



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:12-333/7

Дата: 03.05.2018

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (630) на Општина Кавадарци за 2016 година.

Ревизијата изрази неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2016 година, како и неповолно мислење за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.

Во месец февруари 2015 година извршена е проверка на преземените мерки по дадените препораки за извршената ревизија на успешност на тема „Ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Општина Кавадарци“ за 2014 година, при што е констатирано дека степенот на имплементација на препораките не задоволува.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Кавадарци, сметка на основен буџет (630) за 2016 година, е констатирано следното:

- при оценка на системот на внатрешни контроли, кај процесот на даноците на имот и комуналната такса за фирма, за чие администрирање е надлежна општината, утврдивме дека постојат ризици од нецелосност на приходите;

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

1

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

- на апликациите за данок на имот и комунална такса се пристапува без корисничко име и лозинка, при што податоците не подлежат на соодветна заштита, автоматски не генерираат заштитна копија во рамките на софтверското решение, а не се прави ниту мануелен бекап на податоците;
- приходите и расходите не се остваруваат во планираниот обем, при што најзначително е отстапувањето кај Неданочните приходи и Капиталните приходи;
- од мај 2011 до мај 2014 година за издадениот простор под закуп Општината нема склучено договори, а во периодот од мај 2014 година до февруари 2017 година склучени се договори со ретроактивна важност и без објава на оглас.

За утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање мерки за нивно надминување.

Во делот на останати прашања ревизијата ги истакна системските слабости во функција на нивно надминување со цел комплетност и точност на остварените приходи кај општините, а кои се однесуваат на:

- не е пропишано во кои рокови правните лица овластени за регистрација на возилата треба да ја уплатат комуналната такса за користење на патишта со моторни возила на сметка на општината;
- не е пропишана обврска на трговското друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија кое врши наплата на таксата за користење и одржување јавно осветлување во кој рок да се врши уплатата на таксата до општините, ниту да доставува податоци за бројот на обврзници како и за наплатените приходи и ненаплатени побарувања по овој основ;
- не се утврдува надоместокот за уредување на градежното земјиште за натстрешниците над пумпите за точење на гориво, „подземните резервоари“, „асфалтни бази“, иако согласно Законот за градење „градба е се што настанало со изградба и е поврзано со земјиштето, а претставува физичка, техничко-технолошка и градежна целина заедно со изградените инсталации, односно опрема“.
- законската обврска за усогласување на состојбата на регистарот на недвижности со регистарот кој го води Агенцијата за катастар на недвижности на Република Македонија.

Од одговорното лице на Општина Кавадарци на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор доставена е забелешка која се однесува на утврдената состојба во врска со присилната наплата на ненавреме наплатените даноци и такси и дадената препорака.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

2

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 18 и 19 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Кавадарци на сметката на основен буџет 630, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, и преглед на значајни сметководствени политики и 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 согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на Општина Кавадарци за 2008 година и е изразено неповолно мислење за вистинитоста 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 Општина Кавадарци застапувано од:

- Александар Панов, градоначалник од 10.04.2013 година до 31.10.2017 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 информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите

Ревизорски тим:

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

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 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 околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста 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.

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 рефлектира ни во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

4

**ОПШТИНА КАВАДАРЦИ – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
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 Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 25.09. до 21.12.2017 година кај Општина Кавадарци од тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- м-р Лилјана Стојанова, помошник на главниот државен ревизор и овластен државен ревизор;
- Бранко Смилевски, раководител на ревизија и овластен државен ревизор;
- Лила Зафировска, виш ревизор и овластен државен ревизор;
- Биљана Сурлевска, виш ревизор и овластен државен ревизор;
- Нада Бојаџиевска, виш ревизор и овластен државен ревизор;
- Насер Бафтијари, ревизор и овластен државен ревизор;
- Марија Бачовска Тренчевска, ревизор и овластен државен ревизор.

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

Во 2015 година извршена е проверка на преземените мерки по дадените препораки во Конечниот извештај за извршена ревизија на успешност на тема „Ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Општина Кавадарци “ за 2014 година. До субјектот е доставен Преглед за имплементацијата на дадените препораки каде е констатирано дека од 11 дадени препораки: 2 препораки се спроведени, 5 препораки не се спроведени и 4 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 ден 24.01. 2018 година.

На ден 11.04.2018 година, од страна на одговорното лице на Општина Кавадарци, примени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, број 12-333/1 од 05.03.2018 година.

Забелешките се разгледани и е оценето дека забелешката на точка 4.3.1.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

5

делумно се прифаќа поради дополнително доставени докази.

4.1. Внатрешни контроли

Процес на буџетирање

4.1.1. При оценка на системот на внатрешни контроли кај процесот на буџетирање во Општина Кавадарци за 2016 година, ревизијата констатира дека воспоставените внатрешни контроли обезбедуваат изготвување и донесување на буџетот во законски утврдените рокови, но присутен е ризик од нереално планирање, а како последица на тоа и неостварување на планираните приходи и расходи и изготвување на програмите за развој согласно насоките дадени во Циркуларот од Министерството за финансии.

Ова се должи на следното:

- се обезбедуваат податоци од надлежните институции за број на вработени, број на регистрирани вршители на дејност и број на регистрирани правни субјекти и се врши нивно усогласување со податоците со кои располага општината;
- постои разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените во процесот на буџетирање;
- донесен е буџетски календар со кој се регулираат роковите за планирање на општинскиот буџет, дефинирани се носителите на активностите и се почитуваат роковите во буџетскиот календар при реализација на конкретна активност;
- се почитуваат насоките дадени во буџетскиот циркулар од МФ за утврдување на износот на приходите по основ на наменски и блок дотации;
- обезбедена е транспарентност во процесот на изготвување и донесување на буџетот преку организирање на собири во месните заедници по Предлог буџетот.

И покрај воспоставените внатрешни контроли, ревизијата ги утврди следните слабости:

- при планирање на буџетот не се имаат во предвид реалните состојби и можности на Општината и историските податоци за остварувањата на приходите и расходите во претходните години и
- не се почитуваат насоките дадени во Циркуларот од МФ за изготвување на програмите за развој.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

6

Систем на внатрешни контроли во процесот на утврдување и наплата на приходите за чие администрирање е надлежна општината

4.1.2. При оценка на системот на внатрешни контроли, кај процесот на даноците на имот, комуналната такса за фирма, како и кај другите даночни приходи за чие администрирање е надлежна општината, утврдивме дека постојат ризици од нецелосност на приходите и тоа:

- ризик од нецелосни и неточни даночни пријави да бидат евидентирани во регистарот на даночни обврзници поради отсуство на контроли и неназначен раководител на Одделението за администрирање на даноци и такси;
- неевидентирани задолженија во даночното сметководство и немање евиденција за недоставените решенија до даночните обврзници;
- во 2010 година извршено е ажурирање на регистарот на податоците со репроценка на вредноста на недвижниот имот на територијата на Општината, кои се евидентирани во програмата SINS која се користи и денес. Преку истата се врши утврдување на данокот на имот и изготвување на даночните решенија. Примената на оваа програма упатува на присутност на слабости и ризици кои се утврдени со тестирање од страна на ИТ ревизорите;
- ризик од нецелосно остварени приходи по основ на комунална такса за користење музика во јавните локали и комунална такса за привремен престој, поради невршење на надзор од страна на органите на Општината.

Отсуството на контроли, утврдените ризици во процесот на утврдување и наплата на даночните приходи и непреземање на мерки за присилна наплата влијае на целосноста и комплетноста на приходите по основ на данок на имот и комунална такса за фирма.

Препорака:

Градоначалникот да преземе активности за:

- екипирање на Одделението за администрирање на даноци и такси, односно назначување на раководител кој треба да го следи спроведување на активностите во процесот на утврдување и наплата на даноците;
- вршење на инспекциски надзор согласно законските одредби.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Со буџетот за 2016 година Општината има планирано приходи и расходи во износ од 326.313 илјади денари. Во текот на годината при извршување на буџетот се констатирани отстапувања од планираните средства.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

7

Во текот на годината остварени се приходи во износ од 216.564 илјади денари или 66,37 % од планираните приходи, а расходи во износ од 205.087 илјади денари или 62,85 % од планираните расходи.

Со ребалансите на буџетот во месец март, септември и ноември 2016 година, не е извршено усогласување на остварените буџетски приходи и расходи со планираните.

Кај приходите најзначително е отстапувањето кај Неданочните приходи кои се остварени со 13% и кај Капиталните приходи кои се остварени со 20%. Кај расходите најзначително е отстапувањето кај Капиталните расходи кои се остварени со 46%.

Согласно членот 29 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, доколку во текот на фискалната година приходите и расходите не се остваруваат во планираниот обем, градоначалникот му предлага на Советот измени и дополнувања на буџетот.

Нереалното планирање на буџетот е карактеристика и во донесените Програми за одделни дејности кои се во надлежност на општината, а кои и покрај неостварувањето на буџетот не се менуваат и не се намалува обемот на утврдените плански активности/работи, кое од друга страна му овозможува на градоначалникот да спроведува постапки за јавни набавки и да презема обврски иако нема реална можност од обезбедување на средства.

Препорака:

Одделението за буџетска координација:

- планирањето на буџетските приходи и расходи при изготвувањето на буџетот да го темели на реалните состојби и можности на Општината и на податоците за остварувањата во претходните години;
- во случај на позначително отстапување на остварените од планираните буџетски приходи и расходи, во соработка со Градоначалникот да предложи на Советот измени и дополнување на буџетот.

4.2.2. Составен дел на Предлогот на буџетот на општината е Планот на програмите за развој на Општина Кавадарци за 2016 година. Планот на програмите за развој се состои од развојни потпрограми во кои не се наведени датуми на започнување/завршување на проектите, односно започнувањето и завршувањето на проектите се планира да биде во период од 2016 до 2017 година, и се планирани едногодишни проекти за единките корисници.

Ревизијата утврди дека истиот не претставува среднорочен приказ на програми кои се наменети за развојни инвестиции, односно не содржи

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

8

среднорочни проекции на одобрени средства по одделни буџетски програми и потпрограми, години во кои истите ќе се реализираат и извори на финансирање, односно буџети, што не е во согласност со член 23 точка 6 од ЗФЕЛС, член 2 точка 33 и член 21-б точка 3 од Законот за буџетите и истиот не е усогласен со насоките од Циркуларот на МФ. Буџетот без Предлог план на програми за развој е нецелосен и создава услови за субјективност во планирањето и менаџирањето со средствата потребни за реализирање на проекти во подолг временски период.

Препорака:

Градоначалникот во соработка со надлежните служби на Општината да преземе активности за подготвување на Предлог планот на програми за развој согласно со насоките од циркуларот за изготвување на буџетот за секоја фискална година.

4.2.3. Општината нема изготвено и доставено Годишен извештај за 2016 година за користење на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправно изградените објекти до органот на државната управа надлежен за вршење на работите од областа на уредувањето на просторот (Министерството за транспорт и врски), што не е во согласност со членот 20 став 10 од Законот за постапување со бесправно изградени објекти. Наведената состојба придонесува за нетранспарентност во однос на наменското користење на средствата за донесување на урбанистичка планска документација и за инфраструктурно уредување на просторот во кој се наоѓаат бесправно изградените објекти.

Препорака:

Надлежните служби од Општината за секоја година редовно да доставуваат годишни извештаи за користењето на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти до органот на државната управа надлежен за вршење на работите од областа на уредувањето на просторот.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Општина Кавадарци користи апликација за данок на имот на физички и правни лица и за евидентирање на комуналната такса, изработена во 2008 година од надворешен субјект. Истата ги содржи сите потребни податоци согласно член 3 и член 4 од Правилникот за формата,

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

9

ОПШТИНА КАВАДАРЦИ – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

содржината и начинот на водење на евиденција на регистарот на недвижен имот и регистарот на подвижен имот.

Со увид во апликацијата е констатирано следното:

- податоците за регистарот на имот на физички лица се внесуваат во две посебни, неповрзани бази на податоци;
- апликацијата за данок на имот за физички лица, ја користат двајца вработени кои администрираат со истата, притоа посебно се внесуваат податоците од две поголеми месни заедници, а посебно податоците за сите останати месни заедници. На овој начин се случува еден обврзник да има две даночни картици, при што рачно се врши корекција во една од базите и се впишува целокупниот имот во другата апликација. Апликациите се инсталирани локално – секој корисник има сопствена верзија од апликацијата (Access база која ја користи);
- софтверската фирма не врши спојување/поврзување на податоците од базите на двете апликации, со цел да се избегне постоењето на неколку даночни картици за ист обврзник и генерирање на точна состојба на имотот;
- при евидентирање на уплатата на данокот секој од вработените посебно во својот дел да ја евидентира уплатата, а апликацијата не ја разграничува уплатата по години, туку само по датум на уплата;
- апликацијата за данок на имот на правни лица ја користи еден вработен, задолжен за внес на податоците, прокнижување на уплатите, генерирање и печатење на решенија за данок на имот и генерирање и печатење на опомени;
- апликацијата за наплата на комунална такса ја користи еден вработен, кој врши евидентирање на сите промени за фирмите, внес на уплатите, испраќа податоци до софтверската фирма за генерирање на облогот. Решенијата за присилна наплата на комунална такса се подготвуваат рачно (изготвени се околу 2500 word документи) со податоци за секоја фирма посебно. За ажурирање на податоците за фирмите (новоотворена или пак згасната фирма) секојдневно на сајтот на ЦРМ се проверуваат најновите објави, а од сајтот на УЈП се преземаат податоците. Ваквиот начин на ажурирање на регистарот остава можност за нецелосно евидентирање на настанатите промени поради тоа што ажурирање се прави без да се обезбедат документи од правните лица;
- во делот на контрола на пристап до апликациите за данок на имот и комунална такса, на апликациите се пристапува без корисничко име и лозинка, при што податоците не подлежат на соодветна заштита, односно можат да бидат менувани/избришани без да се има увид и запис кој ја извршил промената/акцијата. Постои можност за делумен или целосен

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

10

неовластен пристап до податоците на овие апликации, во кои меѓу другото се наоѓаат ЕМБГ на граѓаните и останати лични податоци;

- во делот на изготвување заштитна копија на податоците, апликациите автоматски не генерираат заштитна копија во рамките на софтверското решение. Исто така, не се прави ниту мануелен бекап на податоците (на дневна или неделна основа), со користење на софтвер/медиуми;
- преземање на мерки за присилна наплата на данок на имот на физички лица (извршена е присилна наплата само во 2016 година, но не и претходните години).

Согласно наведеното, постојат ризици кои имаат влијание на реалноста и објективноста на пресметаниот и наплатениот приход од даноци на имот и комунална такса за истакнување на фирма.

Препорака:

Градоначалникот да преземе мерки и активности и тоа:

- за воспоставување на соодветни контроли во делот на апликациски контроли за пристап до апликациите и регистрите, а со цел надминување на можните ризици;
- да се надгради софтверското решение во делот на даноците на имот како и во делот на комуналните такси;
- да се преземаат мерки за присилна наплата на ненавремено наплатените даноци на имот за физички лица.

4.3.2. Побарувањата по основ на комунална такса за фирма со состојба на 31.12.2016 година се искажани во помал износ од 19.598 илјади денари, поради двапати евидентиран отпис на побарувањата по Одлука на Советот. За време на ревизијата извршено е евидентирање во сметководствената евиденција на повеќе извршениот отпис за истиот износ поради што ревизијата не дава препорака.

4.3.3. Со увид во документацијата за попис утврдено е дека на седница на Советот од 28.02.2017 година донесена е Одлука за отпис на застарени побарувања и обврски и извршен е отпис со состојба 31.12.2016 година во вкупен износ од 40.492 илјади денари, и тоа на:

- побарувања во вкупен износ од 36.595 илјади денари за: застарени побарувања од купувачи од кои најголем дел се од 2006 година, по основ на решенија за комунална такса за фирма од ликвидирани фирми, за надоместок за уредување на градежно земјиште, побарување за донација

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

11

која не е реализирана, за закупнина за 2012 и 2013 година, за прекоп на улици, комунална такса за користење простор за деловни објекти, побарувања од советници за повеќе исплатени средства;

- обврски во вкупен износ од 3.897 илјади денари за примени аванси за надоместок за уредување на градежно земјиште од пред 2006 година и примени аванси за добивање на лиценци за такси компании (за кои не се потпишани договорите).

Непреземање на навремени мерки за наплата на побарувањата и плаќање на обврски за примени аванси влијае на остварување на помали приходи, односно поголеми расходи, на континуирано и непречено работење и нереална основа за планирање на буџетот на Општината.

Препорака:

Надлежните служби во Општината навремено да преземат активности за наплата на побарувањата и плаќање на обврските со цел реален приказ на состојбите во билансите на Општината, а со тоа и обезбедување на реална основа за планирање на буџетот на Општината и нејзините програмски активности.

4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

4.4.1. Општина Кавадарци во 2010 година по објавен оглас има склучено договори со три закупци за закуп на деловен простор - објект Гурман, со важност на договорите до мај 2011 година.

Од мај 2011 до мај 2014 година за издадениот простор под закуп Општината нема склучено договори. Во периодот од мај 2014 година до февруари 2016 година со истите закупци склучени се годишни договори за регулирање на меѓусебните односи за фактичко користење за 1/3 идеален дел од објектот со ретроактивна важност за претходниот период. Во меѓу време по склучување на овие договори до закупците се доставуваат опомени пред утужување и известувања за раскинување на договор, а во текот на годината се доставуваат месечни фактури за закупнина. Последни склучени договори за регулирање на меѓусебните односи за фактичко користење за 1/3 идеален дел за објектот се од 17.02.2017 година со ретроактивна важност за период од 01.03.2016 година до 28.02.2017 година.

За вака склучените договори Општината нема објавено оглас што не е во согласност со член 24 и член 39 од Законот за користење и располагање со

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

12

стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост.

Вака воспоставената пракса на необјавување на оглас има влијание на нетранспарентност и субјективност при доделување на просторот, а нерегулирање на меѓусебните односи со договор меѓу Општината и закупците влијае на нередовна наплата и помалку остварени приходи.

Препорака:

Надлежните служби да преземат активности за објавување на оглас за издавање на деловен општински простор под закуп согласно одредбите од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.2. до 4.4. е: при планирање на буџетот не е извршено целосно усогласување на остварените со планираните буџетски приходи и расходи, не се почитуваат насоките дадени во Циркуларот од МФ за изготвување на програмите за развој, помалку прикажани побарувања по основ на комунална такса за фирма за 19.598 илјада денари, некомплетност и нецелосност на приходите по основ на данок на имот и комунална такса и непреземање на мерки за присилна наплата на ненаплатените побарувања по овие основи, за издадениот простор на општината од мај 2011 до мај 2014 година нема склучено договори, а во периодот од мај 2014 година до февруари 2017 година склучени се договори со ретроактивна важност и без објава на оглас.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.3. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Општина Кавадарци на ден 31 декември 2016 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2. и 4.4., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Општина Кавадарци, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

6.1. Општина Кавадарци е тужена страна во судски спорови во парнични, вонпарнични постапки и постапки во спорови од мала вредност од 17 физички лица, пет правни лица за вредност од 11.049 илјади денари по основ на: стекнување без основ, враќање на вложени парични средства, долг, основ исплата на плата со придонеси, надомест на штета, надомест на нематеријална штета, враќање на владение, надомест за експропријација и од едно физичко лице на неопределена вредност за утврдување на појако право за утврдување на правен статус на бесправно изграден објект.

Општина Кавадарци води вонпарнични постапки по основ на надомест за експроприран имот во износ од 2.206 илјади денари против 24 физички лица и едно правно лице, и против седум физички лица за кои не е определена вредноста.

Постапките се во тек, а конечниот исход не може да се утврди.

7. Останати прашања

7.1. Наплатата на комуналната такса за користење на улиците со патнички, товарни моторни возила, автобуси и специјални возила-тарифен број 9 согласно Законот за комуналните такси, пропишано е да ја вршат правни лица овластени за вршење на регистрација на возилата и да ја уплатуваат на соодветната уплатна сметка во рамки на трезорската сметка на општината. Во постојното законско решение не е пропишано во кои рокови правните лица треба да ја уплатат наплатената такса на сметка на општината, да ја известуваат општината за бројот на регистрираните возила во зависност од кубикажата и за месечниот износ на прибраните средства поединечно и кумулативно. Со воспоставениот начин на размена на податоци не е воспоставен систем кој би обезбедил точен преглед на регистрирани возила по работна зафатнина и намена, а од друга страна општините немаат законска обврска да можат да се уверат во точноста и вистинитоста на уплатените средства.

Ефект од оваа состојба е немање целосен увид во наплатата и потврдувањето на

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

14

приходот за Општината по тој основ.

7.2. Наплатата на комуналната такса за одржување на јавното осветлување од имателите на броила за мерење на електрична енергија согласно одредбите на член 20 став 3 од Закон за комуналните такси ја врши трговското друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија (ЕВН Македонија АД Скопје) и истото е должно средствата наплатени по тој основ да ги уплати на соодветната уплатна сметка во рамките на трезорската сметка за општината. Во законот не се предвидени одредби со кои ќе се утврди во кој рок ќе се изврши уплатата како и задолжителни податоци од кои може да се согледа дали наплатените средства од страна на трговско друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија се целосно уплатени на општините.

Општините во Република Македонија од страна на ЕВН Македонија АД Скопје не добиваат податоци за:

- бројот на обврзници по категории (број на броила) согласно тарифниот број 10 од Законот за комуналните такси;
- извештај за месечниот износ на прибраните средства поединечно и кумулативно;
- шестмесечен извештај за реалната состојба со бројот на броилата, и
- известување за ненаплатени побарувања по основ на оваа комунална такса, од причина што ваква обврска не е пропишана со Законот за комунални такси.

И покрај склучениот Меморандум за соработка во 2008 година помеѓу ЗЕЛС и ЕВН Македонија АД Скопје, од страна на ЕВН не се почитуваат договорените обврски од член 6 од Меморандумот за доставување на горенаведените податоци и извештаи.

Ефектите од вака воспоставената пракса се рефлектираат на комплетноста и точноста на остварени приходи по овој основ, кои Општината ги евидентира во сметководството единствено како прилив без конкретни податоци за истиот.

Со цел да се обезбеди комплетност и транспарентност во наплатата на сопствените приходи на општините, ревизијата смета дека е потребно законодавецот да изврши дополнување на законското решение во функција на надминување на истакнатите слабости.

7.3. Поради неусогласеност на законските решенија не се утврдува надоместокот за уредување на градежното земјиште и тоа за следното:

- во Правилникот за степен на уредување на градежното земјиште со објекти на комуналната инфраструктура и начинот на утврдување на висината на

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

15

трошоците за уредување во зависност од степенот на уреденост во член 4 став 1 точка 5 предвидени се „Бензински пумпни станици и нејзини придружни содржини (продавници, кафетерии и ресторани, авто сервиси, авто салони, помошни простории): продажни простории на бензински пумпни станици и услужни простории на бензински пумпни станици“ со коефициент 1,0. Составен дел на бензинските пумпни станици се и натстрешниците над пумпите за точење на гориво, кои претставуваат функционална целина од објектот и трајно се поставени на катастарската парцела. Истите се најпрофитниот дел од објектот, а како дел од објектот имаат најголема потреба од целосно комунално уредување. Во Законот за катастар член 74 и член 12 од Правилникот за премер на недвижности се констатира дека тие објекти немаат корисна површина, односно „конзолно над дадените делови на зградата не влегуваат, односно не се пресметуваат во површина на земјиште под зграда“ и заради тоа не може да се пресмета надоместок за комунално уредување;

- согласно Правилникот за степен на уредување на градежно земјиште во член 4 став 2 алинеја 5 „во новата корисна површина што ќе се гради согласно заверената проектна документација не се пресметуваат површините на подземните резервоари“, поради што не може да се пресмета надоместок за комунално уредување;
- при пресметување на надоместокот за „асфалтни бази“ најголем дел од површината на асфалтните бази е зафатена со инсталации, опрема, машини и простор за комуникација, а многу мал дел е корисна површина од некој објект, така да реално не може да се дефинира корисна површина за пресметување на надоместокот.

Согласно член 2 став 1 точка 2 од Закон за градење изразот градба го има следното значење „Градба е се што настанало со изградба и е поврзано со земјиштето, а претставува физичка, техничко-технолошка и градежна целина заедно со изградените инсталации, односно опрема“.

Неусогласените и непрецизни законски решенија доведуваат до проблеми при примената. Ревизијата смета дека надлежните органи треба да преземат мерки за соодветно регулирање на ова прашање .

Регистар на недвижен имот и Регистар на подвижен имот

7.4. Согласно член 39 став 1 и 2 од Законот за даноците на имот, општините, општините во Град Скопје и градот Скопје редовно треба да ја усогласуваат состојбата на регистарот на недвижности со регистарот кој го води Агенцијата за катастар на недвижности на Република Македонија, а најдоцна до 31 декември во

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

16

годината, податоците од состојбата на регистрите треба да ги доставуваат до Централниот регистар на Република Македонија и до Управата за јавни приходи – Генерална дирекција.

Во досегашниот период, не се врши усогласување на податоците во Регистарот на недвижен имот на Град Скопје и општините во Република Македонија со податоците од Геодетско - катастарскиот информациски систем (ГКИС) на Агенцијата за катастар на недвижности, што претставува законска обврска на единиците на локална самоуправа, и кое се одразува на комплетноста на податоците кај единиците на локална самоуправа. Причината за наведеното е поради неусогласените основи за евиденција на податоците (регистрите), односно во Град Скопје и општините во РМ, даночните обврзници се евидентирани по матичен број и други лични податоци, а во Геодетско - катастарскиот информациски систем на Агенцијата за катастар на недвижности се заведени по катастарска општина (КО) и катастарска парцела (КП).

За да можат единиците на локална самоуправа целосно, брзо и квалитетно да ја ажурираат базата на податоци за данокот на имот, потребни се компатибилни регистри и софтверска поврзаност со државните органи и институции (Централен регистар, УЈП, Агенција на катастар на недвижности на Република Македонија).

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

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

ОПШТИНА КАВАДАРЦИ				
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)				
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2016 ГОДИНА				
				во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2016	2015	
Приходи				
Даночни приходи	3.1.	129.056	110.827	
Неданочни приходи	3.2.	4.978	10.883	
Капитални приходи	3.3.	15.839	20.913	
Трансфери и донации	3.4.	66.691	58.054	
Вкупно приходи		216.564	200.677	
Расходи				
Тековни расходи				
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	40.730	38.596	
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	51	16	
Стоки и услуги	3.5.3.	64.211	57.012	
Субвенции и трансфери	3.5.4.	25.627	20.437	
Социјални бенефиции	3.5.5.	1.321	1.481	
Вкупно тековни расходи		131.940	117.542	
Капитални расходи	3.6.	73.147	69.525	
Вкупно расходи		205.087	187.067	
Суфицит (вишок) на приходи		11.477	13.610	

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

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

ОПШТИНА КАВАДАРЦИ				
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2016 ГОДИНА				
				во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2016	2015	
Актива				
Тековни средства				
Парични средства	4.1.1.	11.477	13.610	
Побарувања	4.1.2.	100.969	131.608	
Активни временски разграничувања	4.1.3.	75	4.021	
Вкупно тековни средства		112.521	145.218	
Вкупна актива		112.521	145.218	
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски по резерви		0	3.774	
Краткорочни обврски спрема субјекти		0	168	
Финансиски и пресметковни односи во рамките на буџетите и фондовите	4.2.1.	75	79	
Пасивни временски разграничувања	4.2.2.	112.446	145.218	
Вкупно краткорочни обврски		112.521	149.239	
Вкупна пасива		112.521	149.239	

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор



Република Македонија
Општина Кавадарци

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
СКОПЈЕ

11.04.2018

Код	Бр	Примок	Вредност
12-333/6			

ДО:
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
Овластен државен ревизор
СКОПЈЕ

Арх.Бр. 30-1330/6

Дата: 10.04.2018
Кавадарци

ПРЕДМЕТ:Забелешки по нацрт извештаите на Овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година во Општина Кавадарци

Република Македонија
Општина Кавадарци

Плоштад Маршал Тито б.б.
1430 Кавадарци,
Република Македонија
Тел. 043/416-130
Факс: 043/416-130
e-mail: opshтина@kavadarci.gov.mk

Државниот завод за ревизија во периодот од 25.09.2017 до 21.12.2017 година изврши ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеноста на Општина Кавадарци за 2016 година, при што се утврдени одредени состојби, наоди и констатации и изготвени се Нацрт извештаи. Со Доставувањето на Нацрт извештаите даден ни е рок во кој доколку имаме забелешки на Нацрт извештаите, за истите писмено да го известиме Овластениот државен ревизор во рок од 30 дена од денот на прием.

По разгледувањето и анализирањето на Нацрт извештаите од извршената ревизија, Ви ги доставуваме следните забелешки:

-Сметка на основен буџет (637)

* Во врска со забелешките во точка 4.1. Внатрешни контроли,- ревизијата утврди дека воспоставениот систем на внатрешни контроли кај процесот на плаќање не функционира, поради тоа што нема донесено процедури за плаќање. Дадени ни се следниве препораки:

- екипирање на секторот за финансиски прашања;
- изготвување на процедура за плаќање;
- лицата овластени за ex-ante и ex-post финансиски контроли

да ја потврдуваат документацијата.

По однос на оваа забелешка ве известуваме дека по дадената препорака е изготвена процедура за плаќање по која во моментот се постапува и истата Ви ја доставуваме на увид. Исто така лицата овластени за ex-ante и ex-post финансиски контроли ја потврдуваат документацијата почнувајќи од 01.01.2018 година.

* Во врска со забелешките во точка 4.2.1. Усогласеност со закони и прописи,- ревизијата ни ги даде следниве препораки:

-градоначалникот на Општина Кавадарци да превземе активности за склучување на колективен договор на ниво на работодавач, согласно законот и важечките колективни договори кои се однесуваат на локалната самоуправа;

-надлежните служби да превземат активности за измени на Правилникот за плати, надоместоци на плати и други примања на вработените во општинската администрација на Општина



Кавадарци, согласно Општиот колективен договор за јавниот сектор на РМ.

По однос на оваа забелешка ве известуваме дека по дадената препорака е изготвена измена на Правилникот за плати, надоместоци на плати и други примања на вработените во општинската администрација на Општина Кавадарци и Нови усогласени со Правилникот, решенија за плати на вработените во Теритотијалната против пожарна единица, и истите ви ги доставуваме на увид.

За склучување на колективен договор на ниво на работодавач, е потребен подолг рок и за оваа забелешка ќе бидете дополнително известени.

* Во врска со забелешките во точка 4.2.2.-ревизијата ја даде следнава препорака:

-Градоначалникот да преземе мерки и активности за екипирање на одделението за внатрешна ревизија со цел организирање и функционирање на внатрешната ревизија и целосно воспоставување на финансиско управување и контрола.

По однос на оваа забелешка ве известуваме дека согласно чл.14 од Законот за локална самоуправа и чл.9 и чл.29 од Законот за меѓуопштинска соработка, Општина Кавадарци има склучено Договор за меѓуопштинска соработка со општина Велес, заверен под бр.03-717/2 од 17.02.2014 год. и објавен во Службен весник на РМ бр.40/2014. Предмет на договорот е вршење услуги од внатрешен ревизор од Општина Велес за потребите на Општина Кавадарци. По овој договор е постапено со вршење ревизија во ООМБУ Лазо Мицев Рале, за периодот 01.01.2015-31.07.2016 год и извршена ревизија во ООУ Страшо Пинџур за периодот 01.01.2016-31.12.2016 год.

Постапувајќи по овој договор Внатрешниот ревизор ни ги доставува Повелбата за внатрешна ревизија бр.17-4586/1 од 20.09.2016, Планот за извршување на внатрешната ревизија за 2017 година бр.17-5782/3 од 21.12.2016 год, и Стратешкиот план за извршување на внатрешната ревизија за периодот 2017-2019 година кои ви ги доставуваме во копија.

Исто така сметајќи дека имаме потреба од лице кое ќе биде вработено како ревизор во Општина Кавадарци на ден 24.08.2016 год поднесено е барање бр.10-903 до Агенцијата за администрација на РМ за објавување на јавен оглас бр. 08/2016 за вработување на административни службеници. Во овој јавен оглас во точка 5 наведена е потребата од вработување на Помлад соработник за внатрешна ревизија. По јавниот оглас на 21.10.2016 год. од Агенцијата за администрација на РМ даден е конечен предлог за вработување на кандидат. За работното место Помлад соработник за внатрешна ревизија не е извршен избор. Комплетната документација која се однесува на огласот и изборот на кандидати како и склучениот Договор за меѓуопштинска соработка со општина Велес, годишните и Стратешки планови за ревизија во фотокопија ви ја доставуваме на увид..

Арх.Бр. _____

Дата: _____

Кавадарци

Република Македонија
Општина Кавадарци

Плоштад Маршал Тито б.б.
1430 Кавадарци,
Република Македонија
Тел 043/416-130
Факс 043/416-130
e-mail: opshtina@kavadarci.gov.mk



* Во врска со забелешките во точка 4.2.4.-ревизијата ја даде следнава препорака:

-Градоначалникот да преземе мерки и активности да се донесе акт за репрезентација за правото, начинот и постапката за користење на средствата за репрезентација во Општината, со кој ќе се определи висината на средствата наменети за репрезентација и лицата кои имаат право на користење на средствата за репрезентација.

По однос на оваа забелешка ве известуваме дека по дадената препорака е изготвена процедура за користење на средствата за репрезентација по која во моментот се постапува и истата ви ја доставуваме на увид.

* Во врска со забелешките во точка 4.2.5.-ревизијата ја даде следнава препорака:

Градоначалникот да преземе мерки и активности за:

-плаќањата да се вршат врз основа на веродостојна, уредна и комплетна документација,
-изготвување на процедура за користење на службените возила.

По однос на оваа забелешка цениме дека ревизијата не ја согледала во целост постапката на проток на документи, нивната евиденција, комплетност и веродостојност. Од таа причина во прилог даваме појаснување на постапката со прилог копија на случаен примерок од движењата на документите. За повторно разгледување на оваа забелешка, доколку цените дека е потребно, ви стоиме на располагање со целокупната документација по наведениот основ.

Опис на постапката:

1. Постапка за евиденција на верна картички

Постапката за набавка на гориво започнува со набавка на верна картички од страна на лицето задолжено за манипулација со верна картичката на основ на Потпишано полномошно за набавка на верна картички од Градоначалникот. (Копија од полномошно)

По набавката на ВК се врши евиденција во КАСА боневе гориво во која се изготвува Каса прими со спецификација за секоја картичка поделно со впишување на серискиот број на картичката врз основа на Добиена фактура од добавувачот.

Издавањето на верна картичката се врши врз основа на Барање за користење на верна картичка потпишано од страна на Секретарот или градоначалникот (Копија од Барање за користење на верна картичка). Лицето задолжено за манипулација со верна картичка изготвува Каса Исплати на која стои лицето на кое се издава картичката и серискиот број на верна картичка. По искористувањето на верна картичката лицето задолжено со истата доставува фискалната сметката со која е потрошено горивото и истата е составен дел од Каса Исплати.

Арх.Бр. _____

Дата: _____

Кавадарци

Република Македонија
Општина Кавадарци

Плоштад Маршал Тито б.б.
1430 Кавадарци,

Република Македонија

Тел. 043/ 416-130

Факс 043/416-130

e-mail: opshtinag@kavadarci.gov.mk



По издавањето на сите верна картички содржани во фактурата истата се доставува до книговодството на книжење.-Комплет Каса прими и каса исплати.(Копија од налогот за книжење)

Во книговодствената евиденција во Касата за боневе гориво најпрво се задолжува касата со верна картичките од соодветната фактура-Каса Прими а потоа од истата фактура со Каса Исплати се задолжува соодветното лице кое ја подигнало верна картичката и истовремено со фискалната каса за потрошено гориво истото лице се раздолжува.(Налог за книжење)

2.

При Службено патување надвор од градот Лицето кое управува со моторно возило Изготвува **Налог за службено патување** во кој се потпишува лицето кое патува. (Копија од налогот за службено патување)

Истовремено се врши упис на почетната состојба на километражата во соодветен образец за упис на километража , а на крајот од патувањето крајната сосостојба на километражата (Копија од Образецот).

Во иститот образец се евидентира и сите возења во Градот Кавадарци до соодветни институции со упис на почетна и крајна сосостојба на километражата и потпис на лицето кое го користи возилото

3,По секое службено патување се изготвува Патна сметка во која се евидентира Износот на Патарини кој бил потрошен при патувањето поткрепен со фискални сметки.Патната сметка се прокнижува во книговодствената евиденција со раздолжување на соодветното лице задолжено за користење на картичката.

Општината поседува дебитни картички со кој се плаќа патарината. Секој месец пристигнува Извод од сметката на кој е прикажан износот на Прилив и одлив на парични средства по оделни картички.(Копија од налог со сметки)

Што се однесува до препораката за изготвување на пишана процедура за користење на службени возила , по истата веќе постапивме, процедурата е изготвена и истата ви ја доставуваме на увид.

Прилог -Правилник за начинот и постапката на користење на Верна картичка во Општина Кавадарци-Локална самоуправа заверен под бр. 09-5125/1 од 21.12.2017 год.

Прилог -Правилник за користење на сопствено возило за службени цели заверен под бр. 09-5127/1 од 21.12.2017 год.

* Во врска со забелешките во точка 4.2.6., која се однесува за финансирање на верски објект во Кавадарци врз основа на одлука на совет-ревизијата ја даде следнава препорака:

-Советот при донесување одлуки да одобрува средства за финансирање на активности кои се во надлежност на Општината;

-Градоначалникот во случаите на донации и спонзорства со примателот на донацијата и спонзорството да склучува договор во писмена форма;

Арх.Бр. _____

Дата: _____
Кавадарци

Република Македонија
Општина Кавадарци

Плоштад Маршал Тито б.б.
1430 Кавадарци,
Република Македонија
Тел. 043/ 416-130
Факс 043/416-130
e-mail: opshтина@kavadarci.gov.mk



-Надлежните лица во општината договорот за дадената донација и спонзорство да го достават до Министерството за правда, согласно законските прописи.

Постапувајќи по препораките на ревизијата, на доставеното Барање од МПЦ-Повардарска православна епархија, за реновирање на Црквата "Св.вмч.Димитриј" Кавадарци, донесе Заклучок бр.08-1291/49 од 14.03.2018 год. Со заклучокот, реконструкцијата на црквата нема да се финансира од Буџетот на Општината, тука Советот на Општина Кавадарци формира Одбор за собирање донации од правни и физички лица за реновитање на Црквата.

Прилог : Заклучок бр.08-1291/49 од 14.03.2018год

* Во врска со забелешките во точка 4.2.7. која се однесува за финансирање на проекти од областа на културата и спортот-ревизијата ја даде следнава препорака:
Надлежните органи на Општина Кавадарци да преземат активности:

-да се преиспита Правилникот за начинот, постапката и критериумите за финансирање програми,проекти,натпревари и манифестации од областа на спортот ;

-да не донесуваат одлуки за одобрување на финансиски средства на спортски клубови кои не се опфатени во Програмата во областа на спорт и млади;

-да обезбеди контрола на потрошените средства од страна на корисниците.

Доделувањето на средства кои не се предвидени со Програмата,создава можност за субјективност во одлучувањето, нетранспарентност и незаконско користење на средстват.

Во врска со оваа забелешка сакаме да ги потенцираме квалификациите :субјективни,нетранспарентно и незаконски, за кои сметаме дека се несоодветни и предимензионирани .

Точен е фактот дека за одредени апликации се одлучувало дополнително, заради нивно дополнително доставување .Меѓутоа за дополнително доставените апликации се одлучува исклучиво на совет во присуство на сите советници, со доставено барање и предлог одлука-даден како седничен материјал, со можност за дискусија, со присуство на медиумите (седниците задолжително се снимаат и се објавуваат со директен пренос и реприза на локална телевизија), и со лично изјаснување преку јавно гласање на сите советници.Значи наместо на комисија со присуство на пет члена ,за дополнителните апликации се одлучува на совет со 19 советници.Оттука сметаме дека нема субјективност и нетранспарентност во одлучувањето.Што се однесува до законитоста , истата сметаме дека е запазена со фактот што се доставени финансиски и наративен извештај за расходите, кои се уредно потпишани и заверени од одговорните лица во клубовите, а кај поголемите здруженија како што е наведениот пример со ФК Тиквеш 2014 ,

Арх.Бр._____

Дата:_____

Кавадарци

Република Македонија
Општина Кавадарци

Плоштад Маршал Тито б.б.
1430 Кавадарци,

Република Македонија

Тел. 043/ 416-130

Факс 043/416-130

e-mail: opshтина@kavadarci.gov.mk



за годишниот извештај има одлука и од нивниот управен одбор за прифаќање на извештајот.

Со Предлог програмата за активностите на Општина Кавадарци во областа на спорт и млади во 2016 год предвидено е финансирање на 24 спортски клубови со вкупна вредност од 1.300.000,00 ден ; потоа финансирање на Програмските активности на Сојузот на спортови со 700.000,00 ден И финансирање на ФК Тиквеш и меморијалниот турнир Вуко Каров со износ од 1.000.000,00 ден.

На комисијата за спорт со записник бр.08-1863/2 од 04.04.2016 е одлучено пријавата на ФК Тиквеш да не се разгледува (да не се бодира) од причина што за истиот клуб ќе бидат издвоени средства во висина на 1.000.000,00 ден

Од таа причина во Програмата за активностите на Општина Кавадарци во областа на спорт и млади во 2016 год донесена на седницата на совет од 20.04.2016 год не се предвидени парични средства за Фк Тиквеш, мекутоа на истата седница донесена е посебна Одлука за одобрување на финансиски средства на Фк Тиквеш од Буџетот на Општина Кавадарци за 2016 год. на износ од 1.000.000,00 ден.

Во прилог ви ги доставуваме Предлог програмата за спорт, усвоената Програма, Одлуката за одобрување на средства за ФК Тиквеш, Извештајот за реализација на Програмата за активностите на Општина Кавадарци во областа на спорт и млади во 2016 год, Заклучок донесен на совет за усвојување на овој Извештај,Посебен извештај од ФК Тиквеш, како И поединечните извештаи од сите спортски клубови.

* Во врска со забелешките во точка 4.2.8.ревизијата констатирала дека при реализација на проектот за обезбедување на поддршка во подобрување на енергетската ефикасност во колективното домување, како критериум е земена местоположбата на зградата (централно градско подрачје) место конкретните проектни критериуми-приходите на секое семејство.Ревизијата ја дала следнава препорака:

Комисијата за имплементација на мерките за обезбедување поддршка во подобрување на енергетската ефикасност во колективното домување, при изборот на апликант, да ги зема во предвид сите услови кои треба да ги исполнат апликантите за да го остварат правото на реконструкција утврдени во Правилникот за одредување на критериумите и условите кои треба да се исполнат и во договорот со Здружението за хумано домување.

Во врска со оваа забелешка, сметаме дека не се согледани или не ни се дадени на увид сите аспекти по основ на ова прашање па во продолжение даваме појаснување и копија од сите документи кои го поддржуваат направеното одлучување.

Комисијата за имплементација на мерките за обезбедување поддршка во подобрување на енергетската ефикасност во колективно домување спровела три јавни повици односно за

Арх.Бр. _____

Дата: _____
Кавадарци

Република Македонија
Општина Кавадарци

Плоштад Маршал Тито б.б.
1430 Кавадарци,
Република Македонија
Тел. 043/ 416-130
Факс 043/416-130
e-mail: opshtina@kavadarci.gov.mk



2015, 2016 и 2017 година. На повикот за 2015 год се јавиле 3 апликанти кои што ги исполнуваат условите, од кој е избран само еден и тоа е апликацијата бр. 20-345/2 а се однесува на зградата на ул. Пано Мударов бр.4. За 2016 година се пристигнати 4 апликации, а беа прифатени 3 кои ги исполнуваат критериумите од Правилникот. По јавниот повик за 2017 година прифатени се сите 3 апликации.

Од Записниците во прилог може да се виде дека апликантите кои поднеле апликација по повикот во 2015 година аплицирале по надерните повици и нивните апликации се одобрени, со што се исклучува можноста за селективност и пристрасост при изборот на зградите. Уште еднаш потенцираме дека главниот импакт на овој проект се однесува на заштита на животната средина преку редуцирање на искористување на енергенсите и намалување на загадувањето на животната средина.

Истовремено, иако не е дел од Правилникот, деловните простории, во склоп на колективните згради кои се субвенционираа не беа предмет на финансиска поддршка во сите 3 повици 2015/16/17 година, односно нивните делови се финансираа од сопствени средства во целокупен износ без учество на општина Кавадарци.

Комисијата за имплементација на мерките за обезбедување поддршка во подобрување на енергетската ефикасност во колективно домување за избор на апликации, по однос на критериумите од Правилникот за одредување на критериумот ниски примања предвид ја земаше Методологијата на Хабитат за одредување на граница на сиромаштија.

Согласно Методологијата границата на сиромаштија изнесува 68.956 денари примања по фамилија месечно на ниво на Република Македонија. Според Методологијата на Хабитат за испитување на граница на сиромашност, се опфаќаат сите станари на зградите апликанти по јавните повици и за 2015, 2016 и 2017 година.

Имајќи во предвид дека критериумот „ниски примања“, е тешко мерлив, во „Правилникот за одредување на критериумите и условите кои треба да се исполнат за субвенционирање на имплементирање на мерките за обезбедување поддршка во подобрувањето на енергетската ефикасност во стамбените згради за колективно домување во општина Кавадарци., бр. 08-272/8 од 31.01.2018 година, ниските примања како критериум се исклучени а фокусот како и во предходниот правилник е насочен кон заштеда на енергија, ресурси и заштита на животната средина.

Арх.Бр. _____

Дата: _____
Кавадарци

Република Македонија
Општина Кавадарци

Плоштад Маршал Тито б.б.
1430 Кавадарци,
Република Македонија
Тел. 043/ 416-130
Факс 043/416-130
e-mail: opshtina@kavadarci.gov.mk



Во прилог ви доставуваме копија од:

- записник бр 08-5805/5 од 18.03.2015;
- записник бр.08-1206/2 од 21.03.2016;
- записник бр.22-1024/6 од 06.09.2017;
- Правилник за одредување на критериумите и условите кои треба да се исполнат за субвенционирање и имплементирање на мерките за обезбедување поддршка во подобрувањето на енергетската ефикасност во станбени згради за колективно домување во Општина Кавадарци, и
- Методологија за избор на семејства на Хабитат Македонија

Арх.Бр. _____

Дата: _____

Кавадарци

Република Македонија
Општина Кавадарци

Плоштад Маршал Тито 6.6.
1430 Кавадарци,

Република Македонија

Тел. 043/ 416-130

Факс 043/416-130

e-mail: opshтина@kavadarci.gov.mk

* Во врска со забелешките во точка 4.2.9.ревизијата констатирала дека Општина Кавадарци врз основа на Одлука на Совет, склучила Договор за ко-организација со Македонската кошаркарска федерација за три квалификациони натпревари од Сениорската машка репрезентација за учество на Европско првенство. Ревизијата ја дала следнава препорака:

Надлежните органи при доделување на средства за спортски активности да ги имаат во предвид надлежностите на општината во областа спорт утврдени со Законот за локална самоуправа и Законот за спорт.

За доделените средства да се почитуваат обврски за изготвување на финансиски извештај поткрепен со соодветна документација.

Во врска со оваа забелешка, сакаме да дадеме појаснување дека барањето на средства за ко-организација на квалификациите на МКФ во Општина Кавадарци е добиено на 25.03.2016год поради што не било можно истото да се предвиди во Програмата за спорт и млади за 2016год .Од таа причина истото е ставено на разгледување и одлучување на седица на совет на 20.04.2016 год. Врз основа на донесената Одлука за одобрување на финансиски средства на Македонска Кошаркарска Федерација од Буџетот на Општина Кавадарци за 2016 година , склучен е Договор бр.09-2450/1 од 10.05.2016 год за ко-организација на квалификации на Европско Првенство во кошарка за Сениорска машка репрезентација 2016.Во член 5 од Договорот МКФ се обврзала до Градоначалникот и Советот на општина Кавадарци да достави финансиски извештај за реализација на финансискиот дел од овој Договор.Овој извештај е доставен до Општината на ден ГГГГГГГГГГГГГГ на барање на Општината , иницирано од ревизијата.

* Во врска со забелешките во точка 4.3.1.ревизијата ја дала следната препорака:

Надлежните служби набавката на материјали да ја регулираат со општ акт/пишана процедура со дефинирање на начинот на процесот на набавка, евидентирање на залихите, приемот и издавањето на материјалите и пописот на крајот на годината.



По однос на оваа забелешка сметаме дека ревизијата не го согледала во целост начинот на прием и издавање на канцелариски материјали, па од таа причина даваме кратко појаснување и копија од една конкретни набавки и издавање на канцелариски материјали.

Приемот на канцеларискиот материјал се врши од страна на овластено лице вработено во Општина Кавадарци. При приемот на канцеларискиот материјал од страна на овластеното лице се изготвува приемница за примениот канцелариски материјал. Врз основа на приемницата овластеното лице изготвува испратници за издадениот канцелариски материјал до вработените. Канцеларискиот материјал се издава по канцеларии и на испратницата е напишан бројот на канцеларијата, лицата кој што работат во канцеларијата и испратницата е потпишана од еден од лицата кој што работат во наведената канцеларија. Процесот на прием и на издавање на канцеларискиот материјал се врши во еден ден и затоа канцеларискиот материјал не се евидентира на залиха.

Прилог:

- Копија од фактури со испратница за набавка на канцелариски материјал по тендер за 2016 година,
- Приемници за примен канцелариски материјал потпишани од страна на овластено лице вработено во Општина Кавадарци и
- Испратници за издаден канцелариски материјал потпишани од лица кое што го примиле канцеларискиот материјал а работат во канцеларија чии што број е напишан на испратницата.

* Во врска со забелешките во точка 4.3.3., која се однесува за исказување на постојаните средства во Билансот на состојба по реални-проценети вредности-ревизијата ја даде следнава препорака:

-Да се изврши проценка на земјиштето и зградите согласно Методологијата за проценка на пазарната вредност на недвижниот имот, и да се изврши сметководствено евидентирање;

-Пресметката на амортизацијата на средствата да се врши согласно одредбите од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Постапувајќи по препораките на ревизијата извршена е проценка од овластен проценител на возилата во Против пожарната единица, проценка на земјиштето и зградите по имотните листи-сопственост на Општината, од проценителите во

Арх.Бр. _____

Дата: _____
Кавадарци

Република Македонија
Општина Кавадарци

Плоштад Маршал Тито б.б.
1430 Кавадарци,
Република Македонија
Тел. 043/ 416-130
Факс 043/416-130
e-mail: opshtina@kavadarci.gov.mk



одделението за администрирање на даноците . Вака проценетите постојани средства се евидентирани по проценети вредности во сметководствената евиденција.

Исто така направена е пресметка на амортизацијата на средствата согласно одредбите од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, на постојаните средства и на горниот слој на улиците.

Во прилог Ви доставуваме проценка на возилата, книговодствени картици –спецификации на постојаните средства по нова проценета вредност и пресметана амортизација.

* Во врска со забелешките во точка 4.4.1. Користење на средствата согласно законските прописи,- ревизијата констатира дека во случајот со Договорот за ЈПП не се почитувани во целост одредбите од договорот за ЈПП и истото придонесува за ризик од зголемени трошоци за општината.

По оваа прашање ќе дадеме одредени појаснувања за работењето со приватниот партнер и ново превземени активности со договорот:

По барање на Општина Кавадарци во декември 2010 год изготвена е студија за инвестирање по пат на Јавно приватно партнерство за реконструкција и модернизација на јавното и уличното осветлување во Општината.

На седница на Совет одржана на 24.01.2011 год донесена е одлука за започнување на постапка за избор на приватен партнер за доделување на договор за јавно приватно партнерство за реконструкција, модернизација и одржување на јавното и улично осветлување во Општина Кавадарци.

На тендерот , за најповолна понуда е утврдена понудата на ПП КМГ ЕОЛ Квазар Скопје.

На седница на Совет одржана на 25.04.2012 год донесена е одлука за избор на најповолна понуда за реконструкција, модернизација и одржување на јавното и улично осветлување во Општина Кавадарци, при што е избран ПП КМГ ЕОЛ Квазар Скопје.Со оваа одлука чл.5 Градоначалникот е задолжен да го потпише Договорот.

Договорот за ЈПП е склучен на 27.06.2012 год со бр. 03-713/8. Со договорот е предвидено замена на 2714 светилки, т. е. 95 % минимален процент на оперативни светлечки тела да бидат поставени во рок од 180 дена.Договорот е со рок од 15 години по што целиот систем му го предава во сопственост, користење и управување на јавниот партнер.Надзор над реализација на проектот има лице овластено од Градоначалникот и вработено во Општината.За плаќање се испоставувани фактури со прилог градежен дневник.

Првата фактура бр.33/2012 на износ од 619.500,00 ден е изготвена на 05.10.2012 год . Во прилог на фактурата доставен е записник бр. 03-81/5 од 05.10.2012 год со кој П.Партнер не информира дека до наведениот датум се инсталирани 1058 светилки а останатите ,согласно договорот се испорачани во магацинот на подизведувачот ЕЛТИК во Кавадарци.Исто така со

Арх.Бр. _____

Дата: _____

Кавадарци

Република Македонија
Општина Кавадарци

Плоштад Маршал Тито 6.6.
1430 Кавадарци,
Република Македонија
Тел. 043/ 416-130
Факс 043/416-130
e-mail: opshтина@kavadarci.gov.mk



дописот ПП не информира за непредвидените проблемите со кои се соочува на терен заради што проекциите за првичните инвестиции за реализација на Договорот се надминати.

Записник за реализацијата на инсталирани светилки, за испорачаност на останатите светилки кај подизведувачот, како и за проблемите на терен, кои ја забавуваат изведбата, со иста дата 05.10.2012год во прилог на ф-рата дал и надзорот-електро инженер вработен во општината.

Вакви записници кои даваат приказ на моменталната состојба се доставувани во прилог на повеќе фактури.

Исплатата по оваа фактура е извршена на 09.10.2012 год.

На 13.09.2013 извршено е примопредавање на системот за јавно осветлување на Општина Кавадарци.

По поднесена кривична пријава од физичко лице до Основното јавно обвинителство, извршено е вештачење од дипл. Економист и дипл. Електро инженер кои по наредба на ОЈО биле задолжени да се произнесат по прашањата поврзани со јавната набавка-реконструкција и модернизација на јавното осветлување, односно: дали е поставен целокупниот број на светилки, дали квалитетот на светилките одговара на прифатената понуда, дали Општината има штета и ако има во кој износ и др.

Вештите лица по увидот во документацијата констатирале дека променети се 2704 сијалични места, а според техничката документација истите ги задоволуваат бараните технички карактеристики, за доцнењето во инсталациите сметаат дека е причинет од тоа што се работи во зимски месеци што е непогодно време за овој вид на активности. Во делот на плаќањата ценат дека во меѓусебните должничко доверителски односи, Општина Кавадарци паднала во задоцнување на 31.12.2012 год износ од 619.500,00 ден, на 31.12.2013год износ од 1.858.500,00 ден, на 31.12.2014 износ од 2.444.907,00 ден. Заради не нарушување на добрата соработка, како и поради фактот што од тоа никој не трпи штета, двете договорни страни имаат толеранција за задоцнувањето со исплатата.

Со решение К.О.бр.189/14 од 04.05.2015година, ценејќи ги наодите на вештите лица, како и исказите на сведоците, Основното јавно обвинителство ја отфрла оваа кривична пријава.

На седница на Советот одржана на 16.02.2018год донесена е Одлука за давање согласност за Спогодбено раскинување на Договорот за јавно приватно партнерство (концесија) за реконструкција, модернизација и одржување на јавното осветлување во Општина Кавадарци со арх.бр.03-713/8 од 27.06.2012(на Општина Кавадарци) и арх.бр.03-81/1 од 27.06.2012 год (на ДПТУ ДООЕЛ увоз-извоз КМГ ЕОЛ КВАЗАР Скопје)

На истата седница донесена е и Одлука за давање Согласност за потпишување на Спогодбено раскинување на Договорот за јавно приватно партнерство (концесија) за реконструкција, модернизација и одржување на јавното осветлување во Општина Кавадарци со арх.бр.03-713/8 од 27.06.2012

Причина за раскинување е повреда на договорните обврски на двете страни, со што двете страни се ослободуваат од

Арх.Бр. _____

Дата: _____

Кавадарци

Република Македонија
Општина Кавадарци

Плоштад Маршал Тито б.б.
1430 Кавадарци,

Република Македонија

Тел. 043/ 416-130

Факс 043/416-130

e-mail: opshtina@kavadarci.gov.mk



своите обврски за негово исполнување и при тоа се откажуваат од барање на надомест на штета поради неисполнување.

На 07.03.2018 од страна на јавниот и приватниот партнер потпишана е Спогодба бр.09-1285/1 за раскинување на Договорот за Јавно приватно партнерство (Концесија) за реконструкција, модернизација и одржување на јавното осветлување во Општина Кавадарци со арх.бр.03-713/8 од 27.06.2012

Во прилог се дадени сите анализирани документи.

Арх.Бр. _____

Дата: _____

Кавадарци

Република Македонија
Општина Кавадарци

Плоштад Маршал Тито б.б.
1430 Кавадарци,

Република Македонија

Тел. 043/ 416-130

Факс 043/416-130

e-mail: opshtina@kavadarci.gov.mk

* Во врска со забелешките во точка 4.4.2., ревизијата ја дала следната препорака:

Стручните лица во Општината заедно со ЈПП да најдат начин за целосна реализација на Договорот за ЈПП согласно прифатениот обем на работа и договорениот концесиски надоместок.

Сметаме дека по оваа прашање ревизијата не го согледала во целост моментот на набавка, кој што претходи на периодот на склучување на Договорот за ЈПП.

Имено, во ревизорскиот извештај стои дека Електронските уреди за заштеда на електрична енергија се набавени во 2014, 2015 или 2016 година. Нивната набавка е направена во 2012 година во постапка која е започната пред потпишувањето на Договорот за ЈПП. Уредите се однесуваат на заштеда на електрична енергија во системот за улично осветлување, и нема преклопување со ЈПП.

Набавките во 2014, 2015 и 2016 година за тековно одржување на уличното осветлување се однесуваат на селските подрачја, неопфатени со ЈПП (во спецификацијата за овие набавки е наведено за кои локации се однесува набавката, односно стои дека не е дел од ЈПП).

Прилог-Книговодствени картици за извршените набавки за Штедливи електро табли за 2011 и 2012 година.

-Сметка на основен буџет (630)

* Во врска со забелешките во точка 4.3.1. Финансиски извештаи- ревизијата покрај другите даде препорака :

-да се превземаат мерки за присилна наплата на нанавреме наплатените даноци и такси.



По оваа прашање сакаме да појасниме дека:

- Општина Кавадарци за првпат пристапи кон спроведување на присилна наплата на неплатена комунална такса за истакната фирма(Фирмарина)во 2009 година.

Арх.Бр. _____

Дата: _____

Врз основа на член 73 став 1 од Законот за даноци на имот („Сл.весник на РМ., бр.61/04, 92/07, 102/08, 35/11, 53/11, 84/12, 188/13, 154/15, 192/15 и 23/16), а во врска со член 16 и член 8 од Законот за комунални такси („Сл.весник на РМ., бр:61/04, 64/05, 92/07, 123/12, 154/15, 192/15 и 23/16), присилна наплата на комунална такса се однесува на неплатена комунална такса за 2007 година. Бидејќи реформите во системот на локална самоуправа започнаа со процесот на децентрализација на власта, надлежностите за администрирање на даноци и такси и комплет базата на податоци се пренесени во Локална самоуправа во 2007 година, што значи ни се опфатени сите побарувања.

Кавадарци

Република Македонија

Општина Кавадарци

Плоштад Маршал Тито б.б.

530 Кавадарци,

Република Македонија

Тел. 043/ 416-130

Факс 043/416-130

e-mail: opshтина@kavadarci.gov.mk

Во прилог ви доставуваме примери од Решенија за забрана за користење на парични средства од жиро сметки и тоа:

-Решенија за забрана за користење на парични средства од жиро сметки од 2009 , 2010, 2011, 2012,2013,2014,2015,2016, и 2017 година.

- Општина Кавадарци за првпат пристапи кон спроведување на присилна наплата на данок на имот на физички лица во 2016 година.

Врз основа на член 55 од Законот за данок на имот („Сл.весник на РМ., бр.61/04, 92/07, 102/08, 35/11, 53/11, 84/12, 188/13, 154/15, 192/15 и 23/16), а во врска со член 84 став 2 од Законот за данок на имот , право на наплата на данок и право на наплата на трошоците за присилна наплата застарува за 5 години по истекот на годината во која требало да се изврши наплатата. Според овој член Општина Кавадарци при спроведување на присилната наплата на данок на имот од 2016 година ги опфати годините 2011,2012,2013,2014,и 2015година за неплатен данок на имот на физички лица. Во 2017 година повторно е спроведена присилна наплата за данок на имот на физички лица за годините од 2012 до 2016 год.

Во прилог ви доставуваме примери од Решенија за забрана за користење на парични средства од жиро сметки за данок на имот на физички лица и тоа:



Арх.Бр. _____

Дата: _____
Кавадарци

- копија од Решение за присилна наплата на данок на имот од 2016 година (доставено до даночниот обврзник)

- копија од Решенија за забрана за користење на парични средства од жиро сметки од 2016 година (доставено до Банката)

- копија од Решение за присилна наплата на данок на имот од 2017 година

- копија од Решенија за забрана за користење на парични средства од жиро сметки од 2017 година

Република Македонија
Општина Кавадарци
Плоштад Маршал Тито б.б.
1430 Кавадарци,
Република Македонија
Тел. 043/416-130
Факс 043/416-130
e-mail: opshtinag@kavadarci.gov.mk

Изготвил и Контролирал:

Цанка Јовановска

Ленче Чиркова

Драгослав Симоновиќ

Тодор Ефремов

Општина Кавадарци

Градоначалник

М-р Митко Јанчев



Одговор
на забелешки/коментари/известувања на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор

На 11.04.2018 година добиени се забелешки/коментари/известувања на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година на Општина Кавадарци од страна на актуелниот градоначалник м-р Митко Јанчев бр. 30-1390/6 од 10.04.2018 година, заведени во Државниот завод за ревизија под број 12-333/6 од 11.04.2018 година.

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

Сметка на основен буџет (637)

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.1.1.** кои се однесуваат дека воспоставениот систем на внатрешни контроли кај процесот на плаќање не функционира, **претставува известување** за постапување по дадената препорака. Во прилог на забелешките доставена е процедура за плаќање „Постапка за изготвување на налог за плаќање“ без потпис, број и дата, која не е усвоена и чија имплементација треба да започне по нејзиното усвојување.
2. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.1.** која се однесува на исплатата на плата и надоместоци на вработените кои немаат третман на административни службеници, **претставува известување** за постапување по дадената препорака. Во прилог на забелешката доставен е Правилникот за плати, надоместоци на плати и други примања на вработените во општинската администрација на Општина Кавадарци-Локална самоуправа бр. 04-1884/1 од 02.04.2018 година, и нови решенија за плати на вработените во ТППЕ усогласени со Правилникот. Наведената состојба ќе биде обелоденета во конечниот извештај, а дадената препорака соодветно прилагодена.
3. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.2.** која се однесува на дадената препорака Градоначалникот да преземе мерки и активности за екипирање на одделението за внатрешна ревизија со цел организирање и функционирање на внатрешната ревизија и целосно воспоставување на финансиско управување и контрола, **не се прифаќа** бидејќи истата нема карактер на забелешка туку потврдување на состојбата, односно известување

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

1

за преземените активности од страна на одговорното лице на Општина Кавадарци што е констатирано и во Нацрт извештајот и кои ревизијата ги имаше во предвид при дефинирање на состојбите во Нацрт извештајот.

4. Забелешката во **точка 4.2.4.** која се однесува на дадената препорака Градоначалникот да преземе мерки и активности да се донесе акт за репрезентација за правото, начинот и постапката за користење на средствата за репрезентација во Општината, со кој ќе се определи висината на средствата наменети за репрезентација и лицата кои имаат право на користење на средства за репрезентација, **претставува известување** за постапување по дадената препорака. Во прилог на забелешката доставен е Правилник за користење на средствата за репрезентација во Општина Кавадарци бр. 09-5126/1 од 21.12.2017 година со кој е определено во кои случаи може да се користат средствата за репрезентација, видови на репрезентација, овластување (кој има право на користење) и начин на користење по кој треба да се постапува во иднина. Наведената состојба ќе биде обелоденета во Конечниот извештај, а дадената препорака соодветно прилагодена.
5. Забелешката во **точка 4.2.5.** која се однесува на дадената препорака Градоначалникот да преземе мерки и активности за изготвување на процедура за користење на службените возила, а плаќањата да се вршат врз основа на веродостојна, уредна и комплетна документација **претставува известување** за преземените мерки и активности. Во прилог на забелешката доставен е Правилник за начинот и постапката на користење на Верна картичка во Општина Кавадарци – Локална самоуправа бр. 09-5125/1 од 21.12.2017 година и Правилник за користење на сопствено возило за службени цели бр.09-5127/1 од 21.12.2017 година. Наведената состојба ќе биде обелоденета во конечниот извештај, а дадената препорака соодветно прилагодена.
6. Забелешката во **точка 4.2.6.** која се однесува по дадената препорака за изградба на верски објект во Кавадарци, **претставува известување** за преземените активности од страна на Советот на Општината за постапување во иднина. Имено, согласно добиеното барање од МПЦ, Советот на Општината формира Одбор за собирање на донации од правни и физички лица од пет члена (прилог Заклучок бр 08-1291/49 од 14.03.2018 година), што треба да биде постојана пракса при изградба на верски објекти.
7. Забелешката во **точка 4.2.7.** која се однесува по дадената препорака за финансирање на проекти од областа на културата и спортот, **не се прифаќа** поради тоа што истото претставува потврдување на констатираниите состојби на одобрување на средства за активности кои не се согласно Програмата за НВО за

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

2

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

2016 година и Програмата во областа на спорт и млади за 2016 година на Општина Кавадарци.

8. Забелешката во **точка 4.2.8.** која се однесува за реконструкција на станбена зграда во Општина Кавадарци со цел подобрување на енергетската ефикасност во колективното домување **не се прифаќа** поради тоа што истото претставува потврдување за начинот на избор во 2015, 2016 и 2017 година и потврда на утврдените состојби од страна на ревизијата. Со забелешката доставени се: Методологија за избор на семејства на Хабитат Македонија без број и дата, Записник бр 08-5805/5 од 18.03.2015 година за разгледување и избор на апликациите, Записник бр 22-1024/6 од 06.09.2017 година, Правилник за одредување на критериумите и условите кои треба да се исполнат за имплементирање на мерките за обезбедување поддршка во подобрување на енергетската ефикасност во колективното домување во Општина Кавадарци бр.08-272/8 од 31.01.2018 година (во кој е предвидено подготвеност за прифаќање на конкретни проектни критериуми односно превземање на обврска за овозможување на проверка на условите на домување и на приходите на секое семејство поединечно). Со увид во истите и од даденото појаснување се потврдува дека и во 2015 и 2017 година како критериум се зема местоположбата на зградата односно оддалеченоста од центарот на градот, без да се земат во предвид примањата како критериум.
9. Забелешката во **точка 4.2.9.** која се однесува за исплатени средства на Македонската кошаркарска федерација и дадената препорака: надлежните органи при доделување на средства за спортски активности да ги имаат во предвид надлежностите на општината во областа спорт утврдени со Законот за локална самоуправа и Законот за спорт, а за доделени средства да се почитува обврската за изготвување на финансиски извештај поткрепен со соодветна документација **не се прифаќа**, поради тоа што истото претставува потврдување на состојбата, односно известување за причините поради кои одобрувањето на финансиските средства на МКФ не е предвидено во Програмата за спорт и млади за 2016 година. Во прилог на забелешката доставено е: Известување/барање од МКФ од 25.03.2016 година, Одлука за одобрување на финансиски средства на МКФ од Буџетот на Општина Кавадарци за 2016 година од 22.04.2016 година и Договор за ко-организација на Квалификации за Европско Првенство во кошарка за Сениорска машка репрезентација 2016, бр 08-1995/42 од 20.04.2016 година кои ревизијата ги имаше во предвид при утврдување на состојбите во Нацрт извештајот.
10. Забелешката во **точка 4.3.1.** која се однесува за водење на материјална евиденција односно во врска со дадената препорака надлежните служби

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

3

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

набавката на материјали да ја регулираат со општ акт/пишана процедура со дефинирање на начинот на процесот на набавка, евидентирање на залихите, приемот и издавањето на материјалите и пописот на крајот на годината односно невоспоставена сметководствена политика за материјална евиденција **не се прифаќа**, бидејќи не е воспоставена материјална евиденција во делот на канцелариски материјали и електро материјали. Ревизијата го имаше во увид начинот на набавката, приемот и издавањето на канцелариските материјали но тоа не значи дека општината не треба да воведо материјална евиденција и да изгради сметководствена политика за евидентирање на материјалите.

11. Забелешката во **точка 4.3.3.** која се однесува на нереално и необјективно искажување на постојаните средства во Билансот на состојба, односно не извршена процена на дел од истите и не применети соодветни стапки за амортизацијата, **претставува известување** за преземени мерки. Имено извршена е процена од овластен проценител на против пожарните возила и доставени се прегледи (РЕФ 1 за згради, градежно земјиште, патишта и улици) и преглед на објекти – згради без прилог на проценка и не е доставен налог за корекција на амортизацијата. Наведената состојба ќе биде обелоденета во Конечниот извештај.
12. Забелешката во **точка 4.4.1.** во врска со објавен Отворен повик за доделување на договор за јавно приватно партнерство (концесија) за реконструкција, модернизација и одржување на јавното осветлување во Општина Кавадарци и склучен договор за воспоставување на ЈПП (концесија) за реконструкција, модернизација и одржување на јавното осветлување во Општината **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот. Во прилог на забелешката доставена е: Одлука на Советот бр. 08-984/2 од 02.03.2018 година за давање на Согласност за потпишување на Спогодба за раскинување на Договор за јавно приватно партнерство (концесија) за реконструкција, модернизација и одржување на јавното осветлување во Општина Кавадарци бр.03-713/8 од 27.06.2012 година и Спогодба меѓу ЈП и ПП бр. 09-1285/1 од 07.03.2018 година за раскинување на Договор за јавно приватно партнерство (концесија) за реконструкција, модернизација и одржување на јавното осветлување во Општина Кавадарци бр.03-713/8 од 27.06.2012 година. Наведената состојба ќе биде обелоденета во Конечниот извештај.
13. Забелешката во **точка 4.4.2.** која се однесува на тоа дека и покрај склучениот Договор за воспоставување на ЈПП (концесија) за реконструкција, модернизација и одржување на јавното осветлување, во периодот 2014, 2015 и 2016 година има склучено договори за: набавка, транспорт и монтажа на

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

4

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

електронски уреди за заштеда на електрична енергија кај систем за улично осветлување; набавка на услуга тековно одржување на јавно осветлување; набавка на светилки и други материјали за одржување на јавното осветлување **делумно се прифаќа** поради настаната техничка грешка за кое го даваме следното појаснување:

- во 2012 година склучен е Договор за јавна набавка, транспорт и монтажа на електронски уреди за заштеда на електрична енергија кај систем за улично осветлување бр. 18-2895/13 од 03.08.2012 година (по објавен Отворен повик бр. 19/2012 од 20.06.2012 година), што е после Договорот за ЈПП кој е склучен на 29.06.2012 година (по Отворен повик 1/2012 (арх бр 18-713/3 од 10.02.2012 година);
- во периодот 2014, 2015 и 2016 година извршена е набавка на услуга тековно одржување на јавно осветлување и набавка на светилки и други материјали за одржување на јавното осветлување и покрај тоа што со Договорот за ЈПП во чл 4 став 1 и став 2 се предвидени активности за: дислокација на мерна опрема, нумерација на столбови и сл, почнувајќи од централното градско подрачје, движејќи се спрема периферијата *за да заврши со руралните подрачја*. Од друга страна пак со увид во документацијата ревизијата заклучи дека во градежните дневници по ф.ра 54/15 од 05.10.2015 год (по склучен договор бр. 19-2952/ од 29.07.2015 година меѓу Општина Кавадарци и економски оператор од Кавадарци за набавка на услуга тековно одржување на јавно осветлување) изведени се работи во селата: Марена, Дреново, Чемерско, Сопот, Возарци, Страгово, Крњево и Бегниште, при што како инвеститор не стои општината туку приватниот партнер при што се поставува прашањето дали станува збор за активности во рамки на договорот со ЈПП кои се покриени со плаќање на месечен ануитет према ПП, а економскиот оператор од Кавадарци се јавува како подизведувач или станува збор за активности по склучениот договор бр. 19-2952 од 29.07.2015 година.

Наведената состојба ќе биде обелоденета во Конечниот извештај, а дадената препорака се брише.

Сметка на основен буџет (630)

14. Забелешката во **точка 4.3.1.** која се однесува на дадената препорака од страна на градоначалникот да се преземаат мерки за присилна наплата на ненавреме наплатените даноци и такси, **делумно се прифаќа** и тоа:

- забелешката во делот на присилна наплата на данокот на имот на физички лица **не се прифаќа** поради тоа што доставените докази ревизијата ги имаше во предвид при утврдување на наведената состојба, што се потврдува и со доставената забелешка за присилна наплата на данокот на имот за физички

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

5

лица. Во прилог на забелешката доставени се Решенија за присилна наплата на данокот на имот и решенија за забрана на користење на средства за 2016 и 2017 година, што не ја оспорува констатација на ревизијата од извршениот увид.

- забелешката која се однесува за комуналната такса за истакната фирма (фирмарина) се **прифаќа** поради дополнително доставени докази.

Наведената состојба ќе биде обелоденета во Конечниот извештај, а дадената препорака соодветно прилагодена.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

6