



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

Број: 13-20/2

Дата: 21.01.2019

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

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

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

Извршена е ревизија за 2010 година и издаден е Конечен извештај за финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Кисела Вода, сметка на основен буџет (630), во кој е изразено негативно мислење за 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 2010 година на сметката на основен буџет (630) на Општина Кисела Вода, е извршена во февруари 2013 година при што е констатирано дека е дадена една препорака и истата не е спроведена.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Кисела Вода, сметка на основен буџет (630), за 2017 година констатирано е дека:

- постои значително отстапување помеѓу планираните и реализираните приходи, пред се кај приходите од данокот на наследство и подарок, надоместокот за уредување на градежно земјиште, закупнина на општински имот и приходите од продажба на земјиште и нематеријални вложувања, а надлежните од општината не извршиле ребаланс за 2017 година и

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 1

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

---

- искајаниот износ на побарувањата за надоместок за уредување на градежно земјиште и побарувања за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти, не ја прикажува реалната состојба на истите.

Во останати прашања, ревизијата ги истакнува 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:

- извештаите од Град Скопје, врз основа на кои општините ги евидентираат побарувањата по основ на данок на промет и комунална такса за фирмарица, не содржат комплетна документација за сомнителните и спорни побарувања и преземените мерки за нивна наплата;
- 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 Град 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 Град 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 Секретарот на Општина Кисела Вода, на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, доставени се забелешки кои се однесуваат на точката 4.2.1. . Забелешките се разгледани и е оценето дека истите претставуваат известување за причините за настанатите состојби .

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

2

## 1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 17 и 18 и ревизија на усогласеност на Општина Кисела Вода, 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 2010 година и издаден е извештај за финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Кисела Вода, сметка на основен буџет (630) во кој е изразено негативно мислење за 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:
- Билјана Беличанец – Алексиќ, градоначалник на Општина Кисела Вода, од 02.04.2013 година до 31.10.2017 година и
  - Филип Темелковски, градоначалник на Општина Кисела Вода, од 01.11.2017 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

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 3

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

---

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

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

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

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 4

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

---

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 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 02.06. до 05.10.2018 година, со прекини поради користење на годишни одмори, кај Општина Кисела Вода, 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 ревизија на усогласеност за 2010 година на Општина Кисела Вода е извршена во 2013 година, при што е констатирано дека дадената препорака не е спроведена.

### **4. Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршиот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 16.10.2018 година.

На ден 31.12.2018 година, од страна на Секретарот на Општина Кисела Вода доставени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, заведени во Државниот завод за ревизија под број 13-20/1 од 4.1.2019 година. Забелешки се однесуваат на точката 4.2.1., истите се разгледани и е оценето дека истите не се прифаќаат поради тоа што претставуваат известување за причините за настанатите состојби.

Забелешките и Одговорот на забелешките се составен дел на овој Конечен извештај.

**Констатирани се следните состојби:**

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

5

#### 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 Кисела Вода, но присутен е ризик од нереално планирање, а како последица на тоа и неостварување на планираните приходи и расходи. Ова се должи на следното:

- 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.

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

- не е обезбедена транспарентност и јавност во процесот на изготвување и донесување на буџетот поради не организирање на јавни расправи, трибини, собири на граѓани и други активности и форми за обезбедување на потребни информации и податоци во процесот на буџетирање и
- во телата на Советот на Општината не се води расправа со посебен осврт на родовото буџетирање.

Поради изнесеното констатирање дека постојат ризици во процесот на буџетирање, кои придонесуваат за значително отстапување на планираните со реализираните приходи и расходи.

##### Препораки:

- надлежните служби на општината да организираат јавни расправи, трибини, собири на граѓани и други активности и форми за обезбедување на потребни информации и податоци за изготвување и донесување на буџетот и
- телата на Советот на општината, пред донесување на буџетот, да водат расправа со посебен осврт на родовото буџетирање.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 6

#### 4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Општина Кисела Вода со Буџетот за 2017 година има планирано приходи и расходи во износ од 684.658 илјади денари односно во однос на реализираниот буџет во 2016 година проекцијата на приходите е направена со зголемување од 120,94 %. Во текот на годината се реализирани приходи во износ од 273.622 илјади денари и расходи во износ од 252.295 илјади денари. Планираните приходи се остварени со процент од 40%, а расходите со 36,80%.

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.

Значителното отстапување на остварените приходи во однос на планираните произлегува од приходите од данокот на наследство и подарок кои се остварени со 26,2%, надоместок за уредување на градежно земјиште остварени со 35,3%, приходите од закупнина на општински имот остварени со 4,5% и приходите од продажба на земјиште и нематеријални вложувања кои се остварени со 22,4%.

За 2017 година и покрај тоа што приходите и расходите не се остварувале во планираниот обем, од страна на градоначалникот до Советот на општината не е предложен ребаланс на буџетот, туку во текот на годината со пооделни одлуки на Советот е вршена прераспределба на буџетираните средства на пооделни позиции и ставки. На крајот на годината остварените приходи/расходи значително отстапуваат од планираните што придонесува за нарушување на принципот на добро менаџерско управување.

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 активности/работи, кое од друга страна му овозможува на градоначалникот да спроведува постапки за јавни набавки и да презема обврски иако нема реална можност од обезбедување на средства .

#### Препораки:

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

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

---

4.2.2. Општина Кисела Вода не води регистар за недвижен имот, обврска од Законот за даноците на имот, согласно кој администрацијата на општините во Градот Скопје и администрацијата на Градот Скопје се обврзани да водат регистар на недвижен имот, како база на податоци кој ги содржи имињата и адресите на даночните обврзници, вкупната површина на земјиштето и зградите, вредноста на имотот, даночните стапки и решенија за плаќање на данокот.

Регистарот за недвижен имот со сите соодветни податоци го води Градот Скопје, а Општина Кисела Вода ја користи можноста за увид во регистарот на податоците за даночни обврзници на нејзина територија што го води Градот Скопје, за следење на опфатот на регистрираните обврзници и висината на обврската.

Во функција на ажурирање на регистарот на недвижен имот во 2010 година склучена е Спогодба помеѓу Град Скопје и општините во Град Скопје согласно која општините се задолжени да ги информираат граѓаните за начинот и постапката за пријавување на недвижен имот кој подлежи на оданочување, помош на обврзниците во пополнувањето на даночната пријава за непријавениот имот како и да ги информираат за висината на законски пропишаните казни во случај доколку не поднесат даночна пријава за постојниот имот. Со оглед на тоа дека општините се должни да иницираат активности со увид на терен во врска со ажурирањето на регистарот на недвижен имот, ревизијата не се увери дека Општина Кисела Вода постапува по склучената спогодба. Општината досега не иницирала активности во соработка со Градот Скопје во врска со ажурирањето на регистарот на недвижен имот.

**Препорака:**

Општина Кисела Вода да се вклучи во активностите околу ажурирањето на регистарот на обврзници по основ на данок на имот, во однос на опфатот и вредноста на даночните обврски.

4.2.3. Општина Кисела Вода нема изготвено и доставено Годишен извештај за 2017 година за користење на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправните 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. Наведеното има за ефект непостапување по законската регулатива како и нетранспарентност во однос на наменското користење на средствата за донесување на урбанистичка планска документација и за инфраструктурно уредување на просторот во кој се наоѓаат истите.

**Препорака:**

Надлежните служби од општината секоја година редовно да доставуваат годишни извештаи за користењето на средствата од надоместокот за утврдување на правен

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 8

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. На аналитичката сметка Побарувања по основ на надоместок за уредување на градежно земјиште е исказана состојба во износ од 20.015 илјади денари. Овие побарувања се евидентирани на основа пресметки за регулирање на надоместокот за уредување на градежно земјиште и договори за плаќање на надоместокот на рати, кои ги изработуваат надлежните служби на Град Скопје и ги доставуваат до општините во градот, како документација на основа која се евидентира побарување и се врши наплата, со цел издавање на одобрение за градење. Пресметките содржат вкупен износ на пресметаниот надоместок за уредување на градежно земјиште, кој се дели 40% за соодветната општина и 60% за Град Скопје, а согласно Законот за Град Скопје. Во општината како побарување се евидентира делот што според законот припаѓа на истата.

Со извршениот увид на исказаната состојба на побарувањата по основ на надоместок за уредување на градежно земјиште, за кои на 31.12.2017 година во Општина Кисела Вода е исказан износ од 20.015 илјади денари, се констатира дека истите потекнуваат од минати години (2006 и 2007) и се однесуваат за повеќе градби (стамбени или мешовити стамбени со деловен простор) за кои од Општина Кисела Вода е издадено е одобрение за градење и тоа:

- побарување за објект на ул. Бихаќка бб во износ 6.299 илјади денари кое е утврдено и со пресуда на Основниот суд Скопје 2 Скопје ПС. Бр.4527/07 од 28.11.2008 година. Во врска со истото, од страна на градоначалникот на Општина Кисела Вода испратен е допис бр. 08-6855/1 од 13.09.2010 година до извршител со кој е побарано присилно извршување на судската пресуда. Од страна на извршителот поведена е постапка за извршување со достава на налог за извршување од 20.09.2010 година до една деловна банка, а од страна на истиот на 30.09.2010 година е издаден и Налог за извршување врз недвижност (градежно земјиште и стамбена зграда). Во 2016 година над тужениот отворена е стечајна постапка објавена во Службен весник на РМ бр. 40 од 29.02.2016 година со повик до доверителите во рок од 15 (петнаесет) дена од денот на објавување на решението да извршат пријавување на своите побарувања до стечајниот управник. Од страна на општината не е извршено пријавување на побарувањето, имајќи ја предвид постапката за извршување која се водела. До денот на ревизијата општината нема известување дека е извршена наплата по налозите за извршување од извршителот;

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

---

- побарување за објект на ул. Милан Мијалковиќ бр 50 во износ 280 илјади денари. Поднесено е барање за утврдување на правен статус на бесправно изграден објект (легализација) бр. 08-1830 од 19.05.2011 година. Предметот е во постапка;
- побарување за објект на ул. Димо Хаци Димов бр. 171 во износ 2.005 илјади денари. Во врска со ова побарување е поднесена тужба, а судската постапка е во тек. Според документацијата од општината нема поднесено барање за утврдување на правен статус на бесправно изграден објект. Од општината се чека да се достави барање до 31.12.2018 година согласно измените на Законот за изменување на Законот за постапување со бесправно изградени објекти<sup>1</sup>;
- побарување за објект на ул. Востаничка бр. 128 во износ 492 илјади денари. За објектот (стан) од кој произлегува побарувањето е поведена постапка за утврдување на правен статус на бесправно изграден објект, во врска со што е донесено Решение УП. бр. 08-10997 од 28.12.2017 година со кое барањето се одбива поради немање геодетски елаборат. Од општината се чека да се достави елаборат до 31.12.2018 година согласно измените на Законот за изменување на Законот за постапување со бесправно изградени објекти ;
- побарување за објект на ул. Божидар Ација и Иван Козаров бб износ 8.266 денари. Во врска со ова побарување поднесена е тужба П.бр. 1253/07, а постапката била прекината поради барање на адреси на тужените. Според документацијата од општината нема поднесено барање за утврдување на правен статус на бесправно изграден објект и согласно Законот за изменување на Законот за постапување ќе се чека на поднесување на барања до 31.12.2018 година, поединечно од станарите или од инвеститорот;
- побарување за објект на ул. Доситеј Обрадовиќ бр. 3 и 5 во износ 2.089 илјади денари. За објект на ул. Доситеј Обрадовиќ бр. 3 донесено е Решение за утврдување на правен статус на бесправно изграден објект УП. бр. 08-10032 од 06.11.2014 година и е платен надоместок вкупно од 399 денари од кој 40% за Општина Кисела Вода во износ од 160 илјади денари и 60% за Град Скопје во износ од 239 илјади денари. Бидејќи дел од предметот е завршен побарувањето од 2.089 илјади денари треба да се усогласи соодветно. За објект ул. Доситеј Обрадовиќ бр. 5 нема доставено геодетски елаборат и од општината се чека да се достави елаборат до 31.12.2018 година согласно измените на Законот за изменување на Законот за постапување со бесправно изградени објекти и
- побарување за објект на ул Есенинова бр. 15 во износ од 585 илјади денари. За објектот (стан) од кој произлегува побарувањето од 585 илјади денари, од страна на сопствениците е поведена постапка за утврдување на правен статус на бесправно изграден објект, во врска со што е донесено Решение за утврдување на правен статус на бесправно изграден објект УП. бр. 08-2114 од

---

<sup>1</sup> Сл. весник на РМ“ бр. 190 од 25.12.2017 година

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

---

03.07.2014 година и е платен надоместок вкупно од 530 илјади денари од кој 40% за Општина Кисела Вода во износ од 212 илјади денари и 60% за Град Скопје во износ од 318 илјади денари. Со тоа општината го завршила овој предмет, наплатила побарување од 212 илјади денари за утврдување на правен статус на бесправно изграден објект, наместо износ од 585 илјади денари. Бидејќи предметот е завршен потребно е да се изврши усогласување на состојбата во сметководствената евиденција.

Причина за постоечката состојба на побарувањата по претходно наведените основи и непреземањето на мерки за наплата на истите е поради тоа што надлежните во општината чекаат од страна на инвеститорот или станарите, евентуално поднесување на барање за утврдување на правен статус на бесправно изграден објект со цел утврдување и наплата на надоместокот, а согласно Закон за изменување на Законот за постапување со бесправно изградени објекти, според кој рокот за поднесување на барања е продолжен до 31.12.2018 година. Таквата можност произлегува од Законот, односно одредбата од членот 2 став 1 според кој помеѓу другото е пропишано и тоа дека под бесправно изградени објекти во смисла на овој закон се подразбираат и објекти од локално значење согласно со Законот за градење и објекти, кои се изградени без одобрение за градење или спротивно на одобрението за градење. Инаку да споменеме дека претходно наведените објекти, се градени со одобрение за градење издадено од Општина Кисела Вода, а за тоа дали истите се изградени спротивно на одобрението, од надлежните на општината не е дадена на увид документација.

Ваквиот начин на постапување и исказување на побарувањата во сметководствената евиденција и Билансот на состојба, не е во согласност со членот 22 став 5 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници според кој, меѓу другото е пропишано и тоа дека финансиските извештаи мораат да дадат точен, вистинит и целосен преглед на состојбата на средствата, обврските и изворите на средствата. Со тоа се придонесува побарувањата во финансиските извештаи да не се реално прикажани.

**Препораки:**

- Одговорните лица во Општина Кисела Вода да ја испитаат реалноста на исказани побарувања и да преземат мерки за нивно реално/објективно прикажување и
- да преземат активности за утврдување на реалната состојба на градежните објекти од кои произлегуваат претходно наведените побарувања и мерки за наплата на истите.

4.3.2. Побарувањата по основ на надомест за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти со состојба на 31.12.2017 година во сметководствената

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 11

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

---

евиденција и Билансот на состојба, се исказани во помал износ од 414 илјади денари, поради не евидентирано побарување по заклучок за плаќање на надоместокот и договор за плаќање на рати бр.08-8171 од 24.03.2017 година на износ од 1.184 илјади денари. Со договорот е уредено дека надоместокот ќе се плаќа на пет месечни рати, во врска со што е обезбедена гаранција на износ од 1.184 илјади денари со важност до 24.08.2017 година. Во периодот на важност на гаранцијата уплатени се само три рати во вкупен износ од 770 илјади денари, а истата не е активирана. Останатите две рати во вкупен износ од 414 илјади денари се уплатени во месец јули 2018 година.

Неевидентирање на побарувањата и неактивирање на банкарската гаранција не е во согласност со член 19 став 5 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници со кој е уредено дека билансните позиции на побарувањата и обврските се признаваат според договорените износи во договорот, со член 22 став 5 од истиот закон со кој е уредено дека основните финансиски извештаи мораат да дадат точен, вистинит и целосен преглед на приходите и другите приливи, расходите и другите одливи, како и состојбата на средствата, обврските и изворите на средствата и со член 5 од Договорот за утврдување на износот и начинот на плаќање на надоместокот за утврдување правен статус на бесправно изградени објекти, со кој е уредено дека банкарската гаранција ќе биде активирана во случај на неплаќање на две последователни месечни рати.

Неевидентирање на побарувања и непреземање на мерки за нивна наплата, односно неактивирање на банкарската гаранција, има за ефект нереално прикажани побарувања во Билансот на состојба и остварување на помали приходи.

**Препорака:**

Надлежните служби во општината да евидентираат побарувања по склучени договори и навремено да преземат активности за нивна наплата со цел реален приказ на позициите во Билансот на состојба, а со тоа и обезбедување на реална основа за планирање на буџетот на општината и нејзините програмски активности.

**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, недоставен извештај до Министерството за транспорт и врски за наменското користење на средствата од надоместокот за легализирање на бесправно изградените објекти, нереално исказана состојба на побарувањата.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 12

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

---

## **5. Ревизорско мислење**

### **Мислење за финансиски извештаи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.3. финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (630) на Општина Кисела Вода 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. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (630) на Општина Кисела Вода за 2017 година, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

## **6. Нагласување на прашања на неизвесност и континуитет**

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

- на сметката за Побарувања по основ на данок на имот од правни и физички лица и Пасивни временски разграничувања извршено е евидентирање на помалку евидентирани побарувања за данок на имот од 8.077 илјади денари и
- на сметката за Побарувања по основ на комунална такса за фирма односно назив на деловна просторија и Пасивни временски разграничувања извршено е евидентирање на помалку евидентирани побарувања во износ од 4.380 илјади денари.

Евидентирањето е извршено со налог за книжење број 003 од 20.07.2018 година. Ревизијата, прифатените корекции од страна на Општина Кисела Вода, ги инкорпорира во финансискиот извештај - Биланс на состојба за 2017 година.

6.2. Обрнуваме внимание дека Општина Кисела Вода е тужена странка во судски спорови со 20 (дваесет) субјекти од кои 11 (единадесет) правни лица за долг од 11.949 илјади денари, 6 (шест) физички лица за долг од 163.630 илјади денари и од 3 (три) физички лица без утврден износ на долгот.

Општина Кисела Вода се јавува како тужител на 3 (три) субјекти од кој 2 (две) правни лица за долг од 884 илјади денари и 1 (еден) предмет со група од 8 (осум) физички лица за долг од 8.266 илјади денари.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 13

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

---

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.

## **7. Останати прашања**

### **Извештаи од Град Скопје за данок на имот и комунална такса**

7.1. Во изминатиот период, Град Скопје доставува извештај со преглед на побарувања по основ на данок на имот и комунална такса за фирмa за општините во градот со состојба на 31 декември тековната година, меѓу кои и за Општина Кисела Вода.

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

Во извештајот за 2017 година, е наведено дека согласно сметководствената евиденција на Град Скопје во износот на вкупните побарувања се вклучени и сомнителните и спорни побарувања исказани во вкупен износ од 47.470 илјади денари, кои особено се карактеристични кај побарувањата по основ на комунална такса за фирмa, во износ од 40.618 илјади денари, кои изнесуваат 78,99% од вкупните побарувања по овој основ заклучно со 31.12.2017 година, додека пак сомнителните и спорни побарувања по основ на данок на имот од физички лица изнесува 3.492 илјади денари, односно 9,69%, и сомнителни и спорни побарувања по основ на данок на имот од правни лица изнесува 3.359 илјади денари, односно 7,20%.

Во врска со комуналната такса за фирмa во извештајот од Град Скопје е наведено дека овие побарувања се утврдени врз основа на распределба на средствата од заедничкиот фонд утврдена со Правилникот за методологија за распределба на средства од заедничкиот фонд на Град Скопје и општините во Град Скопје, врз основа на бројот на жители на општината според последниот извршен попис на население од Државниот завод за статистика и дека Секторот за финансиски прашања на Град Скопје презел мерки за наплата на приходите со тоа што за побарувањата заклучно со 2015 година се доставени решенија за забрана на користење на средства во деловните банки.

Ваквиот начин на работење може да влијае на комплетноста и точноста на побарувањата и остварените приходи по основ на данок на имот и комунална такса

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 14

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

---

од фирмата во општините на Град Скопје, меѓу кои и Општина Кисела Вода, кои се евидентираат само врз основа на податоци во извештаите добиени од Град Скопје. Поради наведеното ревизијата смета дека е потребно градот Скопје да доставува детални извештаи за сомнителните и спорни побарувања.

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

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

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

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

7.3. По основ на комунална такса за улично осветлување, Општина Кисела Вода, Град Скопје 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.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 15

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

---

Ефектите од така 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 наплатата на сопствените приходи на општините, ревизијата смета дека е потребно законодавецот да изврши дополнување на законското решение во функција на надминување на истакнатите слабости.

**Регистар на недвижен имот и Регистар на подвижен имот**

7.4. Согласно член 39 став 1 и 2 од Законот за даночите на имот општините, општините во Град Скопје и градот 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 евидентација 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).

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

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

<b>Опис на позицијата</b>	<b>Образложе ние</b>	<b>во 000 Ден.</b>	
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Приходи</b>			
Даночни приходи	3.1.	194.576	246.231
Неданочни приходи	3.2.	3.254	4.956
Капитални приходи	3.3.	16.402	15.966
Трансфери и донации	3.4.	59.390	42.719
<b>Вкупно приходи</b>		<b>273.622</b>	<b>309.872</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	60.226	57.901
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	1.176	1.449
Стоки и услуги	3.5.3.	78.271	94.648
Каматни плаќања	3.5.4.	6	93
Субвенции и трансфери	3.5.5.	11.471	7.170
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>151.150</b>	<b>161.261</b>
<b>Капитални расходи</b>	3.6.	<b>88.567</b>	<b>110.036</b>
<b>Отплата на главница</b>	3.7.	<b>12.578</b>	<b>12.578</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>252.295</b>	<b>283.875</b>
<b>Суфицит (вишок) на приходи</b>		<b>21.327</b>	<b>25.997</b>

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 17

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

Општина Кисела Вода-Сметка на основен буџет (630)  
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2017 ГОДИНА

Опис на позицијата	Образложе ние	во 000 ден.		
		2017	2016	
<b>Активи</b>				
<b>Тековни средства</b>				
Парични средства	4.1.1.	21.327	25.997	
Побарувања	4.1.2.	183.943	165.124	
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>205.270</b>	<b>191.121</b>	
<b>Пасива</b>				
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	205.270	191.121	
<b>Вкупно краткорочни обврски</b>		<b>205.270</b>	<b>191.121</b>	
<b>Вкупна пасива</b>		<b>205.270</b>	<b>191.121</b>	

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 18

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

Бр. 20-11148/1  
31.12.2018 г.

ЗАБЕЛЕШКИ  
Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и  
ревизија на усогласеност за 2017 год. на Општина Кисела Вода  
сметка на основен буџет (630), 01 2018 07 9/1

Почитувани,

Во врска со наодите во Нацрт Извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година, заведен под ваш бр. 12-97/3 од 05.12.2018 година, ве известуваме со следното:

- Сметка на основен буџет (630)

Во делот 4.1. Внатрешни контроли – Процес на буџетирање, точка 4.1.1 која се однесува на системот на контроли кај процесот на буџетирање и во делот 4.2. Усогласеност со закони и прописи, точка 4.2.1 –  
поради изборни активности, (локалните избори во 2017 г.) не е направен ребаланс на Буџетот на ОКВ за 2017 година. Имено првата седница за конституирање на Советот на општина Кисела Вода одржана е на 08.11.2017 година, додека избор на претседател и членови на комисиите при Советот на општината избрани се на 16.11.2017 година. Согласно Буџетскиот циркулар доставен од страна на Министерството за финансии на РМ со бр. 08-5832/1 од 15.09.2017 година, 15-ти ноември е последниот рок во кој може да се донесе ребаланс на Буџетот. Поради објективни причини – истиот не е направен, односно не е извршено усогласување на планираните со реализираните приходи.

Доказ :Решенија за свикување на седници (08.11.2017 г. и 16.11.2017 г.)

Општина Кисела Вода

Секретар,



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

На ден 04.01.2019 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Општина Кисела Вода бр. 20-11148/3 од 31.12.2018 година, не од одговорното лице градоначалникот на Општина Кисела Вода г-динот Филип Темелковски, туку од г-дин Александар Алексовски, секретар на Општина Кисела Вода. Истите во Државниот завод за ревизија се заведени под број 13-20/1 од 04.01.2018 година.

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

**Сметка на основен буџет (630)**

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.1., алинеја 1** која се однесува на тоа дека не е донесен ребаланс на Буџетот на Општина Кисела Вода за 2017 година и покрај постоењето на значително отстапување помеѓу планираните и реализираните приходи и дека при планирање на буџетот приходите се планирани со пораст од 120,94 % во однос на реализираните со буџетот за 2016 година, претставува известување за тоа дека истиот не е изготвен, односно донесен поради изборни активности – локални избори во 2017 година и неможност од одржување на седница на Советот на општината пред истекот на крајниот рок за донесување на ребаланс 15-ти ноември 2017 година. Ревизијата ги имаше во предвид состојбите и изборната година, но ги истакнуваме слабостите во планирањето на општинските буџети бидејќи при планирањето не се земаат во предвид реалните можности на општината и историските податоци.

**Сметка на основен буџет (637)**

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.1.2.**, која се однесува на тоа дека наместо констатацијата дека “не се целосно имплементирани дадените препораки од Конечниот извештај за извршената ревизија на регуларност за 2010 година”, а во врска со финансирање на проекти од областа на културата, спортот и социјалната заштита, да стои констатацијата дека “делумно не се имплементирани дадените препораки од Конечниот извештај за извршената ревизија на регуларност за 2010 година”, претставува известување за тоа како надлежните од општината би извршиле формулатија на оваа констатација.

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

**1**

Во однос на забелешката која се однесува на Правилникот за условите, начинот и постапката за доделување на материјална поддршка на спортски клубови, спортски здруженија, спортски институции кои извршуваат јавен интерес во спортот во Општина Кисела Вода и спортски манифестации кои се одржуваат на територијата на Општина Кисела Вода, кој е донесен од Советот на 25.12.2017 година и се однесува на 2018 година, **делумно се прифаќа**, бидејќи за 2017 година која е предмет на ревизијата, Советот нема донесено таков Правилник а истиот се однесува за 2018 година. Во овој дел во Конечниот извештај текстот ќе се конкретизира дека Правилникот е донесен од Советот за што за време на ревизијата не ни беше презентиран доказ, а препораките ќе бидат прилагодени на новонастапатите состојби.

2. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.3.**, која се однесува на постапката и начинот на доделување награди на талентирани ученици од основните училишта на територијата на Општина Кисела Вода , претставува **известување** дека општината формирала работни групи за изготвување на правилници, кои ќе ги заменат процедурите и кои ќе бидат ставени на изгласување од страна на Советот на Општина Кисела Вода во најкраток можен рок.
3. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.4.** која се однесува на интерните акти кои го уредуваат начинот на пресметување и исплата на надоместоци на вработените во администрацијата за јубилејни награди, отпремнината при заминување во пензија и регрес за годишен одмор при што ревизијата утврди неусогласеност на Колективниот договор на ниво на Општина Кисела Вода со важечките законски прописи, претставува **известување** за тоа дека општината пристапила кон изработка на нов колективен договор кој би требало да биде потписан во текот на месец јануари 2019 година.
4. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.1.5.**, која се однесува на тоа дека евидентирани се расходи во износ од 977 илјади денари за исплатени средства на извршител по налог за извршување за основен долг, трошоци, награда, камати и ддв, а врз основа на Пресуда од Основен суд Скопје II која е потврдена од Апелациониот суд. Пресудата е донесена по поднесена тужба од физичко лице за надомест на нематеријална штета од повреда на неговите права на телесно и душевно здравје и со истата е утврдено дека Општина Кисела Вода (прв тужен) и пет основачи на друштво (второ тужени), солидарно треба да му платат на тужителот паричен износ од 600 илјади денари, претставува **известување** дека општината пристапила кон наплата на солидарниот долг од останатите тужени по овој предмет, ангажирала адвокат кој по добивање на адресните податоци на второ тужените ќе поднесе тужба до истите.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

2

5. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.1.**, која се однесува на тоа дека пописот на обврските не е извршен во согласност со член 31-в од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, дека не е извршен попис на обврските по долгорочни кредити и заеми и не е извршен попис на материјалните средства во подготовкa и материјалните средства евидентирани на вонбилиансната евидеција, **не се прифаќа** поради тоа што со Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници јасно се дефинирани активностите кои треба да се направат при извршување на пописот.
6. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.2.**, која се однесува на тоа дека евидентираната вредност на ООУ “Св. Климент Охридски“ и ООУ “Невена Георгиева Дуња“ не ја прикажува реалната состојба на овие градежни објекти, **претставува известување** за активностите кои се преземени од страна на Општина Кисела Вода во периодот на забелешки по Нацрт извештајот за надминување на утврдените состојби како и активностите кои ќе се преземат во иднина.
7. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.3.**, која се однесува на тоа дека на сметката Градежни објекти е исказан поголем износ од 10.855 илјади денари, а за сметка на тоа состојбата на опремата е исказана во помал износ од 10.855 илјади денари поради неправилно евидентирање на истата, **претставува известување** дека во 2018 година е извршено прекнижување на овој износ од сметката Градежни објекти на сметката Опрема. Оваа состојба ќе биде обелоденета во Конечниот извештај и препораката соодветно ќе биде прилагодена. Во однос на забелешката која се однесува на тоа дека за локалните улици и патишта кои се надлежност на општината не е извршено разграниченување на горниот слој (асфалт и слично), односно не е евидентирана посебно набавната вредност на истиот, поради што не се пресметува амортизација, што не е во согласност со членот 22 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и годишните стапки за отпис на долгорочните средства за буџетите и буџетските корисници **не се прифаќа**, поради тоа што со забелешките не се доставени дополнителни документи кои би имале влијание на промена на ревизорските констатации.
8. Забелешката на дел од констатираната состојба во **точката 4.2.4.**, која се однесува на тоа дека фактурите за угостителски услуги не се поткрепени со соодветна документација – спецификации за направените трошоци, **делумно се прифаќа** бидејќи во прилог на истите се доставени документи/сметки, но останува наодот дека за овие трошоци не е дадено обраzложение за основот на репрезентацијата односно дали истата е потрошена за службени цели, поради што ревизијата неможеше да се увери во реалноста на направените трошоци. За

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

3

делот од наодот кој делумно се прифаќа истото ќе биде обелоденето во Конечниот извештај, а препораките соодветно ќе бидат прилагодени.

9. За забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.2.**, која се однесува на банкарската гаранција за квалитетно извршување на договорот склучен за одржување на улици во зимски услови, **не се прифаќа** поради тоа што и во договорот и во тендерската документација е наведено дека банкарската гаранција треба да е со важност од една година.
10. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.3.**, која се однесува на спроведената Отворена постапка бр.21/2015 за изградба на доводен цевковод до Три Круши, населба Драчево, **делумно се прифаќа**, во делот на анекс договорот од алинеја 2, а останатиот дел од наодот останува бидејќи со договорот е предвидено изведувачот работите да ги заврши до 20.09.2015 година, а истиот не го почитувал предвидениот рок за градба од два месеца од воведувањето во работата, а по истекот на истиот не се преземени мерки за наплата на пенали од изведувачот.
11. Забелешката на констатирани состојби во **точката 4.3.4.**, која се однесува на спроведената Отворена постапка бр.71/2015 за партерно уредување на тротоари на ул. Рилски Конгрес, Општина Кисела Вода, **претставува известување**, за причините поради кои навреме не е склучен анекс договорот.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

4



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

Број: 13-20/3

Дата: 21.01.2019

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Кисела Вода, сметка на основен буџет (637), за 2017 година.

За финансиските извештаи за 2017 година на сметката на основниот буџет (637) на Општина Кисела Вода 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 2010 година и издаден е Конечен извештај за финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Кисела Вода, сметка на основен буџет (637), во кој е изразено негативно мислење за 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 2010 година на сметката на основен буџет (637) на Општина Кисела Вода, е извршена во февруари 2013 година при што е констатирано дека за истите во најголем број се преземени активности.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Кисела Вода, сметка на основен буџет (637), за 2017 година констатирани се одредени состојби и тоа:

- ангажирани се работници од општината преку Агенција за привремени вработувања кои не се замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проекти, неспецифични неконтинуирани работи и непредвидени краткотрајни активности, туку за вршење на редовни работни задачи предвидени со Правилникот за систематизација на работните места, што не е во согласност со одредбите од член 4 од Законот за агенциите за привремени вработувања;

Ревизорски тим:

- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_
- \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 1

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- не е извршен целосен попис на средствата и обврските, а за вонбилиансната евиденција која произлегува од капитални вложувања, не е извршен попис со години наназад;
- нереално е исказана вредноста на градежните објекти на општинските основни училишта;
- исто така не се почитувани во целост одредбите од Законот за јавни набавки при спроведување на постапките за набавка на стоки, работи и услуги.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки за надминување на истите.

Во делот - Останати прашања, ја обелоденивме состојбата која се однесува на солидарна исплата на долг, наплатен преку извршител, од сметката на Општина Кисела Вода.

Од Секретарот на Општина Кисела Вода, на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, доставени се забелешки кои се однесуваат на точките 4.1.2., 4.1.3., 4.1.4., 4.1.5., 4.2.1., 4.2.2., 4.2.3., 4.2.4., 4.3.2. 4.3.3. и 4.3.4. . Забелешките се разгледани и е оценето дека истите не се прифаќаат поради недоставени докази кои би имале влијание на констатираните состојби и истите во најголем дел претставуваат известување за мерките кои се преземени или ќе се преземат за надминување на утврдените состојби со исклучок на забелешките од точката 4.1.2., 4.2.4. и 4.3.3. кои делумно се прифаќаат.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

2

## 1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 18 до 20 и ревизија на усогласеност на Општина Кисела Вода, сметка на основен буџет (637), 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, Преглед на промените на изворите на капиталните средства за 2017 година, 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 2010 година и издаден е извештај за финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Кисела Вода, сметка на основен буџет (637) во кој е изразено негативно мислење.
- 1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:
- Билјана Беличанец – Алексиќ, градоначалник на Општина Кисела Вода, од 02.04.2013 година до 31.10.2017 година;
  - Филип Темелковски, градоначалник на Општина Кисела Вода, од 01.11.2017 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

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 3

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

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

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

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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 Македонија.
- 2.3 Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 02.06. до 05.10.2018 година, со прекини поради користење на годишни одмори, кај Општина Кисела Вода, 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 ревизија на усогласеност за 2010 година на Општина Кисела Вода е извршена во 2013 година, при што е констатирано дека за најголем број од истите се преземени активности.

**4. Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршиот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 16.10.2018 година.

На ден 31.12.2018 година, од страна на Секретарот на Општина Кисела Вода доставени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, заведени во Државниот завод за ревизија под број 13-20/1 од 04.1.2019 година. Забелешки се однесуваат на точките 4.1.2., 4.1.3., 4.1.4., 4.1.5., 4.1.5., 4.2.1., 4.2.2., 4.2.3., 4.2.4., 4.3.2., 4.3.3. и 4.3.4. .

Забелешките се разгледани и е оценето дека истите не се прифаќаат поради недоставени дополнителни докази кои би имале влијание на констатираните состојби, а истите во најголем дел претставуваат известување за мерките кои се преземени или ќе се преземат за надминување на констатираните состојби со исклучок на точката 4.1.2., 4.2.4. и 4.3.3. кои делумно се прифаќаат и преораките се прилагодуваат на настанатите состојби.

Забелешките и Одговорот на забелешките се составен дел на овој конечен извештај.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 5

Констатирани се следните состојби:

#### 4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. Од позицијата Привремени вработувања во текот на 2017 година исплатени се средства во вкупен износ од 10.655 илјади денари за привремено отстапени лица на општината од Агенција за привремени вработувања, кои се ангажирани на работи и работни места предвидени со Правилникот за систематизација на работите и задачите. Со увид во приложената документација за привремените вработувања во Општина Кисела Вода ревизијата констатира дека во 2017 година ангажирани се лица преку Агенција за привремени вработувања, чиј број се движи месечно од 32 до 34 лица.

Ангажираните работници во општината од страна на Агенцијата за привремени вработувања, не се за замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проекти, неспецифични неконтинуирани работи и непредвидени краткотрајни активности, туку за вршење на редовни работни задачи предвидени со Правилникот за систематизација на работните места, што не е во согласност со одредбите од член 4 од Законот за агенциите за привремени вработувања.

Со цел да се испочитува Законот за вработените во јавниот сектор и Законот за агенциите за привремени вработувања, за ангажираните лица кои континуирано работат во општинската администрација, по истекот на временски период од една година се склучувале нови договори со кои лицата се прераспределуваат во друго звање или на друго работно место во рамките на општинската администрација.

Во текот на 2017 година не се преземени мерки и активности за пополнување на испразнетите работни места согласно актите за организација и систематизација на работите и задачите во општината и законски пропишаната рамка.

Привремените вработувања во општинската администрација кои не се во согласност со законски пропишаната рамка за вработување, укажуваат на намалена транспарентност при вработувањето, субјективност во изборот на лица и нивна повластена положба во постапката на нивното ангажирање.

#### Препораки:

Градоначалникот на Општина Кисела Вода да преземе мерки и активности и тоа:

- ангажирањето на работници преку Агенција за привремено вработување, да го врши само во случаите за замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проекти, неспецифични неконтинуирани работи и непредвидени краткотрајни активности и
- пополнувањето на неопходните работни места односно постапката за редовни вработувања во општината, да ги врши во согласност со актот за

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 6

организација и систематизација почитувајќи ги одредбите и постапката за вработување пропишани со Законот за административни службеници и Законот за работни односи.

4.1.2. Во Општина Кисела Вода и во 2017 година не се целосно имплементирани дадените препораки од Конечниот извештај за извршена ревизија на регуларност за 2010 година, а во врска со финансирање на проекти од областа на културата, спортот и социјалната заштита. Советот на Општина Кисела Вода има донесено и тоа: Програма за спорт и рекреација, Програма за културни манифестации и творештво и Програма за активности од областа на социјална заштита за 2017 година, меѓутоа во истите не е наведена постапката за аплицирање и одлучување по поединечните барања, како и не се дефинирани целите, критериумите, условите за распределба и користење на средствата.

Ревизијата утврди дека во текот на 2017 година на сметка Трансфери до невладини организации, исплатени се средства во вкупен износ од 89 илјади денари на културно уметничко друштво, здружение на граѓани и на спортски клуб за финансирање проекти од областа на културата, спортот и социјалната заштита, за кои ревизијата не може да обезбеди уверување за наменското и законското користење на средствата поради следните причини:

- Општина Кисела Вода нема донесено акт за начинот, постапката и критериумите за финансирање на програми, проекти, натпревари и манифестации од областа на културата, спортот и социјалната заштита;
- изборот на организациите и висината на средствата кои им се доделени од општинскиот буџет за реализација на нивните активности, не е извршен од страна на комисија на општината и врз основа на критериуми утврдени од општината;
- средствата се исплаќани врз основа на поднесени поединечни барања, без објавување на оглас за доделување на средствата;
- организациите кои ги добиле средствата до општината немаат доставено извештаи за реализираните проекти и програмски активности со финансиски и наративен извештај за расходите и немаат приложена документација како потврда за наменското трошење на средствата и
- на веб страната на општината не се објавени организациите кои ги добиле средствата, како и намената и целта за кои се доделени средства.

Ваквиот начин на доделување на средства од буџетот на општината и немање целосен увид во нивното трошење од страна на здруженија и спортски клубови, не е во согласност со член 49 од Законот за здруженија и фондации и создава ризик од субјективност во одлучувањето, намалена транспарентност и несоодветно користење на средствата.

На 25.12.2017 година Советот на општината, има донесено Правилник за условите, начинот и постапката за доделување на материјална поддршка на спортски

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

клубови, спортски здруженија, спортски институции кои извршуваат јавен интерес во спортот во Општина Кисела Вода и спортски манифестации кои се одржуваат на територијата на Општина Кисела Вода. Со Правилникот се утврдени услови и критериуми кои треба да ги исполнат спортските клубови и спортските здруженија за да имаат право на учество на јавниот оглас, како и постапката за доделување на материјална поддршка на истите. На 30.01.2018 година на веб страната на општината и во два дневни печати објавен е Оглас за доделување на материјална поддршка на спортски клубови, спортски здруженија и спортски институции, извршен избор на апликанти од страна на комисија согласно критериумите и добиени се извештаи од организациите за потрошениите средства.

**Препораки:**

- Советот на општината да донесе акти со кои поблиску ќе ги уреди условите и критериумите за намената, висината, начинот на распределба и користење на средствата од буџетот наменети за финансирање на активности и проекти од областа на културата и социјалната заштита;
- Општината на веб страната да ги објавува организациите кои ги добиле средствата по програми од буџетот, како и целите за кои се доделени средствата и
- надлежните служби на општината од организациите кои добиле средства да бараат деловен и финансиски извештај за реализација на доделените средства и документација како потврда за наменското трошење на средствата.

4.1.3. На сметка Разни трансфери во 2017 година евидентирани се исплати за талентирани ученици во основните општински училишта од разни области, во вкупен износ од 1.150 илјади денари. Доделените средства се утврдени со Програмата за основно образование и Програмата за спорт и рекреација за 2017 година со која е уредено дека изборот на талентирани ученици во 2017 година го прават самите училишта преку училишните одбори и формирани посебни комисии, според критериуми дадени од општината. Ревизијата не може да обезбеди уверување за наменското и законското користење на средствата поради следното:

- Општина Кисела Вода нема донесено акти за условите и критериумите за доделување награди за талентирани ученици од општинските основни училишта од различни области и
- изборот на талентирани ученици во 2017 година го прават самите училишта преку училишните одбори и формирани посебни комисии, без утврдени критериуми од страна на општината.

Ваквиот начин на доделување на средства од буџетот на општината за талентирани ученици во основните општински училишта од разни области, за кои општината нема донесено акт со кој треба да се уредени условите и критериумите

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 8

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

за намената, висината, начинот на распределба и користење на овие средства, не е во согласност со член 36 од Законот за локална самоуправа и член 34 точка 8 од Статутот на Општина Кисела Вода и создава можност од ризик за субјективност во одлучувањето, намалена транспарентност и несодветно користење на средствата.

Во 2018 година градоначалникот на Општина Кисела Вода, а не Советот на општината, има донесено Процедура за условите и критериумите за доделување награди за талентирани ученици од областа на науката, културата и уметноста и Процедура за условите и критериумите за доделување награди за талентирани ученици - спортисти од општинските основни училишта од Општина Кисела Вода. Со процедурите се утврдени услови и критериуми со бодови за евалуација и вредност на наградите за прво, второ и трето место и тоа посебно за секоја категорија на натпреварување (државни, регионални и градски првенства, како и домашни и меѓународни турнири и тоа поединечно и екипно за секоја категорија), како и постапка за доделување на наградите. На 30.05.2018 година на веб страната на Општина Кисела Вода и на огласните табли на основните училишта објавен е Оглас за доделување награди за талентирани ученици во основните општински училишта. Изборот на апликанти е извршен со утврдените услови и критериуми од страна на комисија составени од двајца членови на Советот на Општина Кисела Вода, пет вработени во општинската администрација и осум директори на основните општински училишта. Комисијата изготвува записник во кој се утврдени бодовите за секоја апликација, а градоначалникот носи решение во кое се наведени избраните ученици, освоените бодови и паричните награди.

**Препорака:**

Советот на општината да ги усвои:

- Процедурата за условите и критериумите за доделување награди за талентирани ученици од областа на науката, културата и уметноста и
- Процедурата за условите и критериумите за доделување награди за талентирани ученици - спортисти од општинските основни училишта од Општина Кисела Вода.

4.1.4. Со ревизијата на интерните акти кои го уредуваат начинот на пресметување и исплата на надоместоци на вработените во администрацијата за јубилејни награди, отпремнината при заминување во пензија и регрес за годишен одмор, ревизијата утврди неусогласеност на Колективниот договор на ниво на Општина Кисела Вода со важечките законски прописи, поради следното:

- Колективниот договор на Општина Кисела Вода од 21.05.2013 година, кој е со важност од две години, по истекот на истите не е продолжен, односно не е склучен/потпишан нов колективен договор што не е во согласност со член 174 став 1 од истиот и не е усогласен со измените на позитивните законски прописи и

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 9

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- со член 101 и член 102 од Колективниот договор на ниво на Општина Кисела Вода е уредено дека надоместоците за јубилејна награда и за отпремнината при заминување во пензија се пресметуваат во висина од две просечни плати исплатени во РМ во претходни три месеци. Ваквите одредби не се во согласност со член 9 став 2 од Законот за исплата на плати и со Одлуката за извршување на буџетот за 2017 година на Општина Кисела Вода, каде е уредено дека висината на јубилејната награда за навршените години на работа се пресметува по утврдените проценти од месечната просечна плата во РМ остварена во стопанството, а надоместокот за отпремнина за пензионирање се пресметуваат врз основа на просечната месечна нето плата по работник во Републиката објавена до денот на исплатата.

Не преземените активности за изменување и дополнување на Колективниот договор и негово усогласување со важечките законски прописи и Општиот колективен договор за јавниот сектор, не овозможува целосно уредување на меѓусебните права и обврски помеѓу работодавачот и вработените.

Ваквата состојба може да придонесе до неосновани исплати на надоместоци на вработените во општинската администрација.

**Препорака:**

- надлежните органи да преземат активности за усогласување на Колективниот договор на ниво на работодавач со важечките законски прописи и интерни акти.

4.1.5. На сметка Разни трансфери евидентирани се расходи во износ од 977 илјади денари за исплатени средства на извршител по налог за извршување за основен долг, трошоци, награда, камати и ддв, а врз основа на Пресуда од Основен суд Скопје II која е потврдена од Апелациониот суд. Пресудата е донесена по поднесена тужба од физичко лице за надомест на нематеријална штета од повреда на неговите права на телесно и душевно здравје и со истата е утврдено дека Општина Кисела Вода (прв тужен) и пет основачи на друштво (второ тужени), солидарно треба да му платат на тужителот паричен износ од 600 илјади денари. Ова е уредено и со Законот за облигации и тоа член 195 и член 197 став 3 , согласно кој, во случај да не можат да се утврдат уделите на секој должник (во конкретниот случај судот не ги утврдил), тогаш врз секого паѓа еднаков дел. Општината по налогот за извршување го платила целиот износ во месец октомври 2017 година, но до месец септември 2018 година не преземала мерки за наплата на побарувања во висина од 5/6 од вкупните трошоци по налогот за извршување, кој го должат петте второ тужени лица и треба да го платат солидарно.

Непреземените мерки за наплата од страна на општината, имаат за ефект помалку остварени приходи.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 10

**Препорака:**

Надлежните служби на општината да преземат мерки за наплата на делот кој солидарно треба да го надоместат петте второ тужени лица.

#### **4.2. Финансиски извештаи**

##### **Биланс на состојба**

4.2.1. Во врска со пописот на средствата и обврските на Општина Кисела Вода, ревизијата утврди дека:

- пописот на обврските не е извршен во согласност со член 31-в од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, односно комисијата за попис не го утврдила правниот основ за постоење на обврските, не потврдила дека преземените обврски се уредно, хронолошки, целосно и правилно евидентирани во сметководствената евиденција и не ги утврдила причините за неплатените обврски спрема добавувачите;
- не е извршен попис на обврските по долгочочни кредити и заеми и
- не е извршен попис на состојбата на материјалните средства во подготовкa и материјалните средства евидентирани на вонбилансната евидеција.

Нецелосното извршување на пописот не е во согласност со член 29 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, што создава ризик за нереално исказување на состојбите во сметководствената евиденција и Билансот на состојба, бидејќи дел од истите не се потврдени со попис.

**Препорака:**

Одговорните лица да преземат мерки и активности за спроведување на пописот на средствата и обврските на начин регулиран со позитивните законски и подзаконски прописи.

4.2.2. Во 2017 година на сметката Градежни објекти извршено е зголемување на состојбата за износ од 118.547 илјади денари, за евидентирање на вредноста на ООУ “Св. Климент Охридски“ с. Драчево Општина Кисела Вода од 97.027 илјади денари и на новите објекти на ООУ “Невена Георгиева Дуња“ Општина Кисела Вода за износ од 21.521 илјада денари, а извршено е намалување на состојбата на оваа сметка за износ од 143.007 илјади денари за вредноста на објектите на старото ООУ “Невена Георгиева Дуња“ Општина Кисела Вода. Претходно наведеното е направено поради следното:

- ООУ “Св. Климент Охридски“ с. Драчево Општина Кисела Вода е легализирано согласно решенија за утврдување правен статус на бесправно изградени објекти уп.бр. 08-7391 од 16.12.2014 година. При тоа утврдена е површина на истото од  $2.651 \text{ m}^2$  евидентирана и во имотен лист број 193444 за Катастарска општина Драчево 2. Вредноста на објектот од 97.027 илјади

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 11

денари е утврдена на основа податоци од Записник од 06.02.2008 година изготвен од Комисија за утврдување на пазарна вредност на неевидентирани основни средства на Општина Кисела Вода кои се предадени на општината со Решение за пренесување на право на сопственост на недвижен имот од РМ на Општина Кисела Вода, а врз основа на делбен биланс (Сл. весник на РМ бр. 15/2000), при што е утврдена вредност по  $m^2$  од 36.600,00 денари. Таквото постапување не е во согласност со одредбите од членот 4 од Законот за процена, според кој процената на пазарната вредност на предметот на процена, се врши на начин пропишан со методологија, правила и стандарди за процена кои ги вклучуваат признатите меѓународни стандарди за процена на вредноста, како и други закони со кои се регулира проценувањето на вредноста на различни форми на сопственост и прописите донесени врз основа на нив. Ефект од тоа е нереално утврдена вредност на ООУ “Св. Климент Охридски“;

- постоечкото, сегашното ООУ “Невена Георгиева Дуња“ Општина Кисела Вода е изградено од инвеститорот Министерство за образование и наука на Република Македонија, на местото на старото училиште, со тоа што старите објекти се срушени и на нивно место е изградено новото. За истото има издадено одобрение за градење од Општина Кисела Вода, како надлежен орган за градба на овој вид објекти. Надлежните од општината евидентирањето на вредноста на новото училиште го извршиле на основа Имотен лист број 34861 за Катастарска општина Кисела Вода 1 според кој е утврдена вкупна површина од 588  $m^2$ . На утврдената површина применета е вредност по  $m^2$  од 36.600,00 денари утврдена на основа податоци од Записник од 06.02.2008 година, како и во случајот со ООУ “Св. Климент Охридски“, при што е добиена вредност на објектот ново основно училиште “Невена Георгиева Дуња“ Општина Кисела Вода Скопје во износ 21.521 илјада денари. Од страна на инвеститорот, Министерство за образование и наука, до ООУ “Невена Георгиева Дуња“, со допис бр. 10-2531/1 од 23.02.2017 година доставена е целокупната документација за изградба на училиштето според која вредноста на истото изнесува 71.781 илјада денари со назнака истата да ја евидентираат во сметководствената евиденција. Според тоа вредноста на објектот која треба да биде евидентирана во сметководствената евиденција изнесува 71.781 илјада денари, а не 21.521 илјада денари колку што е евидентирана или разликата која треба да се евидентира е во износ од 50.261 илјада денари. Во прилог има и Извештај за техничкиот преглед со констатација дека објектот може да се употребува. Причина за евидентирањето само на вредност од 21.521 илјада денари, според надлежните на општината, е тоа дека имаат имотен лист за само 588  $m^2$ , иако површината на новото училиште е многу поголема, што е констатирано и од имотниот лист за старото училиште каде површината изнесува 3.043  $m^2$ .

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Поради претходно наведеното, евидентираната вредност на ООУ “Св. Климент Охридски“ и ООУ “Невена Георгиева Дуња“ не ја прикажува реалната состојба на овие градежни објекти.

**Препораки:**

Градоначалникот преку надлежните служби во општината да преземе активности:

- за реално утврдување и евидентирање на вредноста на ООУ “Св. Климент Охридски“ и ООУ “Невена Георгиева Дуња“ и
- во соработка со Министерство за образование и наука, односно Владата на Република Македонија и Агенцијата за катастар на недвижности да се обезбедат соодветните документи за сопственоста на објектите на ООУ “Невена Георгиева Дуња“.

4.2.3. Состојбата на сметката Градежни објекти е исказана во поголем износ од 10.855 илјади денари, а за сметка на тоа состојбата на опремата е исказана во помал износ од 10.855 илјади денари поради неправилно евидентирање на истата. Се работи за основни средства урбана опрема (клупи и корпи, реквизити во забавни паркови и сл.) поставена на повеќе локации во рамки на општината, која согласно Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на оделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници треба да бидат евидентирани на сметката Опрема. На истата не се пресметува амортизација што не е во согласност со годишните стапки за отпис на долгорочните средства за буџетите и буџетските корисници кои се составен дел на Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, а евидентираната состојба е онаа која е книжена при набавката како набавна вредност.

На сметката Градежни објекти е евидентирана и вредност на локални улици и патишта кои се во надлежност на Општина Кисела Вода. За локалните улици и патишта кои се надлежност на општината не е извршено разграничување на горниот слој (асфалт и слично), односно не е евидентирана посебно набавната вредност на истиот, поради што не се пресметува амортизација, што не е во согласност со членот 22 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и годишните стапки за отпис на долгорочните средства за буџетите и буџетските корисници.

Во периодот на забелешки по Нацрт извештај односно на 25.12.2018 година извршено е намалување на вредноста на градежните објекти, а зголемување на вредноста на опремата за износ од 10.855 илјади денари во сметководствената евиденција на Општина Кисела Вода.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 13

**Препорака:**

Надлежните од сметководството да извршат разграничување на горниот слој на улиците (асфалт и слично), односно утврдување на набавната вредност на истиот, на која вредност треба да пресметуваат амортизација.

**Биланс на приходи и расходи**

4.2.4. Во 2017 година исказани се расходи за репрезентација за извршени угостителски услуги во износ од 147 илјади денари, за кои не е дадено образложение за основот на репрезентацијата односно дали истата е потрошена за службени цели. Ваквиот начин на признавање на расходите без веродостојна документација не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 37 - в од Законот за буџетите, каде е пропишано дека внесувањето на податоците во деловните книги на буџетите и буџетските корисници мора да се заснова врз веродостојни, вистините и уредни сметководствени документи. Ефект од ваквото постапување е исказување расходи за кои ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на направените расходи.

**Препорака:**

Трошоците за репрезентација по основ на угостителски услуги, да се засноваат на веродостојна документација во која ќе биде наведен поводот и целта за која е извршена услугата.

**4.3. Користење на средствата согласно законски прописи**

Со цел уверување во усогласеноста на користењето на средствата на Општината за 2017 година со Законот за јавни набавки, извршивме ревизија на начинот и постапките за доделување на договори за јавни набавки од аспект на законските барања: обезбедување на конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и рационално и ефикасно искористување на средствата, како и реализацијата на доделените договори за јавни набавки.

Со ревизијата беа опфатени вкупно 20 постапки за јавни набавки кои се спроведени во текот од 2014 до 2017 година, а имаат влијание на финансиските извештаи за 2017 година.

Од увидот на приложената документација за спроведените постапки и нивната реализација ги утврдивме следните состојби:

4.3.1. За вработување на лица преку Агенцијата за привремени вработувања, во месец јули 2016 година Општина Кисела Вода, по спроведена постапка за јавна

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 14

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

набавка има склучено договор во износ од 700 илјади денари со вклучен ДДВ и со важност од една година. Со договорот покрај правата и обврските на договорните страни се предвидува и надоместок за услугите кои ги обезбедува агенцијата во износ од 9% односно 10,62% со вклучен ДДВ. Од извршениот увид на сметководствената документација ревизијата констатира дека, во период опфатен со договорот за јавна набавка, реализирани се трошоци за привремени вработувања по основ на надомест за користење на услугите на Агенцијата за привремени вработувања во износ од 951 илјада денари или повеќе за 251 илјада денари, со што се надминува договорената вредност на договорот за јавна набавка. Ваквата состојба не е во согласност со член 4 од Договорот за ангажирање на агенција за привремени вработувања и има за ефект непланирани трошоци за Буџетот на Општина Кисела Вода.

**Препорака:**

Надлежните за следење на реализацијата на договорите за јавни набавки навремено да укажуваат за случаите кога е исполнет договорениот износ, за да не доаѓа до надминување на истиот.

4.3.2. Врз основа на извршените детални тестови, ревизијата утврди дека спроведена е отворена постапка за одржување на улици во зимски услови за што е склучен Договор бр.16-8042/5 од 11.11.2016 година на износ од 4.000 илјади денари во траење од една година. Со тендерската документација се предвидува и банкарска гаранција за квалитетно извршување на договорот која според Законот за јавни набавки треба да е со важност до целосно реализација на договорот за јавна набавка, односно до целосно извршување на обврските од страна на Носителот на набавката согласно склучениот договор. Од извршениот увид во приложената документација ревизијата констатира дека најповолниот понудувач со кој е склучен договор за јавна набавка има доставено банкарска гаранција за квалитетно извршување на договорот со важност од 15.11.2016 до 15.03.2017 година што не е во согласност со член 48 став 5 од ЗЈН и член 4 од Договорот и претставува ризик од неквалитетно извршување на обврските.

**Препорака:**

Надлежните за спроведување на постапките за јавни набавки да водат сметка банкарска гаранција за квалитетно извршување на работите да е со важност до целосно реализација на договорот за јавна набавка и согласно рокот за важност на истиот.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 15

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

4.3.3. Кај спроведената Отворена постапка бр.21/2015 за изградба на доводен цевковод до Три Круши, населба Драчево ревизијата констатира слабости во постапката и тоа:

- Комисијата за јавни набавки извршила целосна евалуација на способноста и на понудите на понудувачите и предложила тројца понудувачи да се поканат да учествуваат во електронската аукција, иако еден понудувач во предмер пресметката од техничката спецификација нема понудено цена за позиција 2 -Асфалт 52.00 x 1.00 за површина од 52 м<sup>2</sup>, а комисијата не побарала појаснување за таквата понуда.  
На електронската аукција не се јавил ниту еден од поканетите понудувачи, поради што на 14.07.2015 година е склучен договор на износ од 7.537 илјади денари со вклучен ДДВ, со прворангираниот понудувач чија понуда не е во согласност со тендерската документација односно нема понудено цена за една позиција, што не е во согласност со член 129 став 1 од ЗЈН и член 140 став 5, став 7 и став 8.
- Согласно договорот и налогот за работа, изведувачот требало да ги заврши работите до 20.09.2015 година, а од изведувачот е добиена завршна ситуација од 22.01.2016 година. Поради неизвршување на работите во рокот наведен во писмениот налог и договорот, општината не наплатила пенали од изведувачот, што е утврдено со член 7 став 7 од Договорот.

**Препорака:**

Надлежните од општината во случаите на неизвршување на работите во рокот наведен во писмениот налог да пресметуваат и наплатуваат пенали од изведувачот согласно договорите.

4.3.4. Кај спроведената Отворена постапка бр.71/2015 за партерно уредување на тротоари на ул. Рилски Конгрес, Општина Кисела Вода има склучено договор на износ од 3.240 илјади денари со вклучен ДДВ со рок на извршување на работите до април 2016 година. За извршени работи добиена е прва времена ситуација од 28.07.2016 година. После една година, односно на 13.06.2017 склучен е анекс на основниот договор за утврдени вишоци на работа на износ од 382 илјади денари со вклучен ДДВ. За периодот од 28.07.2016 година до 13.06.2017 година, Општина Кисела Вода нема склучено анекс на договорот, што не е во согласност со член 99 став 8 од ЗЈН.

**Препорака:**

Набавката на стоки и услуги да се врши во согласност со пишаните правила и норми во законската регулатива во функција на обезбедување конкуренција, еднаков третман и недискриминација, транспарентност и јавност при набавките.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 16

## Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките од 4.1., 4.2. и 4.3. кои се однесуваат на ангажирани работници во Општина Кисела Вода преку агенција за времени вработувања непочитувајќи ги законските обврски, не извршен целосен попис на средствата и обврските, а за материјалните средства во подготовкa и вонбилиансната евиденција која произлегува од капитални вложувања, не е извршен попис со години наназад, нереално е исказана вредноста на градежните објекти на општински основни училишта, расходи за репрезентација за кои не се знае дали се за потребите на општината и слабости во постапките за јавни набавки како и набавки без почитување на Законот за јавни набавки.

## 5. Ревизорско мислење

### Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точката 4.2. финансиските извештаи не ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (637) на Општина Кисела Вода 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 4.1. и 4.3. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Кисела Вода за 2017 година, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Општина Кисела Вода Сметка на основен буџет (637) Општина Кисела Вода БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 година			
Опис на позицијата	Образложење	во 000 денари	
		2017	2016
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	3.1.	247.166	278.117
<b>Вкупно приходи</b>		<b>247.166</b>	<b>278.117</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати и надоместоци	3.2.1.	60.227	57.901
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	1.176	1.449
Стоки и услуги	3.2.3.	73.141	89.640
Каматни плаќања	3.2.4.	6	93
Субвенции и трансфери	3.2.5.	11.471	7.169
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>146.021</b>	<b>156.252</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.2.6.	88.567	109.287
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>88.567</b>	<b>109.287</b>
<b>Отплата на главнина</b>	3.2.7.	12.578	12.578
<b>Вкупно расходи</b>		<b>247.166</b>	<b>278.117</b>

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 18

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари		
		2017	2016	
		ние	ние	
<b>Активи</b>				
<b>Тековни средства</b>				
Побарувања од вработените	4.1.1.	10	28	
Активни временски разграничувања	4.1.2.	221.493	222.878	
Залихи на материјали	4.1.3.	1.340	1.322	
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>222.843</b>	<b>224.228</b>	
<b>Постојани средства</b>				
Нематеријални средства	4.2.1.	0	7.129	
Материјални средства	4.2.2.	1.543.104	1.533.730	
Материјални средства во подготвка	4.2.3.	91.572	47.083	
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>1.634.676</b>	<b>1.587.942</b>	
<b>Вкупна актива</b>		<b>1.857.519</b>	<b>1.812.170</b>	
Вонбилиансна евиденција - Активи	4.2.4.	924.772	885.501	
<b>Пасива</b>				
<b>Тековни обврски</b>				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	158.587	147.435	
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	1.183	1.351	
Обврски спрема државата и други институции	4.3.3.	161	149	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.4.	4.212	4.015	
Пасивни временски разграничувања	4.3.5.	91.582	47.111	
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>255.725</b>	<b>200.061</b>	
<b>Долгорочни обврски</b>	4.4.	57.350	69.928	
<b>Извори на средства</b>				
Извори на капитални средства	4.5.1.	1.544.444	1.542.181	
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>1.544.444</b>	<b>1.542.181</b>	
<b>Вкупна пасива</b>		<b>1.857.519</b>	<b>1.812.170</b>	
Вонбилиансна евиденција - Пасива	4.5.2.	924.772	885.501	

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 19

ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА – СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Општина Кисела Вода Сметка на основен буџет (637) Општина Кисела Вода			
ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2017 ГОДИНА			
О П И С	Државен јавен капитал	во 000 денари	
		Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2017 година	1.540.858	1.323	1.542.181
Зголемување по основ на:	-		
Набавки	118.604		118.604
Вишок по попис	41		41
Останати зголемувања	-	17	17
Намалување по основ на:	-	-	-
Амортизација	26.241		26.241
Кусок по попис	62		62
Останати намалувања	90.096		90.096
Состојба 31.12.2017 година	1.543.104	1.340	1.544.444

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 20

На Нацрт извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Општина Кисела Вода сметка на основен Буџет 637 – 01  
2018 07 9/2

1. Во почетокот на наодот од точка 4.1.2. каде се изведува квалификација “Во општина Кисела Вода и во 2017 година не се целосно имплементирани дадените препораки од Конечниот извештај за извршена ревизија на регуларност за 2010 година..., да се измени во “делумно не се имплементирани дадените препораки од Конечниот извештај за извршена ревизија на регуларност за 2010 година...”.

Понатаму во точка 4.1.2., ревизорскиот тим навел дека “На 25.12.2017 год., градоначалникот на општина Кисела Вода, а не Советот на општината, има донесено Правилникот за условите, начинот и постапката за доделување на материјална поддршка на спортски клубови, спортски здруженија, спортски институции кои извршуваат јавен интерес во спортот во Општина Кисела Вода и спортски манифестации кои се одржуваат на територијата на Општина Кисела Вода”. Овој навод не е точен, бидејќи горепосочениот Правилник е донесен на 14-та седница на Советот на општина Кисела Вода, одржана на 28.12.2017 година и објавен е во Службен гласник на општината бр. 14/2017. (види доказ: Службен гласник број 14/2017).

Заради погоре наведеното, а заради правилно утврдување на состојбата, бараме реченицата “на 25.12.2017 година, градоначалникот на општина Кисела Вода, а не Советот на општината, има донесено Правилник за условите, начинот и постапката за доделување на материјална поддршка на спортски клубови, спортски здруженија, спортски институции кои извршуваат јавен интерес во спортот во Општина Кисела Вода и спортски манифестации кои се одржуваат на територијата на Општина Кисела Вода” да се измени и да гласи, „Советот на општината, има донесено Правилник за условите, начинот и постапката за доделување на материјална поддршка на спортски клубови, спортски здруженија, спортски институции кои извршуваат јавен интерес во спортот во Општина Кисела Вода и спортски манифестации кои се одржуваат на територијата на Општина Кисела Вода.”

Дополнително, во препораките од истата точка (4.1.2.), во потточка 1 е наведено „Советот на општината да донесе акти со кои поблиску ќе ги уреди условите и критериумите за намената, висината, начинот на распределба и користење на средствата од буџетот за финансирање активности и проекти од областа на културата, спортот и социјалната заштита“. Имајќи го во предвид фактот дека веќе е донесен Правилник за условите, начинот и постапката за доделување на материјална поддршка на спортски клубови, спортски здруженија, спортски институции кои извршуваат јавен интерес во спортот во Општина Кисела Вода и спортски манифестации кои се одржуваат на територијата на Општина Кисела Вода од страна на **Советот на општината**, неопходно е оваа препорака да се измени, односно делот за спортот да се избрише од причини што веќе е изготвен актот и истиот е стапен на сила.

Дополнително, во препораките од истата точка (4.1.2.), во потточка 2 е наведено “Општината на веб-страницата да ги објавува организациите кои ги добиле средствата по програми од буџетот, како и целите за кои се доделени средствата”. Мора да потенцираме дека на општинската веб-страница постои посебен банер каде се презентирани доделените средства, намените, листата на субјекти кои добиле средства, но и документите и актите кои се донесени од страна на општината, а кои ја уредуваат процедурата и начинот на доделување на овие средства. (види доказ: веб-страница).

Од тој аспект бараме ревизорскиот извештај да претрпи измени и потточката 2 од оваа точка во делот на Препораките да се избрише од Извештајот.

Во потточката 3 од препораките на истата точка 4.1.2. се вели “надлежните служби од општината од организациите кои добиле средства да бараат деловен и финансиски извештај за реализација на доделените средства и документација како потврда за наменското трошење на средствата”. Во овој дел мора да се потенцира дека согласно Правилникот за условите, начинот и постапката за доделување на материјална поддршка на спортски клубови, спортски здруженија, спортски институции кои извршуваат јавен интерес во спортот во Општина Кисела Вода и спортски манифестации кои се одржуваат на територијата на Општина Кисела Вода, формирана е Комисија за разгледување на финансиските извештаи на спортските субјекти за наменското користење на доделените средства, при што се утврдува: навременоста на доставувањето на извештајот, целовитоста, наменското/ненаменското трошење на средствата, како и моменталниот статус на наменската сметка, односно дали истата е блокирана или не (член 20 од Правилникот).

Во членот 19 пак, е предвидено дека субјектите – корисници кои добиле материјална поддршка имаат обврска да достават полугодишен и годишен финансиски извештај за наменското трошење на средствата, кој содржи податоци за начинот, намените и периодот на трошење на средствата, ефектите од користењето на средствата, остварените спортски резултати, а во прилог се доставува и детален приказ за потрошениоте средства (поткрепен со документација: платени фактури, исплатни листови, изводи од банка фискални сметки, резервации во хотели, билети за транспорт и сл.). Во интерес на субјектите-корисници на средствата, општината изработи образец за финансиски извештај (полугодишен и годишен), кој е достапен на општинската веб-

страница. Во 2018 година, спроведена е постапка за доделување на материјална поддршка на спортски субјекти, спортски здруженија, поддршка на спортски манифестации и спортски институции и од сите се побарани и доставени финансиски извештаи и потврда за наменското трошење на средствата. (види доказ: општинска веб-страница и фотокопија од еден Извештај за наменското трошење на средствата од страна на спортски клуб по случаен избор и целокупната процедура за доделување на таква материјална поддршка).

Поради горенаведеното бараме Ревизорскиот извештај да претрпи измени и потточката 3 од оваа точка во делот на Препораките да се избрише од Извештајот.

2. Во точка 4.1.3. е описана постапката и начинот на доделување награди на талентираните ученици од основните училишта на територијата на општината Кисела Вода, при што во препораките е утврдено, Советот на општината да ги усвои: Процедурата за условите и критериумите за доделување награди за талентирани ученици од областа на науката, културата и уметноста и Процедурата за условите и критериумите за доделување награди за талентирани ученици – спортисти од општинските основни училишта од Општина Кисела Вода.

Во насока на спроведување на Препораките Ве известуваме дека веќе се формирани работни групи за изготвување на Правилници, кои ќе ги заменат Процедурите и кои ќе бидат ставени на изгласување од страна на Советот на општина Кисела Вода во најкраток можен рок. (види доказ: решение за формирање работни групи).

3. Наводите во точката 4.1.4 од ревизорскиот извештај се однесува на Колективниот договор кој е од 2013 година, а во членот 175 од истиот стои: Овој договор се склучува за време од 2 години од денот на потпишувањето, со можност за продолжување, со писмена согласност на страните на договорот најдоцна 30 дена пред истекот на важноста на договорот.

По истекот на рокот за кој е склучен овој договор, неговите одредби ќе се применуваат и понатаму, се до склучување на нов Колективен договор. Иако не е склучен нов Колективен договор, а заради процесот на преговарање, Општина Кисела Вода постапила согласно одредбите од членот 175 од Колективниот договор која претставува законска можност за надминување на неусогласеностите во процесот на преговарањето во случај кога не можно да се постигне взаемна согласност. Доказ, фотокопија од членот 175 од Колективниот договор.

Имајќи го ова во предвид, бараме наодот да биде преформулиран во смисла дека иако не е целосно усогласен Колективниот договор, Општина Кисела Вода постапила во согласност со членот 175 од истиот.

Меѓутоа имајќи ги во предвид вашите забелешки во тек е изработка на нов колективен договор кој би требало да биде потписан во текот на месец јануари 2019 година. Како доказ дека Општина Кисела Вода подготви најпрвин за нов Колективен договор кој Ви го доставува на увид.

**4. Во врска со Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор – сметка на основен буџет 637, точка 4.1.5**

Во текот на месец септември и октомври 2018 година се преземени дејствија за наплата на солидарниот долг од останатите тужени согласно пресудата 4.П4 – 1850/14 на Основен суд Скопје 2 – Скопје, при што од страна на секој од 5-те солидарно тужени – Славе Балев, Благица Томашевска, Снежана Павичевик, Зоран Стерјоски и Никола Николов, се наплатени вонсудски од секого по 97.563,00 денари или вкупно 487.815,00 денари. Остатокот до 325.207,50 денари, во насока на целосно намирување на Општина Кисела Вода, на која преку извршител со извршен налог и се наплатени, врз основа на цитирната пресуда како на солидарен должник вкупно 975.627,00 денари, по судски пат ќе бидат побарани преку ополномоштениот адвокат на општината со оглед дека од страна на солидарните должници не постои согласност за вонсудско донамирување до полниот износ. Од страна на ополномоштениот адвокат е подготвена тужбата со докази, која ќе биде поднесена веднаш по добивање на точни адреси на живеење заради обезбедување на уредна достава во судска постапка, а кои податоци се чека да бидат дадени од МВР по барање на ополномоштениот адвокат.

Доказ: - Картица за кonto 725939 , за период од 1 Јануари 2018 година – 31 Декември 2018 година,

- меил од 27.12.2018 година од ополномоштениот адвокат до Општина Кисела Вода заведен под Бр.18-11081/1 со прилог Известување за преземени дејствија во врска со предметот П4-1850/14 и поднесените Барања за точни адреси до МВР за секој од солидарните должници против кои ќе биде поднесена тужба.

Врз основа на погоре наведеното и презентираните докази, бараме наодот 4.1.5 да биде избришан бидејќи општината ги преезела сите законски мерки за наплата на побарувањето.

Во делот 4.2. Финансиски извештаи,

**5. Во точка 4.2.1 која се однесува на системот на попис на средства и обврските на општина Кисела Вода**

- Превземените обврски се уредно, хронолошки, целосно и правилно евидентирани во сметководствената евиденција, бидејќи истите се превземени на база на донесени програми и донесен буџет за 2017 година.  
Доказ – Спецификација на обврски од извршен попис со состојба 31.12.2017 година

- Долгорочните кредити и заеми уредно се евидентирани во сметководството на општина Кисела Вода

#### Доказ - картици

За наодот дека не е извршен попис на материјални средства во подготовка материјални средства евидентирани во вонбалансната евиденција за 2017 година, со цел да заземеме став за начинот на спроведување на вашите препораки, потребно е да ни дадете појаснување како да ги спроведеме истите со пописот за 2018 г. (кој акт) бидејќи истите се евидентирани во сметководствената евиденција на општина Кисела вода и не постои ризик за нереално исказување на сосотојбите во сметководствената евиденција.

6. Во врска со Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор – сметка на основен буџет 637, точка 4.2.2, Општина Кисела се произнесува, и тоа:

На ден 27.04.2017 година видно од Имотен лист бр.58090 за КО Кисела Вода 1, врз основа Одобрение за градење УП. бр.14-52 од 21.07.2015 година издадено од Општина Кисела Вода, од страна на Инвеститорот – Министерство за образование и наука изграден е објект 2 на училиштето ООУ „Невена Георгиева – Дуња“ – Скопје и е запишан во сопственост на Република Македонија. После ова следеа локалните избори 2017 година, во кој период согласно одредбите од Изборниот законик и Законот за спречување на корупција, не беше можно пренесување на сопственоста од Република Македонија на Општина Кисела Вода со Одлука на Влада на РМ, а после долгот процес на конституирање на Владата на РМ во текот на 2017 година и промените градоначалник и совет на општината настапаа промени во приоритетите од двете страни, поради што и истиот објект не беше пренесен во сопственост на Општина Кисела Вода како единица за локална самоуправа и како основач на ООУ „Невена Георгиева – Дуња“ – Скопје, а заради посебното извршување на уставно и законските определени функции. Поради ова а заради влкоренување на овој процес, од страна на Општина Кисела Вода со допис – барање Бр.18-11070/1 од 27.12.2018 година упатено до Инвеститорот – Министерство за образование и наука изграден е објект 2 на училиштето ООУ „Невена Георгиева – Дуња“ – Скопје, беше иницирано Министерство за образование и наука да ги да презамете сите потребни чекори а согласно позитивните законски прописи, кои ја регулираат оваа област, за префрлање во сопственост на Општина Кисела Вода на објектот на ООУ „Невена Георгиева – Дуња“ – Скопје.

Доказ: - Одобрение за градење УП. бр.14-52 од 21.07.2015 година,

- Имотен лист бр.58090 за КО Кисела Вода 1, и
- барање Бр.18-11070/1 од 27.12.2018 година.

Имајќи го во предвид погоре кажанато како и презентираните докази, очекуваме да се избрише делот од наодот (алинеа 2) бидејќи општината не може да си препише имот врз база на допис од министерството без одлука на Владата што впрочем истото го констатира иревизорот и затоа дава препорака да се обезбедат соодветните документи за сопственоста на објектите на ООУ „Невена Георгиева Дуња“.

Исто така, треба да се брише дадедната втора препорака „во соработка со Министерството за образование и наука, односно владата на РМ и агенцијата за катастар на недвижности да се обезбедат соодветните документи за сопственоста на објектите на ООУ „Невена Георгиева Дуња“ со наведување дека ревизорот не дава препорака бидејќи општината презела мерки да се обезбедат соодветните документи за сопственоста на објектите на ООУ „Невена Георгиева Дуња“

#### 7. Во точка 4.2.3

- состојбата на сметката градежни објекти во износ од 10.855 илј.денари, е прекножена на сметката опрема.

Доказ -- книжење

- За погоре наведените средства се работи за урбана опрема (клупи, корпи и др.) поставени на целата територија на општина Кисела Вода што претставува јавно добро а не основно средство што и припаѓа на општина Кисела Вода и од тие причини сметаме дека не е потребно да се пресметува годишна амортизација.

Во ставот два од оваа точка, ве информираме дека евидентирана е вредноста на локалните улици и патишта во надлежност на општина Кисела Вода и истите евидентирани се во вонбилансната сметководна евиденција. Асфалтирањето на локалните улиците е еднослојно, согласно известувањето добиено од Секторот за комунални работи и заштита на животна средина. Констатациите од наодот, не кореспондираат со посочениот член 22 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Доказ -- Известување од Секторот за комунални работи и заштита на животна средина

#### 8. Во точка 4.2.4 Биланс на приходи и расходи според вашиот наод фактурите не се поткрепени со соодветна документација - спецификации за направените расходи, ве информираме дека не се согласуваме со вашиот наод, бидејќи сите фактури се поткрепени со веродостојна документација – спецификација која е

составен дел на фактурата. Ве молиме да ни појасните на што се заснова вашиот наод.

#### Доказ - фактури за трошоци репрентација по основ на угостителски услуги со спецификации

9. Во однос на точката 4.3.2 која се однесува на Банкарската гаранција за квалитетно извршување на Договорот за одржување на улици во зимски услови а која е со важност до 15 Март 2017 година сакаме да потенцираме дека станува збор за вршење на специфична услуга (чистење на снег) која е поврзана со одреден временски период во случајот зимски за која е предвидено обврските на Носителот на набавката за чистење на улици во зимски услови да заврши заклучно со 1 Март 2017 година па оттука сакаме да потенцираме дека не постои никаков ризик Носителот на набавката неквалитетно и ненавремено да ги изврши своите обврски кога истите завршуваат на 1 Март 2017 година. Во исто време сакаме да потенцираме дека согласно член 14 став 2 од Договорот за одржување на улици во зимски услови предвидено е цитираме "Договорот престанува да важи и пред времетраењето на истиот определено во став 1 на овој член доколку вкупната вредност на договорот утврдена во член 3 од овој договор е исцрпена пред истекот на времетраењето од став 1 на овој член.". Со оглед на фактот дека вкупната вредност на Договорот за одржување на улици во зимски услови се исцрпува заклучно со месец Март 2017 година па со самото тоа и Договорот престанува да важи согласно член 14 став 2 од истиот. Дека вредноста на Договорот е исцрпена може да се види од доставените времени ситуации и завршната ситуация која е доставена на ден 07.03.2017 година во Општина Кисела Вода. Поради сето горе наведено а од причини што вкупната вредност на Договорот за чистење на улици во зимски услови е исцрпена и со тоа е престаната важноста на истиот од страна на Општина Кисела Вода не е побарано Носителот на набавката да изврши продолжување на важноста на Банкарската гаранција. Од тие причини бараме точката 4.3.1 целосно да се избрише. Во прилог Ви ги испраќаме следните докази и тоа: Договор за чистење на улици во зимски услови, Прва времена, Втора времена и Завршна ситуација, како и картица за кonto.

10. Во точката 4.3.3 која се однесува на Отворена постапка 21/2015 за изградба на доводен цевковод до Три Куши населба Драчево имате наведено дека за една позиција од техничката спецификација понудувачот нема дадено цена. Комисијата за јавни набавки при евалуација на понудите сметаше дека понудувачот понудил цена нула од причини што збирот на поединечните цени со вкупната цена беа исти односно немаше отстапувања во збирот што значи дека понудувачот свесно понудил **цена нула** за таа позиција. При евалуација на понудите не беше побарано појаснување од причини што согласно член 140 став 4 од Законот за јавни набавки никакви промени во техничката и финансиската понуда не смеат да се бараат, нудат или да се допуштаат од страна на Комисијата. Па оттука бесподметно ќе беше да се бара појаснување имајќи во предвид

дека позицијата без наведена цена е „0“ (нула) денари.. Во исто време сакаме да потенцираме дека во времената ситуација за изведба на овој проект гореспоменатата позиција не е фактурирана односно вкупната вредност на изведениот објект е во согласност со евалуираната понуда.

Во однос на завршната ситуација сакаме да Ве известиме дека изведувачот истата ја доставува до Општина Кисела Вода откако претходно ќе биде потврдена од Надзорниот орган и за доставување на истата не постои рок во кој треба да ја достави. Па оттука нејасно е зошто Општина Кисела Вода посочувате дека требало да склучи Анекс на Договор кога Договорот за изградба на доводен цевковод до Три Круши, населба Драчево е склучен на 14.07.2015 година и согласно член 25 од Договорот е со важност од 12 месеци од денот на потпишување на двете договорни страни односно до 14.07.2016 година а завршната ситуација е пристигната во Општина Кисела Вода на 22.01.2016 година во време во кое Договорот е во важност. Воедно сакаме да Ве известиме дека се повикувате на член 99 став 8 од ЗЈН а став 8 не постои во член 99 од ЗЈН. Во прилог Ви ги испраќаме следните докази и тоа: Договор за изведба на доводен цевковод до Три Круши, населба Драчево и Завршна ситуација од изведувачот која е потврдена од Надзорен инженер.

Согласно погорте наведеното поткрепено со материјални докази и законски прописи, бараме овој наод целосно чда се избрише.

11. Во однос на точката 4.3.4 која се однесува на Отворена постапка бр. 71/2015 за партерно уредување на тротоари на ул. Рилски Конгрес сакаме да Ве известиме дека до Секторот за јавни набавки од страна на Секторот за комунални работи, инфраструктура, сообраќај и заштита на животната средина на ден 02.02.2017 година е доставено Барање со вишок на количини за објект Партерно уредување на тротоари на ул. Рилски Конгрес кое е заведено под бр. 15-1060/1 од 02.02.2017 година. Секторот за јавни набавки не смееше да пристапи кон склучување на Анекс на основниот Договор за партерно уредување на тротоари на ул. Рилски Конгрес бр. 16-765/2 од 09.05.2016година во кој треба да бидат опфатени вишок на количини и истите да се исплатат во износ од 381.907,37 денари, од причини што беше донесено Решение за распишување на избори за избор на пратеници во Собранието на Република Македонија од 18.10.2016 година. Согласно член 11 од Законот за спречување на корупцијата и член 8-а од Изборниот законик, како и согласно Мислење од Државната Комисија за спречување на корупција која го доставува до Генерален секретаријат на Влада на РМ а која ни го препраќа преку ЗЕЛС до сите единици на локалната самоуправа јасно е наведено дека во време на избори не смее да се располага со буџетски средства на Република Македонија, средства на буџетите на општините и градот Скопје, од јавни фондови и средства на јавни претпријатија и јавни установи или правни лица кои располагаат со државен капитал, односно не смее да се прават никакви вонредни исплати на средства кои не се предвидени во програмите за работата и во Планот за јавни набавки.

Оттука иако Барањето за склучување на Анекс на основниот договор е доставено на 02.02.2017 година беше пристапено кон склучување на истиот на 13.06.2017 година по стапување на сила на Одлуката за избор на Влада на РМ бр. 08-1416/1 од 31.05.2017 година донесена од страна на Собрание на РМ.

Поради горенаведеното точката 4.3.4 бараме да се избрише од Извештајот за извршена ревизија од причини што не постои наод а општината постапила правилно.

Во прилог Ви ги испраќаме следните докази и тоа: Барање со вишок на количини од Секторот за комунални работи, инфраструктура, сообраќај и заштита на животната средина на ден 02.02.2017 година, Решение за распишување на предвремени избори за пратеници во Собранието на Република Македонија од 18.10.2016 год, Извадок од Закон за спречување на корупција каде е дефиниран членот 11, Извадок од Изборен законик каде е дефиниран членот 8-а, Мислење од Државна комисија за спречување на корупција и Одлука за избор на Влада на Република Македонија бр. 08-1416/1 од 31.05.2017год.

Заклучок: Во однос на материјалноста на наодите од точка 4.3 Ви обрнуваме внимание дека истите имаат мала материјалност и истата не влијае на основот на изразување на мислење. Од тие причини сметаме дека во поглавјето Основ за изразување на мислење точката 4.3 треба да се избрише.

Вода

Општина Кисела

Секретар,



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

На ден 04.01.2019 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Општина Кисела Вода бр. 20-11148/3 од 31.12.2018 година, не од одговорното лице градоначалникот на Општина Кисела Вода г-динот Филип Темелковски, туку од г-дин Александар Алексовски, секретар на Општина Кисела Вода. Истите во Државниот завод за ревизија се заведени под број 13-20/1 од 04.01.2018 година.

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

**Сметка на основен буџет (630)**

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.1., алинеја 1** која се однесува на тоа дека не е донесен ребаланс на Буџетот на Општина Кисела Вода за 2017 година и покрај постоењето на значително отстапување помеѓу планираните и реализираните приходи и дека при планирање на буџетот приходите се планирани со пораст од 120,94 % во однос на реализираните со буџетот за 2016 година, претставува известување за тоа дека истиот не е изготвен, односно донесен поради изборни активности – локални избори во 2017 година и неможност од одржување на седница на Советот на општината пред истекот на крајниот рок за донесување на ребаланс 15-ти ноември 2017 година. Ревизијата ги имаше во предвид состојбите и изборната година, но ги истакнуваме слабостите во планирањето на општинските буџети бидејќи при планирањето не се земаат во предвид реалните можности на општината и историските податоци.

**Сметка на основен буџет (637)**

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.1.2.**, која се однесува на тоа дека наместо констатацијата дека “не се целосно имплементирани дадените препораки од Конечниот извештај за извршената ревизија на регуларност за 2010 година“, а во врска со финансирање на проекти од областа на културата, спортот и социјалната заштита, да стои констатацијата дека “делумно не се имплементирани дадените препораки од Конечниот извештај за извршената ревизија на регуларност за 2010 година“, претставува известување за тоа како надлежните од општината би извршиле формулатија на оваа констатација.

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

**1**

Во однос на забелешката која се однесува на Правилникот за условите, начинот и постапката за доделување на материјална поддршка на спортски клубови, спортски здруженија, спортски институции кои извршуваат јавен интерес во спорот во Општина Кисела Вода и спортски манифестации кои се одржуваат на територијата на Општина Кисела Вода, кој е донесен од Советот на 25.12.2017 година и се однесува на 2018 година, **делумно се прифаќа**, бидејќи за 2017 година која е предмет на ревизијата, Советот нема донесено таков Правилник а истиот се однесува за 2018 година. Во овој дел во Конечниот извештај текстот ќе се конкретизира дека Правилникот е донесен од Советот за што за време на ревизијата не ни беше презентиран доказ, а препораките ќе бидат прилагодени на новонастапатите состојби.

2. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.3.**, која се однесува на постапката и начинот на доделување награди на талентирани ученици од основните училишта на територијата на Општина Кисела Вода , претставува **известување** дека општината формирала работни групи за изготвување на правилници, кои ќе ги заменат процедурите и кои ќе бидат ставени на изгласување од страна на Советот на Општина Кисела Вода во најкраток можен рок.
3. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.1.4.** која се однесува на интерните акти кои го уредуваат начинот на пресметување и исплата на надоместоци на вработените во администрацијата за јубилејни награди, отпремнината при заминување во пензија и регрес за годишен одмор при што ревизијата утврди неусогласеност на Колективниот договор на ниво на Општина Кисела Вода со важечките законски прописи, претставува **известување** за тоа дека општината пристапила кон изработка на нов колективен договор кој би требало да биде потписан во текот на месец јануари 2019 година.
4. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.1.5.**, која се однесува на тоа дека евидентирани се расходи во износ од 977 илјади денари за исплатени средства на извршител по налог за извршување за основен долг, трошоци, награда, камати и ддв, а врз основа на Пресуда од Основен суд Скопје II која е потврдена од Апелациониот суд. Пресудата е донесена по поднесена тужба од физичко лице за надомест на нематеријална штета од повреда на неговите права на телесно и душевно здравје и со истата е утврдено дека Општина Кисела Вода (прв тужен) и пет основачи на друштво (второ тужени), солидарно треба да му платат на тужителот паричен износ од 600 илјади денари, претставува **известување** дека општината пристапила кон наплата на солидарниот долг од останатите тужени по овој предмет, ангажирала адвокат кој по добивање на адресните податоци на второ тужените ќе поднесе тужба до истите.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

2

5. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.1.**, која се однесува на тоа дека пописот на обврските не е извршен во согласност со член 31-в од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, дека не е извршен попис на обврските по долгорочни кредити и заеми и не е извршен попис на материјалните средства во подготовкa и материјалните средства евидентирани на вонбилиансната евидеција, **не се прифаќа** поради тоа што со Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници јасно се дефинирани активностите кои треба да се направат при извршување на пописот.
6. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.2.**, која се однесува на тоа дека евидентираната вредност на ООУ “Св. Климент Охридски“ и ООУ “Невена Георгиева Дуња“ не ја прикажува реалната состојба на овие градежни објекти, **претставува известување** за активностите кои се преземени од страна на Општина Кисела Вода во периодот на забелешки по Нацрт извештајот за надминување на утврдените состојби како и активностите кои ќе се преземат во иднина.
7. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.3.**, која се однесува на тоа дека на сметката Градежни објекти е исказан поголем износ од 10.855 илјади денари, а за сметка на тоа состојбата на опремата е исказана во помал износ од 10.855 илјади денари поради неправилно евидентирање на истата, **претставува известување** дека во 2018 година е извршено прекнижување на овој износ од сметката Градежни објекти на сметката Опрема. Оваа состојба ќе биде обелоденета во Конечниот извештај и препораката соодветно ќе биде прилагодена. Во однос на забелешката која се однесува на тоа дека за локалните улици и патишта кои се надлежност на општината не е извршено разграниченување на горниот слој (асфалт и слично), односно не е евидентирана посебно набавната вредност на истиот, поради што не се пресметува амортизација, што не е во согласност со членот 22 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и годишните стапки за отпис на долгорочните средства за буџетите и буџетските корисници **не се прифаќа**, поради тоа што со забелешките не се доставени дополнителни документи кои би имале влијание на промена на ревизорските констатации.
8. Забелешката на дел од констатираната состојба во **точката 4.2.4.**, која се однесува на тоа дека фактурите за угостителски услуги не се поткрепени со соодветна документација – спецификации за направените трошоци, **делумно се прифаќа** бидејќи во прилог на истите се доставени документи/сметки, но останува наодот дека за овие трошоци не е дадено обраzложение за основот на репрезентацијата односно дали истата е потрошена за службени цели, поради што ревизијата неможеше да се увери во реалноста на направените трошоци. За

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

3

делот од наодот кој делумно се прифаќа истото ќе биде обелоденето во Конечниот извештај, а препораките соодветно ќе бидат прилагодени.

9. За забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.2.**, која се однесува на банкарската гаранција за квалитетно извршување на договорот склучен за одржување на улици во зимски услови, **не се прифаќа** поради тоа што и во договорот и во тендерската документација е наведено дека банкарската гаранција треба да е со важност од една година.
10. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.3.**, која се однесува на спроведената Отворена постапка бр.21/2015 за изградба на доводен цевковод до Три Круши, населба Драчево, **делумно се прифаќа**, во делот на анекс договорот од алинеја 2, а останатиот дел од наодот останува бидејќи со договорот е предвидено изведувачот работите да ги заврши до 20.09.2015 година, а истиот не го почитувал предвидениот рок за градба од два месеца од воведувањето во работата, а по истекот на истиот не се преземени мерки за наплата на пенали од изведувачот.
11. Забелешката на констатирани состојби во **точката 4.3.4.**, која се однесува на спроведената Отворена постапка бр.71/2015 за партерно уредување на тротоари на ул. Рилски Конгрес, Општина Кисела Вода, **претставува известување**, за причините поради кои навреме не е склучен анекс договорот.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

4



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

Број:13-20/4

Дата: 21.01.2019

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Кисела Вода, сметка на приходи на буџет на дотации (930), за 2017 година.

За финансиските извештаи за 2017 година на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Кисела Вода изразивме мислење без резерва во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи.

Извршена е ревизија за 2010 година и издаден е извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на Општина Кисела Вода, сметка на приходи на буџет на дотации (930), во кој е изразено мислење без резерва.

На оваа сметка се евидентирани трансфери од централната власт по основ на блок дотации за основно образование и детски градинки.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 1

# ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА - СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930) КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

## 1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 5 и 6 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Кисела Вода, сметка на приходи на буџет на дотации (930), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември 2017 година, 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 2018 година, согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3 Извршена е ревизија и издаден извештај за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Кисела Вода, сметка на приходи на буџет на дотации (930) за 2010 година, во кој е изразено мислење без резерв.
- 1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:
  - Билјана Беличанец – Алексиќ, градоначалник на Општина Кисела Вода, од 02.04.2013 година до 31.10.2017 година и
  - Филип Темелковски, градоначалник на Општина Кисела Вода, од 01.11.2017 година.

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

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

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

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 2

# ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА - СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930) КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

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 ефективноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на користените сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази кои ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат соодветна 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 рефлектиирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 3

## **ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА - СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930) КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

- 2.2 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.
- 2.3 Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 02.06. до 05.10.2018 година, со прекини поради користење на годишни одмори, кај Општина Кисела Вода, од тим на Државниот завод за ревизија .

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршиот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 16.10.2018 година.

### **3. Ревизорско мислење**

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

Според наше мислење финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Кисела Вода на ден 31 декември 2017 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

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

Мислење за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики, по корисници, се изразува во ревизорските извештаи при ревизија на финансиските извештаи на соодветниот корисник на наменски дотации.

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА - СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ  
(930) КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<b>ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА - Сметка на приходи на буџет на дотации (930) БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 ГОДИНА</b>			
<b>Опис на позицијата</b>	<b>Образложение</b>	<b>во 000 Ден.</b>	
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	3.1.1.	272.434	265.500
<b>Вкупно приходи</b>		<b>272.434</b>	<b>265.500</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	236.635	229.492
Стоки и услуги	3.2.2.	27.944	32.069
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>264.579</b>	<b>261.561</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>264.579</b>	<b>261.561</b>
<b>Суфицит (вишок) на приходи</b>		<b>7.855</b>	<b>3.939</b>

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 5

**ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА - СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ  
(930) КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<b>ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА - Сметка на приходи на буџет на дотации (930) БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2017 ГОДИНА</b>			
<b>Опис на позицијата</b>	<b>Образложение</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Активи</b>			во 000 ден.
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	7.855	3.939
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>7.855</b>	<b>3.939</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>7.855</b>	<b>3.939</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	7.855	3.939
<b>Вкупно краткорочни обврски</b>		<b>7.855</b>	<b>3.939</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>7.855</b>	<b>3.939</b>

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

6