



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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

Број:12-30/7

Дата: 27.03.2018

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

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

Ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2016 година, а за активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики изрази неповолно мислење.

Извршена е ревизија за 2011 година и издаден е извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на Општина Карпош, сметка на основен буџет (630) во кој е изразено мислење со резерва. Во февруари 2013 година извршена е ревизија на спроведување на препораките со што е констатирано дека за истите делумно се преземени активности.

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

- Во општината не е воспоставен систем и политики за внатрешна ревизија, согласно законските прописи.
- Со донесувањето на двата ребаланси во 2016 година, не е извршено усогласување на остварените буџетски приходи и расходи со планираните, односно наместо намалување на планираните приходи согласно обемот на остварување на приходите во текот на годината, извршено е зголемување на планираните приходи во буџетот, а со тоа и нереално зголемување на максималниот износ на планираните расходи за 2016 година.
- Не е извршен целосен и квалитетен попис на побарувањата и обврските, односно истиот се заснова на сметководствените податоци искажани во деловните книги.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

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

- Во текот на 2016 година и во изминатиот период, на сметката на општината, се примани парични средства (аванси) од правни и физички лица, евидентирани на приход без веродостојни сметководствени документи, кои што во најголем дел произлегуваат од уплати по основ на надоместок за уредување на градежно земјиште, истите се користат за намирување на тековни обврски, а се раздолжуваат по издавање на документ (решение, договор) во подолг временски период.

Во делот - Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет, ревизијата ја истакна состојбата со судските предмети, особено големиот број на судски постапки во кои Општина Карпош се јавува во својство на тужена странка, по основ на долг, надомест на штета, исполнување на обврски по договор и утврдување на право на сопственост, чија што вредност на побарувања по основ на главен долг и камата, пресметана до одреден датум во судските предмети, изнесува 512.059 илјади денари. Овие постапки се во тек, конечниот исход не е познат и постои неизвесност од дополнително оптеретување на буџетот на општината, со камати и судски трошоци во наредниот период.

Во делот - Останати прашања, ги обелоденивме состојбите кои се однесуваат на:

- Извештаите од градот Скопје, врз основа на кои општините ги евидентираат побарувањата (редовни и сомнителни и спорни) по основ на данок на промет и комунална такса за фирмарина, не содржат комплетна документација за сомнителните и спорни побарувања и преземените мерки за нивна наплата.
- Комуналната такса за користење на патишта со моторни возила, за која не е пропишано во кои рокови правните лица овластени за регистрација на возилата имаат обврска да ја уплатат наплатената такса на сметка на општините, општините во Град Скопје и градот Скопје.
- Комуналната такса за користење и одржување јавно осветлување за која не е пропишана обврска на трговското друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија кое врши наплата на таксата од имателите на броила, да ги известува општините, општините во Град Скопје и градот Скопје за бројот на обврзници по категории (број на броила) согласно тарифниот број, како и за наплатените приходи и ненаплатените побарувања по овој основ.
- Законската обврска за усогласување на состојбата на регистарот на недвижности со регистарот кој го води Агенцијата за катастар на недвижности на Република Македонија.

Со цел подобрување на состојбите, ревизијата даде препораки за преземање на мерки и активности заради надминување на утврдените состојби.

Од страна на одговорното лице на Општина Карпош, за годината – предмет на ревизија, добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, по кои е одлучено дека забелешката на точка 4.1.4. делумно се прифаќа, а забелешката на точка 4.2.1. не се прифаќа.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 19 и 20 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Карпош, сметка на основен буџет (630), за 2016 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- 1.2 Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2017 година, согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3 Извршена е ревизија за 2011 година и издаден е извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на Општина Карпош, сметка на основен буџет (630) во кој е изразено мислење со резерва.
- 1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Стевчо Јакимовски, градоначалник на Општина Карпош, од 2009 година до денот на ревизија.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики; како и правење на сметководствени проценки коишто 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 материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

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

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

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

Заради прашањата опишани во точка 4 – Наоди и препораки, ние не бевме во можност да добиеме достатен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење.

2. Цел, заснованост и период на вршење на ревизијата

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

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4

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

2.2 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.

2.3 Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 21.06. до 24.11.2017 година, со прекин за време на годишните одмори, кај Општина Карпош, од тим на Државниот завод за ревизија .

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

Во февруари 2013 година, извршена е ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај од извршената ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Карпош, сметка на основен буџет (630), број 29 – 160/7 од 19.11.2012 година, за што е изготвен преглед за статусот на препораките доставен до раководителот на субјектот. Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки се констатира дека за истите делумно се преземени активности.

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 06.12.2017 година.

На ден 09.03.2018 година, од страна на одговорното лице за годината – предмет на ревизија, примени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, број 12-30/6 од 13.03.2018 година.

Забелешките се разгледани и е оценето дека забелешката на точка 4.1.4. делумно се прифаќа согласно даденото дополнително образложение со што се врши корекција – бришење на дел од текстот во наодот и соодветно се корегира препораката, а забелешката на точка 4.2.1. не се прифаќа, од причина што не се добиени дополнителни докази кои би имале влијание на промена на утврдените состојби во извештајот.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5

4.1 Усогласеност со закони и прописи

4.1.1 Согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Правилникот за систематизација на работните места во општинската администрација во Општина Карпош, предвидено е одделение за внатрешна ревизија со систематизирани две работни места, од кои пополнето е работното место - внатрешен ревизор. Меѓутоа, во периодот од неговото вработување од 01.02.2016 година до денот на заминување, со решение за престанок на работниот однос, заклучно со 08.06.2017 година, од страна на внатрешниот ревизор не е извршена ревизија на работењето на општината. Поради наведеното во општината не е воспоставен систем и процедури за внатрешна ревизија, што не е во согласност со член 23 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и член 37-а став 2 од Законот за буџетите, поради што постои ризик да не се врши ефикасно управување со јавните средства.

Препорака

Градоначалникот на Општина Карпош, да преземе мерки и активности за вработување и пополнување на одделението за внатрешна ревизија, со цел подобрување на работењето на субјектот.

4.1.2 Врз основа на одредбите во Законот за локална самоуправа и Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа во декември 2015 година, Советот го донел Буџетот на Општината Карпош за 2016 година, со планирани вкупни приходи и вкупни расходи во износ од 1.978.462 илјади денари и истовремено согласно законските прописи донел Одлука за извршување на Буџетот за 2016 година¹, со која општината и општинските буџетски корисници на средствата на Буџетот се должни утврдените средства во Буџетот да ги користат наменски, рационално и економично. Во април и септември 2016 година, донесени се одлуки за измена и дополнување на Буџетот за 2016 година,² (Ребаланс 1 и 2), со што вкупните планирани приходи и расходи се зголемени и изнесуваат 2.481.610 илјади денари, а зголемувањето на Буџетот со двата ребаланси, процентуално изнесува 25% на вкупно ниво, при што најголемото зголемување во планираните приходи е кај даночните приходи (68%). Врз основа на одредбите од ЗЛС, ЗФЕЛС и член 16 од Статутот, Советот ја донел завршната сметка на Буџетот на Општина Карпош за 2016 година во која е утврдено дека планираните приходи и расходи согласно ребалансите изнесуваат 2.481.610 илјади денари, а реализираните приходи изнесуваат

¹ Објавени во Службен гласник на Општина Карпош, бр. 15 од 4 декември 2015 година

² Објавени во Службен гласник на Општина Карпош, бр. 5 од 7 април 2016 и бр. 11 од 5 септември 2016 година

1. _____
2. _____
3. _____

1.060.741 илјади денари, односно процентот на реализација на приходите изнесува 42,74%.

Со извршената споредба на планираните (проектирани) приходи за 2016 година во однос на реализираните (остварените) приходи може да се констатира дека најголемо отстапување има кај даночните приходи остварени во најголем дел од: данок на имот, данок на промет на недвижности и надоместок за уредување на градежно земјиште, односно истите се реализирани со 32%; кај капиталните приходи, остварени во најголем дел од приходи од продажба на градежно неизградено земјиште, се реализирани со 41% и кај трансферите кои во најголем дел се од приходи од дотации на општината за ДДВ се остварени со 25% во однос на планираните приходи за 2016 година. На овие три позиции: даночни приходи, капитални приходи и трансфери, учеството во планираниот буџет изнесува 80%, а во реализираниот (остварениот) буџет 63%.

Претходно наведеното упатува на преценување на планираните приходи за 2016 година за над 50% односно нереална проценка на приходите во Буџетот на Општина Карпош. Имено, при утврдување на приходите општинската администрација не извршила реална проценка на сопствените финансиски ресурси согласно законската регулатива која се базира врз реализираните приходи во тековната 2015 година како и историските податоци, а со тоа нереално е утврден и максималниот износ на општинските расходи во фискалната година. Ова покажува дека ребалансираниот Буџет, со кој се зголемува проекцијата на планираните приходи на годишно ниво, не се потпира на релевантни податоци за зголемување на приходите, а со тоа и не се почитуваат насоките дадени во буџетскиот циркулар од Министерството за финансии.

Од друга страна, ваквото нереално зголемување на планираните (проектирани) приходи повлекува и придонесува до нереално зголемување на планираните расходи за 2016 година, врз основа на кое се носат програми со проектирани активности од различни области во надлежност на општината на годишно ниво и за кои се преземаат обврски кои не можат реално да се покријат со средствата кои ги остварува општината, преку наплата на приходите во буџетот на годишно ниво. Ваквиот начин на планирање на буџетот придонесува општината секоја наредна година `се повеќе да се задолжува, што придонесува за неликвидност на општината во одредени временски периоди поради неможноста за навремено и целосно измирување на преземените обврски согласно договорените рокови за плаќање што има за последица покрај главниот долг да се врши исплата на дополнителни средства за камати и други трошоци, за покренати голем број судски постапки од страна на доверителите.

Планираните расходи по програми на годишно ниво по кои се преземаат обврски во 2016 година, остануваат како неизмирени обврски за нареден

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 7

период, кое што се случува со години наназад, од причина што Општина Карпош е во голема мера задолжена и неликвидна во одредени периоди во своето работење, односно неможе да ги подмири не само обврските према доверителите, туку и обврските према државата, како што е ДДВ. Годишното планирање на приходи и реализираните расходи – потрошени средства во 2016 година е нереално и не ја прикажува вистинската состојба на одобрен и реализиран буџет на годишно ниво.

Со донесувањето на двата ребаланси во 2016 година не е извршено усогласување на остварените буџетски приходи и расходи со планираните, односно наместо намалување на планираните приходи поради неостварување на приходите во текот на годината во планираниот обем, извршено е зголемување на планираните приходи во буџетот, а со тоа и нереално зголемување на максималниот износ на планираните расходи за 2016 година. Ваквата постапка на донесување на Буџетот на општината не е во согласност со одредбите од Законот за буџетите, Законот за локална самоуправа и Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа.

Препорака

Секторот за финансиски прашања, заедно и во соработка со секторите надлежни за утврдување и наплата на приходите на Општина Карпош, да ги преземе следните активности:

- планирањето на буџетските приходи и расходи за фискалната година да се заснова на реална проценка на сопствените финансиски ресурси, базирана на историските податоци, реализираните приходи во претходната година и утврдените износи од Буџетот на РМ согласно дадените насоки во буџетскиот циркулар од Министерството за финансии,
- при планирањето на буџетот да се земат во предвид и достасаните, а неизмирени обврски од претходната и од минатите години, заради обезбедување на доволно финансиски средства од годишниот буџет за нивно благовремено подмирување и избегнување на дополнителни трошоци и камати,
- во текот на годината да се следи извршувањето на буџетот и доколку има позначителни отстапувања во остварувањето на проектираните приходи соодветно да се пристапи кон измени и дополнувања на буџетот (ребаланс) преку доставен предлог од градоначалникот до Советот на општината, кој е надлежен за негово донесување.

4.1.3 Општина Карпош нема изготвено и доставено Годишен извештај за 2016 година за користење 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

(Министерството за транспорт и врски), што не е во согласност со член 20 став 10 од Законот за постапување со бесправно изградени објекти.

Наведеното има за ефект неусогласеност со законската регулатива како и нетранспарентност во однос на наменското користење на средствата за донесување на урбанистичка планска документација и за инфраструктурно уредување на просторот во кој се наоѓаат истите.

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.

4.1.4 Во член 39 од Законот за даноците на имот, е наведено дека општината, општините во градот и градот Скопје водат регистар на недвижен имот и регистар на подвижен имот кои подлежат на оданочување, при што истите имаат обврска редовно да ја усогласуваат состојбата на регистарот за недвижности со регистарот кој го води АКН, а потоа секоја година најдоцна до 31 декември во годината податоците од состојбата на регистрите ги доставуваат до ЦР на РМ и до УЈП – Генерална дирекција.

Општина Карпош не води регистар на недвижен имот и регистар на подвижен имот, односно овие регистри во нејзино име се водат во Град Скопје, според образложението дадено од Секторот за финансиски прашања, во кој што е предвидено Одделение за утврдување и наплата на даноци, такси и други надоместоци со систематизирани 5 работни места со 5 извршители, а пополнето е само едно работно место – советник во одделението.

Општина Карпош има увид во базата на податоци што се води во Град Скопје, врз основа на поврзаноста на општината со Град Скопје, во која имаат увид и самите даночни обврзници, за да можат да ги проверат запишаните податоци за недвижен имот и да извршат увид во финансиската картица и изготвените решенија. Општина Карпош преку своето одделение врши пријавување, одјавување и корекции на решенија за данок на имот, врз основа на барања доставени од даночни обврзници, на база на кои се изготвува даночна пријава или даночна одјава, кои што понатаму се доставуваат до Град Скопје за понатамошна обработка и внес во базата на податоци.

Во текот на 2016, 2015 и 2014 година, доставени се податоци за пријава и одјава за данок на имот, врз основа на барања од даночни обврзници, кои се доставени до Град Скопје на понатамошна обработка во базата на податоци. Според образложението дадено од одговорното лице во Секторот за

1. _____
2. _____
3. _____

финансиски прашања, во Град Скопје, до септември 2016 година, за даноците на имот се водел софтверски програм за база на податоци - VPN, а од септември 2016 година има нов софтвер кој се користи за базата на податоци на даночни обврзници и даноци на имот.

Во текот на ревизијата доставено е писмо до Град Скопје, за добивање на известување дали е доставен Извештај за состојбата на регистрите на Општина Карпош за 2016 година до ЦР на РМ и до УЈП – Генерална дирекција, согласно законските прописи, на кои до завршувањето на ревизијата не е добиен одговор.

Препорака

Во наредниот период, градоначалникот и надлежните служби во Општина Карпош, да преземат мерки и активности за доставување на податоците за состојбата на Регистарот на недвижен имот и Регистарот на подвижен имот до Централниот регистар на Република Македонија и до Управата за јавни приходи - Генерална дирекција најдоцна до 31 декември во годината.

4.2 Финансиски извештаи

4.2.1 Во Општина Карпош е извршен попис на побарувањата, но истиот не е целосен и квалитетен, поради следното:

- За пописот на побарувањата се изготвени посебни пописни листи потпишани од пописната комисија, (прилог бр. 11 до 14), врз основа на спецификациите на побарувањата по комитенти од сметководствената евиденција, а во извештајот е дадено образложение (општо) за основот од кој потекнуваат одделните видови на побарувања по аналитички conta согласно законските прописи и документите кои се изготвуваат за истите да се евидентираат во сметководствената евиденција. Меѓутоа, со пописот не е утврден правниот основ за постоење на поединечните побарувања по комитенти искажани во спецификациите во сметководствената евиденција, односно не е потврдена и проверена реалноста на поединечниот искажан износ на побарувањето за одделен купувач (комитент), од аспект на правниот основ, од кога истото потекнува, дали е потребно и дали се преземени мерки за наплата. Ова се однесува за побарувањата по основ на закуп на деловен простор, легализација на бесправно изградените објекти, надомест за уредување на градежно земјиште и надомест на трошоци за уривање на објекти.
- За сомнителните и спорни побарувања, во извештајот е наведено дека пописната комисија извршила увид во документацијата за овие побарувања кои потекнуваат од минати години, а се однесуваат на ненаплатени побарувања за надоместок на градежно земјиште (комуналии), за што е потпишана пописна листа врз основа на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 10

спецификација од сметководствената евиденција, во прилог бр. 15. Ревизијата не е уверена во веродостојноста на побарувањата од причина што не е наведен документот со соодветни податоци за потврда на искажаниот износ на побарувањето по спецификацијата.

- Не е извршен попис на обврските за примени аванси, депозити и кауции, кои се евидентирани според контен план на буџетите, на обврски за користење на постојана буџетска резерва.
- Не е извршен попис на обврските за ДДВ.
- Не е извршен попис на активните и пасивните временски разграничувања, кои се поврзани со состојбите искажани на побарувања и обврски.

Поради напред наведеното не е извршено усогласување и сведување на сметководствената на фактичка состојба со 31.12.2016 година што има влијание на реалноста и објективноста на искажаните состојби на побарувањата и обврските во деловните книги и финансиските извештаи на Општина Карпош, сметка на основен буџет (630) за 2016 година.

Препорака

Градоначалникот на Општина Карпош, да преземе мерки и активности за спроведување на целосен и квалитетен попис на побарувањата и обврските, евидентирани во деловните книги и финансиските извештаи на сметката на основен буџет (630).

4.2.2 Во текот на 2016 година, примени се парични средства (аванси) на сметка на основен буџет (630) од правни лица во вкупен износ од 137.458 илјади денари и од физички лица во вкупен износ од 401 илјади денари, односно вкупно примени средства во 2016 година изнесуваат 137.859 илјади денари, кои заедно со пренесеното салдо од 2015 на 1.01.2016 година, во износ од 69.218 илјади денари, изнесуваат вкупно 207.077 илјади денари. Во текот на 2016 година, вкупно раздолжени се аванси, врз основа на изготвени и донесени документи (пресметка и договор за регулирање на надоместок за уредување на градежно земјиште, или решение и договор за отуѓување на градежно земјиште) во вкупен износ од 118.527 илјади денари. Погolem дел од авансите се поврзани со надоместок за уредување на градежно земјиште, а дел се поврзани со продажба (отуѓување) на градежно земјиште (утврдено врз основа на примерок). Во одделни случаи во Општина Карпош, извршени се уплати на парични средства за надоместок за уредување на градежно земјиште пред да се достави барањето за добивање на одобрение за градење. На 31.12.2016 останува салдо на невратени и нераздолжени парични средства (аванси) во вкупен износ од 88.550 илјади денари. Овие парични средства не остануваат во салдото на трезорската сметка (603) со 31.12.2016, поради што истите во текот на годината се користат за намирување на тековни обврски

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

во сметката (637). Салдото на 31.12.2016 година, според последниот извод на сметка 603, изнесува 3.069 илјади денари.

Со ревизијата се констатира дека и во текот на 2015 година се примани парични средства (аванси) во вкупен износ од 103.632 илјади денари, кои заедно со пренесеното салдо од 2014 година, изнесуваат вкупно 139.118 илјади денари, од кои во текот на 2015 година, раздолжени се аванси врз основа на донесени решенија и потпишани договори во вкупен износ од 69.900 илјади денари, а на крајот на годината останува салдо на обврски за примени аванси од 69.218 илјади денари.

Ваквиот начин на работење не е во согласност со одредбите од Законот за буџетите, Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Законот за градежно земјиште, од аспект на примање на аванси и искажување на приход за кој нема веродостоен сметководствен документ и истовремено трошење на средства кои потекнуваат од примен аванс за надоместок за уредување на градежно земјиште кои средства можат да се користат само за реализација на Програмата за уредување на градежно земјиште.

Во текот на ревизијата со извршената анализа и увид во документацијата за дел од уплатените аванси до 31.12.2016 година, може да се истакнат следните случаи на примени и затворени аванси до крајот на годината и во 2017 година до денот на ревизијата, и тоа:

- Обврска за примен аванс, во износ од 3.400 илјади денари кој потекнува од три поединечни уплати на аванси за надоместок за уредување на градежно земјиште во октомври и ноември 2015 година, а истите не се затворени до денот на ревизијата (до септември 2017 година).
- Обврска за примен аванс во износ од 2.000 илјади денари, кој потекнува од аванс на вкупен износ од 6.000 илјади денари во декември 2014 (31.12.2014), истиот е делумно затворен со неколку договори за надоместок за уредување на градежно земјиште во 2015 година, а остатокот од 2.000 илјади денари е затворен во февруари 2017 година, врз основа на договор од октомври 2016 година.
- Обврска за примен аванс во износ од 3.000 илјади денари, кој што е примен на 27.12.2016 година, по основ на надоместок за уредување на градежно земјиште и истиот не е затворен до денот на ревизија.
- Обврска за аванс во износ од 2.595 илјади денари кој потекнува од повеќе уплатени средства во износ од 9.504 илјади денари, по анекс договор од октомври 2013 година, за што е донесено решение за поврат на средства во 2014 година, при што во 2016 година вратени се 6.584 илјади денари и остануваат невратени средства во износ од 2.595 илјади денари до денот на ревизија.
- Обврска за примен аванс во износ од 56.858 илјади денари, што произлегува од извршена уплата на средства на ден 26 и 28 октомври 2016 година, врз

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 12

1. _____
2. _____
3. _____

основа на постапка за извршено отуѓување на градежно земјиште со јавно наддавање како избран најповолен понудувач. Меѓутоа, договорот не е склучен согласно законскиот рок, како што е предвидено согласно член 63 став 1 од Законот за градежно земјиште, од причина што постапката била прекината со донесено Решение бр. 11-6658 од 11.11.2016, согласно мислењето од Државната комисија за спречување на корупцијата. Во септември 2017 година, по склучувањето на договорот, кој е заведен на нотар, истиот е книжен во сметководствената евиденција, со што е затворен целосно авансот.

- Примани се аванси од правно лице во периодот од 11 ноември 2014 заклучно со 31 јули 2015 година во вкупен износ од 40.157 илјади денари, кој што поголем дел е затворен во мај 2016 година во износ од 39.681 илјади денари, врз основа на договор за уредување на градежно земјиште склучен во мај 2016 година и извршен е поврат на средства по Решение од јуни 2016 година во износ од 475 илјади денари.

Препорака

Во наредниот период, органите на Општина Карпош, да ги превземат следните мерки и активности, и тоа:

- на сметката на буџетот да се примаат и евидентираат приходи врз основа на издадени веродостојни и валидни документи за наплата на даноците или надоместоците од правни и физички лица.
- да се изврши анализа на сите примени парични средства во вид на аванси, заради нивно враќање или евентуално затварање на авансот, доколку во меѓувреме, е издаден валиден документ за наплата на одреден вид на данок или надоместок, од страна на општината.

Основ за изразување на мислење

Вкупниот ефект од изнесените наоди во точките 4.1. и 4.2. кои се основ за изразување мислење, се однесуваат на: невоспоставен систем и политики за внатрешна ревизија, донесување на два ребаланси во 2016 година, со кои не е извршено усогласување на остварените буџетски приходи и расходи со планираните, односно наместо намалување на планираните приходи согласно обемот на остварување на приходите во текот на годината, извршено е зголемување на планираните приходи во буџетот, а со тоа и нереално зголемување на максималниот износ на планираните расходи за 2016 година, примани се парични средства (аванси) од правни и физички лица, евидентирани на приход без веродостојни сметководствени документи, кои што во најголем дел произлегуваат од уплати по основ на надоместок за уредување на градежно земјиште, истите се користат за намирување на тековни обврски на општината, а се раздолжуваат по издавање на документ (решение, договор) во подолг временски период.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 13

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2. од овој извештај ние не бевме во можност да добиеме соодветни ревизорски докази за да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Согласно тоа, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Општина Карпош, сметка на основен буџет (630), на ден 31 декември 2016 година.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.1. погоре, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Општина Карпош, сметка на основен буџет (630), не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања за неизвесност или континуитет

Судски предмети

6.1 Општина Карпош, како странка во постапки пред надлежните судови, се јавува во својство на тужена страна и тужител.

Во својство на тужена страна се јавува во 117 судски постапки, по основ долг, надомест на штета, исполнување на обврски по договор, утврдување на право на сопственост врз основа на кои од општината се побарува главен долг во вкупна вредност од 446.915 илјади денари и камата пресметана до одреден датум во судските предмети во вредност од 65.144 илјади денари односно вкупна вредност од 512.059 илјади денари.

Истовремено, Општина Карпош се јавува во својство на тужител во 5 судски постапки по основ на регрес и долг од кои побарува вкупна вредност од 5.568 илјади денари.

Поради тоа што станува збор за судски постапки што се водат пред надлежните судови, до денот на ревизијата конечниот исход од овие постапки не е познат и постои неизвесност од дополнително оптеретување на проценетиот износ со камати и судски трошоци кај

големиот број на судски спорови во кои општината е тужена страна, што може значително да влијае и да го оптерети буџетот на општината во наредниот период.

7. Останати прашања

Извештаи од Град Скопје за данок на имот и комунална такса

7.1 Во изминатиот период, Град Скопје доставува извештај со преглед на побарувањата по основ на данок на имот и комунална такса за фирмарина за општините во градот, меѓу кои и Општина Карпош, со состојба на 31 декември тековната година, за што се обезбедени копии од трите последни години, 2014, 2015 и 2016 година.

Во извештаите е наведено дека податоците за прегледот на побарувања по основ на данок на имот се преземени од софтверската апликација за даноци во Град Скопје. Од страна на Секторот за финансиски прашања во градот се преземени мерки за наплата на приходите по овој основ и во текот на годината се доставени решенија за забрана за користење на средства во деловните банки за физички и правни лица за претходна година или период, како и доставени опомени до физички и правни лица (пример, во извештајот за 2016, решенија за забрана за користење на средства во деловните банки за физички и правни лица за 2014 и 2015 година и опомени за физички лица за 2015 година).

Во извештајот за 2016 година, (во претходните два извештаи нема дадено податоци за сомнителни и спорни побарувања) е наведено дека согласно сметководствената евиденција на Град Скопје во износот на вкупните побарувања се вклучени и сомнителните и спорни побарувања искажани во вкупен износ од 47.557 илјади денари, кои особено се карактеристични и се на поголем износ кај побарувањата по основ на комунална такса за фирмарина, во износ од 41.860 илјади денари, кои процентуално изнесуваат 85,36% од вкупните побарувања по овој основ со 31.12.2016 година, додека пак сомнителните и спорни побарувања по основ на данок на имот од физички лица изнесува 4.513 илјади денари во процент од 8,91%, и сомнителни и спорни побарувања по основ на данок на имот од правни лица изнесува 1.184 илјади денари во процент од 15,64%.

Во врска со комуналната такса за фирмарина во извештајот од Град Скопје е наведено дека овие побарувања се утврдени врз основа на распределба на средствата од заедничкиот фонд утврдена со Правилникот за методологија за распределба на средства од заедничкиот фонд на Град Скопје и општините во Град Скопје, врз основа на бројот на жители на општината според последниот извршен

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 15

попис на население од ДЗС и дека Секторот за финансиски прашања на Град Скопје презел мерки за наплата на приходите со тоа што за побарувањата заклучно со 2015 година се доставени решенија за забрана на користење на средства во деловните банки.

Ваквиот начин на работење може да влијае на комплетноста и точноста на побарувањата и остварените приходи по основ на данок на имот и комунална такса од фирмарина во општините на Град Скопје, меѓу кои и Општина Карпош, кои се евидентираат само врз основа на податоци во извештаите добиени од Град Скопје. Поради наведеното ревизијата смета дека е потребно градот Скопје да доставува извештаи со комплетна документација за сомнителните и спорни побарувања.

Комунална такса што се плаќа при регистрација на возилата

7.2 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 за општините, општините во градот Скопје и за градот Скопје. Во постојното законско решение не е пропишано во кои рокови правните лица треба да ја уплатат наплатената такса на сметка на општините и градот, да известуваат за бројот на регистрираните возила во зависност од кубикажата и за месечниот износ на прибраните средства поединечно и кумулативно.

Со постојните законски одредби не е воспоставен систем кој би обезбедил точни податоци 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 и комплетноста на приходите по овој основ.

Комунална такса за користење и одржување на јавно осветлување

7.3 По основ на комунална такса за улично осветлување, Општина Карпош, Град Скопје, како и останатите единици на локалната самоуправа 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 16

- известување за ненаплатени побарувања по основ на оваа комунална такса.

Во постојниот Закон за комуналните такси, не е пропишана обврска на доставување на наведените податоци. За надминување на оваа состојба во јануари 2008 година, склучен е Меморандум за соработка, помеѓу ЕВН Македонија и ЗЕЛС.

И покрај склучениот Меморандум за соработка 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 влијаат на комплетноста и точноста на остварените приходи по овој основ, кои градот и општините ги евидентираат во сметководството единствено како прилив на средства, без конкретни податоци за реалноста на 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.

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

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, кое се одразува на комплетноста на податоците кај единиците на локална самоуправа. Ваквото усогласување не е овозможено поради неусогласените основи за евиденција на податоците (регистрите), односно во градот 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).

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

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. _____

Овластен државен ревизор 18

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

Општина Карпош				
Сметка на основен буџет (630)				
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2016 ГОДИНА				
				во 000 Ден.
Опис на позицијата	Образложение	2016	2015	
Приходи				
Даночни приходи	3.1.	498.109	407.970	
Неданочни приходи	3.2.	11.559	11.533	
Капитални приходи	3.3.	149.448	65.714	
Трансфери и донации	3.4.	23.534	45.993	
Вкупно приходи		682.650	531.210	
Расходи				
Тековни расходи				
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	74.603	68.156	
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	222	0	
Стоки и услуги	3.5.3.	237.500	217.938	
Каматни плаќања	3.5.4.	9.877	6.880	
Субвенции и трансфери	3.5.5.	80.978	71.965	
Социјални бенефиции	3.5.6.	5.441	2.215	
Вкупно тековни расходи		408.621	367.154	
Капитални расходи	3.6.	260.748	160.085	
Отплата на главница	3.7.	10.212	0	
Вкупно расходи		679.581	527.239	
Суфицит (вишок) на приходи	3.8.	3.069	3.971	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор _____ 19

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

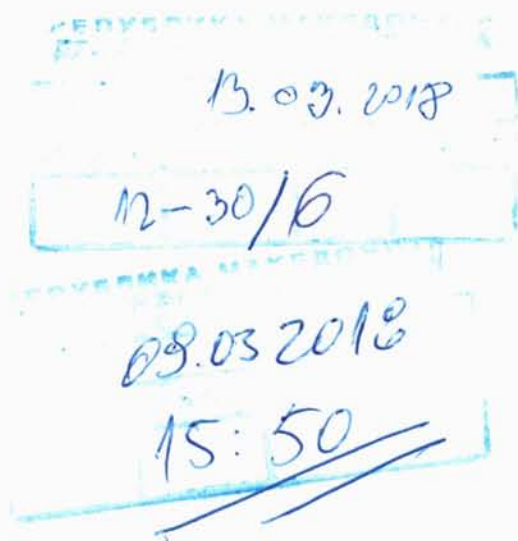
Општина Карпош				
Сметка на основен буџет (630)				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31. ДЕКЕМВРИ				
				во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2016	2015	
Актива				
Тековни средства	4.1.			
Парични средства	4.1.1.	3.069		3.971
Побарувања	4.1.2.	126.140		115.068
Активни временски разграничувања	4.1.3.	189		148
Вкупно тековни средства		129.398		119.187
Вкупна актива		129.398		119.187
Пасива				
Тековни обврски	4.2.			
Краткорочни обврски по резерви	4.2.1.	89.081		69.218
Краткорочно обврски за даноци, придонеси и други давачки	4.2.2.	189		148
Пасивни временски разграничувања	4.2.3.	40.128		49.821
Вкупно краткорочни обврски		129.398		119.187
Вкупна пасива		129.398		119.187

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 20

До
Државен завод за ревизија
Заменик главен државен ревизор
Г-дин Насер Адеми



Предмет Забелешки по Нацрт извештај

Во врска со доставениот Нацрт извештај за извршена ревизија на финасиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година за општина Карпош Ви ги доставувам забелешките и воедно Ве замолувам да ги земете во предвид бидејќи доцна го добив Нацрт извештајот на ден и не бев во можност да Ви ги доставам забелешките.

Стевчо Јакимовски

Забелешки на На нацрт извештајот на општина Карпош на Основниот Буџет(630)

4.1.4 Ве известуваме дека општина Карпош има висок степен на наплата на приходите поради тоа што општината за го зголеми процентот на наплата беше првата и единствена општина во град Скопје што почна самта преку вработените во урбаните заедници да ги дели даночните решенија на своите даночни обврзници . На тој начин се постигна поголема ефикасност во дооставување и наплата на даноците бидејќи во исто време се зголеми бројот на даночни обврзници со пронаогање на нови кои не го пријавиле својот имот од разни причини. Бидејќи од друга страна вработените во поштата не се толку експедитивни и нив не ги интересира дали сите граѓани добиваат даночни решенија или не зошто само нивна работа е достава не и да гледаат кои има а кој нема даночно решение.

Општината доставува редовно списоци до град Скопје за грешки кои ќе ги утврдат на терен вработените се со цел да се исправи базата на податоци која ја ажурира градот .

Општината ги провери и ги внесе во даночната евиденција сите денационализирани земјишни парцели

Општината наназад за повеќе години изврши блокирање на сметките на даночните обврзници кои не го платиле навреме данокот на имот до 31.12. за предходната година.

Општината го зголеми процентот на данокот на промет на недвижност за 0,5 %

Општина Карпош постојано бара од град Скопје да се изврши ревалорација на вредноста на имотот со цел вистинито и точно утврдување на вредноста на основницата.

Како што Ви беше потенцирано и при вршење на ревизијата дека Регистарот на недвижен и подвижен имот е должност да го доставува град Скопје до Централен регистар и Управата за јавни приходи, а не општините во град Скопје

Не се точни наодите дека одделението за наплата на даноци од 5 извршители е пополнето само едно работно место

Во врска со пописот на побарувања на општината не спровела целосен попис на побарувањата во деловните книги, општината за да може да ги внесе во евиденција има соодветен документ каде што се гледа правниот основ , а тоа е договор и соодветни фактури, значи општината не може да книжи без соодветен документ и во самата картица е наведен правниот основ.

За спорните побарување од минатите години постојат документи со што се внесени во книговодствената документација во минатото, но тие не биле побарани на увид во текот на ревизијата .

Извршен е попис на обврските за ДДВ бидејќи Ви е доставена ексел табела и картица од УПЈ кои уредно Ви беа е доставени од страна на стручните служби за да се уверите во точноста и веродостојноста на податоците .

По препораката во врска со квалитноста и целосноста на пописот на побарувањата и обврските евидентирани во деловните книги сметаме дека пописот е уредно и целосен и квалитетен затоа што во тејкот на ревизијата можевте да се уверите во веродостојноста бидејќи сите книговодствени документи Ви беа доставени уредно и Ви беа достапни за дополнителни контроли.

Во врска со евидентирањето на приходите кои потекнуваат од даноците и надоместоците на правните и физички лица таа е законска обврска на Град Скопје и никогаш до сега ниту една ревизија која го ревидирала работењето на општина не ставила забелешка на приходите кои ги собираме заедно со Град Скопје бидејќи тој проблем е заеднички за сите градски општини кои ги делат приходите, бидејќи сите податоци околу облог за данок на имот и данок на промет на недвижности се евидентираат во Град Скопје.

**Забелешки на На нацрт извештајот на општина Карпош
на Основниот Буџет(637)**

Страна 7 точка 4.1.

Одговор: Вашата забелешка дека советот на Општина Карпош треба да донесе измена во тек на градба не е точна. Советот на општината носи одлука за **инвестициона градба, но не и за градежна дозвола** па аналогно на тоа советот на општината не носи одлука ниту за измени во тек на градба.

Страна 9, прва црта бр.1 - Вие констатирате дека се намалени количините од основниот проект.

Одговор: Со ова не се повредени одредбите од законот за јавни набавки. Намалувањето на количините е направено во интерес на намалување на оптеретување на буџетот (заштита).

Црта бр.3

Одговор: Во двата договори склучени по спроведена јавна набавка, обврската за плаќање е **до 36 месеци**. Тоа значи дека било кој момент да се плати до 36 месеци е во согласност со договорот. Напоменување дека ниту една фактура не е платена веднаш туку секоја е платена после неколку месеци.

Црта бр.4

Одговор: Не е предвидена како развојна програма затоа што општинската зграда се предвидува во програмата Ф2 наместо во програмата ЕА. **Ова е направено по консултации со Министерство за Финансии (сектор Трезор).**

Страна 10 црта 6 - Вие тврдите дека според член 18а, од законот за финансирање на ЕЛС општината не може да воспостави заложно право врз имот кој служи за вршење на дејност од јавен интерес.

Одговор: Објекти од јавен интерес во сопственост на ЕЛС се: **училишта, градинки, културни домови, театри. Административна општинска зграда не е објект од јавен интерес.** Во неа не се обавува дејност од јавен интерес. Согласно ДУП намената е Б4 (Државни институции и ЕЛС).

Страна 11 - црта бр.3 - "не е извршен попис на обврски за ДДВ"

Одговор: При ревизијата ви беше доставен попис за обврските за ДДВ, во **ексел табела**. се уверивте во веродостојноста и точноста на податоците. Не ни е јасно зошто ја пишувате оваа забелешка.

Страна 11 - 4.1.2 црта 3 - Вие тврдите дека ревизијата не се увери дека има позитивно мислење од Државното Правобранителство

Одговор: -----

Страна 11 - црта бр.4

Одговор: Сметаме дека пописот е уредно, целосно и точно направен. сите уплати по основ на аванс се книжат по реализацијата на обврските.

Страна 11 - точка 4.1.2 - Ревизијата не се увери дека Советот на Општина Карпош има донесено Одлука за намалување на површината на земјиштето

Одговор: Ова е погрешно утврден факт. Советот на Општина Карпош **има донесено одлука**. Одлуката е донесена кога е усвоен урбанистичкиот план и тоа два пати. во нацрт и во предлог верзија е гласано за поделба на парцелата.

Страна бр.12 во делот на препорака точка 4.1.3 црта 1 - Исплатени се средства за закуп на деловен простор - магацин во 2016 година во износ од 1.554.000,00 (еден милион петстотини педесет и четири) наместо 247.000,00 (двесте четириесет и седум илјади) и потрошени средства во поголем износ за 1.307.000 илјади денари зошто е намалена површината од 457 метри квадратни на 150 метри квадратни за што требало да се намали закупнината.

Одговор: намалувањето од 472 метри квадратни на 150 метри квадратни не е реално извршено. **Се работи за печатна грешка.** За време на ревизијата е понудено да се отиде на лице место и да се провери колку квадратни метри се користат. Тој магацин од 472 метри квадратни се користи и денес.

Оттаму наводите дека се потрошени 1.307.000 илјади денари повеќе се неточни, а вашата ревизија била должна да ја утврди фактичката состојба доколку се сомневале.

Страна 13 - во делот на препораките од 4.1.3 црта 4

Одговор:-----

Страна 13 црта 5 - вие тврдите дека нема доказ за извршените адвокатски услуги

Одговор: **Докази има во секој предмет има кој го застапувал односно застапувањето на адвокатите.**

Страна 16, црта 3 - електронската евиденција не работела во подолг временски период

Одговор: Кога не работела електронската евиденција секој службеник се потпишувал во книга за присуство со точен термин кога дошол и кога заминал. Секретарот на општината наутро во 7:30 часот на зема тетратката за присуство и ја поставува за потпис во 15:30 часот.

Страна 16, црта 4 - Општина Карпош не превзела мерки и активности за вработување на неопределено време на работници согласно законот за административни службеници

Одговор: Цела 2015 и голем дел од 2016 година законот за административни службеници не функционираше заради неусвоената номенклатура од страна на владата. Во 2017 година до крајот на Мај немаше влада, потоа 15 дена беа одземени ингеренциите на градоначалниците, а од бти Август беа распишани локалните избори. Тоа значи дека немало време кога да се спроведе процедура за вработување и во 2016та година од 10ти Октомври беа распишани избори кога не се врши прием на работници. Тоа знали речиси 3 години не сме можеле да вработуваме од определено на неопределено работно време.

Страна 17 точка 4.1.5 црта 3 - Исплатени средства од 200.000,00 (двесте илјади денари)денари на едукативен центар, а проектот наводно не бил реализиран

Одговор: Проектот е реализиран и платен. Но, едукативниот центар имал два одобрени проекти, едниот е реализиран а другиот не е, за што има извештај и изјава. Платен е само реализираниот проект.

Страна 8 точка 4.1.5 црта 7 - Исплатени се средства по договор во износ од 2.500.000,00 денари за реализација на Карпошово Културно Лето иако со програмата е одобрено 1.500.000,00 денари

Одговор: Не е точно, ви доставуваме доказ дека со програмата е утврдено 2.500.000,00 денари

Страна 22

Страна 23, после црта 3 - во врска со преминот на спортскиот клуб во акционерско друштво "КК Карпош Соколи" со акт за пререгистрација од спортско во акционерско друштво согласно закон требало да се изврши најдоцна до 31.07.2012
Одговор: Кошаркарската Федерација (Здружение на Прволигаши) има одлука со која обврска за пререгистрација во акционерско друштво имаат само клубовите кои се пласираат во првенството во Плеј Оф, односно кои играат во Супер лигата. Немаат обврска за ваква пререгистрација клубовите кои играат во Плеј Аут. Карпош Соколи за прв пат во плеј оф игра дури во 2014 година и тогаш е извршена пререгистрацијата, а во 2012 година игра во Втората Македонска Лига и клубовите од Втората Македонска Лига немаат обврска да се пререгистрираат во акционерско друштво. Ниту еден клуб во Втората Македонска Лига и оние кои играат во Плеј аут и денес не се пререгистрирани во акционерско друштво.
Тврдите дека финансиски извештај има само за 2015 година, но немало извештај за 2016 и 2017 година.

Тоа не е точно, финансиски извештај има за потрошените пари на Карпош Соколи за 2015, 2016 и 2017 година - прилог извештаи.

Страна 28 црта 2 - Во Август 2012 е склучен договор за монтажа и дислокација и изведба на 4та и 5та во рамките на ОУ Лазо Трпоски. Со договорот е предвидено изведувачот да ги изврши работите во рок од 45 дена. Договорот е еднострано раскинат на 18 Септември 2012 година иако не биле поминати 45 дена од денот во воведување на работа на економскиот оператор.

Одговор: Договорот е раскинат предвремено затоа што се утврди од надлежен орган (надзор) дека економскиот оператор не може да ја изврши работата. Бараките не можеше да бидат пренесени затоа што економскиот оператор монтажа ја вршеше со булдожери, а не рачно и притоа најголем дел од материјалот беше уништен. За ова е поведен судски спор за надомест на штета од економскиот оператор.

Тврдите дека нема одлука за изградба на бараките, но имаме за дислокација на бараките и точно е наведена каде треба да бидат дислоцирани - ОУ Лазо Трпоски.

Двете бараки се изградени токму во ОУ Лазо Трпоски како што одлучил советот на Општина Карпош.

Страна 30 во првиот пасус пишуваат дека не сте уверени дека не постојат и други нереализирани цесии со што двојно платениот износ за една обврска може да се зголеми.

Одговор: Ова не е точно, Општина Карпош нема потпишани цесии кои не се евидентирани и за нив да не се знае.

Страна 36 во делот на препорака - пишуваат органите на Општина Карпош да го преиспитаат финансирањето на реконструкција на станбени објекти од буџетот на општината во кој влегува изработка на нова фасада, замена на кров и лифт од причини што ваквите активности не се во надлежност на општината и влијаат за дополнително оптеретување за буџетот на општината

Одговор: Одржувањето на хигиената во општината, косењето трева, сечење и кастрење на дрва, плаќање на сметки за електрична енергија, вода и парно греење на улициштата од буџетот на Општина Карпош надвор од предвидените блок дотации од Министерството за Образование исто така не е надлежност на општината.

Не е надлежност на општината да дава стипендии на спортисти и ученици, да помага пензионерски здруженија, да дава бесплатни ужинки и бесплатни екскурзии на ученици, но за овие работи немате забелешка.

Смислата за постоење на локалната самоуправа и советот е да обезбеди подобар живот, благосостојба и задоволство на граѓаните од работата на локалната самоуправа. Тоа е главната причина зошто постои локалната самоуправа. Да корегира и работи работи и превзема иницијативи и активности кои не ги работи или не сака централната власт.

Страна 44 зборувате за одобриениот кредит од страна на Владата на РМ. Ваша забелешка дека кредитот е искористен за плаќањ на веќе достасани обврски. Одговор: Во согласноста од владата стои дека кредитот е одобрен за проекти, но не дали за проекти кои се веќе направени или за идни проекти. Кредитот е целесно искористен за проекти кои веќе биле направени како и за неплатени сметки за парно греење на училиштата во Карпош, а за кои МО преку блок трансакциите не обезбедило средства што е со закон обврзано.

Да потсетиме, локалната согласно законот има обврска да управува со училиштата, а трошоците за функционирање тековно и инвестиционо одржување согласно законот преку блок трансакциите се обврска на централниот, а не на локалниот буџет.

Страна 45 - јавни набавки, точка 4.3.6 црта 3 - Спроведени се неколку одделни постапки за јавни набавки со различен предмет на набавки на работи за една иста улица. Натаму пишувате дека општината врши делење на јавните набавки на повеќе посебни договори со пониска вредност што не е согласно член 27 од ЗЈН. Наведувате примери за делење на јавните набавки за општинската зграда како и на улиците Јури Гагарин, Миле Поп Јорданов, Партизански Одреди, Желево за изработка на фасади.

Одговор: Во општинската зграда распишан е посебен тендер за изградба на карабина, која е над 1 милион евра. Распишан е тендер за фасада, прозори и кров кој е неколку стотини илјади евра. Распишан е тендер за греење кој исто така чини неколку стотини илјади евра.

Доколку општината само еден тендер по системот клуч на рака би се јавиле само големи економски оператори, а во РМ има многу малку и во таков случај цената е драстично повисока. Впрочем, вака голема инвестиција може да издржат само големи фирми при јавната набавка за изградба на карабината се јавија и неколку моќни оператори меѓу кои ГП Гранит и Бетон. Нивната понудена цена беше скоро двојно поголема од економскиот оператор кој ја доби работата.

Спротивно на закон ако една иста работа се дели на повеќе делови. Општина Карпош нема таква работа направено и на ваквиот начин е овозможено на тендерот да се јават и економски не толку моќни оператори со што се зголемува конкуренцијата и се намалува цената што е во интерес на заштеда на буџетот на општината.

Истото го наведувате за фасадите. На улица Јури Гагарин сме изработиле 14 фасади со вредност од преку 1 милион евра. Постапувам прашање, колку економски оператори во Македонија можат да издржат да финасираат работа од над милион евра? Со тоа што за секоја зграда сме објавувале посебен тендер, така можеле да се јават и економски помали оператори, имало повеќе учесници на

тендерот и се постигнала најниска можна цена, што е во интерес на намалување на трошоци на буџетот на Општина Карпош.

Страна 51, пасус бр.2 - зборовите за финансиска нестабилност настапува кога сметката на општината е блокирана подолго од 6 месеци или вкупниот износ на неподмирени обврски над 60 дена да надминува 80% од реализираните приходи на основниот буџет на општината во претходната година.

Одговор: Обврските над 60 дена не надминуваат 80% од приходите на општината во претходната година.

Општина Карпош никогаш не била блокирана 6 месеци.

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

На ден 09.03.2018 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година на Општина Карпош, за сметка на основен буџет (630) и сметка на основен буџет (637), од Стевчо Јакимовски, поранешен градоначалник во својство на одговорно лице за годината - предмет на ревизија, заведени во Државниот завод за ревизија, под број 12-30/6 од 13.03.2018 година.

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

Сметка на основен буџет (630)

1. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.4.**, која се однесува на водењето на регистар за недвижен имот и регистар за подвижен имот кои согласно законот подлежат на оданочување, а кои во име на општините на територијата на град Скопје, се водат во градот Скопје, како и активностите кои се преземаат околу ажурирање и усогласување на податоците на даночните обврзници и имотот во базата на податоци од страна на општина Карпош, **делумно се прифаќа**, со тоа што се врши корекција – бришење на дел од текстот во наодот при што соодветно се коригира препораката за овој наод, во Конечниот извештај.
2. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.1.**, која се однесува на неизвршен целосен и квалитетен попис на побарувањата и обврските, со состојба на 31.12.2016 година, **не се прифаќаат**, од причина што не се доставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот.

Сметка на основен буџет (637)

3. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.1, став 1 алинеја 2**, која се однесува на недонесена измена на член 5 од Одлуката за изградба на административниот објект, од страна на Советот на општината, а во врска со направената измена на основниот проект за кој е склучен анекс договор со економскиот оператор, **не се прифаќа**, од причина што не е доставен доказ за промена на констатацијата во наодот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

4. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.1, став 2 алинеја 1**, која се однесува на промената – намалувањето на количините во техничката спецификација во прилог на договорот за изградба на административниот објект, во однос на количините предвидени со основниот проект, **не се прифаќа**, од причина што од страна на субјектот не е даден на увид изменетиот проект за градба на објектот, за да можат ваквите промени да се потврдат.
5. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.1, став 2 алинеја 3**, која се однесува на подмирување на обврски кон економски оператор, чиј рок за плаќање е до 36 месеци, со потпишување на договори за цесии кои во најголем дел се платени пред да достаса рокот, наспроти доспеани обврски кои се плаќаат ненавремено и за кои субјектот влегува во спор и плаќа дополнително камати и други трошоци, **не се прифаќа**, од причина што не се доставени дополнителни докази со кои ќе се оспори констатацијата во наодот.
6. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.1, став 2 алинеја 4**, која се однесува на изградбата на административниот објект која не е предвидена како развојна програма, иако градбата е повеќегодишна односно средствата за изградба на овој објект се предвидуваат во годишните програми за уредување на градежното земјиште – Ф2, наместо во програмата ЕА – капитални расходи на општината, **не се прифаќа**, од причина што не е доставен дополнителен доказ за промена на констатацијата во наодот, а согласно Законот за буџетите, за градби кои траат подолг временски период (над една година), се планираат средства во развојни програми и во ставката за капитални расходи.
7. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.1, став 2 алинеја 6**, која се однесува на воспоставено заложно право на административниот објект (општинска зграда) кој не е деловен објект и е спротивно на член 18-а од Законот за финансирање на ЕЛС, од страна на деловна банка за обезбедување на договорот за одобрување на долгорочен кредит, **не се прифаќа**, од причина што согласно член 21 и 22 од ЗЛС, општините ги уредуваат и вршат работите од јавен интерес, кои се во нивна надлежност согласно законот, и во самата општинска зграда.
8. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.2, алинеја 4**, која се однесува на неувереност на ревизијата дека Советот на Општина Карпош има донесено Одлука за намалување на површината на земјиштето, за кое што подоцна е спроведена постапка за отуѓување на приватно средно училиште, **не се прифаќа**, од причина што не е доставен дополнителен доказ за промена на наодот, а согласно член 36 т. 10 од ЗЛС, Советот на Општината одлучува за начинот на располагање со сопственоста на општината.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

9. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.3, алинеја 1**, која се однесува на исплатени средства за закуп на деловен простор – магацин, во 2016 година во износ од 1.554 илјади денари, наместо 247 илјади денари односно потрошени се средства во поголем износ за 1.307 илјади денари, **не се прифаќа**, од причина што во забелешките не се доставени дополнителни документи за потврда за настаната печатна грешка, односно не е доставен записник од комисија за утврдена фактичка состојба за површината што се користи и извршена промена на текстот во анекс договорите, склучени во 2015 и 2016 година.
10. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.3, алинеја 5**, која се однесува на исплатени средства на адвокатско друштво, по фактури од 2014, 2015 и две фактури од 2016 година, без прилог на пропратна документација за извршените услуги, **не се прифаќа**, од причина што не се доставени докази за промена на констатацијата во наодот односно не се доставени извештаи од страна на адвокатот со список на судски предмети, во кои истиот се јавува во својство на застапник на општината.
11. Забелешките на констатираните состојби во **точката 4.1.4, алинеја 7 и 8**, која се однесува на неисправна електронска евиденција на полното работно време вработените во подолг временски период и несоодветни евидентни листи за присуство на вработените, како и непреземени мерки и активности за вработување на неопределено време на работници согласно законските прописи, **не се прифаќаат**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе влијаат на промена на констатациите во наодот.
12. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.5, алинеја 3**, која се однесува на извршена исплата на средства на едукативен центар, по решение за реализација на проект кој е предвиден во Програмата за активности од областа на детска, социјална и здравствена заштита за 2015 година, меѓутоа истиот не е реализиран, **не се прифаќа**, поради тоа што исплатата на средства се однесува на проектот кој не е реализиран, што може да се види од самиот извод, а паричните средства не се вратени на општината, и покрај доставеното писмено известување од здружението дека проектот нема да се реализира.
13. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.5, алинеја 6**, која се однесува на исплатени средства по договор во износ од 2.500 илјади денари за реализација на Културно лето – Карпош 2016, иако со програмата се предвидени средства во износ од 1.500 илјади денари, односно повеќе исплатено за 1.000 илјади денари, **се прифаќа**, поради дополнително доставен

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

3

1. _____
2. _____
3. _____

документ во забелешките, кој се однесува на измена и дополнување на Програмата, бр. 09-6627/3 од 29.07.2016 година, во која се зголемуваат предвидените средства за реализација на Културно лето – Карпош 2016, од 1.500 илјади денари на 2.500 илјади денари, со што нема пречекорување на средствата. Согласно наведеното, во Конечниот извештај извршена е соодветна корекција на констатациите во точката 4.1.5, со бришење на текстот во алинеја 6.

14. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.7**, која се однесува на преминот на спортскиот клуб во акционерско друштво, во текот на 2015 година, при што Карпош Соколи е спортски клуб за кошарка и рокот до кој важела пререгистрацијата на постојните спортски клубови за кошарка во акционерско друштво, согласно законот, е најдоцна до 31 јули 2012 година, **не се прифаќа**, од причина што во забелешките е наведена одлука од Кошаркарска Федерација (здружение на прволигаши) за пререгистрација на клубовите во акционерско друштво кои се пласираат во Плеј оф, односно кои играат во Супер лигата, која не е доставена на увид, а доколку има, истата не е во согласност со законот, во кој е утврден рок до 31 јули 2012 година.
15. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.3, алинеја 2**, која се однесува на склучениот договор, во август 2012 година, со економскиот оператор за демонтирање, дислокација и изведба на четврта и петта барака во рамките на дворното место ОУ Лазо Трповски, кој што е еднострано раскинат договорот, на 18 септември 2012 година, со писмен допис, иако не биле поминати 45 дена од денот на воведување во работа, како и поради уништување на бараките при нивно демонирање, **не се прифаќа**, од причина што во забелешките е дадено само појаснување, а не се доставени дополнителни докази за промена на состојбата во наодот.
16. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.3, алинеја 6**, која се однесува на неувереност на ревизијата за постоење на Одлука од страна на Советот, за изградбата на бараките во кои е сместена општинската администрација, иако истото е во надлежност на Советот дефинирано во став 1 т. 10 од член 36 од ЗЛС, **не се прифаќа**, од причина што во забелешките не е доставена одлука од Совет на општина Карпош за изградба на нов објект со намена за општината.
17. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.3, алинеја 8**, која се однесува на потпишаните договори за цесии, вкупно 16 (шеснаесет), со економски оператор, во период од 2012 до 2015 година, кои не се евидентираат во сметководствената евиденција, ниту во моментот на потпишување, ниту во

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

4

моментот на плаќање, поради што ревизијата не е уверена дека не постојат и други нереализирани цесии со што душло платениот износ за една иста обврска може да се зголеми, **не се прифаќа**, од причина што не се доставени дополнителни докази за промена на констатацијата во наодот.

18. Забелешката на дадената препорака во **точка 4.3.2**, која се однесува на тоа дека органите на Општина Карпош, треба да го преиспитаат финансирањето на реконструкцијата на станбените објекти од буџетот на општината, во кои влегува изработка на нова фасада, замена на кров или лифт, од причина што ваквите активности не се во надлежност на општината и влијаат на дополнително оптеретување на буџетот на општината, **не се прифаќа**, поради тоа што во забелешките не е дадено соодветно образложение и причина од страна на општината, за промена на препораката од овластениот државен ревизор.
19. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.5**, која се однесува на одобрен кредит, по кој се добиени средства во 2015 година, кои се целосно искористени за плаќање на заостанати неизмирени обврски од минати години (2011, 2012,...), што не е во согласност со Законот за финансирање на ЕЛС, според кој средствата обезбедени со долгорочно задолжување се користат за намената за која се одобрени, **не се прифаќа**, од причина што во забелешките не е доставена дополнителна документација за промена на констатацијата во наодот. Имено, како што е наведено во извештајот, кредитот е одобрен во декември 2014 година, на барање на општината, со намена за финансирање на Проект, а не за плаќање на заостанати неизмирени обврски од минати години.
20. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.6, алинеја 3**, која се однесува на спроведени неколку одделни постапки за јавна набавка со различен предмет на набавка на работи за една иста улица, така што најкарактеристични се улица Јуриј Гагарин, за која се спроведени 14 постапки за јавни набавки на работи, улица Миле Поп Јорданов - 7 постапки за јавна набавка на работи, улица Вич - 3 постапки за јавни набавки на работи, и сл., поради што се врши делење на договорите за јавна набавка на повеќе посебни договори со пониска вредност, што не е во согласност со Законот за јавни набавки, **не се прифаќаат**, од причина што во забелешките се дадени образложенија кои не влијаат на промена на констатацијата во наодот.
21. Забелешката за состојбата со финансиската задолженост на Општина Карпош, во делот за „Нагласувања на прашањата за неизвесност и континуитет“ во **точката 6.1.**, која се однесува на необезбедување на доволно средства во буџетот на Општина Карпош, за измирување на преземени достасани обврски

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

5

1. _____
2. _____
3. _____

во подолг временски период, како и на постоењето на потенцијални дополнителни обврски по судски предмети, во која општината е тужена страна, не се прифаќа, од причина што поради ваквите состојби, изнесени во извештајот, ревизијата укажува на можна евентуална финансиска нестабилност на општината во наредниот период, за која согласно законот, ќе биде потребно да се преземат соодветни мерки од страна на градоначалникот, Советот на општината, и надлежните институции во државата (МФ, МЛС, ЗЕЛС),

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор
