



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](mailto:dzr@dzr.gov.mk)  
[www.dzr.gov.mk](http://www.dzr.gov.mk)

Број:13-190/7

Дата: 26.03.2019

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Велес, сметка на основен буџет (630), за 2017 година.

За финансиските извештаи за 2017 година на сметката на основниот буџет (630) на Општина Велес изразивме негативно мислење во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва во делот на усогласеност со закони и прописи.

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

Ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност за 2009 година на сметката на основен буџет (630) на Општина Велес, е извршена во јануари 2011 година при што е констатирано дека две од препораките се спроведени, а една е во тек на спроведување.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Велес, сметка на основен буџет (630), за 2017 година констатирани се одредени состојби меѓу кои позначајни се:

- и покрај донесениот ребаланс на Буџетот за 2017 година постои значително отстапување помеѓу планираните и реализираните приходи и расходи, при што приходите се остварени со 49,89%, а расходите со 48,14% во однос на планираните;
- Општина Велес во 2017 година не остварува приходи од надоместок за јавна чистота, а со буџетот за 2017 година по овој основ се планирани приходи во износ од 9.500 илјади денари и

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 1

\_\_\_\_\_

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

---

- постои не усогласеност на податоците за побарувањата по основ на данок на имот, данок на промет и наследство и подарок и комуналната такса за фирма односно назив на деловна просторија, помеѓу состојбата искажана во сметководството и евиденцијата во даночното одделение.

Во останати прашања, ревизијата ги истакнува состојбите во врска со издавањето под закуп на градскиот базен, закупот на билбордите и рекламните паноа и системските слабости во законската регулатива, односно поради недореченост во одредени закони, општините немаат увид во целосноста и точноста во остварувањето на одредени приходи и тоа за:

- по основ на издавањето под закуп на градскиот базен, општината поради неплаќање на обврските од страна на закупаецот, во 2017 година и наназад неколку години, нема остварено приходи, поради што е активирана хипотеката за стан и е извршена продажба на истиот;
- за поставување на билбордите и рекламните паноа во Град Велес не се испочитувани одредбите од склучениот договор од 2010 година, поради што е извршена присилна наплата на дел од побарувањата, преку извршител, а по јавениот оглас бр. 01/2015 од 05.05.2015 година за добивање право за поставување на билборди и рекламни паноа, иако е избран истиот корисник како по огласот од 2010 година, договорот не е потпишан, иако истиот ги користи билбордите и рекламните паноа, не плаќа на општината, која пак фактурирала само дел од побарувањата и тоа само по основ на комунална такса и потрошок на електрична енергија;
- комуналната такса за користење на патишта со моторни возила, не е пропишано во кои рокови правните лица овластени за регистрација на возилата треба да ја уплатат наплатената такса на сметка на општините, општините во Град Скопје и градот Скопје;
- комуналната такса за користење и одржување јавно осветлување 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 и
- законската обврска за усогласување на состојбата на регистарот на недвижности со регистарот кој го води Агенцијата за катастар на недвижности на Република Македонија.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки и активности од надлежните лица и органи.

Од страна на одговорното лице на Општина Велес, во дадениот рок не се доставени забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 2

\_\_\_\_\_

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

---

## 1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 15 и 16 и ревизија на усогласеност на Општина Велес, сметка на основен буџет (630), за 2017 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 2018 година, согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3 Извршена е ревизија за 2009 година и издаден е извештај за финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Велес, сметка на основен буџет (630) во кој е изразено мислење со резерва во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи.
- 1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:
- Славчо Чадиев, градоначалник на Општина Велес од 17.04.2013 година до 18.10.2017 година;
  - Аце Коцевски, градоначалник на Општина Велес од 19.10.2017 година.

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

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

- 1.5 Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива,

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 3

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 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 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 кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето 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, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 4

\_\_\_\_\_

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

---

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 и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на општината, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.
- 2.3 Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 17.10. до 28.12.2018 година, кај Општина Велес, од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност за 2009 година на Општина Велес е извршена во 2011 година, при што е констатирано дека е постигнат значителен напредок во имплементација на препораките.

### **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 21.01.2019 година.

Од страна на одговорното лице на Општина Велес, во дадениот рок не се доставени забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година.

**Констатирани се следните состојби:**

#### **4.1. Внатрешни контроли**

##### **Процес на буџетирање**

4.1.1. При оценка на системот на контроли кај процесот на буџетирање, ревизијата констатира дека воспоставените внатрешни контроли функционираат на начин што обезбедуваат навремено донесување на Буџетот на Општина Велес, но присутен е ризик од нереално планирање, а како последица на тоа и неостварување на планираните приходи и расходи. Ова се должи на следното:

---

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 5

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

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

---

- постои разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените во процесот на буџетирање;
- при планирање на буџетот не се земени во предвид реалните состојби и можности на општината и историските податоци за остварувањата на приходите и расходите во претходните години;
- во процесот на изготвување на буџетот се почитуваат насоките дадени во буџетскиот циркулар од Министерството за финансии за делот на приходите по основ на блок дотации;
- од страна на Советот на Општината донесен е буџетски календар со кој се регулираат роковите за планирање на општинскиот буџет и дефинирани се носителите на конкретна активност и
- се почитуваат роковите утврдени со буџетскиот календар и буџетот е донесен во законски предвидениот рок.

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

#### **4.2. Усогласеност со закони и прописи**

4.2.1. Општина Велес со Буџетот за 2017 година има планирано приходи и расходи во износ од 441.842 илјади денари, што во однос на реализираниот буџет во 2016 година, проекцијата на приходите и расходите е направена со зголемување од 192,97%. Во текот на годината се реализирани приходи во износ од 220.429 илјади денари и расходи во износ од 212.701 илјада денари. Планираните приходи се остварени со процент од 49,89%, а расходите со 48,14%.

Значителното отстапување на остварените приходи во однос на планираните произлегува од приходите од данокот на наследство и подарок кои се остварени со 28,10%, надоместок за уредување на градежно земјиште остварени со 54,89% и приходите од продажба на земјиште и нематеријални вложувања кои се остварени со 18,57%.

Кај расходите позначително е отстапувањето кај капиталните расходи кои се остварени со 23,88%, расходите за стоки и услуги кои се остварени со 55,59% и расходите за социјални бенефиции со 8,09%.

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

И по извршениот ребаланс на буџетот за 2017 година не се надминати состојбите на неусоогласеност на планираните и реализирани приходи и расходи. Нереалното планирање на буџетот е карактеристика и во донесените Програми за одделни дејности кои се во надлежност на општината, а кои и покрај неостварувањето на буџетот не се менуваат и не се намалува обемот на утврдените плански

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 6

\_\_\_\_\_

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

---

активности/работи, 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;
- градоначалникот да предлага на советот на општината измени и дополнување на буџетот, во случај на значително отстапување на остварените од планираните буџетски приходи и расходи и
- при неостварување на планираниот буџет надлежните служби да пристапат кон измена на буџетските програми.

4.2.2. За користење на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправно изградените објекти, Општина Велес нема изготвено и доставено Годишен извештај за 2017 година 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. 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.

Во текот на ревизијата надлежните од општината, до органот на државната управа надлежен за вршење на работите од областа на уредувањето на просторот, имаат доставено извештај за користење на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправните објекти за периодот од 2011 до 2017 година и поради тоа ревизијата не дава препорака.

4.2.3. Општина Велес во 2017 година не остварува приходи од надоместок за јавна чистота, а со Буџетот за 2017 година по овој основ се планирани приходи во износ од 9.500 илјади денари. Причина за таквата состојба е што Советот на општината нема

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 7

донесено одлука за висината и мерната единица по која би се наплаќал овој надоместок. Поради тоа и ЈКП “Дервен“ Велес, кое врши собирање и транспортирање на комуналниот и на други видови на неопасен отпад на подрачјето на Општина Велес, не го наплатува овој надоместок од граѓаните кој треба да е приход на општината и треба да се користи за финансирање на работите на јавната чистота. Непреземање на мерки од страна на општината за наплата на овој надоместок не е во согласност со член 24 и 25 став 3 од Законот за јавна чистота и има за ефект намалени приходи за општината.

Во 2018 година Советот на Општина Велес донел Одлука и измени и дополнувања на Одлуката за утврдување на висината и начинот на плаќање на надоместокот за одржување на јавна чистота, со кои е утврдена висина на надоместокот од 0,90 денари по м<sup>2</sup> за физички и за правни лица.

### **4.3. Финансиски извештаи**

#### **Биланс на состојба**

4.3.1. Ревизија изврши увид на состојбите на ненаплатени побарувања по основ на данок на имот, данок на промет на недвижности и права, данок на наследство и подарок и комунална такса за фирма односно назив на деловна просторија искажани на 31.12.2017 година во сметководствената евиденција и Билансот на состојба како составен дел на финансиските извештаи за 2017 година и увид на состојбите од даночното одделение при што ги утврди следните состојби:

- побарувањата за Данок на имот од физички и правни лица во сметководствената евиденција и Билансот на состојба на 31.12.2017 година се искажани во износ од 27.983 илјади денари, а во евиденцијата на даночното одделение во износ од 55.486 илјади денари или повеќе за износ од 27.504 илјади денари;
- побарувањата за Данок на промет од физички и правни лица во сметководствената евиденција и Билансот на состојба на 31.12.2017 година се искажани во износ од 1.160 илјади денари, а во евиденцијата на даночното одделение не се искажани побарувањата за Данок на промет од физички лица, а искажан е наплатен износ од 12.595 илјади денари и кај Данок на промет од правни лица во евиденцијата на даночното одделение искажан е износ на побарувања од 7.139 илјади или податоци кои не се споредливи;
- побарувањата за Данок на наследство и подарок од физички лица во сметководствената евиденција и Билансот на состојба на 31.12.2017 година се искажани во износ од 257 илјади денари, а во евиденцијата на даночното одделение побарувањата за Данок на наследство и подарок од физички лица нема искажано, а искажан е наплатен износ од 514 илјади денари или податоци кои се неспоредливи и

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 8

\_\_\_\_\_



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

---

- побарувањата за Комунална такса за фирма, односно назив на деловна просторија од правни лица и самостојни вршители на дејност, во сметководствената евиденција и Билансот на состојба на 31.12.2017 година се искажани во износ од 61.044 илјади денари, а во евиденцијата на даночното одделение побарувања во износ од 91.316 илјади денари или повеќе за износ од 30.272 илјади денари.

Ваквата состојба не е во согласност со член 2 став 1, член 7 став 2 и член 12 став 1 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и придонесува за нереално искажување на состојбата на побарувањата во сметководствената евиденција и во Билансот на состојба.

Од извршениот увид на евиденцијата на побарувањата по основ на данок на имот и комунална такса за фирма односно назив на деловна просторија се констатира дека Општина Велес има побарувања кои потекнуваат од претходни години и за истите не е извршено прикажување на сметките за сомнителните и спорни побарувања. Имајќи во предвид дека дел од овие побарувањата потекнуваат од минати години (2007-2012 година), а не се преземени навремени активности и мерки од одговорните лица за нивна наплата, истите согласно член 360 од Законот за облигациони односи, според кој општиот рок на застареност е 5 години, се застарени, а и според Законот за даноците на имот согласно членот 84 и 85 правото на утврдување и наплата на данокот застарува за пет години по истекот на годината во која требало да биде утврден, односно правото на утврдување и наплата во секој случај застарува по истекот на десет години од истекот на годината во која данокот требало да биде утврден и наплатен.

**Препорака:**

Одговорните лица на Општина Велес да преземат мерки и активности за реално согледување на основот на постоење на претходно наведените состојби на побарувањата, да извршат соодветно евидентирање во деловните книги и да ја утврдат можноста за нивна наплата.

**Основ за изразување на мислење**

Вкупниот ефект од изнесените наоди, кои се основа за изразување мислење, во точката 4.2. и 4.3. од овој извештај, а се однесуваат на слабости при планирањето и реализирањето на буџетот на општината, не остварување приходи од надоместок за јавна чистота, нереално искажана состојба на побарувањата по основ на данок на имот, данок на промет на недвижности и права, данок на наследство и подарок и комунална такса за фирма односно назив на деловна просторија, во сметководствената и даночната евиденција, има за ефект намалување на квалитетот на информациите кој ги даваат финансиските извештаи.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 9

## Ревизорско мислење

### Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точката 4.3.1. финансиските извештаи не ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (630) на Општина Велес на ден 31 декември 2017 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

### Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2.1. и 4.2.3. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (630) на Општина Велес за 2017 година, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

## 5. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

5.1. Во текот на ревизијата од страна на надлежните од Општина Велес прифатени се корекции дадени од Државниот завод за ревизија и тоа:

- на сметката за Побарувања по основ на надоместок за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти и Пасивни временски разграничувања извршено е евидентирање на помалку евидентиран износ од 1.044 илјади денари.

Евидентирањето е извршено со налог за книжење број 0001 и 0002 од 31.12.2018 година.

Ревизијата, прифатените корекции од страна на Општина Велес, ги инкорпорира во финансискиот извештај - Биланс на состојба за 2017 година.

5.2. Обрнуваме внимание дека Општина Велес е тужена странка од 28 (дваесет и осум) субјекти и тоа: 2 (две) правни лице за износ од 8.399 илјади денари и 26 (дваесет и шест) физички лица за износ од 3.821 илјада денари.

Општина Велес се јавува како тужител на 3 (три) субјекти, правни лица за износ од 2.762 илјади денари.

Во моментов, конечниот исход по ова прашање не може да се утврди и не е направено резервирање за било каква обврска која може да произлезе во финансиските извештаи.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 10

\_\_\_\_\_

### Закуп на градскиот базен

5.3. Градскиот базен, кој е сопственост на општината е издаден под закуп на физичко лице во временски период од 10 (десет) години, за што има склучен Договор бр. 03-2021/6 од 14.05.2012 година. Висината на годишната закупнина изнесува 648 илјади денари и треба да се плаќа најдоцна до 31 јануари тековната година. Од извршениот увид на сметководствената документација ревизијата констатира дека закупецот не ги плаќал закупнините за 2015, 2016, 2017 и 2018 година, со исклучок на уплата од 130 илјади денари во 2017 година, а се однесува за 2015 година. Општината има испратено две опомени пред извршување до закупецот на ден 02.03.2014 и 28.03.2016 година, но не се преземени мерки за наплата на заостанатите побарувања предвидени во договорот, односно не е извршено присилно извршување на неговиот имот поради наплата на доспеана а не наплатена закупнина, регулирана со Хипотека на недвижен имот (двособен стан на ул. 11 Октомври бр. 26 Велес) чија вредност е проценета на износ од 1.668 илјади денари. На 07.03.2018 година од страна на Општина Велес е поднесено Предмет известување до Основното јавно обвинителство Велес за постоење на сомневање за злоупотреба на средствата на граѓаните на општината, а во врска со издавањето под закуп на Градскиот базен. На основа податоците од сметководствената евиденција на општината побарувањето по основ на неплатени обврски од страна на закупецот изнесуваат 1.813 илјади денари.

Бидејќи истиот не извршил уплата, општината преку извршител извршила активирање на хипотеката на станот, при што на усно јавно наддавање одржано на 18.10.2018 година извршена е продажба на станот за износ од 1.712 илјади денари на физичко лице. До денот на ревизија од страна на купувачот не е извршена уплата по овој основ.

### Поставување за билборди и рекламни паноа

5.4. Врз основа на Оглас 01 бр. 02-2212/3 од 31.05.2010 година за поставување на билборди (25) на територијата на Општина Велес, избран е најповолен понудувач со кој е склучен Договор заведен во општината под бр. 03-2212/8 од 01.08.2010 година. Договорот е склучен со важност од 3 години, односно до 01.08.2013 година со можност за продолжување за уште три години, согласно членот 1 став 1 од истиот. За добиеното право за поставување на билборди, корисникот согласно договорот, треба да уплати износ на име закуп од 1.290 илјади денари за секоја година, за првата година веднаш по потпишување на договорот, а за останатите години закупнината од 1.290 илјади денари годишно да ја плаќа однапред најдоцна до 31 јули од секоја наредна година. Согласно членот 2 ставовите 1, 2 и 3 од договорот е регулирано и тоа дека за секој поставен билборд корисникот треба да плаќа по 1,2 илјади денари

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 11

\_\_\_\_\_

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

---

(1.200,00 денари) комунална такса годишно, како и надоместок за потрошена електрична енергија.

Според членот 3 од овој договор е договорено корисникот за потребите на општината да финансира проект на општината во износ од 554 илјади денари, а кој проект ќе го одреди општината. Такво нешто за периодот на договорот се нема случено, односно од надлежните на општината не е побарано од корисникот финансирање на одреден проект.

За периодот од 01.08.2010 година до 01.08.2013 година, за 3 години, од страна на општината е фактуриран износ за закуп од по 1.290 илјади денари за секоја година или вкупно 3.870 илјади денари. Овој износ од страна на корисникот целосно е платен заклучно со 20.12.2013 година, од кој за дел од побарувањата е извршена присилна наплата, преку извршител, а заклучно со 30.09.2014 година е извршена наплата и на комуналната такса и потрошената електрична енергија во вкупен износ од 669 илјади денари.

По истекот на рокот на договорот 01.08.2013 година, формално не е склучен нов договор, корисникот и понатаму продолжил да го користи правото за поставување на билборди (25) на територијата на Општина Велес во врска со што општината фактурирала за дел од 2013, 2014 и дел од 2015 година само комунална такса и потрошок на струја по 204 илјади денари годишно или вкупно за двете години износ од 408 илјади денари, кој износ од страна на корисникот не е платен и е предмет за наплата по пат на присилно извршување. За овој период не е пресметан и фактуриран надоместок за закуп во вкупен износ од 2.580 илјади денари.

На 05.05.2015 година од страна на општината објавен е јавен оглас бр. 01/2015 од за добивање право за поставување на билборди и рекламни паноа. И на овој оглас за најповолен бил избран повторно истиот правен субјект, во врска со што е изготвен договор од месец јуни 2015 година, кој не е потпишан ниту од општината ниту од корисникот, иако во градот и понатаму се користат билборди и рекламни паноа. Со овој договор утврдено е плаќање закуп од 550 илјади денари годишно, за 5 години, согласно членот 5 и по 1,2 илјади денари комунална такса годишно како и надоместок за потрошена електрична енергија, а согласно членот 8 од договорот. По овој договор општината нема воопшто фактурирано и наплатено надоместок за закуп, комунална такса и потрошок на електрична енергија, а тоа така траело до средината на 2018 година, односно се до новообјавениот оглас бр. 02/2018 од 21.06.2018 година. Истото е наводно поради непостоење на потпишан договор и покрај тоа што корисникот стопанисувал со билбордите и рекламните паноа.

На 21.06.2018 година од страна на општината објавен е јавен оглас бр. 02/2018 за добивање право за поставување на билборди и рекламни паноа на кој за најповолен понудувач на електронско јавно наддавање бил избран друг правен субјект, кој стопанисува со правото за поставување на билборди и рекламни паноа во Град Велес. Договорот е потпишан од сегашниот градоначалник на општината и управителот на правниот субјект.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 12

## 6. Останати прашања

### Комунална такса што се плаќа при регистрација на возилата

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 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

6.2. По основ на комунална такса за улично осветлување, Општина Велес, како и останатите единици на локалната самоуправа во Република Македонија од страна на Трговското друштво за дистрибуција на електрична енергија не добиваат податоци за:

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

Во постојниот Закон за комунални такси не е пропишана обврска на доставување на наведените податоци. За надминување на оваа состојба од страна на Трговското друштво за дистрибуција на електрична енергија и ЗЕЛС е склучен Меморандум за соработка.

И покрај склучениот Меморандум за соработка помеѓу ЗЕЛС и Трговското друштво за дистрибуција на електрична енергија, од страна на истото не се почитуваат договорените обврски од член 6 од Меморандумот за доставување на горенаведените податоци и извештаи.

Ефектите од вака воспоставената пракса се рефлектираат на комплетноста и точноста на остварени приходи по овој основ, кои градот и општините ги евидентираат во сметководството единствено како прилив без конкретни податоци за реалноста на истиот. Со цел да се обезбеди комплетност и транспарентност во

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 13

\_\_\_\_\_

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

6.3. Согласно член 39 став 1 и 2 од Законот за даноците на имот општините, општините во Град Скопје и Град Скопје редовно треба да ја усогласува 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 доставува 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).

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

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 14

\_\_\_\_\_

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

**Општина Велес - Сметка на основен буџет (630)  
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 ГОДИНА**

Опис на позицијата	Образложени е	во 000 Ден.	
		2017	2016
<b>Приходи</b>			
Даночни приходи	3.1.	134.275	113.370
Неданочни приходи	3.2.	6.422	8.461
Капитални приходи	3.3.	17.226	24.661
Трансфери и донации	3.4.	62.506	86.772
<b>Вкупно приходи</b>		<b>220.429</b>	<b>233.264</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	36.331	36.128
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	760	1.915
Стоки и услуги	3.5.3.	97.447	81.178
Каматни плаќања	3.5.4.	5	69
Субвенции и трансфери	3.5.5.	26.711	20.647
Социјални бенефиции	3.5.6.	89	572
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>161.343</b>	<b>140.509</b>
Капитални расходи	3.6.	43.060	80.164
Отплата на главница	3.7.	8.298	8.298
<b>Вкупно расходи</b>		<b>212.701</b>	<b>228.971</b>
<b>Суфицит (вишок) на приходи</b>		<b>7.728</b>	<b>4.293</b>

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор \_\_\_\_\_ 15

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

**Општина Велес - Сметка на основен буџет (630)  
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2017 ГОДИНА**

Опис на позицијата	Образложени е	2017	во 000 ден.
			2016
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	7.728	4.293
Побарувања	4.1.2.	116.557	98.258
Финансиски и пресметковни односи во рамките на буџетот и фондовите	4.1.3.	2.317	2.317
Активни временски разграничувања	4.1.4.	76	1.105
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>126.678</b>	<b>105.973</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски по резерви	4.2.1.	26	1.088
Краткорочни обврски спрема субјекти	4.2.2.	50	17
Пасивни временски разграничувања	4.2.3.	126.602	104.868
<b>Вкупно краткорочни обврски</b>		<b>126.678</b>	<b>105.973</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>126.678</b>	<b>105.973</b>

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 16

\_\_\_\_\_