



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2019 ГОДИНА НА
ОПШТИНА ГАЗИ БАБА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)**

01 2020 07 02/1

Скопје, јуни 2021 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 22
Финансиски извештаи за 2018 и 2019 година	
Биланс на приходи и расходи	23
Биланс на состојба	24
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	25 - 28
- Сметководствени политики	28 - 32
- Образложенија кон финансиските извештаи	32 - 39
Прилог	
Забелешки на Нацрт извештај	
Одговор на забелешки	

*ОПШТИНА ГАЗИ БАБА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕНИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР*

Кратенки користени во извештајот:

- ЕЛС - Единици на локалната самоуправа
- ЗЕЛС - Заедница на единиците на локалната самоуправа
- ЗЈВФК - Закон за јавна внатрешна финансиска контрола
- ФУК - Финансиско управување и контрола
- ВР - Внатрешна ревизија
- КПД - Казнено поправен дом
- МФ - Министерство за финансии
- МТВ - Министерство за транспорт и врски



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:13-656/6

Дата: 30.06.2021

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (630) на Општина Гази Баба за 2019 година.

Ревизијата изрази неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2019 година и за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.

Извршена е ревизија за 2010 година и издаден е извештај за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Гази Баба сметка на основен буџет (630) во кој е изразено мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2010 година, како и за усогласеност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Во февруари 2012 година извршена е проверка на преземените мерки по дадените препораки во Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи со ревизија на усогласеност за 2010 година на сметката на основен буџет (630). Со проверката е констатирано дека дадената една препорака не е спроведена, со оваа ревизија е констатирано дека истата е имплементирана.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Гази Баба, сметка на основен буџет (630) за 2019 година, констатирано е следното:

- кадровска неекипираност на организационата единица за внатрешна ревизија;
- неспроведена постапка за издавање на деловниот простор под закуп;
- непренесени средства во Буџетот на РСМ од наплатените договорни казни и ненавремено преземање на мерки за наплата на договорните казни по основ на ненавремено обезбедено одобрение за градење;
- при продажба на градежно земјиште во сопственост на Република Северна Македонија средствата се уплаќаат на погрешна уплатна сметка при што не

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

ОПШТИНА ГАЗИ БАБА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧНИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

се обезбедува законска распределба на истите во сооднос 20 % за Буџетот на РСМ и 80% за буџетите на општините;

- кај постапките за утврдување на правниот статус на бесправните објекти утврдено е непостапување согласно законските одредби и помалку остварени приходи;
- не е изготвен и доставен 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;
- не е утврдена старосната структура на побарувањата што има влијание на реално и објективно искажување на побарувањата во билансните позиции;
- не се води сметководствена евиденција на побарувањата по основ на: склучени договори или решенија со надлежните министерства, агенции, фондови, побарувања по основ на надоместок за бесправно изградени објекти и побарувања по основ на договорни казни.

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

Во делот на Прашања на неизвесност и континуитет ревизијата извести за финансиската поддршка добиена од Буџетот на РСМ на Општина Гази Баба во функција на зајакнување на фискалниот капацитет.

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

- не е пропишано во кои рокови правните лица овластени за регистрација на возилата треба да ја уплатат комуналната такса за користење на патишта со моторни возила на сметка на општината;
- не е пропишана обврска на трговското друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија кое врши наплата на таксата за користење и одржување јавно осветлување од имателите на броила да ги известува општините за бројот на обврзници по категории (број на броила) согласно тарифниот број, како и за наплатените приходи и ненаплатени побарувања по овој основ;
- општината нема податоци за висината на средствата што треба да се уплатат во буџетот на општината по основ приходи од закуп на земјоделско земјиште во сопственост на државата утврдено со Законот за земјоделско земјиште;
- покрај фактот што општините располагаат со податоци за склучените договорите за концесија за експлоатација на минералните суровини, општината има увид на уплатените средства на сметката на буџетот на општината без да има можност да се увери во целосноста и точноста на приходите кои се уплатени на нејзината сметка;

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 2

1. _____
2. _____
3. _____

*ОПШТИНА ГАЗИ БАБА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕНИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР*

- законска обврска за усогласување на состојбата на регистарот на недвижности на општината со регистарот кој го води Агенцијата за катастар на недвижности на РСМ и
- недоволна прецизност на член 76 став 10 од Законот за градежно земјиште и во однос на распределбата на наплатените средства по основ на договорна казна дека средствата кај општините во Градот Скопје се распределуваат 50% за општината и 50 % за Град Скопје.

На Нацрт извештајот се доставени забелешки кои претставуваат известување за преземени мерки и активности, а една препорака делумно се прифаќа.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 23 и 24 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Гази Баба 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 државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2020 година, 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 Гази Баба за 2010 година и изразено е мислење без резерва.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Општина Гази Баба застапувано од:

– Борис Георгиевски, градоначалник на Општина Гази Баба од 01.11.2017 година.

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

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

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4

утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

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

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

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 5

1. _____
2. _____
3. _____

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 14.01.2021 до 23.04.2021 година кај Општина Гази Баба 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 извршена ревизија на финансиските извештаи со ревизија на усогласеност за 2010 година на сметката на основен буџет (630) на Општина Гази Баба. Со проверката е констатирано дека дадената една препорака не е спроведена, со оваа ревизија е утврдено дека состојбата е надмината.

4. Наоди и препораки

На ден 28.06.2021 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, заведени во Државниот завод за ревизија под број 13-656/5 од 28.06.2021 година. Забелешките се однесуваат на точките 4.2.4., 4.2.5., 4.2.6. и 4.3.1..

Забелешките се разгледани и не се прифатени од причина што не се добиени дополнителни докази кои би имале влијание на промена на утврдените состојби во извештајот, односно најголем дел од нив претставуваат известување за мерките кои се преземени и ќе се преземат во иднина за надминување на состојбите. а една препорака делумно е прифатена.

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

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со Градоначалникот и одговорните лица на Општината - предмет на ревизија одржан на ден 06.05.2021 година.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

4.1.1. Согласно Правилникот за систематизација на работните места во општинската администрација на Општина Гази Баба¹, внатрешната ревизија е организирана во организациски облик - Сектор за внатрешна ревизија. Истата е независна и директно одговорна пред Градоначалникот на општината како што е предвидено во Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Согласно Правилникот за систематизација во секторот се систематизирани 11 работни места . Во текот на 2019 година пополнети се само 3 работни места и тоа: 1 раководител на сектор, 1 раководител на одделение и 1 советник. Секторот за

¹ бр. 08-1773/1 од 22.04.2016 година

внатрешна ревизија е надлежен да врши ревизија на 14 субјекти кои се основани од Општина Гази Баба и 8 сектори и едно одделение во рамките на администрацијата на Општина Гази Баба.

Согласно Стратешкиот план на секторот за внатрешна ревизија за периодот 2019-2021 година² предвидено е да се спроведат по 8 ревизии годишно.

Поради остварување на правото на старосна пензија од 01.10.2019 година, Секторот за внатрешна ревизија е без раководител на истиот. И покрај тоа, во текот на 2019 година е реализиран во целост годишниот план за внатрешна ревизија, односно се извршени предвидените 8 ревизии.

Во текот на 2020 година и раководителот на одделение остварил право на старосна пензија, со што Секторот за внатрешна ревизија останал само со еден вработен-советник.

Иако како организационен облик согласно ЗЈВФК е предвиден Сектор за внатрешна ревизија во Општина Гази Баба, истиот е со само еден вработен што има можност од ризик за 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 да преземе мерки и активности во насока на екипирање на единицата за внатрешна ревизија .

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Врз основа на правосилно решение на Општина Гази Баба за утврдување на статус на бесправно изграден објект Дом на култура - Колонија Идризово од 06.03.2013 година, извршен е упис на сопственоста во Агенцијата за катастар на недвижности со ИЛ 1145 КО Идризово деловен простор од 952 м² на Општина Гази Баба. Во изминатиот период со овој деловен простор стопанисувал КПД Идризово. Со ревизијата утврдивме дека по пренесување на правото на сопственост на деловниот простор на општината, истиот го користат правни лица со кои општината нема склучено договори за закуп, односно истата нема спроведено постапка за издавање под закуп недвижни ствари со електронско јавно наддавање, а согласно член 39 став 1 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и стварите во општинска сопственост.

Општина Гази Баба од 2014 година нема склучено договори за издавање во закуп на деловните простории, објектите ги користат правни и физички лица без да плаќаат закупнина на Општината, а до истите Месната заедница доставува само месечни фактури за потрошена вода и електрична енергија.

² бр.22-5649/2 од 14.12.2018 година

Неспроведената постапка за издавање под закуп на имотот на општината и користењето на истиот без регулирани права и обврски со корисниците придонесуваат за остварување на помали приходи на општината и несоодветно управување со имотот на општината.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Гази Баба да преземе активности за спроведување на постапка за издавање под закуп на деловни простории и недвижни ствари со електронско јавно наддавање.

4.2.2. Во Законот за градежно земјиште во член 76 став 3 е предвидено, кога градежното земјиште се отуѓува или дава под долготраен закуп по пат на јавно наддавање купувачот, односно закупецот е должен, да прибави одобрение за градење на предвидениот објект од надлежниот орган во рок од девет месеци од извршената солемнизација на договорот. Во спротивно му се пресметува договорна казна во висина од 1,5% од вкупно постигнатата цена на јавното наддавање на предметното земјиште за секој изминат месец во првата година од истекот на рокот, 3% за секој изминат месец во втората година од истекот на рокот и 4,5% за секој изминат месец во третата и секоја наредна година од истекот на рокот.

Неисполнување на обврските за плаќање на договорна казна, односно доколку закупецот задоцни во исполнување на обврската три месеци последователно, претставува основ отуѓувачот, односно закуподавачот, по три последователни месечни повици за извршување, како доверител со изјава за неисполнување на обврските од договорот да побара потврда за извршност на договорот, односно да побара наплата на договорената казна што претставува и основ за еднострано раскинување на договорот, при што 80% од вкупната сума од отуѓувањето, односно давањето под долготраен закуп, не му се враќаат на купувачот, односно закупецот. Имајќи ги во предвид горенаведените одредби ревизијата ги утврди следните состојби:

- Во текот на 2019 година наплатени се вкупно 868 илјади денари за договорна казна по однос на непочитување на обврската за обезбедување на градежна дозвола во рок од 9 месеци од солемнизација на договорите за отуѓување на градежно земјиште по пат на јавно наддавање. Овие договори се склучени во периодот од 2015 до 2019 година при што општината наплатила средства во вкупен износ од 6.233 илјади денари во Буџетот на Општина Гази Баба, кои согласно Законот за градежно земјиште требале да се распределат и тоа 20% за Буџетот на Република Северна Македонија, а 80% за општините, односно општините во градот Скопје при што средствата од 20% за Буџетот на РСМ не се распределени.
- Причината поради која не е направена распределба на средствата е

известувањето³ со кое Министерството за финансии ја информирало Општина Гази Баба дека уплатата на овие средства треба да се врши на приходна шифра 725920. Со известување⁴ и Министерството за транспорт и врски ја известило Општина Гази Баба дека уплатата на пенали за неисполнување на обврските од договорите треба да се врши на приходна шифра 725920. Комисијата за спроведување на постапки за јавно наддавање при Општина Гази Баба испратила допис⁵ до Министерство за транспорт и врски во кој укажува дека од приходната шифра 725920 не се распределуваат средствата согласно Законот за градежно земјиште. Од овие причини комисијата го известила Министерството за транспорт и врски дека до завршување на целокупната процедура за отворање на соодветна уплатна сметка, Општина Гази Баба ќе наплатува договорна казна на сметката на буџетски корисник-единка корисник 777014107663019 приходна шифра 722129.

- По период од 4 години, Министерството за транспорт и врски со допис⁶ се обратило до Министерство за финансии - Сектор за трезор со цел да се одреди уплатна сметка за договорна казна. Министерството за финансии го известило⁷ Министерството за транспорт и врски дека е ставена во функција уплатна сметка 830***07795 - договорни казни за непочитување на обврските од договорот од страна на купувачот согласно Законот за градежно земјиште со приходна шифра 725982, и распределбата на паричните средства ќе се врши во сооднос 20% за Република Македонија и 80% за општините, односно општините во Градот Скопје. По повод овој допис, Министерството за транспорт и врски го известува ЗЕЛС за ново отворената сметка и го задолжува да ги информира сите општини.
- Откако Општина Гази Баба била информирана за отворањето на уплатната сметка за наплата на договорни казни за непочитување на обврските од договорот од страна на купувачот согласно Законот за градежно земјиште, односно од 01.01.2020 година, започнала правилно да ги наплатува средствата. Наведената состојба придонела наплатените средства во периодот од 2015- 2019 година кои се приход на Буџетот на Република Северна Македонија во износ од 1.247 илјади денари (20% од вкупно наплатените средства во износ од 6.233 илјади денари) да не се уплатат во Буџетот на РСМ.
- Со увид во предметите со необезбедено одобрение за градење на предвидени објекти од надлежниот орган во рок од девет месеци од извршената солемнизација на договорот, ревизијата утврди дека не се врши следење на истите, односно не се врши навремено известување на купувачите за наплата на договорна казна. Известувањата се доставувани со закаснување во период

³ бр. 08-21894/2 од 25.06.2013 година

⁴ бр.30-3123 од 16.02.2015 година

⁵ бр. 13-2515 од 25.06.2015 година

⁶ бр. 29-8717/2 од 28.10.2019 година

⁷ бр. 09-1546/9 од 31.10.2019 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 9

1. _____
2. _____
3. _____

од 10 до 16 месеци по неисполнување на обврската од страна на купувачот. Како резултат на тоа во Буџетот за 2019 година предвидени се 100 илјади денари, а реализирани се 868 илјади денари. Иако е воспоставен електронски систем⁸ за следење на договорите сепак истиот не овозможува финансиско следење на задолжувањата и плаќањата на договорната казна. Во истиот само текстуално се внесуваат активностите кои ги презема општината.

Препорака:

- Општина Гази Баба да изврши уплата на неуплатените средства во Буџетот на РСМ.
- Одговорните лица во општината да преземат мерки навремена достава на известувања на месечно ниво на купувачите за наплата на договорна казна, со цел навремена наплата на истите.

4.2.3. Со увид во документацијата поврзана со постапките за продажба и издавање под закуп на градежно земјиште во Општина Гази Баба, утврдивме дека средствата добиени од продажбата на неизграденото градежно земјиште во сопственост на Република Северна Македонија се уплатуваат на несоодветна приходна сметка - Приходи на ЕЛС остварени при отуѓување и закуп на градежно земјиште сопственост на РСМ и се распределуваат во сооднос 50% за Општина Гази Баба и 50% за Градот Скопје, што не е во согласност со член 18, став (2) и (3) од Законот за градежно земјиште⁹, каде е регулирано дека средствата од отуѓувањето, закупнината и од надоместокот за правото на стварна службеност на градежното земјиште сопственост на РСМ се уплатуваат на посебна сметка во рамките на трезорската сметка, при што се распределуваат во сооднос 20% за Буџетот на РСМ и 80% за општините и општините во Градот Скопје, во зависност од местоположбата на градежното земјиште кое е предмет на отуѓување, давање под закуп и засновање на стварна службеност. Средствата кои се распределуваат меѓу општините од подрачјето на Градот Скопје и Градот Скопје, се распределуваат во сооднос 50% за општината од подрачјето на Градот Скопје и 50% за Градот Скопје. Ревизијата утврди дека уплатата на средствата по овој основ на ова приходна сметка се врши со преземањето на надлежностите на Општина Гази Баба за вршење на работите за располагање со градежно земјиште во сопственост на Република Македонија доделени согласно Одлука¹⁰ на Владата на Република Северна Македонија, односно за период 2012 - 2020 година. Во овој период по основ на отуѓување и закуп на градежно земјиште остварени се приходи во износ од 292.730 илјади денари кои се уплатени на несоодветна приходна сметка и се распределени во однос 50% за Општина Гази Баба односно 146.365 илјади денари и 50% односно 146.365 илјади

⁸ (<https://rdgz.mk/Account/Login?ReturnUrl=%2f>)

⁹ Законот за Градежно земјиште „Службен весник на Република Македонија“ бр. 15/15, 98/15, 193/15, 226/15, 31/16, 142/16, 190/16 и 275/19

¹⁰ Одлука на Владата на РСМ бр.41-748/1 од 07.02.2012 год. (Сл.Весник на РМ бр.2/2012)

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 10

1. _____
2. _____
3. _____

денари на Градот Скопје. Со уплатата на овие средства на несоодветна приходна сметка наместо да се изврши распределба на средствата 20% на Буџетот на РСМ во вкупен износ од 58.546 илјади денари, и 80% односно во износ од 234.184 илјади денари кои треба да бидат распоредени на Општина Гази Баба и Град Скопје по 117.092 илјади денари, во Буџетот на РСМ не се уплатени приходи по овој основ.

Уплатата на средствата на несоодветна уплатна сметка има за ефект повеќе приходи во Буџетот на Општина Гази Баба и Градот Скопје, за приходите од 20% кои согласно законот требало да се уплатат во Буџетот на РСМ.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Гази Баба да преземе мерки и активности и тоа:

- средствата од продажба и давање под закуп на градежно земјиште сопственост на Република Северна Македонија да се уплаќаат на соодветно уплатно konto од каде ќе се врши распределба на истите согласно законските прописи.
- да се изврши уплата на погрешно/ несоодветно уплатените средства кои се уплатени во Буџетот на Општина Гази Баба, а требало да бидат уплатени во Буџетот на РСМ.

4.2.4. Со увид во предметите за кои има уплати во 2019 година, во постапката за утврдување на правниот статус на бесправните објекти во Општината, ревизијата утврди дека во одредени постапки се направени промени на геодетските елаборати за легализација при што истите се доставувани со значителни промени во етажните скици и во рекапитуларот со што се сменети и намените на објектите предмет на легализација. Утврдените состојби се однесуваат на следните предмети:

- За предмет од 2016 година¹¹, урбанистичката согласност е донесена врз основа на геодетски елаборат¹² кој е со значителни промени од првичниот (повлечен) геодетски елаборат од 2012 година. Записникот за увид на лице место е донесен врз основа на елаборатот од 2012 година. Во Записникот стои дека целиот објект е со намена Б-4 (деловни простории)¹³. Во техничкиот извештај на новиот геодетски елаборат од 2019 година, е наведено дека измената на геодетскиот елаборат е иницирана по барање на општината откако е изготвен Записникот за утврдување на фактичката состојба. Промените се евидентирани во К1, К2, К3 и К4 при што намените се изменети од Б4 - деловни простории во Г4- стоваришта, односно етажите се пренаменети во стоваришта што има влијание врз одредувањето на висината на надоместокот за утврдување на статусот на бесправно изградениот објект.

¹¹ со дел. бр.УП1 бр.28-2204 од 30.03.2016 год.,

¹² со дел.бр. 0808-247/2 од 09.10.2019

¹³ Правилник за стандарди и нормативи за урбанистичко планирање - („Сл. Весник на РМ“ бр. 142/15, 217/15, 222/15, 228/15, 35/16, 99/16,134/16,33/17, 86/18)

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 11

- За предмет од 2019 година¹⁴ доставен е геодетски елаборат со задоцнување-надминат законски рок пропишан во член 17 од Законот за изменување и дополнување на законот за постапување со бесправно изградени објекти¹⁵. Геодетскиот елаборат е со дел.бр. 08-199/1 од 14.09.2012 година, а записникот од увид на лице место со УП1 бр.28-6829 од 17.10.2012 год. По записникот доставен е нов геодетски елаборат¹⁶ во кој има големи промени во етажните скици и во рекапитуларот. По однос на овој нов доставен елаборат нема записник од страна на комисијата за увид на лице место, а урбанистичка согласност е изготвена врз основа на стариот елаборат. Поништен е стариот заклучок за одредување на надоместокот за утврдување на правен статус на бесправен објект од Град Скопје¹⁷ на износ од 1.173 илјади денари и изготвен е нов Заклучок¹⁸ со корегирани износ за надоместокот во износ од 53 илјади денари и донесено е Решение за поврат на уплатени средства од 17.02.2020 во износ од 448 илјади денари - делот од 40% од надоместокот наменет за Општина Гази Баба.
- За предмет од 2011 година¹⁹ доставен е геодетски елаборат²⁰, по што е составен записник за увид на лице место со УП1 бр.28-3457 од 29.09.2012 год. Со Заклучок УП1бр.28-317 е одобрено барањето за промена на барател и е доставен анекс на геодетски елаборат²¹, но со големи промени во етажните скици и во рекапитуларот. Од страна на комисијата нема изготвено друг записник за увид на лице место, при што урбанистичката согласност е изготвена врз основа на стариот записник кој не е во согласност со анексот на геодетскиот елаборат. Во основниот геодетски елаборат е евидентирана површина од 124 м² деловен простор кој стои и во записникот додека во анексот на геодетскиот елаборат врз основа на кој е донесена урбанистичка согласност е без површини евидентирани како деловен простор. Само по основ на овој предмет општината остварила помали приходи за износ од 661 илјади денари.

Од наведеното произлегува дека, не е постапено согласно член 9, став (1) од Законот за постапување со бесправно изградени објекти, односно измените во намените на површините во етажните скици и во рекапитуларот имаат влијание врз одредувањето на висината на надоместокот за утврдување на статусот на бесправно изградениот објект како и приходите кои општината ги остварува по овој основ.

Со Решение број 08-2331/2 од 14.06.2021, Градоначалникот формирал Комисија која

¹⁴ со дел. бр.УП1 бр.28-6829 од 11.08.2011 год

¹⁵ Законот за изменување и дополнување на законот за постапување со бесправно изградени објекти¹⁵ (Сл.Весник на РМ 217/2015)

¹⁶ со дел.бр. 0801-883/3-2018 од 24.12.2018 година

¹⁷ со бр.19/13-1181/1 од 08.02.2019

¹⁸ со бр.19/13-1181/1 од 08.02.2019

¹⁹ со дел бр.УП1 бр.28-3547 од 20.06.2011 год

²⁰ со дел.бр. 396-2 од 14.06.2011 година

²¹ со дел.бр. 396-1/2011 од 05.10.2017година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 12

1. _____
2. _____
3. _____

има задача да изврши увид во предметите наведени во точката од ревизорскиот извештај и да ја утврди фактичката состојба и да даде насоки за надминување на утврдената состојба.

Препорака:

Градоначалникот да формира стручна комисија со цел да се направи преиспитување на горенаведените предмети за да се утврди фактичката состојба како и проверка на пресметаните и уплатени надоместоци.

4.2.5. Со увид во документацијата на Општината – Агенција за катастар на недвижности на РСМ во делот промена на намени на објектите кои се предмет на утврдување на правниот статус на бесправните објекти, утврдивме постоење на предмети кај кои се направени измени на намените на објектите со потпис и печат на овластен претставник од Геодетската фирма – изготвувач на елаборатот, без да се запише датумот на промената и без претходно да биде поднесено барање за повлекување на Геодетскиот елаборат за промена на намената. Според податоци на Агенцијата за катастар на недвижности на РСМ, постои несогласување на намените на објектите кои се легализирани од страна на Општина Гази Баба со намените кои се евидентирани во Имотните листови на истите и тоа:

- Предмет²² од 2011 година за кој е донесена урбанистичка согласност врз основа на геодетски елаборат²³ од 2012, по што е изготвен заклучок за плаќање на надоместок за утврдување на правен статус на бесправно изграден објект од 2013 година. При пресметка на надоместокот утврдивме неусогласеност поради примена на несоодветни коефициенти (0,05% е за Г4) со намената на објектот евидентирана во етажните скици и во рекапитуларот во геодетскиот елаборат, (направена пресметка за надоместок за Г4 а намената е за Б4) односно, намената на објектите е променета од Г4 (стоваришта) во Б4 (деловни простории). Според горенаведеното коефициентот за пресметување согласно Правилникот за степенот на уредувањето на градежното земјиште со објекти на комуналната инфраструктура и начинот на утврдување на висината на трошоците за уредувањето во зависност од степенот на уреденост не може да биде 0,05%. Во геодетскиот елаборат е интервенирано со печат и потпис од овластено лице од геодетската фирма за изменетата намена на легализираните објекти но без да се евидентира датумот на измената.
- Предмет²⁴ од 2011 година за кој урбанистичката согласност и решението се донесени врз основа геодетски елаборат²⁵ од 2013 година. Предмет на легализација се зграда 22 (Г4-стоваришта), со внатрешна површина од 1.594 м² и зграда 23 (Г3-сервиси), со внатрешна површина од 1.975 м², на имотен лист

²² со дел. бр.УП1 бр.28-7876 од 17.08.2011 година

²³ со дел.бр. 288-2 од 26.06.2012 година

²⁴ со дел. бр.УП1 бр.28-7880 од 17.08.2011 год

²⁵ со дел. бр. 18-437-13/12 од 08.01.2013

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 13

бр.67436, КО Маџари. Во Агенцијата за катастар на недвижности објект 22 е евидентиран со намена Б4 што не е во согласност со геодетскиот елаборат, урбанистичката согласност и решението во кои стои намена Г4.

- Предмет²⁶ од 2016 година за кој урбанистичката согласност и решението се донесени врз основа геодетски елаборат²⁷. Предмет на легализација се зграда 29 (Г4-6 – други стоваришта), со внатрешна површина од 349 м², на имотен лист бр.65938, КО Маџари. Во Агенцијата за катастар на недвижности објект 29 (сега 31) истиот е евидентиран со намена Б1-17 (други мали комерцијални и деловни единици) што не е во согласност со геодетскиот елаборат, урбанистичката согласност и решението во кои стои намена Г4 – 6 (други стоваришта).

Според тоа, не е постапено согласно член 9, став (1) од Законот за постапување со бесправно изградени објекти. Измените во намените на површините во етажните скици и во рекапитуларот имаат влијание врз одредувањето на висината на надоместокот за утврдување на статусот на бесправно изградениот објект како и приходите кои општината ги остварува по овој основ.

Со Решение број 08-2331/2 од 14.06.2021, Градоначалникот формирал Комисија која има задача да изврши увид во предметите наведени во точката од ревизорскиот извештај и да ја утврди фактичката состојба и да даде насоки за надминување на утврдената состојба.

Препорака:

- Градоначалникот во соработка со Агенцијата за катастар на недвижности на РСМ да преземе активности, при промена на податоците во геодетските елаборати, навремено и правилно истите да бидат упишани и во катастарската евиденција на Агенцијата со што ќе се намали ризикот од појава на неусогласени намени.
- Градоначалникот да формира работна група со цел утврдување на одговорност за направените промени и утврдување на висината на надоместокот согласно реалната состојба и приложената документација.

4.2.6. Со ревизијата утврдивме случаи на донесено Решение за одбивање на барање, без при тоа да се излезе на лице место и да се изготви Записник за увид на фактичка состојба и тоа за предметите²⁸ од барател физичко лице при што е донесено решение за одбивање на барањето со бр.28-6620 од 08.07.2015 година и бр.28-6621 од 08.07.2015 година, а решенијата се донесени пред да заврши рокот за достава на геодетски елаборат со што не е постапено согласно член 10, став (6) со кој се овозможува барањето да се дополни и по истекот на рокот за поднесување на барањето. Наведената состојба упатува на ризик поради непочитување на

²⁶ со дел. бр.УП1 бр.28-1471 од 24.03.2016 година

²⁷ со дел. бр.УП1 бр.28-1471 од 24.03.2016 година

²⁸ со дел бр.УП1 бр.28-6620 од 10.08.2011 год. и УП1 бр.28-6621 од 10.08.2011 год

предвидените рокови, неправилно донесување на решение за одбивање на барателите со што на истите им се оневозможува да ги легализираат нивните бесправно изградените градби.

Со Решение број 08-2331/2 од 14.06.2021, Градоначалникот формирал Комисија која има задача да изврши увид во предметите наведени во точката од ревизорскиот извештај и да ја утврди фактичката состојба и да даде насоки за надминување на утврдената состојба.

Препорака:

Надлежните служби на Општина Гази Баба да преземат активности поднесените барања да бидат разгледани согласно постапките и законски предвидените рокови за достава на потребната документација од страна на барателите.

4.2.7. Општина Гази Баба нема изготвено и доставено Годишен извештај за 2019 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. Од извршениот увид во евиденцијата на побарувањата од правни лица и граѓани по основ на надоместоци, констатиравме дека општината има побарувања кои потекнуваат од претходни години. Имајќи во предвид дека дел од овие побарувања потекнуваат од минати години, а не се преземени навремени активности и мерки од одговорните лица за нивна наплата, истите согласно член 360 од Законот за облигациони односи, според кој општиот рок на застареност е 5 години се застарени но не се евидентирани на сомнителни и спорни побарувања и тоа:

- За побарувањата по основ на надоместок за уредување на градежно земјиште од правни лица во износ 119.307 илјади денари, не е изготвена старосна структура туку се поделени на побарувања до 5 и над 5 години. Дел од овие побарувања во износ од 10.543 илјади денари се побарувања од 2019 година, а

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 15

износот од 108.764 илјади денари се побарувања стари над 5 (пет) години. Според одговорните лица на општината за овие предмети се води судска постапка за наплата на побарувањата, но на ревизијата не и беа презентирани тужби и друга поткрепувачка документација.

- Побарувањата во износ од 3.199 илјади денари во износ од 3.032 се однесуваат за префактурирана вода, електрична енергија и изнесување на смет за подрачните единици на министерствата и на други централни органи, а побарувањата од 167 илјади денари се побарувања од правни лица кои искажале интерес да финансираат дел од трошоците за објава на детални урбанистички планови, од кои 1.661 илјади денари – се до три години, додека средствата во износ од 1.538 илјади денари се - над 3 години. На ревизијата не и беа доставени докази дали се преземени мерки за наплата на истите.

Неевидентирањето на побарувањата за кои не се преземени навремени мерки за наплата на позицијата сомнителни и спорни побарувања, придонесува за нереално искажување на побарувањата за кои наплатата е неизвесна и влијае на финансиските извештаи.

Препорака:

Градоначалникот и надлежните лица во Општина Гази Баба да преземат мерки и активности побарувањата кои не се наплатени во законски утврдените рокови да се евидентираат на позицијата сомнителни и спорни побарувања и да бидат преземени мерки за присилна наплата.

4.3.2. Ревизијата утврди дека Општина Гази Баба не води сметководствена евиденција по обврзник за побарувањата и тоа:

- по основ на надоместок за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти;
- по основ на издадените пресметки за наплата на договорна казна;
- на побарувањата по основ на потрошена вода, електрична енергија и изнесување на смет по коминтенти корисници на просторот во Домот на културата Идризово;
- на побарувањата по основ на склучени договори или решенија со надлежните министерства, агенции, фондови, како и издадени налози за пресметување и плаќање такси и надоместоци.

Поради ваквото постапување не се обезбедува сеопфатност, ажурност и увид во точниот износ на побарувањата по наведените основи. Ваквата состојба не е во согласност со член 3 и 4 став (1) од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, со кој е пропишано дека буџетите и буџетските корисници се должни во своето сметководство да обезбедат податоци поединечно по сите видови на приходи и други приливи за расходите и другите одливи како и за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 16

состојбата на средствата, обврските и изворите на средствата.

Препорака:

Надлежните служби од општината да воведат сметководствена евиденција по обврзник за побарувањата по основ на надоместок за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти, издадените пресметки за наплата на договорна казна, побарувањата по основ на потрошена вода, електрична енергија и изнесување на смет и издадени налози за пресметување и плаќање такси и надоместоци.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.2. и 4.3. е следното:

- непренесени средства во Буџетот на РСМ од договорни казни;
- неспроведена постапка за издавање на деловниот простор под закуп;
- нераспределени/непренесени приходи во Буџетот на РСМ од продажба на градежно земјиште;
- невоспоставена сметководствена евиденција за побарувањата по основ на надоместок за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти и по основ на издадени пресметки за договорните казни;
- неправилности и помалку остварени приходи кај постапките за утврдување на правниот статус на бесправно изградените објекти;
- не е изготвен Годишен извештај за 2019 година за користење на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправно изградените објекти;
- не е утврдена старосната структура на побарувањата што има влијание на реално и објективно искажување на побарувањата во билансните позиции.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.3. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Општина Гази Баба –сметка на основен буџет (630) на ден 31 декември 2019 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, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2 активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Општина Гази Баба - сметка на основен буџет (630), не се

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 17

1. _____
2. _____
3. _____

во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

6.1. Финансиска поддршка на единиците на локалната самоуправа од Буџетот на РСМ

Со цел зајакнување на фискалниот капацитет на единиците на локалната самоуправа, сервисирање на долговите и раздолжување кон стопанството, во ноември 2018 година од страна на Собранието на РСМ донесен е Законот за финансиска поддршка на единиците на локалната самоуправа и единки корисници основани од единиците на локалната самоуправа за финансирање на доспеани, а неплатени обврски. За спроведување на наведениот закон, од Буџетот на РСМ за 2018 година, на посебни сметки на општините префрлени се средства во вкупен износ од 3.023.383 илјади денари за подмирување на 51% од вкупно пријавените доспеани, а неплатени обврски.

Согласно член 3 и 5 од Законот за финансиска поддршка на единиците на локалната самоуправа и единки корисници основани од единиците на локалната самоуправа на Општина Гази Баба во декември 2018 година на посебна наменска сметка и се трансферирани до Буџетот на РСМ средства во износ од 71.576 илјади денари, односно 51 % од износот на пријавените доспеани, а неплатени обврски.

Од извршениот увид во доставената документација ревизијата утврди дека Советот на Општина Гази Баба има донесено Одлука за одобрување на Извештајот за вкупниот договорен износ по доверители за финансирање на доспеани, а неплатени обврски.

Од добиените средства потрошени се 66.240 илјади денари за намените за кои се добиени, а остатокот во износ од 5.336 илјади денари Општина Гази Баба ги има вратено во Буџетот на РСМ, согласно член 11, став 2 од Закон за финансиска поддршка на единиците на локалната самоуправа и единки корисници основани од единиците на локалната самоуправа за финансирање на доспеани, а неплатени обврски.

Градоначалникот има обврска да го објави на веб страната на Општината, Извештајот за искористување на доделените средства како финансиска поддршка за исплата на доспеани, а неисплатени обврски по доверители согласно со извештајот за вкупно договорениот износ по доверители за финансирање на доспеани, а неплатени обврски.

6.2. Обрнуваме внимание дека Општина Гази Баба во 2019 година е тужена странка во 14 предмети од физички и правни лица по основ на надомест на штета, нарушено владение и по основ на долгови на износ од 95.068 илјади денари.

Општина Гази Баба во својство на тужител е во еден предмет на вредност од 405 илјади денари.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 18

Во моментот, 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.

7. Останати прашања

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 следните законски решенија во функција на надминување на наведените слабости.

Комунална такса што се плаќа при регистрација на возилата

7.1. Наплатата на комуналната такса за користење на улиците со патнички, товарни моторни возила, автобуси и специјални возила-тарифен број 9 согласно Законот за комуналните такси, пропишано е да ја вршат правни лица овластени за вршење на регистрација на возилата и да ја уплатуваат на соодветната уплатна сметка во рамки на трезорската сметка на општината. Во постојното законско решение не е пропишано во кои рокови правните лица треба да ја уплатат наплатената такса на сметка на општината, да ја известуваат општината за бројот на регистрираните возила во зависност од кубикажата и за месечниот износ на прибраните средства поединечно и кумулативно.

Со воспоставениот начин на размена на податоци не е воспоставен систем кој би обезбедил точен преглед на регистрирани возила по работна зафатнина и намена, а од друга страна општините немаат законска обврска да можат да се уверат во точноста и вистинитоста на уплатените средства и комплетноста на приходите по овој основ.

Ефект од оваа состојба е нецелосен увид во наплатата и потврдувањето на приходот за општината по тој основ.

Комунална такса за користење и одржување на јавно осветлување

7.2. Согласно одредбите на член 20 став 1 од Законот за комунални такси за користење и одржување на јавно осветлување се плаќа комунална такса според типот на потрошувачите. Обврзници за комуналната такса се имателите на броила од категоријата домаќинства и категоријата останата потрошувачка. Наплатата на комуналната такса за одржување на јавното осветлување од имателите на броила за мерење на електрична енергија согласно одредбите на член 20 став 3 ја врши трговското друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија и истото е должно средствата наплатени по тој основ да ги уплати на соодветната уплатна сметка во рамките на трезорската сметка за општината. Во Законот не се предвидени одредби со кои ќе се утврди во кој рок ќе се изврши уплатата како и задолжителни податоци од кои може да се согледа дали наплатените средства од

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 19

страна на трговско друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија се целосно уплатени на општините.

Во текот на 2008 година помеѓу ЗЕЛС и трговското друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија склучен е Меморандум за соработка, во кој една од целите на склучениот меморандум е и зголемување на увидот, ажурноста и евиденцијата на наплатата на комуналната такса за улично осветлување. Согласно одредбите од склучениот меморандум трговското друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија се обврзува до општините да ги доставува следните податоци:

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

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

Во услови кога законското решение не нуди можност да се согледа дали наплатените средства од страна на трговско друштво надлежно за дистрибуција на електрична енергија се целосно уплатени на општините, а по склучениот Меморандум не се постапува, постои ризик од нецелосност и неточност на остварениот приход по тој основ во буџетот на општините.

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

7.3. Согласно член 33 од Законот за земјоделско земјиште, од страна на Министерството за земјоделството, шумарство и водостопанство, земјоделското земјиште во државна сопственост може да се даде на користење по пат на закуп и плодуюживање. Средствата од закупнината на земјоделското земјиште во државна сопственост се уплатуваат на посебна сметка во рамките на трезорска сметка. Приходите од овие средства се распределуваат во сооднос 50% за Република Северна Македонија и 50% за општините, општините во градот Скопје и градот Скопје, во зависност од местоположбата на земјоделското земјиште кое е предмет на давање под закуп. Согласно законското решение, општината нема сознание за висината на средствата што треба да се уплатат, ниту пак МЗШВ има законска обврска склучените договори за закуп на земјоделско земјиште во државна сопственост да ги доставува до општините за земјиштето што се наоѓа на нивната територија.

Надоместок по основ на концесии

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 20

7.4. Согласно член 75 од Законот за минерални сировини, надоместок за користење на простор е годишен надоместок, додека плаќањето на концесиските надоместоци за експлоатираниите количина на минерални сировини се врши на секои три месеци за продадените количини на минералните сировини од страна на концесионерот. Приходот по основ на надоместок за минерални сировини се распределува во сооднос 22% приход на Буџетот на РСМ и 78% приход на Буџетот на општината на чие подрачје се врши концесиската дејност.

Со член 46 став 5 од Законот за минерални сировини е пропишано примерок од договорите за концесија за експлоатација на минерални сировини, како и анексите на договорите за концесија за експлоатација, органот на државната управа надлежен за работите од областа на минералните сировини, да ги доставува до надлежни институции и општината, на чие подрачје се врши концесиската дејност. Покрај фактот што општината располага со податоци за склучените договори за концесија за експлоатација на минералните сировини, таа има единствено увид на уплатените средства на сметката на буџетот на општината без да има можност да се увери во целосноста на приходите кои се уплатени на нивната сметка по овој основ.

Регистар на недвижен имот и регистар на подвижен имот

7.5. 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 Северна Македонија, а најдоцна до 31 декември во годината, податоците од состојбата на регистрите треба да ги доставува до Централниот регистар на Република Северна 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 Северна 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 РСМ, даночните обврзници се евидентирани по ЕДБ или ЕМБГ, а во Геодетско катастарскиот информациски систем (ГКИС) на Агенцијата за катастар на недвижности се заведени по катастарска општина (КО) и катастарска парцела (КП).

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 21

Надоместок по основ на договорната казна која произлегува од непочитување на обврските од склучените договори за отуѓување на градежно земјиште

7.6. Ревизијата утврди неусогласеност на одредбите од Законот за градежно земјиште и тоа во член 18 став 2 и 3 во однос на наплатата на средствата по основ на отуѓување на градежно земјиште при што е утврдено следното:

„(2) Средствата од отуѓувањето, закупнината и од надоместокот за правото на стварна службеност на градежното земјиште сопственост на Република Северна Македонија се уплатуваат на посебна сметка во рамките на трезорската сметка. Приходите од овие средства се распределуваат во сооднос 20% за Република Северна Македонија и 80% за општините и општините во градот Скопје, во зависност од местоположбата на градежното земјиште кое е предмет на отуѓување, давање под закуп и засновање на стварна службеност.

(3) Средствата од ставот (2) на овој член кои се распределуваат меѓу општините од подрачјето на градот Скопје и градот Скопје, се распределуваат во сооднос 50% за општината од подрачјето на градот Скопје и 50% за градот Скопје.

Во однос на договорната казна која произлегува од непочитување на обврските од склучените договори за отуѓување на градежно земјиште во член 76 став 10 е предвидено: „Средствата од наплатата на договорната казна од член 75 став (1) точката 7 од овој закон се распределуваат во сооднос 20% за Република Северна Македонија и 80% за општините, односно општините во градот Скопје, во зависност од местоположбата на градежното земјиште.“, без да се прецизира дека средствата кои се распределуваат меѓу општините од подрачјето на градот Скопје и градот Скопје, се распределуваат во сооднос 50% за општината од подрачјето на градот Скопје и 50% за градот Скопје.

Неусогласените и непрецизни законски решенија доведуваат до проблеми при нивната примена. Ревизијата смета дека надлежните органи треба да преземат мерки, измени и дополнувања во законската регулатива за надминување на истакнатите слабости.

**ОПШТИНА ГАЗИ БАБА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕНИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА ГАЗИ БАБА			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2019 ГОДИНА			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2019	2018
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	381.034	228.962
Неданочни приходи	3.2.	4.975	11.947
Капитални приходи	3.3.	29.371	28.409
Трансфери и донации	3.4.	127.490	63.534
Вкупно приходи		542.870	332.852
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	53.423	52.999
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	840	653
Стоки и услуги	3.5.3.	111.619	87.610
Тековни трансфери до вонбуџетски фондови			
Тековни трансфери до единиците на локална самоуправа			
Каматни плаќања	3.5.4.	31	13
Субвенции и трансфери	3.5.5.	27.652	21.336
Социјални бенефиции	3.5.6.	1.180	1.270
Вкупно тековни расходи		194.745	163.881
Капитални расходи	3.6.	184.119	134.895
Отплата на главница	3.7.	13.756	13.756
Вкупно расходи		392.620	312.532
Суфицит (вишок) на приходи		150.250	20.320

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 23

**ОПШТИНА ГАЗИ БАБА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕНИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА ГАЗИ БАБА			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ			
			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2019	2018
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	150.620	20.686
Побарувања	4.1.2.	281.768	276.311
Активни временски разграничувања	4.1.3.	700	700
Вкупно тековни средства		433.088	297.697
Вкупна актива		433.088	297.697
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочно обврски за даноци, придонеси и други давачки			
Краткорочни обврски спрема субјекти	4.2.1.	700	700
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените			
Финансиски и пресметковни односи во рамките на буџетите и фондовите			
Пасивни временски разграничувања	4.2.2.	432.017	296.626
Вкупно краткорочни обврски		432.717	297.326
Обврски по долгорочни кредити и заеми			
Извори на капитални средства			
Извори на средства на резервата, солидарноста и за други намени	4.3.	371	371
Вкупна пасива		433.088	297.697

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 24

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

На ден 28.06.2021 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на регуларност на Општина Гази Баба на сметката основен буџет (630), бр. 13-656/1 од 20.05.2021 година, од одговорното лице, градоначалникот на Општина Гази Баба, заведени во Државниот завод за ревизија под број 13-656/4 од 28.06.2021 година.

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

1. Забелешката на препораката од точка 4.2.4. која се однесува дека во одредени постапки се направени промени на геодетските елаборати за легализација при што истите се доставувани со значителни промени во етажните скици и во рекапитуларот со што се сменети и намените на објектите предмет на легализација, **претставува известување**, за мерките кои се преземени и кои ќе бидат преземени. Со Решение број 08-2331/2 од 14.06.2021, Градоначалникот формирал Комисија која има задача да изврши увид во предметите наведени во точката од ревизорскиот извештај и да ја утврди фактичката состојба и да даде насоки за надминување на утврдената состојба. Преземената активност од страна на Градоначалникот се обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
2. Забелешката на препораката од точка 4.2.5. која се однесува дека утврдивме постоење на предмети кај кои се направени измени на намените на објектите со потпис и печат на овластен претставник од Геодетската фирма – изготвувач на елаборатот, без да се запише датумот на промената и без претходно да биде поднесено барање за повлекување на Геодетскиот елаборат за промена на намената, **претставува известување**, за мерките кои се преземени и кои ќе бидат преземени. Со Решение број 08-2331/2 од 14.06.2021, Градоначалникот формирал Комисија која има задача да изврши увид во предметите наведени во точката од ревизорскиот извештај и да ја утврди фактичката состојба и да даде насоки за надминување на утврдената состојба. Преземената активност од страна на Градоначалникот се обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
3. Забелешката на препораката од точка 4.2.6. која се однесува дека во постапка на постапување на барања за легализирање на бесправно изградени објекти не се почитувани пропишаните законски активности и во утврдените рокови, **претставува известување**, за мерките кои се преземени и кои ќе бидат преземени. Со Решение број 08-2331/2 од 14.06.2021, Градоначалникот формирал Комисија која има задача да изврши увид во предметите наведени во точката од ревизорскиот извештај и да ја утврди фактичката состојба и да даде насоки

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

за надминување на утврдената состојба. Преземената активност од страна на Градоначалникот се обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

4. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.1** која се однесува на побарувањата, **делумно се прифаќа**, поради настаната техничка грешка. Во алинеја два делот кој гласи „*Побарувањата по основ на потрошена електрична енергија, вода и изнесување на смет од правни лица кои користат простор во Домот на културата во Идризово во износ од 3.199 илјади денари...*“ се менува и во Конечниот извештај гласи „*Побарувањата во износ од 3.199 илјади денари во износ од 3.032 се однесуваат за префактурирана вода, електрична енергија и изнесување на смет за подрачните единици на министерствата и на други централни органи, а побарувањата од 167 илјади денари се од правни лица кои искажале интерес да финансираат дел од трошоците за објава на детални урбанистички планови.....*“ За овој дел е направена корекција и дополнување во Конечниот извештај.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

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

На ден 28.06.2021 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на регуларност на Општина Гази Баба на сметката основен буџет (630), бр. 13-656/1 од 20.05.2021 година, од одговорното лице, градоначалникот на Општина Гази Баба, заведени во Државниот завод за ревизија под број 13-656/4 од 28.06.2021 година.

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

1. Забелешката на препораката од точка 4.2.4. која се однесува дека во одредени постапки се направени промени на геодетските елаборати за легализација при што истите се доставувани со значителни промени во етажните скици и во рекапитуларот со што се сменети и намените на објектите предмет на легализација, **претставува известување**, за мерките кои се преземени и кои ќе бидат преземени. Со Решение број 08-2331/2 од 14.06.2021, Градоначалникот формирал Комисија која има задача да изврши увид во предметите наведени во точката од ревизорскиот извештај и да ја утврди фактичката состојба и да даде насоки за надминување на утврдената состојба. Преземената активност од страна на Градоначалникот се обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
2. Забелешката на препораката од точка 4.2.5. која се однесува дека утврдивме постоење на предмети кај кои се направени измени на намените на објектите со потпис и печат на овластен претставник од Геодетската фирма – изготвувач на елаборатот, без да се запише датумот на промената и без претходно да биде поднесено барање за повлекување на Геодетскиот елаборат за промена на намената, **претставува известување**, за мерките кои се преземени и кои ќе бидат преземени. Со Решение број 08-2331/2 од 14.06.2021, Градоначалникот формирал Комисија која има задача да изврши увид во предметите наведени во точката од ревизорскиот извештај и да ја утврди фактичката состојба и да даде насоки за надминување на утврдената состојба. Преземената активност од страна на Градоначалникот се обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
3. Забелешката на препораката од точка 4.2.6. која се однесува дека во постапка на постапување на барања за легализирање на бесправно изградени објекти не се почитувани пропишаните законски активности и во утврдените рокови, **претставува известување**, за мерките кои се преземени и кои ќе бидат преземени. Со Решение број 08-2331/2 од 14.06.2021, Градоначалникот формирал Комисија која има задача да изврши увид во предметите наведени во точката од ревизорскиот извештај и да ја утврди фактичката состојба и да даде насоки

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 1

1. _____
2. _____
3. _____

за надминување на утврдената состојба. Преземената активност од страна на Градоначалникот се обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

4. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.1** која се однесува на побарувањата, **делумно се прифаќа**, поради настаната техничка грешка. Во алинеја два делот кој гласи „*Побарувањата по основ на потрошена електрична енергија, вода и изнесување на смет од правни лица кои користат простор во Домот на културата во Идризово во износ од 3.199 илјади денари...*“ се менува и во Конечниот извештај гласи „*Побарувањата во износ од 3.199 илјади денари во износ од 3.032 се однесуваат за префактурирана вода, електрична енергија и изнесување на смет за подрачните единици на министерствата и на други централни органи, а побарувањата од 167 илјади денари се од правни лица кои искажале интерес да финансираат дел од трошоците за објава на детални урбанистички планови.....*“ За овој дел е направена корекција и дополнување во Конечниот извештај.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2
