2020 година. Во сите три ситуации не се согласуваат количините од договорот со количините дадени во ситуациите, а некои позиции што се внесени во ситуациите ги нема во градежната книга;
- договорот број 03-96/1 од 16.01.2019 година за набавка со отворена постапка за изградба на атмосферска канализација на улица број 10 крак 2 во село Ињево со утврдена вредност од 8.036 илјади денари со вклучен ДДВ е реализиран 100 % преку доставени и исплатени две ситуации. Доставена е и трета завршна ситуација со вредност од 337 илјади денари која е заверена од надзорниот орган но не е потпишана од инвеститорот, нема градежна книга, има градежен дневник кој не е потпишан од надзорниот орган. Истата нема приемен архивски број и не е евидентирана во сметководствената евиденција

Наведеното укажува дека при изведување на градежните работи изведувачите не се придржувале на договорените количини утврдени со договорите, односно за одредени позиции количините се извршени повеќе од 100% од предвидените, додека одредени позиции воопшто не се извршени или се извршени во помали количини од предвидените без тоа да биде констатирано во извештај од надзорниот орган со утврдени вишоци и кусоци пред изготвување на завршните ситуации.

Ваквиот начин на постапување не е во согласност со одредбите од Законот за јавни набавки и има за ефект извршување на количини кои не биле тендерирани и не биле предмет на постапката за јавна набавка.

4.4.2. За уредување на јавни површини-тротоари, пешачки патеки паркинзи и друго во населените места Тополница, Аликоч и Сулдурци, е склучен договор број 03-

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

11

1139/10 од 03.10.2019 година по спроведена постапка за јавна набавка со отворена постапка со економски оператор на вредност од 5.527 илјади денари со вклучен ДДВ. Техничката спецификација и премер пресметката содржи позиции и единична цена по позиција и не е во согласност со изведбениот проект и ситуацијата на лице место. Спецификацијата содржи позиции кои не се изведувани, а цената за тие позиции има влијание на вкупно понудената цена.

Цените понудени од страна на прво рангираниот економски оператор за одредени позиции не се реални, односно се многу ниски, кое има влијание на вкупната понудена вредност која понуда е основ за е-аукцијата. Договорниот орган постапил согласно членот 110 и побарал објаснување од економскиот оператор за ниските цени, економскиот оператор дал образложение и ги потврдил понудените цени кое образложение договорниот орган го прифатил. По електронската аукција избран е економскиот оператор како прво рангиран. При реализација на договорот не се реализирани позиции за кои цените се многу ниски и се под пазарната вредност односно од техничката спецификација која има 20 позиции изведени се само 6 позиции.

Договорот е реализиран 100% преку доставени и платени ситуации. Првата временна ситуација е со вредност од 4.567 илјади денари со вклучен ДДВ и завршна ситуација со вредност од 960 илјади денари со вклучен ДДВ. Ситуациите се заверени од страна на надзорот и потпишани од страна на инвеститорот.

Ревизијата изврши симулација/пресметка за извршените позиции по понудените единечни цени од секој економски оператор при што утврди дека трето рангираниот економски оператор работите би ги извршил за 3.230 илјади денари, второ рангираниот за 3.399 илјади денари, шесто рангираниот за 4.455 илјади денари, а согласно вкупната цена на извршените работи прво рангираниот за 5.527 илјади денари (Прилог 1).

Наведениот начин на постапување и изготвување на техничка документација и премер пресметка која не е во согласност со изведбениот проект и реалната состојба не е во согласност со член 82 од Законот за јавни набавки и придонесува до нереално дадени понуди.

Со увид во постапките на јавните набавки ревизијата констатира дека ваквиот начин на избор на економски оператор продолжува како воспоставена пракса и во 2020 година.

Препорака:

При изготвување на премер пресметките и техничката спецификација кои се составен дел на барањата во тендерската документација како и на договорите за градба да се земат во предвид реално потребните позиции за извршување на градежни работи согласно проектната документација, а во договорите да се прецизираат условите, количините и вредноста на дополнителните и непредвидени работи.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

12

Основ за изразување на мислење

Вкупниот ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.2., 4.3. и 4.4. се однесуваат на: слабости во исплатата на средства на друштва и здруженија, ангажирање на лица преку приватна Агенција за вработување за вршење работи предвидени како редовни работни обврски согласно актите за организација и систематизација; не целосно извршен попис на средствата и обврските; не е воспоставена евиденција на нематеријални средства; во деловните книги не се евидентираат обврски по донесените одлуки или решенија за одобрување на средства за финансирање на активности, проекти, програми, организации и манифестации на правни и физички лица по соодветни програми и слабости во спроведување на Законот за јавни набавки кај капиталните расходи.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.3. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Општина Радовиш на ден 31 декември 2019 година како и финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закон и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2. и 4.4., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Радовиш за 2019 година, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

13

**ОПШТИНА РАДОВИШ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Општина Радовиш			
Сметка на основен буџет (637)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2019 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2019	2018
Приходи			
Трансфери и донации		173.114	128.276
Вкупно приходи		173.114	128.276
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	39.770	36.572
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	22	140
Стоки и услуги	3.2.3.	34.618	32.568
Каматни плаќања	3.2.4.	70	53
Субвенции и трансфери	3.2.5.	29.203	30.923
Социјални бенефиции	3.2.6.	558	590
Вкупно тековни расходи		104.241	100.846
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	64.903	25.445
Вкупно капитални расходи		64.903	25.445
Отплата на главнина	3.4.	3.970	1.985
Вкупно расходи		173.114	128.276

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

14

**ОПШТИНА РАДОВИШ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Општина Радовиш			
Сметка на основен буџет (637)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ 2019			
		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2019	2018
Актива			
Тековни средства			
Побарувања од вработените	4.1.1.	1	1
Финансиски и пресметковни односи	4.1.2.	306	306
Активни временски разграничувања	4.1.3.	41.935	46.245
Залихи	4.1.4.	602	602
Вкупно тековни средства		42.844	47.154
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	489.572	293.750
Материјални средства во подготовка	4.2.2.	250.729	253.252
Вкупно постојани средства		740.301	547.002
Вкупна актива		783.145	594.156
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	5.345	5.761
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	2.841	2.767
Пасивни временски разграничувања	4.3.3.	251.036	253.558
Вкупно тековни обврски		259.222	262.086
Долгорочни обврски	4.4.	33.747	37.717
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.5.	490.176	294.353
Вкупно извори на деловни средства		490.176	294.353

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

15

**ОПШТИНА РАДОВИШ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Општина Радовиш			
Сметка на основен буџет (637)			
ПРЕГЛЕД			
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2019 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 01.01.2019 година	293.750	602	294.352
Зголемување по основ на:	207.786	-	207.786
Набавки во текот на годината	2.892	-	2.892
Донација	137.282		137.282
Пренос од средства во подготовка (во употреба)	64.166		64.166
Ефект на ревалоризација	3.446		3.446
Намалување по основ на:	11.964	-	11.964
Амортизација	11.964		11.964
Состојба 31.12.2019 година	489.572	602	490.174

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

16