



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

Број: 12 - 96/35  
Дата: 20.11.2017

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на усогласеност на тема „Преземање на обврски и финансиска нестабилност кај единиците на локална самоуправа“ во Република Македонија за период од 2012 до 2016 година.

За ревизијата на усогласеност на тема „Преземање на обврски и финансиска нестабилност кај единиците на локална самоуправа“ за периодот од 2012 до 2016 година, ревизијата изрази неповолен заклучок за усогласеноста со законската регулатива, упатствата и воспоставените политики во делот на преземање на обврски и прогласување на финансиска нестабилност кај единиците на локална самоуправа.

Ревизија на усогласеност на тема “Преземање на финансиски обврски и финансиска нестабилност кај единиците на локална самоуправа“ во изминатиот период кој му претходи на периодот предмет на ревизија не е вршена.

Со извршената ревизија на усогласеност на тема „Преземање на обврски и финансиска нестабилност кај единиците на локална самоуправа“ утврдени се следните состојби:

- кај општините карактеристична е состојбата на нереално планирање на буџетите, односно ревизијата констатира дека има значително отстапување на планираните во однос на реализираните приходи;
- учеството на неизмирените обврски спрема добавувачите на 31 декември по години од 2012 до 2016 година, во однос на остварените приходи по години на ниво на општини, се движи од 25% до 44%, а учеството на неизмирените

Ревизорски тим

1.

2.

3.

Овластен државен ревизор 1

**ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

обврски по долгорочни позајмици и кредити на 31 декември по години од 2012 до 2016 година во однос на остварените приходи по години на ниво на општини се движи од 11% до 18%;

- постои разлика на податоците за краткорочните обврски спрема добавувачите и долгорочните обврски по разни основи, презентирани во прашалниците кои беа доставени до општините од страна на Државниот завод за ревизија, со податоците искажани во Билансите на состојба и податоците доставени од општините во кварталните извештаи до Министерството за финансии;
- пописот на обврските спрема добавувачите најчесто претставува спецификација на салда со состојба на 31 декември за годината за која се врши пописот без да биде утврден правниот основ, односно документацијата од која истите произлегуваат и датумот/годината од кога потекнуваат;
- во врска со примената на одредбите од Законот за финансиска дисциплина по однос на роковите за плаќање на обврските кон добавувачите, утврдивме дека кај дел на општините не се применуваат одредбите од истиот, а кај општините со блокирани сметки не постојат реални можности за примена;
- ниту една од општините кај кои се исполнети услови за финансиска нестабилност не постапиле во согласност со Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, бидејќи не прогласиле финансиска нестабилност и не ги презеле потребните активности;
- утврдените средства со Решение за износот на парични средства неопходни за вршење на дејноста на општините, кои се изземаат од извршување, донесени од претседателите на Основните судови месно надлежени, се во износи кои не овозможуваат наплата на износите по извршните налози по кои се блокирани сметките на општините;
- општините кои ги исполниле условите за финансиска нестабилност и покрај таквата состојба, имаат започнато нови капитални проекти, имаат нови вработувања и унапредувања на постојните вработени, а присутна е и појавата да вршат плаќање на обврските спрема добавувачите со пресметки (цесии, компензации и сл.) и
- дел од општините кои користеле позајмици од Буџетот на Република Македонија вршеле враќање на позајмените средства, но поголем број на општини не ги вратиле позајмените средства, иако рокот за тоа е изминат.

За надминување на констатираните состојби дадени се препораки во извештајот.

Од страна на законските застапници на субјектите предмет на ревизија не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим

1. *[Signature]*  
2. *[Signature]*  
3. *[Signature]*

Овластен државен ревизор  
*[Signature]*

2

**ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**1. Вовед**

- 1.1. Извршивме ревизија на усогласеноста на тема „Преземање на обврски и финансиска нестабилност кај единиците на локална самоуправа“ во Република Македонија за период од 2012 до 2016 година, со законската регулатива, упатства и воспоставени политики кои ја регулираат оваа материја.
- 1.2. Ревизијата на усогласеност од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Досега не е вршена ревизија и не е издаден извештај за ревизија на усогласеноста на тема „Преземање на обврски и финансиска нестабилност кај единиците на локална самоуправа“.
- 1.4. Согласно одредбите од законската регулатива, кои го уредуваат постапувањето во услови на финансиска нестабилност, блокирани сметки, искажување на краткорочните и долгорочните обврски, пописот на истите, плаќањата во состојба на блокирани сметки почитување на роковите за плаќање, раководствата (градоначалниците) на поделните општини и градот Скопје се одговорни за веродостојно и точно презентирање на податоците, наменското и законското користење на средствата и постапување во услови на финансиска нестабилност согласно позитивните законски прописи.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на внатрешна контрола која што е релевантна за начинот на презентирање на податоците во финансиските извештаи, објективно презентирање на истите, 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 субјектите опфатени со оваа ревизија се исто така одговорни за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во податоците во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

- 1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат заклучок за тоа дали општините кои се во состојба на финансиска нестабилност постапуваат согласно одредбите од позитивните законски прописи кои ја регулираат оваа материја, дали искажаните состојби на обврските во финансиските извештаи - Биланс на состојба по годишните сметки се реално и објективно искажани, дали пописот

Ревизорски тим:

- 1.
- 2.
- 3.

7.5  
MVK

Овластен државен ревизор

M. Jankova

3

**ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

на обврските се извршува согласно одредбите од Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, дали во периодот на блокирани сметки се вршат плаќања со пресметки (компензации, цесии и сл.), дали се применуваат одредбите од Законот за финансиска дисциплина во однос на почитување на роковите за плаќање и дали се применуваат одредбите од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа во делот на финансиска нестабилност.

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.

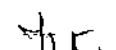
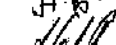

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали активностите и мерките преземени од единиците на локалната самоуправа се во согласност со законската регулатива, кои ја уредуваат предметната материја утврдена со ревизијата. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

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

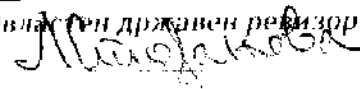
## 2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на усогласеноста на тема „Преземање на обврски и финансиска нестабилност кај единиците на локална самоуправа“ во Република Македонија за период од 2012 до 2016 година е да се приберат достатни и соодветни ревизорски докази, за да се донесе заклучок, дали активностите и информациите во врска обврските и финансиска нестабилност кај единиците на локална самоуправа се во согласност, во сите материјални аспекти, со

Ревизорски тим

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



4

**ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

критериумите кои ја уредуваат оваа област.

2.2. Критериуми во однос на кои предметната материја е споредувана се:

**Законска рамка од областа на дејноста на субјектот:**

- Закон за локална самоуправа;
- Закон за буџетите;
- Закон за финансирање на единиците на локалната самоуправа;
- Закон за сметководство на буџети и буџетски корисници;
- Закон за платниот промет;
- Закон за финансиска дисциплина;

**Подзаконски акти:**

- Правилник за сметководството на буџетите и буџетските корисници;
- Упатство за трезорско работење;

**Интерни акти на субјектот:**

- Статути;
- Одлуки за внатрешна организација;
- Правилници за систематизација на работните места;
- Правилници за вршење на попис на средствата и обврските.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 15.03.2017 до 31.08.2017 година. Со ревизијата ги опфативме сите 81 општина преку прашалници, Министерството за локална самоуправа и Министерството за финансии Сектор буџет и Сектор трезор во рамки на своите надлежности согласно законската регулатива. На прашалниците одговор добивме од 77 општини или 95% од општините во Република Македонија. При тоа избравме 12 општини во кои ревизијата ја спроведовме со техники на проверка на документација, со прибирање на докази и тоа: Куманово, Зелениково, Градско, Неготино, Берово, Пехчево, Желино, Боговиње, Тетово, Делчево, Зрновци и Карбинци. Со ревизијата ги опфативме годините од 2012 до 2016 година, а за одредени прашања заклучно со мај 2017 година. Ревизијата се изврши од тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- м-р Лилјана Стојанова, помошник главен државен ревизор;
- Бранко Смилевски, раководител на ревизија;
- Петре Гаврилов, самостоен ревизор;
- Нада Бојациевска, виш ревизор и
- Халит Рамадани, помлад ревизор.

Ревизорски тим

1.  
2.  
3.

Областен државен ревизор

5

### 3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководствата и одговорните лица на субјектите - предмет на ревизија на ден 10.10.2017 година.

Од страна на законските застапници на субјектите предмет на ревизија не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

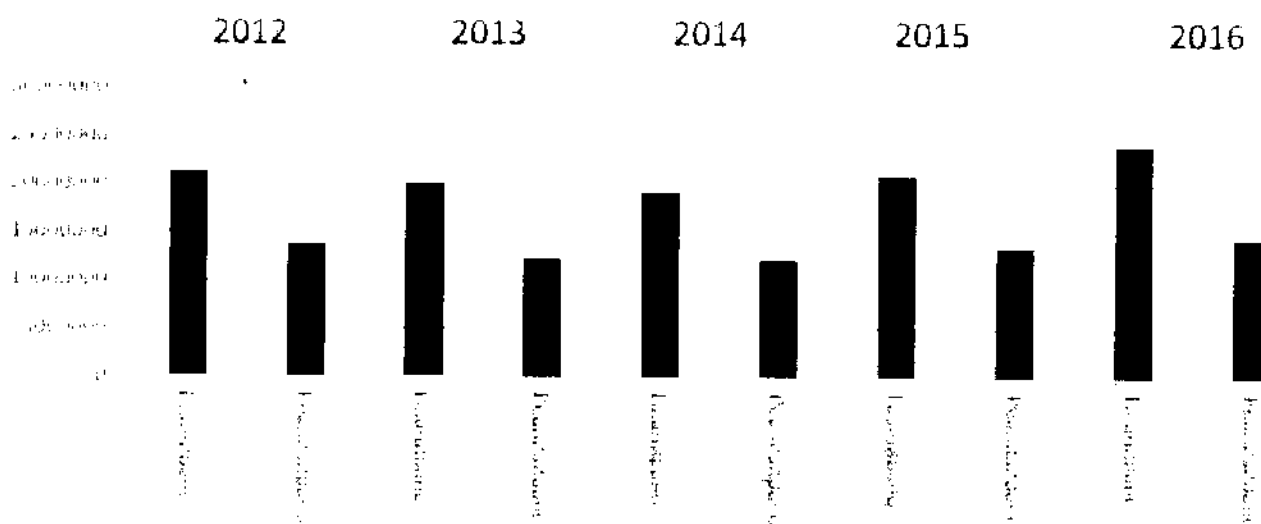
Констатирани се следните состојби:

#### Планирани и реализирани буџети кај општините

##### 3.1. Усогласеност со закони и прописи

3.1.1. Кај единиците на локална самоуправа процесот на буџетирање односно постапката на изготвување, донесување и извршување на буџетот на општината е регулирана со Законот за буџетите и Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа. Согласно законските прописи во единиците на локална самоуправа надлежни органи за овие активности се градоначалникот и советот. За изготвување и извршување на буџетот е одговорен градоначалникот, а донесувањето на буџетот е обврска на советот. Со извршената ревизија и направените анализи на податоците по години од 2012 до 2016 година, констатиравме дека кај општините карактеристична е состојбата на нереално планирање на буџетите, односно ревизијата констатира дека има значително отстапување на планираните во однос на реализираните приходи и тоа: за 2012 година буџетираните приходи се реализирани со 64%, за 2013 година со 61%, за 2014 година со 63%, за 2015 година со 65% и за 2016 година со 60%, што е прикажано во графикон подолу, а во прилог на извештајот даден е Прилог бр.1.

Планиран и реализиран основен буџет на ниво на сите ЕЛС за 2012 до 2016 година



Ревизорски тим

1. М.Б.
2. М.Б.
3. М.Б.

Овластени државен ревизор

6

**ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Состојбата на значително отстапување на планираниот со реализираниот буџет не е во согласност со одредбите од членот 36 став 3 од Законот за буџетите и членот 29 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа. Согласно наведените членови доколку во текот на извршувањето на буџетот градоначалникот на општината оцени дека се неопходни позначајни прераспределби на одобрените средства со буџетот или дека реализацијата на приходите и другите приливи значително отстапува од планот, предлага на советот на општината изменување и дополнување на буџетот. Исто така доколку во текот на фискалната година приходите и расходите не се остварат како што е планирано во буџетот на општината, градоначалникот му предлага на советот измени и дополнувања на буџетот (ребаланс) во годината, во согласност со закон.

И по извршените ребаланси на буџетите не се надминуваат состојбите на неусоогласеност на планираните и реализирани приходи. Има општини кај кои и покрај минималната реализација на буџетот не се изготвува и донесува ребаланс на буџетот. Нереалното планирање на буџетите е карактеристика и во донесените Програми за одделни дејности кои се во надлежност на општините, а кои и покрај неостварувањето на буџетите не се менуваат и не се намалува обемот на утврдените плански активности/работи, кое од друга страна им овозможува на градоначалниците да спроведуваат постапки за јавни набавки и да преземаат обврски иако нема реална можност од обезбедување на средства.

**Препораки:**

- одделенијата за буџетска координација планирањето на буџетските приходи и расходи, при изготвувањето на буџетот, да го темелат на реалните состојби и можности на единиците на локална самоуправа и податоците за остварувањата во претходните години во функција на добро менаџерско управување;
- градоначалниците да предлагаат на советот на единиците на локална самоуправа измени и дополнување на буџетот, во случај на отстапување на остварените од планираните буџетски приходи и расходи и
- при неостварување на планираните буџети надлежните служби да пристапат кон измена на буџетските програми.

**Краткорочни, долгорочни обврски, обврски по основ на судски извршни решенија и попис на обврските**

3.1.2. Со извршената ревизија ја споредивме состојбата на краткорочните обврски, односно на неизмирените обврски спрема добавувачите на 31 декември по години од 2012 до 2016 година, во однос на остварените приходи по години на ниво на општини. Истата е прикажана во следната табела:

Ревизорски тим

1.  
2.  
3.

Овластен државен ревизор

7

**ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Година	Обврски спрема добавувачи	Остварени приходи на ниво на основен буџет	во 000 денари
			Учество на обврските спрема добавувачите во вкупно остварените приходи
2012	3.420.020	13.712.155	25%
2013	5.432.316	12.213.723	44%
2014	4.882.755	12.134.853	40%
2015	4.501.800	13.483.995	33%
2016	5.033.065	14.338.425	35%

Констатиравме дека податоците за неизмирени обврски прикажани во годишните сметки во финансискиот извештај Биланс на состојба, во сметководствената евиденција и доставените одговори на прашалниците се разликуваат кај дел од општините, а таа разлика на ниво на општини изнесува:

- во Билансот на состојба за 2015 година во однос на податоците од прашалникот, е искажан поголем износ на краткорочните обврски спрема добавувачите од 71.623 илјади денари и

- во Билансот на состојба за 2016 година во однос на податоците од прашалникот, е искажан поголем износ на краткорочните обврски спрема добавувачите од 160.098 илјади денари. ( Прилог бр.2 )

Согласно Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа член 32, градоначалникот на општината е должен до Министерството за финансии и до советот да доставува квартални извештаи за извршување на буџетот. Кварталните извештаи содржат повеќе податоци помеѓу кои и податоците за неизмирени обврски до 30, 60 и над 60 дена.

Со анализата на податоците прикажани во кварталните извештаи доставени од општините до Министерството за финансии, неизмирени обврски по овие основи со состојба на 31.12.2016 година, се на вкупен износ од 4.426.182 илјади денари и се разликуваат, односно се помалку искажани за 606.883 илјади денари во однос на податоците искажани во табелата.

Причините за неусогласеноста на податоците кај дел од општините произлегуваат од ненавремено евидентирање на обврските односно евидентирање во моментот на плаќање, несоодветно евидентирање на обврските за соодветната фискална година, како и несоодветно известување за неизмирени обврски со кварталните извештаи до Министерството за финансии.

3.1.3. Со извршената анализа на добиените податоци и увид во документацијата, ревизија констатира дека општините во сметководствената евиденција евидентираат и долгорочни обврски и истите ги искажуваат во финансискиот

Ревизорски тим

1. *У.Б.*
2. *Н.М.*
3. *Н.М.*

Овластен државен ревизор *Н.М.* 8



**ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

извештај Биланс на состојба. Долгорочните обврски се по основ на позајмици и кредити и состојбата на истите на 31 декември, по години од 2012 до 2016 година, во однос на остварените приходи по години на ниво на општини, прикажана е во следната табела:

во 000 денари

Година	Долгорочни обврски	Остварени приходи на основен буџет	Учество на долгорочните обврски во вкупно остварените приходи
2012	1.449.973	13.712.155	11%
2013	1.795.578	12.213.723	15%
2014	2.132.332	12.134.853	18%
2015	2.093.314	13.483.995	16%
2016	2.069.036	14.338.425	14%

Констатираме дека податоците за неизмирените долгорочни обврски прикажани во годишните сметки во финансискиот извештај Биланс на состојба, сметководствената евиденција и доставените одговори на прашалниците се разликуваат кај дел од општините, а на ниво на општини изнесува и тоа:

- во Билансот на состојба за 2015 година во однос на податоците од прашалникот, е искажан помал износ на долгорочни обврски од 431.676 илјади денари и
- во Билансот на состојба за 2016 година во однос на податоците од прашалникот, е искажан помал износ на долгорочни обврски од 556.839 илјади денари. (Прилог бр.3)

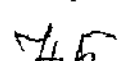
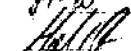

Несоодветното презентирање на податоците за краткорочните и долгорочните обврски не е во согласност со одредбите од членот 22 став 5 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници според кои основните финансиски извештаи мораат да дадат точен, вистинит и целосен преглед на приходите и другите приливи, расходите и другите одливи, како и состојбата на средствата, обврските и изворите на средствата и има за ефект нереално искажување на обврските и погрешно информирање на официјалните институции и заинтересираните субјекти за истите.

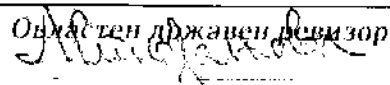
**Препорака:**

Градоначалниците на единиците на локалната самоуправа да преземат активности во насока на точно, навремено и целосно евидентирање на обврските (краткорочни и долгорочни) и истите на барање на надлежни институции во државата да се доставуваат во реални и точни износи.

3.1.4. Од увидот извршен со оваа ревизија кај дел од општините и досегашната пракса при вршење на ревизиите кај истите, во делот на законитоста и правилноста на вршењето на пописот на обврските, е констатирано дека пописот на обврските

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Областен државен ревизор  


**ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

спрема добавувачите најчесто претставува спецификација на салда со состојба на 31 декември за годината за која се врши пописот без да биде утврден правниот основ, односно документацијата од која истите произлегуваат и датумот/годината од кога потекнуваат. Тоа не е во согласност со одредбите од членот 31-в од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, според кој Комисијата за попис, треба да го утврди правниот основ за постоење на обврските, да потврди дека преземените обврски се уредно, хронолошки, целосно и правилно евидентирани во сметководствената евиденција и да ги утврди причините за неизмирените обврски спрема добавувачите.

Неизвршувањето на пописот согласно законската регулатива создава ризик од нецелосно евидентирање на обврските и нереално искажување на билансните позиции, како и намалување на квалитетот на информациите кои ги даваат финансиските извештаи.

**Препорака:**

Одговорните лица да преземат мерки и активности за спроведување на пописот на обврските утврдувајќи го правниот основ како и причините за неплаќање на истите.

3.1.5. Врз основа на податоците добиени од општините, а во врска со обврските по основ на судски извршни решенија и камата пресметана по истите, утврдивме состојба прикажана во следната табела:

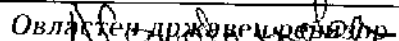
Година	Број на општини кои евидентирале судски извршни решенија	Износ по судски извршни решенија	во 000 денари	
			Број на општини кои евидентирале камата	Износ на камата
2012	17	257.103	8	13.591
2013	17	173.578	10	29.632
2014	20	206.802	15	49.980
2015	20	247.646	14	52.652
2016	20	248.664	14	109.168

За состојбата по судските извршни решенија и каматата по истите, освен податоците добиени од општините, добивме спецификација со податоци за износот на обврските по налози за извршување и камата по истите, и од Министерството за финансии.

Од извршената анализа на податоците за евидентираните обврски по судски извршни решенија и каматата по истите, со состојба на 31.12.2016 година кај општините и состојбата искажана во спецификацијата од Министерството за финансии, констатиравме дека кај општините евидентиран е износ на обврски по судските извршни решенија од 248.664 илјади денари и камата во износ од 109.168 илјади денари, а според податоците добиени од министерството износот на обврски

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор  10

**ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

по судските извршни решенија изнесува 1.900.685 илјади денари и каматата 398.242 илјади денари. Се јавува разлика на помалку искажани обврски по судски извршни решенија кај општините во однос на податоците од министерството за износ од 1.652.021 илјади денари и за камата во износ од 289.074 илјади денари. Ваквата состојба произлегува од неевидентирани обврски по судски извршни решенија или евидентирани обврски спрема добавувачи, но кога истите добиле судски епилог не се прекнижени на обврски по судски извршни решенија.

Тоа има за ефект нереално презентирање на податоците за видот на обврските спрема добавувачите, во сметководствената евиденција и Билансот на состојба, како составен дел на годишните финансиски извештаи.

Несоодветното презентирање на податоците за видот на обврски не е во согласност со одредбите од членот 22 став 5 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници според кои 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 има за ефект нереално искажување на обврските и погрешно информирање на официјалните институции и заинтересираните субјекти за истите.

**Препорака:**

Надлежните служби во општините да преземат мерки и активности за соодветно евидентирање на обврските спрема добавувачите, според статусот на истите (редовни обврски и обврски по судски извршни решенија).

**Финансиска дисциплина**

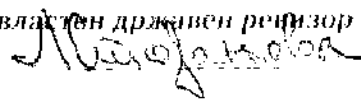
3.1.6. Во врска со примената на одредбите од Законот за финансиска дисциплина по однос на роковите за плаќање на обврските спрема добавувачите, со анализа на добиените податоци од општините и од извршениот увид на документацијата, кај општините кои беа предмет на ревизија, утврдивме дека кај дел не се применуваат одредбите од Законот за финансиска дисциплина по однос на роковите за плаќање на обврските кон добавувачите, а кај општините со блокирани сметки не постојат реални можности за примена на истите.

Состојбата на непочитување на роковите за плаќање на обврските кон добавувачите не е во согласност со одредбите од членот 6 став 1 и членот 7 став 1 алинея 1 од Законот за финансиска дисциплина според кои во деловна трансакција меѓу субјект од јавниот сектор и економски оператор од приватниот сектор не може да се договори рок за исполнување на паричните обврски подолг од 60 дена во случај кога субјектот од јавниот сектор се јавува како должник и во случај кога рокот за плаќање не е утврден во деловната трансакција меѓу економските оператори од приватниот сектор, односно меѓу субјектите од јавниот сектор и економските оператори од приватниот сектор, или кога договорите содржат ништовна одредба во однос на рокот за плаќање, согласно со одредбите од овој закон, должникот треба да ги

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



11

**ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОЊЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

исполни своите парични обврски во рок од 30 дена од денот кога должникот ја примил фактурата. Неплаќањето на обврските во утврдените рокови доведува до ненавремено исполнување на паричните обврски кои произлегуваат од реализацијата на деловните трансакции, можност од акумулирање на обврски спрема доверителите и ризик од постапки за наплата пред надлежните судови и извршители.

**Препорака:**

Градоначалниците на единиците на локалната самоуправа навремено да вршат исполнување на паричните обврски кои произлегуваат од реализацијата на деловните трансакции, во согласност со Законот за финансиска дисциплина.

**Финансиска нестабилност кај единиците на локална самоуправа**

3.1.7. Во периодот од 2012 година заклучно со мај 2017 година, дел од општините во Република Македонија се во состојба на финансиска нестабилност која произлегува од исполнување на условите пропишани со членот 39 став 1 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, односно сметката на општините е блокирана подолго од шест месеци или во период од шест месеци, континуирано секој месец, со состојба на крајот на месецот, вкупниот износ на неизмирени обврски над 60 дена, надминува 80% од реализираните приходи на основниот буџет на општината во претходната година.


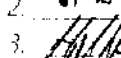
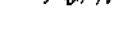
Со ревизијата утврдивме дека градоначалниците на општините кои се во состојба на финансиска нестабилност немаат донесено одлука за прогласување на финансиска нестабилност на општината, што не е во согласност со одредбите од членот 39 став 2 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа.

Поради тоа не е постапено и по одредбите од:

- членот 39 став 3 од Законот според кој градоначалникот на општината го известува советот на општината, Министерството за финансии, Министерството за локална самоуправа и Заедницата на единиците на локалната самоуправа на Република Македонија во рок од три дена од денот на донесување на одлуката за прогласување на финансиската нестабилност и
- членовите 40, 41, 42 и 43 со кој се регулирани активностите во врска со координација на процесот за надминување на финансиската нестабилност, мерките за надминување на финансиската нестабилност, постапувањето по надминување на финансиската нестабилност и реализацијата на планот на мерки за надминување на финансиската нестабилност на општината, додека трае финансиската нестабилност на општината.

Претходно наведеното произлегува од непочитување на одредбите од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа делот со кој е регулирано постапувањето во услови на финансиска нестабилност на општината.

Ревизорски тим:

1.   
2.   
3. 

Овластен државен ревизор

12

**ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Ефектот од тоа е понатамошно работење на општините како да не е во состојба на финансиска нестабилност, преземање на нови капитални проекти и инвестиции, зголемување на бројот на вработувањата во општинската администрација и унапредување на дел од вработените, основање на нови јавни претпријатија и локални јавни установи, започнување на постапки за јавни набавки, што на крај резултира со понатамошно зголемување на обврските и задолжување на општината.

**Препорака:**

- Градоначалниците на општините кога ќе настане состојба на финансиска нестабилност да постапат согласно одредбите од членовите 39 до 43 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, односно да донесат одлука за прогласување на финансиска нестабилност и да преземат активности кои произлегуваат од состојбата на финансиска нестабилност.
- Министерството за финансии како орган кој врши надзор над спроведувањето на одредбите од Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа да ги преземе законски пропишаните мерки за непостапување во случај на настанување на финансиска нестабилност во општините.




3.1.8. Со цел утврдување на учеството на општините со блокирани сметки во вкупниот број на општини и задолженоста на истите, направена е анализа врз основа на податоците добиени од страна на општините, на МФ и од извршениот увид при ревизијата кај дел од општините. При тоа ги утврдивме следните состојби:

- во периодот од 2012 до мај 2017 година бројот на општини со блокирани сметки се менува (Прилог бр.4), односно состојбата по години е следна:

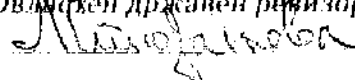
2012	2013	2014	2015	2016	2017
17	14	11	12	14	16

- во периодот 2012-2016 година континуирано се блокирани 7 (седум) општини;
- во тек на 2016 година, 11 (единаесет) општини континуирано биле со блокирани сметки во период од 6 месеци;
- во 2016 година кај 11 (единаесет) општини во РМ во период од шест месеци континуирано секој месец, со состојба на крајот на месецот, вкупниот износ на неизмирени обврски над 60 дена надминува 80% од реализираните приходи на основниот буџет на општината во претходната година. Кај една од општините, надминувањето на неизмирените обврски достигнува до 389% од реализираните приходи на основниот буџет на општината во претходната година и

Ревизорски тим

1.   
2.   
3. 

Овластен државен ревизор



13

**ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- блокирањето на сметките на општините со извршни судски решенија се по основ на неплатени обврски кон добавувачи и вработени, обврски за надомест на одземен имот и сл. Најчесто споменувани обврски за задолжување на општините се обврските кон градежните фирми и други изведувачи – добавувачи, ЕСМ - ЕВН како и наследените обврски по основ на експропријација на имот.

Горенаведените состојби упатуваат на заклучок дека во периодот од 2012 со мај 2017 година бројот на општини со блокирани сметки се менува и се движи од 20% во 2012 година до 19,75% во 2017 година, во однос на вкупниот број на општини во РМ кој од 2013 година е намален на 80 општини и Градот Скопје како посебна единица на локална самоуправа.

Според анализата за утврдување на процентот на задолженост на општините со блокирани сметки на ниво на РМ, земени се во предвид вкупниот износ на побарувањата по сите доставени спецификации по налози за извршување како и каматите по налози, при што го утврдивме следното:

- висината на долговите и состојбата на сметките на општините според вкупниот износ на налозите за извршување по години се зголемуваат и тоа: за 9% во 2013 година, 6,44% во 2014 година, 14,67% во 2015 година и 13,77% во 2016 година, односно процентот на зголемување на обврските е највисок во 2015 година;
- по однос на каматите по налозите за извршување во 2013 година има намалување на износот на каматите за 8,95 %, додека во наредните години каматата има тренд на зголемување и тоа за 4,82% во 2014 година, 8,6% во 2015 година и 6,82% во 2016 година;
- вкупната задолженост на општините со блокирани сметки со мај 2017 година изнесува 2.035.715 илјади денари утврдена според вкупниот износ на налозите за извршување, а камата е пресметана во износ од 410.078 илјади денари. Каматата е пресметана од страна на Народна банка на Република Македонија до денот на изготвување на спецификацијата, конечниот износ на истата ќе биде утврден со целосната реализација на налозите за извршување;
- на ниво на општини вкупното задолжување по налози за извршување за период 2012-2016 година изнесува од 1.253.723 илјади денари во 2012 година, а 2016 година 1.900.685 илјади денари, односно констатиравме поголема задолженост на општините во РМ во 2016 година во однос на 2012 година за 51,6% и
- има општини кои се со блокирани сметки од 2005 година односно 2008 година, кои влегле во втора фаза на фискална децентрализација иако не ги исполнувале законски пропишаните услови.

Утврдените состојби упатуваат на заклучок дека вкупниот износ по налози за извршување секоја наредна година се зголемува, а со тоа и каматите по истите, а

Ревизорски тим

1. *Y.G.*  
2. *H.H.*  
3. *H.H.*

Овластен државен ревизор  
*M. Jankova*

14

**ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

одредбите од ЗИ<sup>1</sup> кои се однесуваат на извршување врз средства на сметка на должникот целосно не се применуваат, поради што долговите на блокираните општини на ниво на РМ се зголемуваат. Отсуството на континуитет во плаќање на обврските (истите не се исплаќаат/делумно се исплаќаат, а достасуваат и нови налози за извршување) значи и неможност од целосно спроведување на одредбите од член 201 и 202 од ЗИ, со кои се регулира редоследот за наплата и реализација на налозите за извршување. Сето ова упатува на ризикот од се поголема задолженост на општините што влијае врз целокупното работење на општините.

**Препорака:**

- Градоначалниците на општините кои имаат состојба на финансиска нестабилност да преземат активности и да изготват План на мерки за надминување на финансиската нестабилност со кои ќе овозможат извршување на налозите по кои е блокирана сметката.
- Владата на РМ преку Министерството за финансии да преземе мерки и активности, а во координација со општините со цел надминување на состојбите на финансиска нестабилност кај општините.

3.1.9. Кај општините со блокирани сметки утврдивме дека во периодот од 2012 година со мај 2017 година има општини кои работат со судски решенија за утврден лимит односно предмети и права кои се неопходни за вршење на дејноста и задачите на должникот, кои ги определува претседателот на судот на чие подрачје се спроведува извршното дејство, а има и општини кои се без утврден лимит, односно без судско решение. Во 2012 година 7 општини се без утврден лимит од страна на судот, во 2013 година 3 општини, во 2014 и 2015 година една општина, додека во 2016 година се 3, а во 2017 година 5 општини.

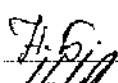
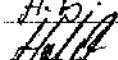

Со извршената анализа на податоците доставени од МФ и извршениот увид кај овие општини кои се претежно рурални и со слаб фискален капацитет утврдивме зголемување на износите по налозите за извршување, а со тоа и на каматите што упатува на заклучок дека, постојано е присутен ризикот од зголемување на долгот – обврските на општините кон доверителите. Во 2017 година една од овие општини ја надминала состојбата и излегла од блокада.

---

<sup>1</sup> „Сл.весник на РМ“

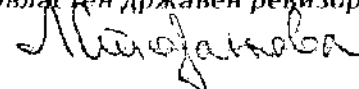
(бр.35/2005;50/2006;129/2006;8/2008;83/2009;50/10;83/10;88/10;171/10;148/11 и 187/13)

Ревизорски тим:

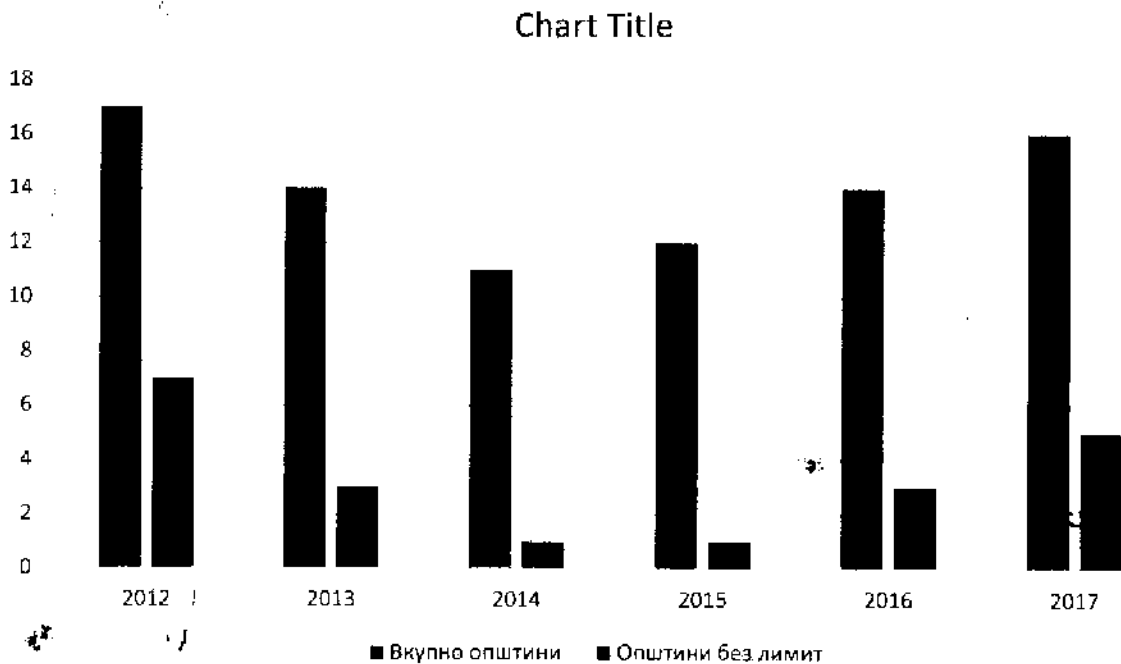
1.   
2.   
3. 

Областен државен ревизор

15



ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР



**Препорака:**

Градоначалниците на општините со блокирани сметки кои немаат утврден лимит, односно Решение од надлежниот суд, за износот на парични средства неопходни за вршење на дејноста на општината, кои се изземаат од извршување, да преземат активности за изготвување на План на мерки и во соработка со Министерството за финансии да изнајдат можности за надминување на финансиската нестабилност.

3.1.10. Врз основа на реализираните приходи на основниот буџет на општините со блокирани сметки за 2016 година, износот на парични средства неопходни за вршење на дејноста на општината, кои се изземаат од извршување (месечен лимит) и износот на истиот на годишно ниво, го утврдивме процентот на учество на лимитот на годишно ниво во вкупно реализираните приходи при што ги утврдивме следните состојби:

- од 14 блокирани општини, 11 општини се со статус блокада и утврден лимит со решение на судот;
- процентот на учество на вкупниот годишен износ на лимит во однос на реализираните приходи за односната година се движи од 23% - 134% и
- кај 3 општини утврдивме дека процент на учество на лимитот во вкупно реализираните приходи на општините е поголем, односно кај една општина утврдениот лимит на годишно ниво е за 34% поголем од вкупните реализирани приходи на годишно ниво, кај друга за 28% и кај една општина за 4%. Кај овие општини релевантно е што утврдените лимити не се корегирани повеќе години наназад, иако во годините 2013, 2014 реализираните приходи се менувале со тенденција на опаѓање и растење.

Ревизорски тим

1.   
2.   
3.

Овластен државен ревизор

16






**ЕДИНИЦИ НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

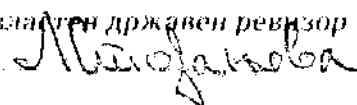
Анализа е направена и за 2012, 2013, 2014 и 2015 година при што ги утврдивме следните состојби:

- Согласно одредбата 211 од ЗИ, претседателите на месно надлежните судови во РМ, врз основа на наод и мислење на вешти лица, носат решенија за износот на парични средства неопходни за вршење на дејноста на општината, кои се изземаат од извршување (лимит). Релевантно е што судовите – претседателот на судот во решенијата утврдуваат лимити со што општините во РМ се обезбедени со средства за нормално и непречено функционирање на сите дејности на општината, при што со останатите парични средства се врши/не се врши исплата на налозите за извршување;
- Кај пооделни општини утврдениот лимит е поголем од реализираните приходи за соодветната година и истиот е утврден и непроменет во последните 3-4 години. Со тоа што износот на овие лимити е поголем од реализираните приходи упатува на заклучок дека овие општини непречено функционираат и ги извршуваат надлежностите, (преземаат нови обврски по капитални расходи, спроведуваат јавни набавки и т.н.), и создаваат можност за зголемување на задолжувањето, а со тоа и неможност општината да врши исплата на налози за извршување по кои таа е блокирана. Оваа состојба на отсуство на усогласен/соодветен сооднос помеѓу приходите и утврдениот лимит на општината на годишно ниво упатува на ризик од зголемување на износите на блокади на општините поради неможност за исплата на налозите за извршување, а со тоа и на каматите по налози, односно води кон зголемување на задолженоста и ризик по целокупното работење на истите.
- Исто така утврдивме дека од општините со блокирани сметки во периодот 2012-2017 години, 3 општини континуирано во период од 6 години имаат иста висина на лимит, 3 општини континуирано имаат ист лимит 4 години и 5 општини имаат ист лимит 3 години. Оваа состојба на еднаш донесен лимит и некорегиран во услови на реализирани приходи кои се разликуваат од година во година, упатува на ризик од неискористување на можностите особено во услови на поголема реализација на приходи да има поголема исплата на налозите за извршување, а со тоа и намалување на задолженоста на општините.

Ревизорски тим

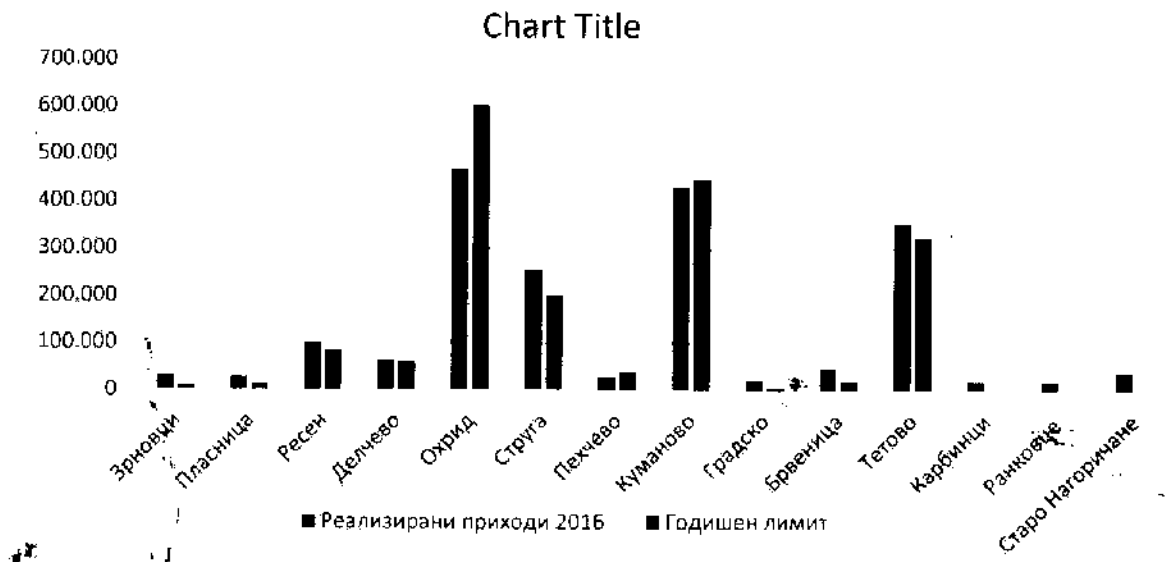
1.   
2.   
3. 

Овластен државен ревизор



17

**График за % учество на годишниот лимит кај општини со блокирани сметки во вкупните приходи за 2016 година**



**Препорака:**

Преседателите на судовите да ги преиспитаат донесените решенија за износот на парични средства неопходни за вршење на дејноста на општината, кои се изземаат од извршување (лимит) во функција на овозможување на наплата на извршните налози, а се со цел надминување на состојбата на финансиска нестабилност и дополнително задолжување на општините.

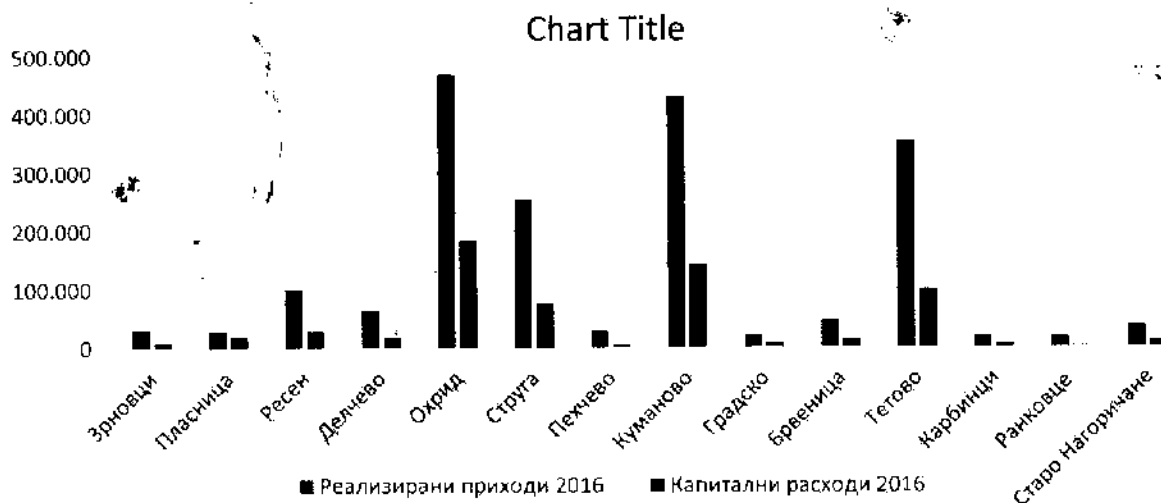
3.1.11. Во услови на финансиска нестабилност на општините во РМ, а според податоците добиени од општините со блокирани сметки утврдивме дека истите вршат капитални вложувања (изградба на објекти, патишта и друга комунална инфраструктура), преземаат постапки за нови вработувања и унапредувања на постојните вработени како и јавни набавки. Од вкупно 14 општини со финансиска нестабилност, односно со блокирани сметки во 2016 година, кај девет се започнати нови капитални проекти, има нови вработувања и унапредувања на вработените. Врз основа на податоците од МФ како и завршните сметки на општините за 2016 година, извршивме анализа - споредба на податоци- на капиталните расходи во буџетот на општините со блокирани сметки во однос на нивните реализирани приходи. При тоа утврдивме дека процентот на учество на капиталните расходи во вкупните реализирани приходи на општините во 2016 година се движи од 17,43 % до 39,27%. Иако во одредбите на ЗФЕЛС е предвидено дека истите не треба да вршат капитални вложувања општините тоа го прават со високо учество во реализираните приходи, со над 30% во 6 општини и над 20% во 5 општини. Оваа состојба упатува на ризик од зголемување на износот на блокадата на општините (нови задолжувања - обврски, односно налози за извршување чиј број се зголемува), а со тоа и на каматите по истите.

Ревизорски тим:  
 1. *[Signature]*  
 2. *[Signature]*  
 3. *[Signature]*

Овластен државен ревизор *[Signature]* 18

Според податоците од завршните сметки на општините за 2015 година, утврдиме дека процентот на учество на капиталните расходи во вкупните реализирани приходи на општините во 2015 година се движи од 16,6 % до 38,2%, а кај 6 од општините со блокирани сметки капиталните расходи во 2016 година имаат поголемо учество во вкупните приходи, односно се поголеми во однос на 2015 година и тоа од 2% -13%. Оттука произлегува дека без оглед на тоа што општините се во состојба на финансиска нестабилност, истите имаат тенденцијата на зголемување на капиталните расходи, а со тоа и на обврските.

**График за учество на капиталните расходи во вкупните приходи кај општините со блокирани сметки за 2016 година**



**Препорака:**

Градоначалниците на општините со блокирани сметки да преземат активности во насока на почитување на одредбите од член 41 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, со кои е пропишано кои дејствија неможат да се преземаат во состојба на финансиска нестабилност.

3.1.12. Кај општините со блокирани сметки карактеристична е појавата на плаќања со пресметки (цесии, компензации и сл.) по разни основи.

Овој начин на плаќање на обврските не е во согласност со одредбите од член 18 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници според кој се нарушува принципот на сметководственото начело на парично искажување и одредбите од член 25 од Законот за платен промет според кој буџетските корисници и единките корисници и другите субјекти кои имаат трансакциони сметки во трезорската главна книга не можат да вршат плаќања со пресметка ако имаат блокирана сметка. Оваа состојба упатува на заклучок дека непочитувањето на споменатите законски одредби придонесува за искажување на нереална состојба на обврските, а со тоа и нереални финансиски извештаи на општините.

Ревизорски тим

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

Овластен државен ревизор

*(Signature)*

**Препорака:**

Градоначалниците на општините во состојба на финансиска нестабилност да ги почитуваат одредбите од Законот за платен промет, односно да не се вршат плаќања со пресметки (цесии, компензации и сл.), како и почитување на одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

3.1.13. Од анализите на добиените податоци и извршениот увид кај општините утврдивме дека 19 општини имаат добиено краткорочни позајмици од Буџетот на РМ од кои само 2 општини се од редот на општини со финансиска нестабилност. Општините со блокирани сметки сеуште не ги вратиле добиените позајмици, додека од останатите 17 општини кои добиле позајмици од буџетот на РМ, осум не ги вратиле добиените позајмици.

Во ЗФЕЛС предвидено е во услови на привремен недостиг на парични средства, односно временска неусогласеност на приходите и другите приливи со расходите и другите одливи, на општината, дека може да и се одобри краткорочна позајмица со обврска на враќање до крајот на фискалната година во која позајмицата е одобрена. Позајмицата на општината од Централниот буџет на РМ ја одобрува Владата на РМ со Одлука, на предлог на министерот за финансии по претходно доставено писмено барање од општината. Во случај општината средствата да не ги врати до крајот на тековната фискална година, на невратените средства од почетокот на наредната фискална година започнува да се пресметува камата во висина од 2% на годишно ниво до конечна исплата. Наплатата ја врши трезорот.

Бидејќи само две општини од општините кои се во финансиска нестабилност односно со блокирани сметки користеле позајмици од Буџетот на РМ и истите сеуште не се излезени од состојба на блокада, ревизијата не се увери дека со оваа мерка постои можност за надминување на состојбата.

**Препорака:**




Општините кои добиле позајмици (краткорочни, долгорочни) од Буџетот на Република Македонија, истите да ги враќаат во роковите утврдени со документите за одобрената позајмица, а во спротивно Министерството за финансии да ги преземе потребните мерки за наплата на истите.

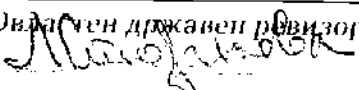
**Основ за изразување на заклучок**

Вкупен ефект од изнесените наоди во точка 3., кои се основ за изразување на мислење се:

- слабости при планирање на буџетите на општините;
- несоодветна евиденција на обврските;
- нецелосен попис на обврските;
- делумно почитување на Законот за финансиска дисциплина;
- недонесување на Одлука за прогласување на финансиска нестабилност;
- прекршување на законската регулатива при плаќања со пресметка од страна на општините со блокирани сметки;

Ревизорски тим

1.   
2.   
3. 

Овластен државен ревизор 20  


- работење со решенија за утврдени лимити донесени од претседателите на месно надлежните судови.

#### 4. Заклучок

Врз основа на извршената ревизија, утврдивме дека, поради значењето на прашањета изнесени во точките од 3.1.1. до 3.1.13. погоре, ревизијата изрази неповолен заклучок за усогласеноста со законската регулатива, упатствата и воспоставените политики во делот на преземање на обврски и прогласување на финансиска нестабилност кај единиците на локална самоуправа.

#### 5. Останати прашања

5.1. Согласно одредбите од член 218 од Законот за извршување<sup>2</sup> чија примена е од 01.01.2017 година односно член 211 од Законот за извршување „Слвесник на РМ“ бр.(35/2005,50/2006, 129/2006, 8/2008, 83/2009, 50/10, 83/10, 88/10, 171/10, 148/11 и 187/13),кој гласи:

„Врз предмети и права на единиците на локална самоуправа не може да се спроведе извршување за наплата на парични побарувања, доколку тие се неопходни за вршење на нивната дејност, односно задачи.




Кои предмети и права се неопходни за вршење на дејноста и задачите на должникот ќе определи претседателот на судот на чие подрачје се спроведува извршното дејство, ако во текот на спроведувањето на извршувањето, странките за тоа прашање не се согласат или инаку се укаже тоа како потреба.“

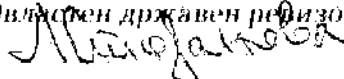
Користејќи ги одредбите од горенаведените членови претседателите на месно надлежните основни судови донесуваат решенија за износот на парични средства кои се неопходни за вршење на дејноста кои се изземаат од извршување, а се темелат на направени вештачења од вешти лица. При постапувањето во овие случаи не се имаат во предвид одредбите од Упатството за начинот на извршување на налозите за извршување кои ја задолжуваат трезорската сметка или здраствената трезорска сметка, односно сметката на должникот која се наоѓа во рамките на трезорската сметка или здраствената трезорска сметка, донесено од Министерот за финансии како и одредбите од член 210 од Законот за извршување.

Ревизијата смета дека при постапување во овие случаи покрај одредбите од Законот за извршување треба да се имаат во предвид и одредбите од подзаконските акти кои произлегуваат од Законот за платен промет.

<sup>2</sup> Слвесник на РМ бр.72/16 и 142/16

Ревизорски тим

1.   
2.   
3. 

Овластен државен ревизор  


Прилог бр.1 - Планиран и реализиран основен буџет поодделно по општини и збирно на ниво на сите ЕЛС

во 000 денари

ред. бр	Назив на општини	2012			2013			2014			2015			2016		
		Планиран о	Реализирано	%	Планиран о	Реализирано	%	Планиран о	Реализирано	%	Планирано	Реализирано	%	Планиран о	Реализирано	%
1	Општина Аеродром	1.251.419	641.567	51	1.071.457	521.061	49	901.143	441.741	49	616.613	366.813	59	678.830	393.024	58
2	Општина Арачиново	18.960	14.679	77	21.571	15.092	70	21.151	19.530	92	34.468	17.893	52	46.384	38.601	83
3	Општина Берово	58.687	47.556	81	67.682	61.796	91	75.000	62.227	83	80.000	63.262	79	126.658	60.599	48
4	Општина Битола	793.463	666.757	84	805.230	564.365	70	638.956	544.761	85	712.436	524.611	74	717.807	572.850	80
5	Општина Богданци	49.883	30.455	61	59.181	31.455	53	93.469	56.442	60	82.519	38.627	47	130.312	35.126	27
6	Општина Боговиње	113.433	52.975	47	106.219	56.150	53	131.207	67.228	51	158.106	79.836	50	219.344	99.378	45
7	Општина Босилово	50.054	32.248	64	57.526	39.077	68	65.277	41.535	64	75.917	49.956	66	120.781	75.614	63
8	Општина Брвеница	44.487	34.961	79	71.231	37.841	53	67.221	55.584	83	72.450	57.197	79	120.710	47.070	39
9	Општина Бутел	205.000	179.497	88	177.500	122.860	69	155.300	109.773	71	163.500	117.914	72	172.000	115.372	67
10	Општина Валандово	83.800	53.505	64	116.000	52.619	45	140.561	69.480	49	144.400	69.673	48	151.000	72.750	48
11	Општина Василево	58.520	36.305	62	81.120	35.226	43	116.724	45.310	39	129.640	73.290	57	119.120	49.238	41
12	Општина Вевчани	52.283	35.078	67	55.327	49.253	89	61.582	45.137	73	77.616	37.668	49	84.690	44.224	52
13	Општина Велес	216.040	148.864	69	253.118	175.025	69	316.240	202.775	64	359.600	228.680	64	425.776	228.971	54
14	Општина Винаца	81.973	66.506	81	92.781	76.818	83	92.009	69.336	75	100.366	71.798	72	101.356	77.532	76
15	Општина Врапчиште	75.040	32.579	43	86.107	45.124	52	91.155	56.146	62	144.720	61.003	42	185.020	71.281	39
16	Општина Гази Баба	318.639	203.359	64	404.530	228.249	56	367.240	251.747	69	511.680	227.264	44	606.580	336.481	55
17	Општина Гевгелија	236.367	80.639	34	310.596	159.086	51	310.265	175.193	56	357.225	215.423	60	467.104	197.840	42
18	Општина Ѓорче Петров	217.020	186.148	86	222.330	173.963	78	231.242	143.140	62	219.548	170.658	78	258.136	168.574	65
19	Општина Гостивар	361.650	306.762	85	320.000	247.894	77	350.000	293.104	84	404.797	298.706	74	368.000	308.906	84
20	Општина Градско	14.726	12.838	87	21.214	18.782	89	47.870	35.784	75	33.827	31.699	94	31.497	22.632	72
21	Општина Дебар	91.600	64.152	70	97.600	83.932	86	105.283	69.691	66	111.600	78.512	70	117.000	74.732	64
22	Општина Дебарца	70.100	55.275	79	81.000	64.383	79	91.800	77.855	85	92.000	66.012	72	125.160	89.139	71
23	Општина Делчево	89.361	83.712	94	81.810	72.176	88	80.179	73.206	91	82.090	75.835	92	85.887	64.397	75
24	Општина Демир Капија															
25	Општина Демир Хисар	50.400	41.763	83	46.000	37.866	82	50.100	42.326	84	65.700	41.859	64	68.200	49.277	72
26	Општина Дојран	51.638	42.912	83	46.235	32.420	70	66.593	40.514	61	68.967	47.867	69	81.297	41.129	51
27	Општина Долнени	65.730	28.741	44	57.752	39.682	69	91.419	40.589	44	102.378	49.404	48	125.157	67.981	54
28	Општина Желино	187.565	172.051	92	214.700	177.225	83	365.784	233.350	64	377.033	229.666	61	469.774	242.467	52

29	Општина Зелениково	58.538	16.544	28	53.039	17.122	32	51.105	24.765	48	40.411	18.295	45	74.558	30.649	41
30	Општина Зрновци	29.382	25.384	86	34.500	27.041	78	50.635	40.183	79	43.000	30.723	71	44.000	32.589	74
31	Општина Илинден	199.529	145.270	73	212.871	158.057	74	194.304	172.146	89	258.213	148.694	58	369.060	244.913	66
32	Општина Јегуновце	43.594	29.406	67	67.876	39.503	58	71.526	65.552	92	55.186	37.310	68	60.059	43.970	73
33	Општина Кавадарци	297.036	191.474	64	273.735	168.594	62	304.246	202.227	66	292.781	193.015	66	326.313	205.087	63
34	Општина Шуто Оризари	87.550	37.484	43	79.500	39.683	50	75.716	41.289	55	71.740	38.926	54	98.885	38.730	39
35	Општина Карбинци	46.354	18.306	39	54.050	20.158	37	94.181	51.510	55	88.722	40.872	46	112.410	20.185	18
36	Општина Карпош	1.621.318	639.302	39	1.611.579	398.359	25	1.567.928	390.758	25	1.467.386	527.239	36	2.014.433	679.084	34
37	Општина Кисела Вода	612.932	310.503	51	440.000	284.157	65	498.518	262.860	53	597.449	359.262	60	492.578	309.872	63
38	Општина Кичево	179.278	144.877	81	304.694	228.399	75	283.286	220.700	78	329.239	257.897	78	365.794	250.861	69
39	Општина Конче	53.362	25.979	49	63.929	27.025	42	58.457	25.863	44	60.553	17.916	30	49.550	23.837	48
40	Општина Кочани	207.509	207.509	100	200.134	200.134	100	170.899	170.899	100	186.680	186.680	100	201.683	201.683	100
41	Општина Кратово	46.813	39.101	84	85.318	74.681	88	101.894	93.596	92	36.673	37.968	104	70.040	54.021	77
42	Општина Крива Паланка	178.209	75.765	43	169.161	102.305	60	177.498	89.401	50	171.571	90.500	53	250.641	139.216	56
43	Општина Кривогаштани	21.043	16.620	79	30.675	20.696	67	42.797	27.791	65	58.950	33.484	57	53.382	41.417	78
44	Општина Крушево	114.776	27.142	24	82.684	51.893	63	115.108	75.212	65	94.038	47.350	50	87.618	37.638	43
45	Општина Куманово	674.655	422.786	63	516.090	339.614	66	532.051	382.729	72	549.098	402.259	73	558.022	430.914	77
46	Општина Липково	79.404	65.611	83	89.606	50.672	57	82.374	58.599	71	58.740	48.365	82	75.962	67.359	89
47	Општина Лозово	20.813	14.911	72	19.542	16.186	83	18.021	12.509	69	26.731	22.922	86	32.091	29.783	93
48	Општина Маврово и Ростуше	48.009	37.846	79	58.915	43.002	73	65.184	43.409	67	88.237	57.713	65	72.477	56.801	78
49	Општина Македонска Каменица	134.446	118.854	88	156.439	120.371	77	151.736	127.195	84	177.825	130.988	74	202.368	147.524	73
50	Општина Македонски Брод	80.086	42.916	54	94.701	43.638	46	112.056	67.161	60	158.090	74.316	47	187.197	80.884	43
51	Општина Могила	44.867	26.168	58	50.517	36.144	72	72.891	40.025	55	52.544	29.100	55	107.755	43.117	40
52	Општина Неготино	217.067	86.796	40	169.928	90.133	53	189.745	115.721	61	194.032	84.825	44	346.615	134.674	39
53	Општина Новаци	134.235	85.798	64	116.706	92.686	79	163.437	83.054	51	166.018	109.029	66	175.139	110.451	63
54	Општина Ново Село	79.203	33.937	43	49.173	37.595	76	86.193	37.034	43	124.360	44.510	36	127.415	52.959	42
55	Општина Охрид	486.397	458.076	94	408.028	379.578	93	385.268	363.304	94	494.160	460.667	93	510.189	469.720	92
56	Општина Петровец	131.257	119.034	91	114.902	100.790	88	145.924	99.781	68	138.934	93.608	67	124.642	108.753	87
57	Општина Пехчево	135.925	16.779	12	57.010	20.767	36	52.955	31.013	59	88.451	34.287	39	85.587	28.889	34
58	Општина Пласница															
59	Општина Прилеп	455.000	370.966	82	453.000	374.563	83	402.000	302.584	75	441.500	325.401	74	456.184	355.658	78
60	Општина Пробиштип	128.485	96.754	75	92.152	74.850	81	127.903	122.955	96	105.877	84.689	80	209.129	147.135	70
61	Општина Радовиш															
62	Општина Ранковце	54.497	18.090	33	51.728	17.383	34	56.023	29.175	52	46.877	19.300	41	63.944	19.001	30
63	Општина Ресен	122.349	55.278	45	121.271	84.342	70	161.461	106.447	66	167.877	96.855	58	158.865	101.478	64
64	Општина Росоман	27.414	27.014	99	29.129	28.886	99	30.031	25.477	85	31.486	26.664	85	38.143	27.148	71
65	Општина Свети Николе	95.514	78.132	82	78.855	65.060	83	107.971	77.338	72	141.578	102.428	72	154.804	100.679	65
66	Општина Сопиште	231.479	36.218	16	175.100	139.660	80	160.011	48.591	30	147.010	38.480	26	155.682	67.690	43

67	Општина Старо Нагоричане															
68	Општина Струга	340.218	213.761	63	327.636	235.003	72	361.685	244.141	68	385.952	229.484	59	433.026	253.614	59
69	Општина Сарај	88.355	53.899	61	89.805	64.870	72	116.495	74.858	64	99.797	69.563	70	101.144	77.425	77
70	Општина Струмица	603.725	411.984	68	545.714	321.634	59	541.709	409.890	76	539.337	434.119	80	544.983	348.839	64
71	Општина Студеничани	49.692	34.471	69	61.186	37.976	62	85.750	38.102	44	89.250	44.950	50	103.950	48.163	46
72	Општина Теарце	80.731	45.410	56	97.023	48.247	50	103.339	48.805	47	130.358	61.902	47	170.974	61.522	36
73	Општина Тетово	689.111	373.006	54	715.165	351.366	49	709.622	319.297	45	845.805	327.962	39	998.140	353.747	35
74	Општина Центар	2.270.813	1.663.554	73	1.451.568	945.881	65	695.192	479.242	69	657.555	462.777	70	773.165	513.582	66
75	Општина Центар - Жупа	22.650	17.311	76	20.800	18.225	88	24.000	18.826	78	43.000	23.312	54	44.500	31.141	70
76	Општина Чашка	46.562	35.290	76	55.286	37.884	69	77.341	43.483	56	99.421	65.816	66	78.750	47.332	60
77	Општина Чаир	497.405	331.200	67	795.661	303.627	38	626.565	303.974	49	772.186	357.596	46	936.559	362.509	39
78	Општина Чешиново - Облеше	43.257	28.668	66	510.365	37.879	7	52.007	32.392	62	47.794	23.271	49	63.284	34.757	55
79	Општина Чучер Сандево	124.000	104.662	84	153.031	107.555	70	190.564	100.216	53	191.520	95.558	50	244.921	140.937	58
80	Општина Штип	332.343	250.029	75	355.930	271.991	76	374.950	286.928	77	397.700	300.874	76	483.300	384.717	80
81	Град Скопје	4.058.500	2.634.396	65	3.036.000	2.198.438	72	3.138.000	2.242.342	71	3.940.700	3.243.148	82	4.397.000	3.100.586	71
<b>ВКУПНО:</b>		<b>21.333.525</b>	<b>13.712.155</b>	<b>64</b>	<b>19.907.524</b>	<b>12.213.723</b>	<b>61</b>	<b>19.183.322</b>	<b>12.134.853</b>	<b>63</b>	<b>20.871.588</b>	<b>13.483.995</b>	<b>65</b>	<b>24.090.490</b>	<b>14.338.425</b>	<b>60</b>



Прилог бр. 2: Краткорочни обврски за 2016 година според одговорите од Прашалникот и износите од Билансот на состојба за 2016 година

во 000 денари

Ред. бр.	Назив на општини	Износи според одговорите од Прашалникот за 2016	Износи според Билансот на состојба за 2016	Разлика (4-3)
1	2	3	4	5
1	Општина Аеродром	9.848	10.262	414
2	Општина Арачиново	25.806	22.736	-3.070
3	Општина Берово	26.595	26.595	0
4	Општина Битола	36.725	36.725	0
5	Општина Богданци	36.929	38.305	1.376
6	Општина Боговиње	97.326	97.326	0
7	Општина Босилово	14.339	14.339	0
8	Општина Брвеница	65.904	65.904	0
9	Општина Бутел	5.376	2.612	-2.764
10	Општина Валандово	0	0	0
11	Општина Василево	65.378	62.688	-2.690
12	Општина Вевчани	6.006	4.722	-1.284
13	Општина Велес	108.452	105.524	-2.928
14	Општина Винаца	38.926	38.904	-22
15	Општина Врапчиште	114.075	104.075	-10.000
16	Општина Гази Баба	120.190	120.190	0
17	Општина Гевгелија	150.145	150.430	285
18	Општина Горче Петров	16.027	19.814	3.787
19	Општина Гостивар	62.663	62.663	0
20	Општина Градско	17.659	17.696	37
21	Општина Дебар	54.494	61.118	6.624
22	Општина Дебарца	207	207	0
23	Општина Делчево	22.280	57.748	35.468
25	Општина Демир Хисар	23.813	23.813	0
26	Општина Дојран	1.227	1.568	341
27	Општина Долнени	22.290	22.290	0
28	Општина Желино	41.159	41.159	0
29	Општина Зелениково	29.802	29.802	0
30	Општина Зрновци	9.057	9.057	0
31	Општина Илинден	48.903	48.903	0
32	Општина Јегуновце	1.110	1.110	0
33	Општина Кавадарци	37.944	37.944	0
34	Општина Шуто Оризари	2.237	2.237	0
35	Општина Карбинци	50.741	56.359	5.618
36	Општина Карпош	378.941	389.777	10.836
37	Општина Кисела Вода	147.337	147.436	99
38	Општина Кичево	93.700	92.729	-971
39	Општина Конче	6.746	6.374	-372
40	Општина Кочани	55.156	55.156	0
41	Општина Кратово	1.682	1.825	143
42	Општина Крива Паланка	36.138	36.138	0
43	Општина Кривопаштани	43.938	43.541	-397
44	Општина Крушево	28.815	28.862	47
45	Општина Куманово	105.432	165.130	59.698
46	Општина Липково	21.202	27.840	6.638
47	Општина Лозово	7.890	6.561	-1.329
48	Општина Маврово и Ростуше	8.620	8.620	0

49	Општина Македонска Каменица	28.663	28.663	0
50	Општина Македонски Брод	56.441	56.538	97
51	Општина Могила	36.512	36.721	209
52	Општина Неготино	40.550	40.550	0
53	Општина Новаци	35.541	34.434	-1.107
54	Општина Ново Село	14.446	12.945	-1.501
55	Општина Охрид	752.261	752.261	0
56	Општина Петровец	12.709	11.719	-990
57	Општина Пехчево	32.332	62.380	30.048
59	Општина Прилеп	28.896	28.896	0
60	Општина Пробиштип	73.394	73.557	163
62	Општина Ранковце	9.261	9.326	65
63	Општина Ресен	119.871	104.995	-14.876
64	Општина Росоман	0	3.323	3.323
65	Општина Свети Николе	42.367	19.891	-22.476
66	Општина Сопиште	31.220	31.220	0
68	Општина Струга	290.688	290.588	-100
69	Општина Сарај	0	73.486	73.486
70	Општина Струмица	116.772	116.863	91
71	Општина Студенчани	17.625	17.625	0
72	Општина Теарце	29.184	0	-29.184
73	Општина Тетово	470.811	470.811	0
74	Општина Центар	113.102	113.122	20
75	Општина Центар - Жупа	7.799	7.799	0
76	Општина Чашка	14.354	13.551	-803
77	Општина Чаир	123.284	123.284	0
78	Општина Чешиново - Облешево	28.650	46.699	18.049
79	Општина Чучер Сандево	59.566	59.566	0
80	Општина Штип	10.893	10.893	0
81	Град Скопје	136.643	136.643	0
ВКУПНО:		5.033.065	5.193.163	160.098

Прилог бр. 3: Долгорочни обврски за 2016 година според одговорите од Прашалникот и износите од Билансот на состојба за 2016 година

во 000 денари

Ред. бр.	Назив на општини	Износи според одговорите од Прашалникот за 2016	Износи според Билансот на состојба за 2016	Разлика (4-3)
1	2	3	4	5
1	Општина Аеродром	0	0	0
2	Општина Арачиново	0	0	0
3	Општина Берово	23.374	0	-23.374
4	Општина Битола	17.959	17.959	0
5	Општина Богданци	0	3.758	3.758
6	Општина Боговиње	0	0	0
7	Општина Босилово	28.616	28.616	0
8	Општина Брвеница	0	0	0
9	Општина Бутел	73.154	73.154	0
10	Општина Валандово	0	0	0
11	Општина Василево	3.357	0	-3.357
12	Општина Вевчани	4.193	4.569	376
13	Општина Велес	45.637	45.637	0
14	Општина Винаца	49.263	62.649	13.386
15	Општина Врапчиште	73.216	10.000	-63.216
16	Општина Гази Баба	82.535	0	-82.535
17	Општина Гевгелија	0	0	0
18	Општина Горче Петров	10.552	96.944	86.392
19	Општина Гостивар	18.857	978	959
20	Општина Градско	5.643	5.643	0
21	Општина Дебар	0	0	0
22	Општина Дебарца	0	0	0
23	Општина Делчево	0	2.213	2.213
25	Општина Демир Хисар	17.556	0	-17.556
26	Општина Дојран	0	0	0
27	Општина Долнени	65.715	65.715	0
28	Општина Желино	39.741	39.741	0
29	Општина Зелениково	0	0	0
30	Општина Зрновци	0	0	0
31	Општина Илинден	94.453	94.453	0
32	Општина Јегуновце	0	0	0
33	Општина Кавадарци	0	0	0
34	Општина Шуто Оризари	2.060	2.060	0
35	Општина Карбинци	0	0	0
36	Општина Карпош	225.040	225.040	0
37	Општина Кисела Вода	69.927	69.927	0
38	Општина Кичево	34.091	27.365	-6.726
39	Општина Конче	0	0	0
40	Општина Кочани	85.938	0	-85.938
41	Општина Кратово	5.709	0	-5.709
42	Општина Крива Паланка	46.395	0	-46.395
43	Општина Кривогаштани	0	0	0
44	Општина Крушево	11.772	6.901	-4.871
45	Општина Куманово	0	0	0
46	Општина Липково	7.485	0	-7.485
47	Општина Лозово	1.329	1.329	0
48	Општина Маврово и Ростуше	17.409	1.088	-16.321
49	Општина Македонска Каменица	0	0	0

50	Општина Македонски Брод	2.839	14.611	11.772
51	Општина Могила	33.338	0	-33.338
52	Општина Неготино	0	0	0
53	Општина Новаци	3.278	0	-3.278
54	Општина Ново Село	10.763	0	-10.763
55	Општина Охрид	0	0	0
56	Општина Петровец	0	0	0
57	Општина Пехчево	2.967	0	-2.967
59	Општина Прилеп	69.286	72.110	2.824
60	Општина Пробиштип	33.123	33.123	0
62	Општина Ранковце	1.800	0	-1.800
63	Општина Ресен	113.107	0	-113.107
64	Општина Росоман	0	4.277	4.277
65	Општина Свети Николе	0	0	0
66	Општина Солиште	40.519	40.519	0
68	Општина Струга	0	0	0
69	Општина Сарај	0	0	0
70	Општина Струмица	112.612	0	-112.612
71	Општина Студеничани	2.700	0	-2.700
72	Општина Теарце	11.546	0	-11.546
73	Општина Тетово	0	0	0
74	Општина Центар	101.269	101.269	0
75	Општина Центар - Жула	0	8.734	-8.734
76	Општина Чашка	4.960	0	-4.960
77	Општина Чаир	53.697	25.105	-28.592
78	Општина Чешиново - Облешево	6.316	0	-6.316
79	Општина Чучер Сандево	13.483	0	-13.483
80	Општина Штип	10.574	27.989	17.415
81	Град Скопје	855.560	855.560	0
ВКУПНО:		2.625.875	2.069.036	-556.839

Прилог бр. 4: Општини со блокирани сметки во период од 2012 до мај 2017 година

2102	2013	2014	2015	2016	мај.17
Зрновци	Зрновци	Зрновци	Зрновци	Зрновци	Зрновци
Врапчиште	Пласница	Пласница	Пласница	Пласница	Пласница
Пласница	Ресен	Ресен	Ресен	Ресен	Ресен
Ресен	Делчево	Делчево	Делчево	Делчево	Делчево
Демир Хисар	Охрид	Охрид	Охрид	Охрид	Охрид
Делчево	Струга	Струга	Струга	Струга	Струга
Охрид	Пехчево	Пехчево	Пехчево	Пехчево	Пехчево
Желино	Карбинци	Зелениково	Куманово	Куманово	Куманово
Вранештица	Зелениково	Куманово	Градско	Градско	Градско
Струга	Куманово	Градско	Брвеница	Брвеница	Брвеница
Пехчево	Градско	Македонски Брод	Тетово	Тетово	Тетово
Карбинци	Кичево		Зелениково	Карбинци	Карбинци
Зелениково	Македонски Брод			Ранковце	Ранковце
Сопиште	Боговиње			Старо Нагоричане	Богданци
Брвеница					Боговиње
Македонски Брод					Желино
Тетово					