



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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

**ЗА 2017 ГОДИНА НА  
ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ  
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)**

01 2018 07 10/1

Скопје, април 2019 година

## СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 13
Финансиски извештаи за 2016 и 2017 година	
Биланс на приходи и расходи	14
Биланс на состојба	15
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	16 - 17
- Сметководствени политики	17 - 20
- Образложенија кон финансиските извештаи	21 - 28

*ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР*

---

Кратенки користени во извештајот:

ГДР - Главен државен ревизор

ISSAI - Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции

ЕЛС - Единици на локалната самоуправа

ЗЕЛС - Заедница на единиците на локалната самоуправа

ЗЈВФК - Закон за јавна внатрешна финансиска контрола



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:13-254/6

Дата: 04.04.2019

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (630) на Општина Ѓорче Петров за 2017 година.

Ревизијата изрази мислење со резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2017 година, како и за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.

Извршена е ревизија за 2009 година и издаден е извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на Општина Ѓорче Петров сметка на основен буџет (630) во кој за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2009 година е изразено мислење со резерва, а за усогласеност со закони и прописи мислење без резерва.

Во февруари 2012 година извршена е проверка на преземените мерки по дадените препораки во Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи со ревизија на усогласеност за 2009 година на сметката на основен буџет (630). Со проверката е констатирано дека од дадени четири препораки една е спроведена, две препораки се во тек на спроведување и една не е спроведена.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Ѓорче Петров, сметка на основен буџет (630) за 2017 година, е констатирано следното:

- при оценка на системот на внатрешните контроли во процесот на буџетирање, оценивме дека истите функционираат на начин што обезбедуваат негово донесување во законски утврдените рокови;
- и покрај два донесени ребаланси на Буџетот за 2017 година постои отстапување помеѓу планираните и реализираните приходи и расходи, при што приходите се остварени со 70,08 %, а расходи во износ од 64,58 % што придонесува да не се реализираат за цртаните цели и задачи;

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_  
5. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 1

\_\_\_\_\_

**ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- внатрешна ревизија во континуитет се врши кај исти процеси и
- нема изготвено и доставено Годишен извештај до органот на државната управа надлежен за вршење на работите од областа на уредувањето на просторот за користење на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправно изградените објекти.

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

- 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;
- не е пропишано во кои рокови правните лица овластени за регистрација на возилата треба да ја уплатат комуналната такса за користење на патишта со моторни возила на сметка на Општината;
- неусогласеност на Правилникот за степенот на уредување на градежното земјиште со објекти на комунална инфраструктура и начинот на утврдување на висината на трошоците за уредување во зависност од степенот на уреденост со Законот за градење, Законот за катастар на недвижности и Правилникот за премер и обработка на податоците од премерот;
- во постојните законски прописи постои системска слабост на начинот на финансирање на активностите од областа на спортот од аспект на попрецизно и појасно дефинирање и разграничување на надлежностите кои ги имаат општините во градот Скопје, донесување на посебна програма и нејзино финансирање од буџетот на општината.

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

На нацрт извештајот за сметката 630 не се доставени забелешки од законскиот застапник на субјектот.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_  
5. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 2

\_\_\_\_\_

## 1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 14 и 15 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Ѓорче Петров на сметката на основен буџет (630), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на Општина Ѓорче Петров за 2009 година и изразено е мислење со резерва, а за усогласеност со закони и прописи мислење без резерва.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Општина Ѓорче Петров застапувано од:
  - Сокол Митровски, градоначалник на Општина Ѓорче Петров од 25.04.2013 до 19.10.2017 година.
  - Александар Наумовски, градоначалник на Општина Ѓорче Петров од 20.10.2017 година.

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

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

- 1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_  
5. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 3

\_\_\_\_\_

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.

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

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

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

## **2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата**

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

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

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_

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 20.11.2018 до 20.01.2019 година кај Општина Ѓорче Петров од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Во февруари 2012 година извршена е проверка на преземените мерки по дадените препораки во Конечниот извештај за извршената ревизија на регуларност за 2009 година на сметката на основен буџет (630). Со проверката е констатирано дека од дадените четири препораки една е спроведена, две препораки се во тек на спроведување и една не е спроведена.

### **4. Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со градоначалникот и одговорните лица на Општината - предмет на ревизија одржан на ден 24.01.2019 година.

Констатирани се следните состојби:

#### **4.1. Внатрешни контроли во процесот на буџетирање**

4.1.1. При оценка на системот на внатрешни контроли кај процесот на буџетирање во Општина Ѓорче Петров за 2017 година, ревизијата констатира дека воспоставените внатрешни контроли функционираат на начин што обезбедуваат негово донесување во законски утврдените рокови, но со значителни отстапувања кај остварените во однос планираните буџетски приходи и расходи.

Ова се должи на следното:

- постои разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените во процесот на буџетирање;

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_  
5. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 5

\_\_\_\_\_



- донесен е буџетски календар со кој се регулираат роковите за планирање на општинскиот буџет, дефинирани се носителите на активностите и се почитуваат роковите во буџетскиот календар при реализација на конкретна активност;
- советот на општината го донел буџетот за наредната година во законски утврдениот рок и
- во трезорот редовно се пријавуваат достасаните неизмирени обврски.

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

- при планирање на капиталните трансфери од други нивоа на власт во буџетот, не се обезбедува писмен документ потврда/договор за средства кои ќе бидат обезбедени/доделени на општината. Воспоставена е пракса планирањето на капиталните трансфери да се врши врз основа на усмени напатствија за доделување на средства од други нивоа на власт;
- нереално планирање на капиталните приходи – повеќе планирани приходи од продажба на неизградено градежно земјиште во сопственост на РМ, надоместок за концесии и минерални суровини и надоместок за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти.

Слабостите во планирањето во процесот на буџетирање придонесуваат за значително отстапување на планираните од реализираните приходи и расходи.

## 4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Со буџетот за 2017 година, Општината има планирано приходи и расходи во износ од 276.705 илјади денари што во однос на реализираниот буџет во 2016 година, проекцијата на приходите и расходите е направена со зголемување од 55,64%.

Во текот на годината остварени се приходи во износ од 193.933 илјади денари или 70,08 % од планираните приходи, а расходи во износ од 178.693 илјади денари или 64,58 % од планираните расходи.

Во текот на годината согласно член 29 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа направени се два ребаланса на буџетот со цел да се изврши усогласување на остварените буџетски приходи и расходи со планираните, но и покрај тоа утврдени се отстапувања.

Кај приходите најзначително е отстапувањето кај Капиталните приходи кои се остварени со 19,41%. Кај расходите најзначително е отстапувањето кај Капиталните расходи кои се остварени со 42,46%.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_  
5. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 6

\_\_\_\_\_

Нереалното планирање на приходите и расходите има влијание врз реализацијата на предвидените годишни програмски активности за 2017 година на Општината и создава ризик од преземање на обврски, иако нема реална можност од обезбедување на средства.

Во месец ноември 2018 година согласно Законот за дополнување на Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа направена е дополна со која е регулирано дека сопствените приходи на основниот буџет на општината може да се планираат со пораст од најмногу 10% од просечно остварените приходи во последните три години, според податоците од трезорската евиденција, со што е намалена можноста од донесување на нереални буџети кои се остваруваат со големи отстапувања.

**Препораки:**

- одделението за финансиски прашања, изготвувањето на буџетот да го темели на реалните состојби и можности и на основа податоците за остварувањата во претходните години во функција на добро менаџерско управување, а согласно претходно наведената одредба од Законот за дополнување на Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа и
- при неостварување на планираниот буџет надлежните служби да пристапат и кон измена на буџетските програми.

4.2.2 Согласно Правилникот за систематизација на работните места во Општина Ѓорче Петров внатрешната ревизија како организациски облик е независна и директно одговорна на раководителот на субјектот-градоначалникот како што бара Уредбата за внатрешна организација и ЗЈВФК, како Одделение со еден раководител и 2 вработени: внатрешен ревизор и помлад референт. Во одделението пополнето е само работното место раководител на одделение за внатрешна ревизија, а од почетокот на 2018 година пополнето е и местото помлад референт со цел административна поддршка при спроведување на внатрешната ревизија во Општината.

Со увид во Планот за извршување на внатрешна ревизија за 2015, 2016 и 2017 година и Годишните извештаи за извршени внатрешни ревизии, ревизијата утврди дека извршени се ревизии на усогласеност на спроведени јавни набавки, спроведени јавни набавки од мала вредност, спроведени јавни набавки во ООУ на територијата на Општината и во 2017 година ревизија на договорите за издавање под закуп простории во сопственост на училиштата. Вршење на ревизии во континуитет кај процесот на јавни набавки не е во согласност со ЗЈВФК член 29 став 1 согласно кој внатрешната ревизија се спроведува во сите организациони структури, програми, активности и процеси кај субјектот од јавниот сектор и член 32 став 2 согласно кој функционалната независност се обезбедува во планирањето на работењето,

---

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 7

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_  
5. \_\_\_\_\_

извршувањето на внатрешната ревизија и известувањето.

Ефект од оваа состојба е неостварување на целта, улогата и принципите на внатрешната ревизија, на раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди поддршка и независно разумно објективно уверување и совет со цел подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективноста на системите за внатрешна контрола, односно остварување на целите на субјектот.

**Препорака:**

Градоначалникот на Општината да преземе мерки и активности со цел да се обезбеди независност на внатрешната ревизија во планирањето на работењето, извршувањето на внатрешната ревизија и известувањето, односно со Планот за извршување на внатрешни ревизии да се предвидат ревизии за процеси со висок индекс на ризик кои не се опфатени во претходните години.

4.2.3. Општината нема изготвено и доставено Годишен извештај за 2017 година за користење на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправно изградените објекти, до органот на државната управа надлежен за вршење на работите од областа на уредувањето на просторот (Министерството за транспорт и врски), што не е во согласност со членот 20 став 10 од Законот за постапување со бесправно изградени објекти. Наведената состојба придонесува за нетранспарентност во однос на наменското користење на средствата за донесување на урбанистичка планска документација и за инфраструктурно уредување на просторот во кој се наоѓаат бесправно изградените објекти.

**Препорака:**

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

**4.3 Финансиски извештаи**

4.3.1. Пописот на средствата и изворите на средствата на Општина Ѓорче Петров со состојба на 31.12.2017 година не е целосно извршен во делот на пописот на побарувањата. Со пописот е потврдено вкупното салдо на побарувањата но не е утврден правниот основ, старосната структура на истите и дали за побарувањата се преземени мерки за наплата од страна на одговорните лица, кое влијае на реалноста и објективноста на искажаните состојби на побарувањата во деловните книги и финансиските извештаи.

Ваквиот начин на вршење на пописот не е во согласност со член 31-в од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, со кој е

---

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 8

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_

регулирано дека пописот на побарувањата се врши според состојбата од сметководството, преку проверка и потврдување на реалноста на искажаните состојби.

Неизвршување на пописот во согласност со законската регулатива создава ризик од непотврдување на побарувањата, преземање на мерки за навремена наплата и можност за нереално искажување на билансните позиции во финансиските извештаи.

### **Препорака:**

Градоначалникот на Општината да преземе мерки и активности за спроведување на целосен и квалитетен попис на побарувањата, евидентирани во деловните книги и финансиските извештаи.

### **Основ за изразување на мислење**

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.2. и 4.3. дека постои отстапување на остварените од планираните буџетски приходи и расходи, неизготвен Годишен извештај за 2017 година за користење на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправно изградените објекти, и некомплетен попис на побарувањата, при што не е утврден правниот основ и старосната структура побарувањата.

### **5. Ревизорско мислење**

#### **Мислење за финансиски извештаи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.3. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Општина Ѓорче Петров –сметка на основен буџет (630) на ден 31 декември 2017 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

#### **Мислење за усогласеност со закони и прописи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точките 4.2. и 4.3. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Општина Ѓорче Петров - сметка на основен буџет (630),

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_  
5. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 9

\_\_\_\_\_

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

## 6. Останати прашања

### **Комунална такса за користење на улиците со патнички, товарни моторни возила, автобуси и специјални возила**

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

### **Комунална такса за користење и одржување на јавно осветлување**

6.2.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, 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

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 10

\_\_\_\_\_

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.

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. Општина Ѓорче Петров за свои потреби овие податоци ги обезбедила по доставено барање.

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

### **Надоместок за уредување на градежно земјиште**

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

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

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_  
5. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 11

\_\_\_\_\_

уредување;

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

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

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

### **Законски одредби за финансирање на активности од областа на спортот**

6.5. Финансирањето на активностите од областа на спорт и рекреација, се предвидени во листата на надлежности на општините, согласно член 22 став 1 точка 6 од ЗЛС, меѓутоа не и во надлежности на општините во градот Скопје, во кои спаѓа и Општина Ѓорче Петров, дефинирани во член 15 од Законот за Град Скопје, според кој во работи од јавен интерес не е вклучен спортот, како надлежност на општините во градот Скопје, односно согласно член 10 став 1 од истиот закон, оваа надлежност е дадена на градот Скопје.

Од друга страна, во член 22-а од Законот за спортот, се утврдени надлежностите на општините, општините во Град Скопје и Град Скопје, во областа на спортот, меѓу кои се: развој на масовниот спорт и рекреативни активности на граѓаните, организирање на спортски приредби и манифестации, одржување и изградба на објекти за спорт, поддршка и унапредување на спортот, спортски клубови и професионални спортски клубови и поддржување на општинските сојузи и Сојузот на спортови на градот Скопје, а за нивно остварување, советите на општините и Советот на градот Скопје или комисијата на општината, општината во градот Скопје и градот Скопје надлежна за спортот, донесуваат програми на предлог на општинските спортски сојузи и Сојузот на спортови на градот Скопје. Исто така, според овој член, програмите се финансираат од буџетот на општините и буџетот на Град Скопје, донации и спонзорства, а за исполнување на програмите и роковите утврдени во нив, до советите на општините и Советот на Град Скопје, сојузите на

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_  
5. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 12

\_\_\_\_\_

спортови на општините и Сојузот на спортови на градот Скопје, поднесуваат извештај.

Согласно наведеното, ревизијата е на мислење дека е потребно усогласување на законските прописи од аспект на попрецизно и појасно дефинирање и разграничување на надлежностите во областа на спортот, за општините во градот Скопје, начинот и условите на донесувањето на посебна програма во рамките на општината, донесена од Советот, и финансирањето на ваквите активности од средствата одобрени со буџетот на општината.

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 13

\_\_\_\_\_



ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ

СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 ГОДИНА

Опис на позицијата	Образложени е	2017	во 000
			денари
			2016
<b>Приходи</b>			
Даночни приходи	3.1.	125.996	119.725
Неданочни приходи	3.2.	18.688	4.819
Капитални приходи	3.3.	8.866	13.456
Трансфери и донации	3.4.	40.383	39.782
<b>Вкупно приходи</b>		<b>193.933</b>	<b>177.782</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	34.662	33.105
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	1.091	507
Стоки и услуги	3.5.3.	89.201	87.276
Каматни плаќања	3.5.4.	96	153
Субвенции и трансфери	3.5.5.	5.107	3.497
Социјални бенефиции	3.5.6.	2.144	2.112
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>132.301</b>	<b>126.650</b>
Капитални расходи	3.6.	35.840	29.317
Отплата на главница	3.7.	10.552	10.552
<b>Вкупно расходи</b>		<b>178.693</b>	<b>166.519</b>
<b>Суфицит (вишок) на приходи</b>		<b>15.240</b>	<b>11.263</b>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 14

\_\_\_\_\_

ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ

СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕВРИ

			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложени е	2017	2016
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	15.240	11.263
Побарувања	4.1.2.	86.973	70.102
Активни временски разграничувања	4.1.3.	61	95
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>102.274</b>	<b>81.460</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>102.274</b>	<b>81.460</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски по резерви	4.2.1.	14	40
Краткорочно обврски за даноци, придонеси и други давачки	4.2.2.	61	95
Пасивни временски разграничувања	4.2.3.	102.199	81.325
<b>Вкупно краткорочни обврски</b>		<b>102.274</b>	<b>81.460</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>102.274</b>	<b>81.460</b>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 15

\_\_\_\_\_