

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА

ОПШТИНА ПЕХЧЕВО

бр. 15-217/3
26.04. 2022 год
ПЕХЧЕВО

ОПШТИНА ПЕХЧЕВО



Ул.Равен број 8 2326 Пехчево Република Северна Македонија
Тел/факс ++389 033 441 321
e-mail: opstina_pehcevo@t.mk www.pehcevo.gov.mk

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА РЕВИЗИЈА НА МАТЕРИЈАЛНО ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ И ЈАВНИ
НАБАВКИ ВО ОПШТИНА ПЕХЧЕВО ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2020 ДО 31.12.2021
ГОДИНА

Пехчево, Април 2022 година



1. Извршно резиме
2. Детален извештај
 - 2.1. Вовед
 - 2.1.1 Опфат на ревизијата
 - 2.1.2. Цел на Ревизијата
 - 2.1.3. Контролни цели
 - 2.1.4. Методи на ревизијата
3. Наоди и препораки
 - 3.1. Наоди
 - 3.2. Препораки
4. Акционен план

1. ИЗВРШНО РЕЗИМЕ

1. Предмет на овој Претходен извештај е извршена ревизија-Регуларност на спроведување на јавни набавки и материјално финансиско работење во Општина Пехчево за 2020 и 2021 година.
2. Ревизијата е извршена согласно законот за Јавна Внатрешна Финансиска контрола како и Годишен план за извршување на внатрешна ревизија во Општина Пехчево
3. Внатрешниот ревизор има вршено ревизија и е изготвен извештај за регуларноста на спроведување на постапки за јавни набавки во Општина Пехчево за
4. Одговорноста на ревизорот е да издаде извештај и да даде мислење за наведеното од точка 1 засновано на озвршената ревизија.
5. Ревизијата од точка 1 од овој извештај е планирана и извршена во период од 14.02 до 21.03.2022 година, од страна на внатрешниот ревизор Катерина Трајановска (помлад соработник ревизор на обука во Општина Делчево) ангажирана како надврешно решение со склучен договор за меѓуопштинска соработка помеѓу Општина Делчево и Општина Пехчево.
6. Цел на ревизијата е да се утврди дали спроведувањето на постапката за јавни набавки во Општина Пехчево е во согласност со постојната законска регулатива и дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања.
7. Ревизијата е извршена во согласност на Меѓународните стандарди за професионално вршење на внатрешната ревизија кои се поропишани во Република С Македонија при вршење на внатрешна ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, се со цел да се добие разумно уверување за изнесеното мислење.
8. Ревизијата вклучува испитување на докази, проценување на корисни сметководствени принципи, како и на важни проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај. Ревизијата ни обезбедува разумен основа за изразено мислење.
9. Ревизијата вклучува идентификување на фазите од процесот на спроведување на постапките за јавни набавки, како и процедури и постапки од кои се извршувани во делот на финансиско- материјалното работње во Општина Пехчево.
10. Извршена е ревизија на Финансиско-материјално работење и Процес на јавни набавки во Општина Пехчево за период од 01.01.2020 до 31.12.2021 година.
11. Извршена е ревизија во рамки на планот за извршување на внатрешна ревизија за 2022 година во Општина Пехчево, а е извршено по Овластување на Градоначалникот на Општина Пехчево, број 09-201/1 од 08.02.2022 година од внатрешен ревизор Катерина Трајановска во период од 14.02.2022 до 21.03.2022 година.
12. Одржан е првицен состанок 14.02.2022 година, а заклучен на 21.02.2022 година.
13. Примена на Законски Прописи
Законски регулативи и интерни акти што се однесуваат на ревидираното подрачје се :
 - Закон за Јавна внатрешна финансиска контрола;
 - Закон за Внатрешна ревизија;
 - Закон за Јавни набавки;
14. Кадровски капацитет



Во Општина Пехчево структурално и организационо има определено лица кои го изготвуваат овој процес. **Во конкретниот случај тоа го вршат лицата согласно систематизација за работа го извршува, Советник за финансии и буџет и Советник за Јавни Набавки**, Согласно утврдената анализа на процесот на јавни набавки и финансико-материјалното работење Општина Пехчево може да одговори на овој процес во целост.

15. Врз основа на извршената ревизија утврдено е дека спроведувањето на постапките за јавните набавки во Општина Пехчево за 2020 и 2021 се во целост со законската регулатива. Процесот за јавните набавки го спроведува едно лице и финансико-материјалното работење во спроведува едно лице

НАОДИ

Со ревизијата на регуларноста на јавните набавки во општина Пехчево за 2020 и 2021 година е констатирано следното;

- Има соодветен систем за интерна контрола при примена за законот за јавни набавки
- Има соодветност на тендерската документација и договорот
- При оцена на системот на интерни контролина процесот на јавни набавки констатирано е евидентирање на контролните постапки кои ќе обезбедат следење на реализацијата на склучените договори

8. Главен заклучок од извршената ревизија.

Со ревизијата на регуларноста на јавните набавки е констатирано целосна и соодветна примена на Законот на јвни набавки Процесот за јавните набавки го спроведува едно лице и финансико-материјалното работење во спроведува едно лице

ГЛАВНА ПРЕПОРАКА

Да се овозможи и во иднина јавните набавкида се спроведуваат уредно, навремено и согласно Законот за Јавни набавки и согласно законските и подзаконските актина посебните закони со кои се регулирани конкретните јавни набавки.

2. ДЕТАЛЕН ИЗВЕШТАЈ

2.1. ВОВЕД

Ревизијата е извршена како дел од Годишниот план за внатрешна ревизија на Општина Пехчево, какоревизија на процесите на Јавните набавки во Општина Пехчево за 2020 и 2021 година.

Внатрешната ревизија преставува независна објективна активност за проверување на информации и потврдување на нивната точност и давање совет, со цел да придонесе во подобрувањето на работењето на субјектите. Таа им помага на субјектите да ги исполнат своите цели, применувајќи планиран строго определен пристапна проценка и подобрување на успешноста во процесите на управување со ризикот, контролата и раководењето. Внатрешната ревизија кај субјектите ја вршат лица внатрешни ревизори, согласно стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија кои ги пропишува Министерството за финансии.

Основни задачи на внатрешната ревизија се:

Оценување на значајни фактори на ризик и давање на совети на раководителот на субјектот за намалување на факторите за ризик;



* Врз основа на анализи да се утврди и оцени економичноста, ефикасноста и ефективноста на вработењето на системите за финансиско управување и контрола и да се дадат препораки за подобрување на работата на субјектот;

* Проверка на точност на комплетноста на сметководствената евиденција и финансиските извештаи;

* Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти;

* Следење на спроведување на превземените мерки од раководителот на субјектот врз основа на ревизорски извештај.

Ревизијата се спроведува согласно принципите на законитост, независност, непристрасност, доверливост и професионалност со цел функционирањето на системот на внатрешна контрола треба да биде релевантен и да обезбеди разумна сигурност дека процедурите се превземени на ефективен начин.

2.1.1. Опфат на ревизијата

Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, користените постапки при спроведувањето на јавните набавки, како и на важните проценки направени од страна на раководството на Општина Пехчево, давање општа оценка за усогласеност на превземените активности од областа на јавните набавки како и оценка на сигурноста на интерните контроли со кои се обезбедува спречување или откривање на грешки во постапките при спроведување на јавните набавки.

Ревизијата вклучува идентификување на фазите од процесот на спроведување на постапките за јавни набавки како и процедури и постапки кои се извршуваат во Општина Пехчево. Ревизијата е извршена во согласност со меѓународните стандарди за професионално известување навнатрешната ревизија кои се пропишани во Република С Македонија при вршење на внатрешната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека е обезбедено законитост во спроведувањето на процесите за јавни набавки во Општина Пехчево.

2.1.2. Цел на ревизијата

Цел на ревизијата е утврдување на примената на законските и другите прописи кои се однесуваат на процесите на јавните набавки во Општина Пехчево и тоа:

- о Дали при набавката на стоките, услугите и работите се спроведуваат постапките за јавни набавки.

- о Дали постапките се спроведуваат во согласност со законската регулатива.

- о Дали доделените договори на економските оператори по спроведените јавни набавки се во согласност со утврдената тендерска документација.

- о Дали набавките се вршаат во согласност со условите утврдени со договорите.

- о Дали службите на Општина Пехчево располагаат со соодветен капацитет за имплементација на законската регулатива во областа на јавните набавки.

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

Ревизијата е извршена согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола (Сл. Весник на Р. М. број 90/09), Правилникот за основните елементи за



упаството за работа, повелбата, стратешкиот план, годишниот план и програмата за внатрешна ревизија (Сл. Весник на Р.М. број 38/05, Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешна ревизија (Сл. Весник на Р.М. број 72/03) и Овластување број 09 – 201/1 од 08.02.2022 година.

Со стандардите се бара ревизијата да се планира и подготви, со цел да се идентификуваат ризиците значајни грешки, неправилности и неусогласености и да се обезбеди точно, јасно, концизно, конструктивно, комплетно и навремено известување.

Внатрешниот ревизор Здравко Мирчевски има претходно вршено ревизија на јавните набавки за 2011 година во Општина Пехчево и има издадено ревизорски извештај за Регулаторноста на процесите на Јавните набавки во Општина Пехчево.

Регулаторноста на спроведувањето постапки за јавни набавки во Општина Пехчево е Одговорност на:

- Драган Тренчевски Градоначалник на Општина Пехчево
- Анетка Цветковска-Советник за јавни набавки

Одговорност на внатрешниот ревизор е да го издаде овој извештај, во кој ќе даде независна и објективна проценка за точноста и објективноста на спроведувањето на јавните набавки во Општина Пехчево, како и за дали работењето е во согласност со законите, подзаконските и интерните акти кои се однесуваат за јавните набавки.

2.1.3. Контролни цели

Според ризиците во процесите контролни цели се следните:

- Дали постои јасна оправданост за потребата за доброта, работите и услугите.
 - o Постои стратешки пристап кон набавките
 - o Поголемите набавки соодветно се планираат
 - o Постои соодветна Комисија за јавни набавки
- Дали доброта, работите и услугите се набавуваат по најниски цени.
 - o Се користат најсоодветни процедури за избор
 - o Доброта и услугите се набавуваат во најекономичните количества
 - o Општината активно користи групни набавки
 - o Општината има воспоставени соодветни односи со сите поголеми добавувачи
 - o Општина има соодветни познавања за пазарот на своите добавувачи
- Дали доброта, работите и услугите се набавуваат тогаш кога се потребни.
 - o Потребите за набавките треба соодветно да се планираат.
 - o Големите проекти / набавки соодветно се менаџираат.
 - o Работата на добавувачите се надгледува.
- Дали набавените добра, работи и услуги се со соодветен квалитет и точна спецификација.
 - o Тендерската спецификација е соодветна
 - o Пред да се додели договорот добавувачите соодветно се оценуваат
 - o Се извршува надзор над тековната основа
 - o Плаќањата се поврзани со задоволителна изведба



2.1.4. Методи на ревизијата

Во текот на ревизијата користени се следните методи: проверка, анализирање, верификација, евалуација, преглед на целокупната документација, тестови на усогласеност и содржајни тестови.

3. НАОДИ И ПРЕПОРАКИ

3.1. ЈАВНИ НАБАВКИ

Со цел стекнување уверување за усогласеноста на користењето на средствата на Општина Пехчево за 2020 и 2021 година согласно Законот за јавни набавки извршена е ревизија на начинот и постапките за доделување на договори за јавни набавки од аспект на законските барања, обезбедување на конкуренција помеѓу економските оператори, еднаков третман, транспарентност и рационално и ефикасно користење на средствата, како и реализација на доделените договори за јавни набавки. Со ревизијата се опфатени вкупно 16 јавни набавки по кои се вклучени договори за јавни набавки. Со извршениот увид во документите и евиденциите за спроведените постапки за јавни набавки утврдено е следното:

Во Општина Пехчево донесен е Годишен план Број 01-7/1 од 02.01.2020 година за јавни набавки за 2020 планирани се 20 јавни набавки и три измени и тоа 01-7/2 од 1.02.2020, 01-7/3 од 10.06.2020 и 01-7/4 од 04.12.2020 година.

Спроведени се следните јавни набавки:

Јавни набавки за 2020 година се следните.

1. Јавна набавка бр - 02226/2020- Осигурување на имот и возила за потребите на Општина Пехчево за 2020 година. Склучен Договор со ВИНЕР-Виена Иншуренс Груп Скопје на 11.03.2020 број 03-195/16 во вредност од 48.791,00 денари.
2. Јавна набавка бр-03353/2020 –Набавка на електрична енергија. Случен е Договор со Енерџи Деливери Солушанс АД Скопје на 01.04.2020 година број 03-251/20 вредноста на Договорот ќе се утврди врз основа на реално испорачаната количина на електрична енергија но не повеќе од 3.186,00 денари.
3. Јавна набавка бр-03465/2020 - Услуга на поправка и одржување на службени возила. Склучен Договор со АВТОВОЗАЧ-ФЕР Делчево на 27.03.2020 година број-0402-6 од 30.03.2020 година, вкупната вредност на договорот изнесува 150.000,00 денари без ДДВ.
4. Јавна набавка бр – 03477/2020 – Заловување, прифаќање и третирање на кучиња скитници и други нерегистрирани кучиња во Општина Пехчево. Склучен е Договор со АД ветеринарен сточарски центар ТОДОР ВЕЛКОВ – Куманово на 01.06.2020 година број-03-254/15 вкупната цена на Договорот изнесува 100.000,00 денари без ДДВ.
5. Јавна набавка бр-04573/2020 – Набавка на дидактички работни материјали и мебел (внатрешно уредување). Склучен е Договор со ДАВКА доел - Штип на ден 30.04.2020 година број – 03-359/15 вкупна цена на Договорот е 177.702,00 со склучен ДДВ.



6. Јавна набавка бр-0608/2020 – Материјали за разни поправки(алати железарија) и други материјали за потребите на Општина Пехчево. Склучен е договор со ЕЛЕНАМАК ДООЕЛ с.Негрево на ден 30.04.2020 година број - 03-363/16 вкупна цена на Договорот 708.000,00 ден со вклучен ДДВ.
7. Јавна набавка бр-08562/2020 –Изградба на одвоен канал со бетонирање на приклучна улица во село Црник Општина Пехчево. Склучен е Договор со ДПГ СД ТРАНС ДООЕЛ с. Звегор Делчево на ден 30.07.2020 година број – 03-641/177, вкупна вредност на Договорот изнесува 761.076,00 со вклучен ДДВ.
8. Јавна набавка бр-08579/2020 – Изградба на улица Бел Камен-Општина Пехчево. Склучен е Договор со ДПГ СД ТРАНС ДООЕЛ с.Звегор Делчево на 30.07.2020 година број – 03-640/17, вкупна вредност на Договорот е 407.978,00 со вклучен ДДВ.
9. Јавна набавка бр-0859/2020 – Изградба на улица 7-Септември Општина – Пехчево. Склучен е Договор со ДПГ СД ТРАНС ДООЕЛ с.Звегор Делчево на ден 30.07.2020 година број – 03-639/17, вкупна вредност на Договорот изнесува 761.135,87 со вклучен ДДВ.
10. Јавна набавка бр-08588/2020 – Вршење на стручен надзор на работите за потребите на Општина Пехчево. Склучен е договор со ГРАДЕЖНИГ ИНГ ДООЕЛ увоз-извоз Берово на ден 30.07.2020 година број 03-642/16, предмет на рамковна спогодба и врз основа на неа се склучени 5 поединични договори носител на набавка ке го утврдув единична цена и тоа :
 - Вршење на стручен надзор за изградба на линиски инфраструктурни објекти 2% од вкупната вредност на проектот.
 - Вршење на стручен надзор за иградба на објекти од висока градба 2% од вредноста на проектот.
11. Јавна набавка бр-10142/2020 – Иградба на дел од ул.бр.4 во село Робово Пехчево.Склучен е Договор со ДПГ СД ТРАНС ДООЕЛ с.Звегор на ден 24.08.020 година број 03-760/17, вкупната вредност на Договорот изнесува 78.090,80 со вклучен ДДВ.
12. Јавна набавка бр-18397/2020 – Вршење на гедетски услуги за потребите на Општина Пехчево.Склучен е Договор со ГЕОМЕР ПЛУС ДООЕЛ Делчево на ден 03.02.2021 година број 03-151/1,вкупна вредност на Договорот изнесува 708.000 со вклучен ДДВ.
- 13.Јавна набавка бр-18395/2020 – Изградба на проектна документација(Основни проекти за изградба на објекти со вклучена ревизија).Склучена е рамковна спогодбасо друштво за проектирање, инжинеринг,услуги и трговија ИНГ Глобал Инжинеринг АВ увоз-извоз ДООЕЛ Битола.Предмет на оваа рамковна спогодба, и единичните договори ностел на набавки ке го извршува согласно утврдените единицини цени. Вкупната вредност на услугата од член 1 на оваа рамковна спогодба согласно понудата доставена од економскиот оператор ке се утврди врз основа на стварно извшената услуга заверена и уврдена во понудата доставена од носителот на набавката.
- 14.Јавна набавка бр-19686/2020 –Ангажирање на агенција за привремени вработувања. Склучен е договор со Привремена агенција за вработување ДЕПОВ Кочани на ден 25.01.2021 година број-03-101/1.Вкупната вредност нема да биде поголема од 3.540.000,00 денари а ке се пресметува по 7% од вкупната вредност од бруто плата на ангажраните лица. Реализирани архивирани се 16 јавни набавки 2 се поништени и 2 нереализирани за 2020 година.



За 2021 година, во Годишниот план е донесен на 04.01.2021 година и планирани се 21 јавни набавки број 01-15/1 од 04.01.2021 и две измени 15.03.2021 број 01-15 / 2 и 15.06.2021 број 01-15/3.

1. Јавна набавка бр-0079/2021-Сукцесивна набавка на нафта, бензин и плин за потребите на Општина Пехчево. Склучен е Договор со ДООЕЛ Шливка Петрол Берово на ден 11.03.2021 број- 03-322/1. Вредноста на договорот изнесува 354.000,00 денари со вклучен ДДВ.
2. Јавна набавка 00788/2021. Канцелариски материјали за потребите на Општина Пехчево. Склучен е договор со Рики-Јуниор ДООЕЛ увоз-извоз Кочани на ден 11.03.2021 година број-03-324/1. Вредноста на договорот изнесува 118.000,00 денари со вклучен ДДВ.
3. Јавна набавка бр-0094/2021-Тонери. Склучен е Договор со ОКСА СОЛУГНС ДООЕЛ Скопје на ден 11.03.2021 година број-03-323/1. Вредноста на Договорот инесува 118.000,00 со вклучен ДДВ.
4. Јавна набавка бр-03547/2021-Набавка на електрична енергија. Склучен е договор со ЕНЕРЏИ ДЕЛИВЕРИ СОЛУШНС АД Скопје на ден 31.03.2021 година број. Вредноста на Вкупната вредност на Договорот ќе се утврди врз основа на реално испорачаните количини на електрична енергија, но не повеќе од 3.186.000,00 денари со вклучен ДДВ.
5. Јавна набавка бр-04160/2020-Набавка на сепариран песок. Склучен е Договор со ДПГ СД ТРАНС ДООЕЛ с.Звегорна ден 08.04.2021 година број 03-416/1. Вкупна цена на стоката изнесува 295.000,00 ден со ДДВ.
6. Јавна набавка 04207/2021-Реконструкција на сводест пропуст и две заштитени крила на пат с.Чифлик, с.Умлена во Општина Пехчево. Склучен е Договор со ДПГ СД ТРАНС ДООЕЛ с.Звегор на ден 06.04.2021 година број-03-409/1. Вкупната вредност на Договорот изнесва 649.249,00 со вклучен ДДВ.
7. Јавна набавка бр-04308/2021-Осигурување на имот и возила во Општина Пехчево. Склучен е Договор со ВИНЕР-Виена Иншуренс Груп Скопје на ден 14.04.2021 година број 03-440/1. Вкупната цена на услугите изнесува 48.791,00 ден без ДДВ.
8. Јавна набавка бр-06338/2021-Услуги за поправка и одржување на службени возила. Склучен е Договор со АВТОВОЗАЧ-ФЕР Делчево на ден 11.06.2021 година број 03-717/1. Вкупната вредност на овој Договор изнесува 177.000,00 ден со ДДВ.
9. Јавна набавка бр-10929/2021-Иградба на улица број 4 во село Црник. Склучен е Договор со ДПГ СД ТРАНС ДООЕЛ с.Звегор на ден 25.08.2021 година број 03-972/1. Вкупната вредност на договорот изнесува 2.250.258,00 со ДДВ.
10. Јавна набавка бр-10928/2021-Заловување прифаќање и третирање на кучиња скитници и други нерегистрирани кучиња во Општина Пехчево. Склучен е Договор со ветеринарна станица ИНО-ВЕТ Куманово на ден 30.07.2021 година број 03-898/1. Вкупната вредност на договорот изнесува 118.000,00 денари со ДДВ.
11. Јавна набавка бр-10925/2021-Вршење на сручен надзор на работите за Општина Пехчево. Склулученно е Рамковна Спогодба со ДОО НАСА КОМ Скопје на ден 30.07.2021 година број 03-900/1. Вкупната вредност на услугата на оваа Рамковна Спогодба согласно Понудата доставена од Економскиот оператор ќе се утврди врз основа на стварно извршени услуги, заверени и утврдени со единични цени во Понудата доставена од Носителот на набавката. Вршење на сручен надзор изградба на линиски инфраструктурни објекти 1.185% од вредноста на проектот, и

- вршенње на стручен надзор изградба на објекти од висока градба 1.185% од вредноста на проектот.
12. Јавна набавка бр-22289/2021-Набавка на канцелариски столови.Склучен е Договор со ТД 93 ДЕ-НИ КОМПАНИ ДООЕЛ ПРИЛЕП Прилеп на ден 21.02.2022 година број 03-248/1. Вкупната вредност изнесува 250.160,00 ден со ДДВ.
 13. Јавна набавка бр-22292/2021- Ангажирање на агенција за привремени вработувања. Склучен е Договор со ЕСИ ВРАБОТУВАЊЕ Скопје на ден 26.01.2021 година број 03-10/1.Агенцијата доставили понудена цена во проценет износ за услуга за привремени вработувања за потребите на Општина Пехчево во износ од 7.80% од вкупната вредност од бруто платата на ангажирано лице. Вкупната вредност нема да биде поголема од 3.000.000,00 ден без ДДВ.
 14. Јавна набавка бр-22296/2021-Вршење на геодетски услуги за потребите на Општина Пехчево.Склучен е Договор со со „ГЕОМЕР ПЛУС ДООЕЛ Делчево на ден 16.02.2022 година број 03-225/1. Вкупната вредност на договорот изнесува 295.000,00 ден со ДДВ.
 15. Јавна набавка бр-11961/2021-Компјутери компјутерска опрема.Склучен е Договор со БОКИ КОМПЈУТЕРИ ДООЕЛ Струмица на ден 25.08.2021 година број0-971/1. Вкупна цена на Договорот изнесува 255.610,00 ден со вклучен ДДВ.
 16. Јавна набавка бр-10933/2021-Материјали за разна поправка (алати железарија) и други материјали за потребите на Општина Пехчево.Склучен е Договор со ЕЛЕНА МАК ДООЕЛ с.Негрево Пехчево на ден 30.07.2021 година број 03-899/1. Вкупната цена на стоката изнесува 413.000,00 ден со ДДВ.

Во 2021 година реализирани Јавни набавки се 16, поништени 4 и нереализирана една.

Во Општина Пехчево, структурално и организационо е поставено лице за извршување на овој процес.**Воконкретниот случај тоа го врши лицето согласно систематизацијата за работа го извршува работното место Советник за јавни набавки**

. Согласно утврдената анализа на процесот на јавните набавки како и начинот на спроведувањето на самиот процес Општина Пехчево може да одговори на овој процес во целост.

* Раководителот на субјектот има определено лице за следење и реализација на заклучените Договориза јавна набавка, односно проверка на фактурите во однос на договорите, понудите по вид,количина и цена на производите и услугите, што е во согласност со член 29 од Законот за јавнинабавки. Процесот на јавните набавки од самиот почеток до неговиот крај, како и следење на реализацијата на договорот го врши едно лице.

* Во Општина Пехчево имаат оформено досиеја за постапките за секој доделен договор за јавнинабавки.

* Во зависност од спроведената постапка за доделување на договор за јавна набавк, договорниот орган имаат оформено досие за постапката за секој доделен договор за јавна набавка, во кое досиеза постапката особено содржи: одлука за јавна набавка, претходно индикативно известување и доказ дека истото е испратено за објавување, оглас за доделување на договор за јавна набавка и доказ дека истиот е испратен за објавување, тендерска документација, пристигнати пријави заучество, комуникација меѓу договорниот орган и економските оператори, извештај за оценување на способноста на кандидатите, одлука за избор на квалификувани кандидати, пристигнати



понуди, записник од јавното надавање, изјави за постоење / непостоење на судир на интереси, извештаи однадворешни стручни лица, извештај од извршената евалуација, одлука за избор на најповолна понуда, потпишан договор за јавна набавка или рамковна спогодба и известување за склучен договор и доказ дека истото е испратено за објавување, како и целокупната документација за целосно следење на активностите што се спроведуваат за време на постапката за доделување на договорот при користење на електронски средства.

3.2 Наоди и препораки

Констатирани се следните состојби:

Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз основа на завршна сметка составена според применлива рамка на финансиско известување во Република Северна Македонија.

3.2.1 Внатрешна контрола

При процена на системот на внатрешни контроли кај процесот на утврдување и наплата на приходи за чие администрирање е надлежна општината, ревизијата утврди дека нема донесено пишана процедура со јасно разграничени надлежности и одговорности на вработените во општинската администрација при уредување, наплата и контрола на пресметките на утврдување на даноците на имот и на специфични услуги. Недонесената процедура и овластувањето на едно лице да извршува последователно неколку процеси при утврдувањето на наплата на даноци на имот, создаваат ризик од нецелосно, неточно и ненавремено утврдување на даноци, такси и надоместоци. Исто така не неисправност на електронскиот систем т.е програмата не дава точни податоци за состојбата.

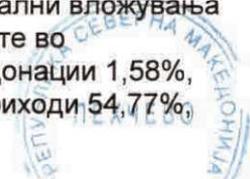
Препорака:

Градоначалникот да донесе пишана процедура во која јасно ќе бидат утврдени надлежностите и одговорностите на вработените во процес на уредување и наплата на приходите за кои е надлежна општината. Да се инсталира нова програма која ќе дава точни податоци. 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.

3.2.2 Усогласеност на закони и прописи

Општина Пехчево во буџетот за 2020 година има планирани приходи и расходи во износ од 236.120.904 илјади денари. Втекот на 2020 година планирани приходи се 118.060.452 илјади денари а реализирани приходи се 91.000.907 и расходи планирани во износ 118.060.452 реализирани 90.307.972 илјади денари.

Значително отстапување на остварените приходи во однос на планираните има кај приходите: Надомест за утврдување на правен статус за бесправно изградени објекти 54,42 %, продажба на земјиште на нематеријални вложувања 26,75%, приходи од продажба на неизградено градежно земјиште во сопственост на Република Македонија, други општи и тековни донации 1,58%, административни такси и надоместоци 54,75%, неоданачени приходи 54,77%,



такса за користење или дозвола за вршење на дејност 9,90%, комунална такса за привремен престој 44,80.

Кај расходите позначително е отстапувањето : Резерви и недефинирани расходи 40,00%, патни и дневни трошоци 22,78%, патувања во земјата-хранарина(дневница) 39,53%, патувања во земјата патни расходи 7,34%, патување во земјата-сместување .5%, патување во странство сместување 27,53%, патување во странство-хранарина (дневница)17,15%, патување во странство сместување 22,40%, течни горива 38,19%, ситен инвентар, алати и други материјали за поправка57,75%, транспорт на стоки 25,00%, униформи 2,97%, постелнини 11,83%, ситен инвентар 41,25%, поправки и одржување на машини 36,00%, финансиски услуги 24,27%, услуги за копирање печатење и издавање4,71%, расходи за репрезентација 47,54%, капитални расходи 54,3%, реконструкција на деловни објекти 48,96%, изградба на други објекти 48,97%.

Општина Пехчево во буџетот за 2021 година има планирани приходи и расходи во износ од 235.260.872 денари. Во текот на 2021 година планирани приходи се 117.630.436 денари, а реализирани приходи се 94.148.378 денари и расходи планирани во износ 117.630.436 реализирани 92.540.202 денари.

Значително отстапување на остварените приходи во однос на планираните има кај приходите:Надомест за одржување на јавна чистота 1,08%, Административни такси и надоместоци 5,1,91 %, Трансвери од буџет на РМ 4,90%, трансфери од буџетите на фондовите27.98%, Други општи и тековни донации 15.72%.

Кај расходите позначително е отстапувањето:Резерви и недефинирано расходи 0%, Патувања во земја 0%, Транспорт на луѓе 31.6%, Патувања во земјата-сместувања 13,26%, Купување на друга опрема 18,15%, Други нефинансиски средства 24,30%, Компјутерски софтвер 3,86%, Надомест за одземен имот 0%. Согласно член 29 од Законот на финансирање на единиците на локалната самоуправа, доколку во текот на фискалната година приходите и расходите не се остваруваат во планираниот обем, градоначалникот на општината му предлага на Советот измени и дополнувања на буџетот.

По извршените два ребаланса една промена и едно проширување на Буџетот за 2020-2021 година не се надминати состојбите на неусогласеност на планираните приходи и расходи.

Нереалното планирање е карактеристично и за донесените програми за одделни дејности кои се во надлежност на општините, кои и покрај неостварувањет на буџетот не се менуваат и не се намалува обемот на утврдените плански активности што создава ризик од превземање на обврски, иако нема реална можност за обезбедување на средства.

Со донесениот Закон за дополнување на Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа во месец ноември 2019 година сопствените приходи на основниот буџет на општината може да се планираат со пораст од најмалку 30%

од просечно остварените приходи во последните три години, според податоците

од трезорската евиденција, со што се намалува можноста од донесување нанереални буџети кои се остваруваат со големи отстапувања.



Препорака:

- одделението за финансиски прашања, изготвувањето на буџетот да го темели на реални состојби и можности на општината и на основа на податоците за остварувањето во претходните години во функција на добро менаџерско управување;
- градоначалникот да предлага на Советот на општината измени и дополнување на буџетот, во случај на значително отстапување на остварените од планираните буџетски приходи и расходи и
- при неостварување на планираниот буџет надлежните служби да пристапат кон измена на буџетските програми.

Општината нема постапено согласно член 21-б од Законот за буџетите односно не подготвува Предлог план на програми за развој. Предлог планот на програми за развој треба да биде усогласен со насоките од Циркуларот на Министерството за финансии и да се достави до Советот на општината кој треба да го одобри најдоцна до 15 ноември во тековната година за наредната година. Одобрениот Предлог план на програми за развој е составен дел на предлог-буџетот на општината. Утврдените слабости во планирањето и недонесувањето на Предлог план на програми за развој имаат за ефект носење на буџет без развојна компонента.

Препорака:

Градоначалникот на општината да преземе активности за подготвување на Предлог план на програми за развој усогласен со Циркуларот на Министерството за финансии со кој се утврдени елементите, упатствата и насоките за изготвување на предлог буџетот и да го достави на одобрување до Советот на општината .

Во Буџетот за 2020-2021 година не се планирани средства на посебната буџетска програма за родова еднаквост, односно Општина Пехчево во рамки на своите стратешки планови и буџетот не го инкорпорира принципот на еднакви можности на жените и мажите, а комисијата за еднакви можности на жените и мажите формирана од Советот на Општина Пехчево, нема одржано ниту една седница. Ваквата состојба не е во согласност со членот 14 став 2 од Законот за еднакви можности на жените и мажите и има за ефект неостварување на основната цел на политиката за воспоставување и спроведување на принципот на еднакви можности на жените и мажите во политичка, економска, социјална, образовна, културна, здравствена, граѓанска и било која друга област од општествениот живот.



Препорака:

Градоначалникот на општината да преземе активности за подготвување на Предлог план на програми за развој усогласен со Циркуларот на Министерството за финансии со кој се утврдени елементите, упатствата и насоките за изготвување на предлог буџетот и да го достави на одобрување до Советот на општината .

Согласно член 34 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, Градоначалникот има обврска до Советот на општината да доставува

Годишен извештај. Составен дел на годишниот извештај се:

- годишната сметка;
- извештај за средствата, побарувањата, обврските и изворите на средства и нивната вредност;
- извештај за реализацијата на инвестиционите програми, наменските, капиталните и блок дотации и дотациите за делегирани надлежности;
- извештај од одговорниот сметководител со кој ја потврдува точноста и веродостојноста на годишната сметка.

Годишниот извештај за 2020-2021 година градоначалникот го доставил до Советот на

општината но истиот не содржи извештај од одговорен сметководител со кој ќе се

потврди точноста и веродостојноста на годишната сметка, што не е во согласност со

член 34 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа и создава ризик за точноста и веродостојноста на податоците искажани во годишната

сметка. Во Општина Пехчево нема ангажирано лице овластен сметководител.

Препорака:

Годишниот извештај, градоначалникот да го изготвува и доставува до советот во

форма и содржина пропишана согласно законската регулатива. Да се ангажира Овластен сметководител.

Ревизијата утврди дека Општина Пехчево нема изготвено и доставено Годишен извештај до Министерството за транспорт и врски, што не е во согласност со членот 20 став 10 од Законот за застапување со бесправно изградени објекти, што влијае врз транспарентноста во однос на наменското користење на средствата задонесување на урбанистичко планска документација и за инфраструктурно уредување на просторот во кој се наоѓаат истите, што не е во согласност со Законот за застапување со бесправно изградени објекти и Законот за градежноземјиште поради кое неможе да се следи наменското користење на средствата;

Препорака:

Градоначалникот и надлежните служби во општината да преземат мерки и активности:

- за навремено донесување на решенија за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти во согласност со законски пропишаните рокови;
- за интензивирање на инспекцискиот надзор во делот на отстранување на



бесправно изградените објекти;

- за редовно доставување годишен извештај до Министерството за транспорт и врски за користењето на средства од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти.

Општина Пехчево не води сметководствена евиденција на побарувањата по основ на усогласеност во податоците за побарувања по основ на данок на имот, данок на промет, данок на наследство и подарок, помеѓу состојбата искажана помеѓу сметководствената евиденција и во даночното сметководство; општината при напалата на даноци на имот не наплатува камата за износот на данокот кој не е платен во пропишаниот рок назначен со решението со кое е утврден износот на данокот. Ваквиот начин на работане е согласно член 79 од Законот за даноците на имот и има ефектна навремена наплата и намалени приходи по основ на даноци на имот. Наведените состојби не се во согласност со член 2 став 1, член 7 став 2 и член 12 став 1 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и придонесува за нереално искажување на состојбата на побарувањата во сметководствената евиденција.

Од извршениот увид во евиденцијата на побарувањата по основ на данок на имот, комунална такса за фирма и побарувањата од правни лица и граѓани по основ на надоместоци, констатиравме дека општината има побарувања кои потекнуваат од претходни години. Имајќи во предвид дека дел од овие побарувања потекнуваат од минати години, а не се преземени навремени активности и мерки од одговорните лица за нивна наплата, истите согласно член 360 од Законот за облигациони односи, според кој општиот рок на застареност е 5 години, сезастарени но не се евидентирани на сомнителни и спорни побарувања.

Согласно член 84 и 85 од Законот за даноците на имот правото на утврдување и наплата на данокот застарува за пет години по истекот на годината во која требало да биде утврден, односно правото на утврдување и наплата во секој случај застарува по истекот на десет години од истекот на годината во која данокот требало да биде утврден и наплатен. Неевидентирањето на побарувањата за кои не се преземени навремени мерки за наплата на позицијата сомнителни и спорни побарувања, придонесува за нереално искажување на побарувањата за кои наплатата е неизвесна и влијае на финансиските извештаи.

Препорака:

Градоначалникот и надлежните лица во Општина Пехчево да преземат мерки и активности:

- за усогласување на состојбата од сметководствената евиденција и состојбите искажани во даночното сметководство;



- за ненавремено платените даноци на имот да се пресметува и наплаќа камата и
- побарувањата кои не се наплатени во законски утврдените рокови да се евидентираат на позицијата сомнителни и спорни побарувања и да бидат

Општината во 2020 година нема остварено приходи од надоместок за управување со отпад, а надоместок за одржување на јавна чистота има. Средствата пооснов на овие надоместоци од обврзниците ги наплаќа јавното претпријатие.

Јавното претпријатие надоместокот за одржување на јавначистота го искажува семестрално во сметките/фактурите за комунални услуги, при што општината нема преглет за реалниот долг.

Препорака:

Одделението за финансиски прашања да побра од Јавното предпријатие да достави известување за фактичката состојба.

3.2.3 Комунална такса за користење и одржување на јавно осветлување

7.2. Согласно одредбите на член 20 став 1 од Законот за комунални такси за користење и одржување на јавно осветлување се плаќа комунална такса според

типот на потрошувачите. Обврзници за комуналната такса се имателите на броила од категоријата домаќинства и категоријата останата потрошувачка. 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 ја врши трговското друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија 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. Во текот на 2008 година помеѓу ЗЕЛС и трговското друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија склучен е Меморандум за соработка, во кој

една од целите на склучениот меморандум е и зголемување на увидот, ажурноста

и евиденцијата на наплатата на комуналната такса за улично осветлување.

Согласно одредбите од склучениот меморандум трговското друштво надлежно за

дистрибуција на електрична енергија се обврзува до општините да ги доставува следните податоци:

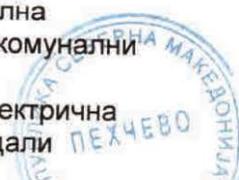
- бројот на обврзници по категории (број на броила) согласно тарифниот број 10 од Законот за комуналните такси;

- 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.

Овие податоци трговското друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија не ги доставува до општините, со што истите немаат увид дали



наплатените средства се целосни.

Во услови кога законското решение не нуди можност да се согледа дали наплатените средства од страна на трговско друштво надлежно за дистрибуција

на електрична енергија се целосно уплатени на општините, а по склучениот Меморандум не се постапува, постои ризик од нецелосност и неточност на остварениот приход по тој основ во буџетот на општините.

Приходи од давање на земјоделското земјиште во државна сопственост на користење по пат на закуп и плодуюживање .

Согласно член 33 од Законот за земјоделско земјиште, од страна на Министерството за земјоделството, шумарство и водостопанство, земјоделското

земјиште во државна сопственост може да се даде на користење по пат на закуп и

плодуюживање. Средствата од закупнината на земјоделското земјиште во државна

сопственост се уплатуваат на посебна сметка во рамките на трезорска сметка.

Приходите од овие средства се распределуваат во сооднос 50% за Република Северна

Македонија и 50% за општините, општините во градот Скопје и градот Скопје, во

зависност од местоположбата на земјоделското земјиште кое е предмет на давање под закуп. Согласно законското решение, општината нема сознание за висината на

средствата што треба да се уплатат, ниту пак МЗШВ има законска обврска склучените договори за закуп на земјоделско земјиште во државна сопственост да ги

доставува до општините за земјиштето што се наоѓа на нивната територија.

3.2.4 Надоместок по основ на концесии

Со член 46 став 5 од Законот за минерални сировини е пропишано примерок од договорите за концесија за експлоатација на минерални сировини, како и анексите

на договорите за концесија за експлоатација, органот на државната управа надлежен за работите од областа на минералните сировини, да ги доставува до надлежни институции и општината, на чие подрачје се врши концесиската дејност.

Покрај фактот што општината располага со податоци за склучените на договори за концесија за експлоатација на минералните сировини, таа има единствено увид на

уплатените средства на сметката на буџетот на општината без да има можност да

се увери во целосноста на приходите кои се уплатени на нивната сметка по овој

основ.Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во финансиските извештаи не ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основниот буџет(630) на Општина Пехчево на ден 31 декември 2020-2021 година како и резултатите на финансиските активности на годината која завршува со тој датум, е во согласност со важечката законска регулатива.



Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во Точките горе наведени, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлексирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (630) на Општина Пехчево за 2020-2021 година, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Заклучок:

Ревизорското мислење е дека наодите и препораките од Претходниот извештај остануваат непроменети и во Конечниот извештај.

ЗАВРШНА СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ОПШТИНА ПЕХЧЕВО ЗА 2020 ГОДИНА

Вкупниот износ на планираните и остварените приходи и расходи во 2020 година изнесуваат:

	Планирани	Реализирани
Вкупни приходи	100.587.821	84.817.4
- даночни приходи	7.125.000	8.093.288
- неданочни приходи	6.735.000	3.688.5
- капитални приходи	8.205.000	2.194.5
- приходи од дотации	48.565.821	48.565.8
- трансфери	17.472.000	15.721.9
- донации	12.485.000	6.553.3
Вкупни расходи	114.310.452	87.417.5
- утврдени намени	114.235.452	87.387.5
- резерви	75.000	30.0
Дефицит	-13.722.631	-2.600.1
Финансирање	13.722.631	2.600.1
Прилив	17.472.631	5.490.4
- продажба на хартии од вредност		
- приливи од домашен заем	6.650.000	6.155.1
- приливи од странски заем		
- други приливи (депозити)	10.822.631	-664.6
Одлив (отплата на главнина)	3.750.000	2.890.3
- отплата на главница	3.750.000	2.890.3

Салдото на сите сметки на Буџетот на Општина Пехчево на 31.12.2020 година изнесува :



-Салдо на 31-12-2020	11.942.298
денари	
Салдо основен буџет	997.323 денари
денари Салдо буџет дотации	10.138.459
Салдо буџет самофинансирачки активности	688.475 денари
Салдо буџет донации	118.041 денари

Салдото на основниот буџет во износ од 997.323 денари се пренесува како приход на основниот буџет на општина Пехчево за 2021 година.

Салдото на буџетот на дотации во износ од 10.138.459 денари се пренесува како приход на буџетот на дотации на општина Пехчево за 2021 година.

Салдото на буџетот на самофинансирачки активности во износ од 688.475 денари се пренесува како приход на буџетот на самофинансирачки активности на општина Пехчево за 2021 година.

Салдото на буџетот на донации во износ од 118.041 денар се пренесува како приход на буџетот на донации на општина Пехчево за 2021 година.

**ЗАВРШНА СМЕТКА
НА БУЏЕТОТ НА ОПШТИНА ПЕХЧЕВО ЗА 2021 ГОДИН**
Вкупниот износ на планираните и остварените приходи и расходи во
2021 година изнесуваат:

	Планирани	Реализирани
Вкупни приходи	106.503.436	88.850.8
- даночни приходи	7.115.000	9.489.522
- неданочни приходи	8.435.000	4.551.0
- капитални приходи	9.476.000	8.309.0
- приходи од дотации	49.275.000	49.014.7
- трансфери	25.715.000	12.940.0
- донации	6.487.436	4.546.4
Вкупни расходи	116.080.436	91.018.3
- утврдени намени	115.995.436	91.018.3
- резерви	85.000	
Дефицит	-9.577.000	-2.167.5
Финансирање	9.577.000	2.167.5



Прилив		11.127.000	3.689.3
- продажба на хартии од вредност			
- приливи од домашен заем		0	
- приливи од странски заем			
- други приливи (депозити)		11.127.000	3.689.3
Одлив (отплата на главнина)		1.550.000	1.521.8
- отплата на главница	1.550.000		1.521.8

на сите сметки на Буџетот на Општина Пехчево на 31.12.2021 година изнесува :

денари	-Салдо на 31-12-2021	8.252.927
денари	Салдо основен буџет	1.215.452
денари	Салдо буџет дотации	5.438.326
денари	Салдо буџет самофинансирачки активности	91.061 денари
	Салдо буџет донации	1.508.088

Салдото на основниот буџет во износ од 1.215.452 денари се пренесува како приход на основниот буџет на општина Пехчево за 2022 година.

Салдото на буџетот на дотации во износ од 5.438.326 денари се пренесува како приход на буџетот на дотации на општина Пехчево за 2022 година.

Салдото на буџетот на самофинансирачки активности во износ од 91.061 денар се пренесува како приход на буџетот на самофинансирачки активности на општина Пехчево за 2022 година.

Салдото на буџетот на донации во износ од 1.508.088 денари се пренесува како приход на буџетот на донации на општина Пехчево за 2022 година.

Одделение за внатрешна ревизија во
Општина Делчево
Помлад соработник
внатрешен ревизор на обука
Катерина Трајановска



[Handwritten signature]