



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

Број: 12-212/7

Дата: 20.04.2017

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (637) на Општина Прилеп за 2015 година.

Ревизијата изрази неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2015 година, како и за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.

Во февруари месец 2015 година извршена е проверка на преземените мерки по препораките за извршена ревизија „Ефикасност и ефективност на системот на ФУК и внатрешна ревизија во Општина Прилеп за 2014 година“, при што е констатиран напредок во спроведувањето на дадените препораки.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Прилеп, сметка на основен буџет (637) за 2015 година, е констатирано следното:

- пописот на средствата и изворите на средствата со состојба на 31.12.2015 година не е извршен на начин како што е предвидено во законските и подзаконските акти;
- за потрошокот на набавеното гориво за службените возила не се изготвуваат налози за користење на возилото од кои може да се согледа, реалноста и потребата за потрошокот;
- градоначалникот кој согласно неговите надлежности одлучува за правата на вработените нема донесено акт со кој би се утврдиле коефициентите на сложеност на работните места, со што ревизијата не може да обезбеди

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

1

**ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

уверување за точноста на коефициентите односно бодовите кои претставуваат основ за пресметка на платите на вработените во општинската администрација кои немаат статус на државни службеници;

- склучени се договори за градба без да се наведе рокот за извршување на работите како битен елемент од договорите;
- општина Прилеп ангажира работници преку Агенција за привремени вработувања кои не се ангажираат за замена на отсутен работник, зголемен обем на работа, сезонска работа или непредвидени активности како што е предвидено во законската регулатива, туку за вршење на редовни работи;
- за трансферите на парични средства до здруженија и фондации, како и исплатата на социјалните надоместоци не се изготвени програми со јасно утврдени критериуми што создава можност за субјективност при одлучувањето;
- исплатата на парични средства на име субвенции на ЈП во сопственост на општината се врши со доставување на фактура за извршени работи, а не со критериуми утврдени од основачот во однос на висината, видот на субвенциите, начинот и намената на истите;
- предвидените средства по програмата за изградба на јавното осветлување за 2015 се реализираат за активности предвидени во програмите за 2013 и 2014 година;
- во 2015 година извршена се активности за партерно уредување на Плоштадот Методија Андонов Ченто, а истите не се предвидени во програмата за други комунални услуги;
- во текот на 2015 година одржани се многубројни културни манифестиации и активности, како и изградени се капитални инвестиции во областа на културата, за што општината нема донесено програма со што создава можност од нетранспарентност и субјективност при одлучувањето;
- дел од билансните позиции не се реално и објективно прикажани поради нецелосно евидентирање на основните средства, како и воопшто не евидентирани основни средства дodelени со одлука на Влада;
- ненавременото преземање мерки за зимско одржување на јавните патишта, како и нецелосно применување на законските и подзаконските акти при спроведување на постапката за јавни набавки;
- општина Прилеп, при спроведување на јавна набавка за изработка на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

2

**ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

скулптура на Крали Марко дообезбедила средства повеќе од 100% од предвидените средства за јавни набавки, и

- превозот на ученици од средно образование од населените места –место на живеење до средните училишта во Прилеп и обратно за наставната 2014/2015 година е извршен без спроведена постапка за јавна набавка, а јавната набавка за превозот на учениците за учебната 2015/2016 година е спроведена со задоцнување.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

3

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 25 до 27 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Прилеп сметка на основен буџет (637), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основниот буџет (637) на Општина Прилеп за 2007 година и е изразено мислење со резерв.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Општина Прилеп застапувано од:
 - Марјан Ристески, градоначалник на Општина Прилеп од 2005 година до денот на ревизијата.

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

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

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

4

упатства и воспоставени политики.

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

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

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за 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 коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

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

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

**ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- 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 03.10.2016 до 31.01.2017 година кај Општина Прилеп од тим на Државниот завод за ревизија .

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

Во февруари месец 2015 година извршена е проверка на преземените мерки по препораките за извршена ревизија на Ефикасност и ефективност на системот на ФУК и внатрешна ревизија во Општина Прилеп за 2014 година. Со проверката е констатирано дека има напредок во спроведување на дадените препораки. Имено од осум дадени препораки, четири препораки се спроведени, една е делумно спроведена, една е неприменила и две препораки не се спроведени.

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 одржан на ден 31.01.2017 година.

Не се примени забелешки по Конечен извештајот на овластениот државен ревизор на сметката на основниот буџет (637) број 12-212/1 од 27.02.2017 година.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. Од извршениот увид во сметководствената документација ревизијата констатира дека во Општина Прилеп склучена е полиса за осигурување на недвижен имот со период на важност од 17.07.2014 - 17.07.2015 година и полиса за осигурување со важност од 07.10.2016 до 07.10.2017 година. Во периодот од 18.07.2015 до 06.10.2016 недвижниот имот на општината не е осигурен, што не е во согласност со член 11 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост и член 50 став 1 точка 15 од Законот за локалната самоуправа. Ваквиот начин на постапување создава ризик доколку настанат штети на имотот истите да не бидат надоместени.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

6

Препорака:

Одговорните лица во Општина Прилеп да преземе мерки и активности за навремено осигурување на општинскиот имот.

4.1.2. Согласно Законот за локалната самоуправа, вработените во општинската администрација имаат статус на државни службеници и вработени кои вршат административно -технички и помошни работи. За вработувањето, правата и должностите, системот на плати и надоместоци на плати на вработените кои вршат административно – технички и помошни работи се применуваат одредбите од законската регулатива. Во однос на пресметката на платите согласно Законот за работните односи и Општиот колективен договор за вработените во јавниот сектор основната плата се определува врз основа на барањата на работното место (видот, сложеноста, обемот и одговорноста за работите на работното место, стручната подготовка и стекнатите знаења и вештини), а коефициентот на сложеност на работните места се утврдува со колективен договор на ниво на дејност, односно со колективен договор на ниво на работодавач. Имајќи предвид дека до моментот на вршење на ревизијата, градоначалникот нема донесено акт со кој би се утврдиле коефициентите на сложеност на работните места, ревизијата не може да обезбеди уверување за точноста на коефициентите односно бодовите кои претставуваат основ за пресметка на платите на вработените во општинската администрација кои немаат статус на државни службеници. Ваквата состојба не е во согласност со член 106 од Законот за работните односи, член 13 од Општиот колективен договор за вработените во јавниот сектор и член 50 од Законот за локалната самоуправа и истата го доведува во прашање остварувањето на правата на вработените кои немаат статус на државни службеници.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Прилеп да донесе акт со кој би се утврдиле коефициентите на сложеност на работните места на вработените во општинската администрација кои немаат статус на државни службеници.

4.1.3. Подигнатите парични средства од сметката кои треба да се исплатат од благајната за патни и дневни трошоци не се евидентираат како промени во благајната врз основа на изготвената и приложената документација кон благајничките дневници, туку при подигањето на паричните средства од сметката се евидентираат на соодветни трошоци за кои се подигнати паричните средства. Ваквиот начин на работење не дава реална слика за потрошениот средства од каде може да се согледа хронолошки за кои потреби, на кои лица се врши исплатата, како и целосност и точност на извршената исплата. Истото е спротивно на одредбите од член 7 и 12 од Законот за сметководство и создава ризик од ненаменско трошење на паричните средства.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

Препорака :

Надлежните служби задолжени за финансиската евиденција да преземат мерки и активности за соодветно евидентирање на промените во благајната.

4.1.4. Од извршениот увид во сметководствената евиденција ревизијата констатира дека во текот на 2015 година исплатени се вкупно 78.950 илјади денари врз основа на склучени договори за работи во кои не е утврден рокот за нивно извршување, иако во член 37 од истите е наведено дека изведувачот е должен работите кои се предмет на договорите да се изведат во предвидените рокови. Ваквата состојба е констатирана кај следните изведени работи:

- поставување на спомен обележја со уредување на плоштад Методија Андонов Ченто во Прилеп во износ од 14.565 илјади денари;
- изградба на капацитети во енергетиката во вкупен износ од 3.000 илјади денари;
- одржување и санирање на општински патишта и улици на територијата и за потребите на територија на Општина Прилеп во вкупен износ од 38.875 илјади денари;
- изградба на локален систем за фекална мрежа и уличен водовод во вкупен износ од 19.799 илјади денари и
- градежни и занаетчиски работи во вкупен износ од 2.711 илјади денари.

Утврдените состојби не се во согласност со член 18 од Законот за облигационите односи и создава ризик од ненавремено завршување на предвидените работи и ограничување на договорниот орган за раскинување на наведените договори во ситуации на еnormни задоцнувања во извршување на работите¹.

Препорака:

Одговорното лице на општината да преземе активности во иднина договорите за градба да ги содржат сите суштествени елементи согласно Законот за облигациони односи односно да бидат склучени со сите суштествени елементи, односно со прецизно утврдени рокови за извршување на работите согласно тендерската документација.

4.1.5. Во текот на 2015 година за потребите на општината набавени се 42.695 литри масло за греење ЕЛ-1 во вредност од 1.525 илјади денари. Набавката на маслото за греење во сметководствената евиденција не се евидентира како залиха на

¹ Од извршениот увид во сметководствената евиденција ревизијата констатира дека дел од договорите се склучени уште од 2012 и 2014 година, а истите не се реализирани и во 2015 година.

**ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

материјали, ниту пак за потрошените количини се евидентира потрошокот. На крајот на годината пописната комисија нема извршено попис, со што е оневозможен увид со кои количини на нафтени деривати располага општината, како и следење на потрошените количини гориво.

Ваквата состојба оневозможува реално следење на потрошувачката на масло за греене, што не е во согласност со одредбите на член 19 и 21 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и член 29 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Препорака:

Надлежните служби во Општината да преземат мерки и активности за правилно евидентирање на маслото за греене во сметководствената евиденција, како и вршење попис на истото заради реално утврдување на потрошените количини.

4.1.6. На ревизијата не и се презентирани документи од кои може да се согледа трошењето на набавеното гориво за службените возила во вкупен износ од 2.747 илјади денари, односно не се изготвуваат налози за користење на патничките автомобили за службени дејствија од кои може да се утврди кој го користи возилото, за која намена го користи, каде се упатува возилото и кој дал налог за истото дејствие. Во сметководствената евиденција не се приложени соодветни веродостојни и уредни документи за поминати километри и релацијата на движење на возилото. Непостоењето на внатрешни контроли и процедури за следење на потрошувачката на гориво предизвикува ризик од несоодветно користење на средствата на Општината.

Препорака:

Органите на општината да преземат мерки и активности за воспоставување контрола на потрошокот на горивото набавено за потребите на општината.

4.1.7. Во текот на 2015 година ангажирани се лица преку агенција за привремени вработувања чиј број по месеци е различен и се движи од 17-18 лица, по кој основ се исплатени средства во вкупен износ од 5.068 илјади денари. Отстапените работници на Општина Прилеп од страна на агенцијата не се ангажирани 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 организација и систематизација на работните места, што не е во согласност со одредбите од член 4 од Законот за агенциите за привремени вработување. Дел од ангажираните лица се континуирано ангажирани за вршење на исти работи во период подолг од една година, што не е во согласност со член 4 од Законот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

9

**ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Привремените вработувања во Општина Прилеп кои не се во согласност со законски пропишаната рамка за вработување, укажуваат на намалена транспарентност при вработувањето и субјективност при изборот на лицата.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Прилеп привремените вработувањата во Општината да ги врши во согласност со Актот за организација и систематизација и законски пропишаната рамка.

4.1.8. Во текот на 2015 година на с-ка Трансфери до невладини организации, евидентирани се трошоци во вкупен износ од 7.521 илјада денари од кои 5.339 илјади денари се исплатени на спортски клубови и 2.187 илјади денари на здруженија на граѓани и фондации за кои ревизијата не може да обезбеди уверување за наменското и законското користење на средствата поради следните причини:

- Советот на Општина Прилеп нема усвоено годишни програми и планови за распределба на средства на здруженија на граѓани и фондации и организации во областа на спортот;
- организациите кои конкурираат на јавниот повик, не секогаш ги доставуваат потребните документи утврдени во јавниот повик;
- организациите кои ги добиле средствата не се објавуваат на веб страната на општината и
- организациите кои ги добиле средствата не доставуваат извештаи за реализација на програмата со која конкурирале и начинот на користење на добиените средства од буџетот на општината.

Ваквата состојба не е во согласност со член 49 од Законот за здруженија и фондации и член 22-а од Законот за спорот според кои, советите на општините за распределба на средствата од соодветната област, донесуваат годишни планови и програми и на својата веб страница ги објавуваат организациите кои ги добиле средствата како и целите на организациите за кои ги добиле тие средства, а пак организациите кои добиле средства од Буџетот на РМ и буџетите на општините, доставуваат деловен и финансиски извештај до надлежниот орган на државната управа, односно органот на општините.

Препорака:

Советот на Општина Прилеп да усвои годишна програма и план за распределба на средства до здруженија на граѓани и фондации, а доделувањето на средствата да го врши согласно постапката утврдена со законската регулатива.

4.1.9. Во 2015 година на сметка Социјални надоместоци, евидентирани се вкупно

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

10

580 илјади денари исплатени како помош на социјално загрозени лица во насока на остварување на своите надлежности предвидени со Законот за локалната самоуправа и Законот за социјалната заштита. Од извршениот увид во приложената документација ревизијата констатира дека ЕЛС Прилеп нема донесено и усвоено програми за потребите на граѓаните од областа на социјалната заштита, поради што ревизијата не може да обезбеди уверување за наменското искористување на буџетските средства исплатени по основ на социјални надоместоци. Ваквата состојба не е во согласност со член 11 од Законот за социјалната заштита.

Препорака:

Советот на ЕЛС Прилеп да усвои годишна програма за потребите на граѓаните од областа на социјалната заштита во кои ќе бидат предвидени средствата кои ќе се исплатат на име социјални надоместоци.

4.1.10. Ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на извршените исплати во износ од 10.268 илјади денари во 2015 година на име субвенции до јавни претпријатија, поради следното:

- на ЈП за ПУП основано од страна на општината на име субвенции исплатен му е износ од 10.268 илјади денари, а врз основа на приложени фактури за извршени услуги за проектирање, стручен надзор, набавка на гориво за градски превоз без да се склучват договори;
- ЈП нема изготвено финансиски план во кој ќе се види кои парични средства се потребни за финансирање на дел од своето работење од страна на основачот, начинот и намената на добиените парични средства и усвојување на истиот план од страна на органите на управување, како и давање согласност од страна на Советот на општината со што ќе се обезбеди транспарентност за финансирањето и
- Советот на Општина Прилеп нема донесено Програма за субвенционирање на ЈП во која ќе се утврди од кои средства, на кои ЈП, за која намена и во кој износ, по кој критериум ќе се обезбедат паричните средства со што истите ќе бидат обезбедени на транспарентен начин.

Ваквиот начин на доделување средства има за последица нетранспарентност и можност за необјективен пристап во однос на висината на доделените средства и изборот на ЈП. Истиот не е во согласност со одредбите на член 86 од Законот за јавните претпријатија и членовите 7 и 36 од Законот за локалната самоуправа, како и член 28 од Статутот на Општината.

Препорака:

Надлежните органи на управување и раководење на општината да преземат мерки и активности при доделување субвенции на ЈП да пропишат одредени критериуми за истото.

4.1.11. Општина Прилеп има донесена Програма за 2015 година - Изградба на јавно осветлување во износ од 8.500 илјади денари за изработка на проекти за линиска инфраструктура од областа на јавното осветлување со конкретно предвидени проекти кои треба да се реализираат во тековната година.

При реализацијата на наведената програма ревизијата ги констатира следните состојби и тоа:

- во текот на 2015 година извршени се работи во износ од 537 илјади денари по договор од 31.05.2013 година, кој е склучен врз основа на Програмата за 2013 година. Во периодот од 2013 и 2014 година реализирани се 3.474 илјади денари. Рокот за извршување на предвидените работи е 6 месеци што укажува на ризик од не следење на реализацијата на договорите и степенот на нивната завршеност. Наведеното има за ефект трошење на тековните средства од програмата за 2015 година и можност од нереализирање на дел од планираните активности и
- склучен е Договор од 21.10.2014 година² во вкупна вредност од 2.000 илјади денари врз основа на Програма за 2013 година. Ревизијата констатира дека наведениот договор во 2014 година е реализиран во износ од 506 илјади денари и во 2015 година е реализиран во износ од 1.446 илјади денари.

Наведеното укажува на фактот дека од предвидените средства од 8.500 илјади денари Програма за 2015 година за Изградба на јавно осветлување се реализираат активности кои се однесуваат на 2013 и 2014 година, без да бидат пренесени во програмата за 2015 година како преземени активности по склучени договори од претходни години.

Препорака:

Секторот за урбанизам во програмите за работа да ги планира сите проекти кои ќе бидат предмет на работа во тековната година, како и преземените активности по склучени договори од претходна година, а доколку се јави потреба од дополнителни работи да се изврши измена на програмата која ќе ја усвои советот на општината.

² Договор бр. 03-2062/21 од 21.10.2014 година во вкупна вредност од 2.000 илјади денари за изградба на јавно осветлување на локации на територијата на Општина Прилеп, а врз основа на Проект со Техн. Бр. 71/2013 година.

4.1.12. Во Буџетот на Општина Прилеп во Програмата – Други комунални услуги дефинирани се активности за реализација на следните проекти и тоа: на улица „Борка Талевски”, Булевар „Гоце Делчев” и пешачки мостови во износ од 7.000 илјади денари. Со ревизијата е констатирано дека Општина Прилеп има склучен Договор од 08.05.2015 година за Архитектонско и партерно уредување на Плоштад Методија Андонов Ченто - 2 фаза во износ од 3.396 илјади денари, а реализиран износ од 2.488 илјади денари, проект кој не е предвиден во програмата. Меѓу останатите активности извршена е демонтажа на реклами паноа, демонтажа на комплетна хидротехничка и електрична опрема и фонтана и истите се предадени на инвеститорот.

Наведеното не е согласно член 7 од Законот за локалната самоуправа и има за ефект нетранспарентност во извршените активности, при што ревизијата не може да обезбеди уверување за наменско користење на буџетските средства исплатени во износ од 2.488 илјади денари од програма Други комунални услуги за 2015 година.

Препорака:

Секторот за урбанизам во програмите за работа да ги планира сите објекти кои ќе бидат предмет на работа во тековната година, а доколку се јави потреба од дополнителни работи да се изврши измена на програмата која ќе ја усвои советот на општината.

4.1.13. Согласно Законот за единиците на локалната самоуправа и Законот за културата, локалниот интерес во културата, обемот и неговото остварување се утврдуваат со општите акти на општините и се финансира согласно Програма за култура.

Ревизијата констатира дека Светот на Општина Прилеп нема донесено Годишна Програма за култура за 2015 година³, што не е во согласност со член 7 од Законот за културата.

Поради отсуството на Годишна Програма за култура за 2015 година ревизијата не може да обезбеди уверување за наменското користење на буџетските средства и тоа:

- За подигање на скулптура Крали Марко за што се исплатени вкупно 11.266 илјади денари и
- За одржување на културни манифестации за што се исплатени вкупно 9.909 илјади денари, од кои за:
 - Пиво фестивалот за 2015 година исплатени се средства во износ од 3.771 илјада денари за хонорар, авио билети и сместување на настапувачите на овој фестивал;

³ Годишна Програма за култура и тоа: КА – Културни манифестации (капитални трошоци) и К4 – Културни манифестации и творештво.

**ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- Прилеп Џез фестивал, исплатени се 750 илјади денари и тоа за хонорар на учесниците, како и за бина, озвучување и печатење на рекламен материјал;
- Одбележување на 11 Октомври, национален празник на општина Прилеп исплатени се средства во висина од 700 илјади денари;
- Дочек на Нова година 2015 година, исплатени се 1.500 илјади денари за озвучување, украсување на градот како и хонорар за учесниците во музичката програма;
- Театарскиот фестивал Војдан Чернодрински исплатена е финансиска поддршка од 500 илјади денари и
- Изградба на Џамија во УЗ Тризла 2 во Прилеп како помош исплатени се 800 илјади денари.

Отсъството на годишни програми за култура Културни манифестиции (капитални трошоци) и Културни манифестиции и творештво преку кои се реализираат многубројни културни манифестиции и активности во општината и капитални инвестиции во областа на културата, создава можност од нетранспарентност и субјективност при одлучувањето.

Препорака:

Советот на ЕЛС Прилеп да усвои годишна програма во која ќе бидат утврдени средствата наменети за развој на областа на културата во општината и капитални трошоци за подигање на спомен обележја.

4.2. Финансиски извештаи

4.2.1. Општина Прилеп не преземала мерки и активности за извршување на целосен попис на средствата и обврските и усогласување на сметководствената со фактичката состојба на средствата и обврските со состојба на 31.12.2015 година.

Споредискажаните состојби и извршениот увид во пописниот материјал, извештајот за извршен попис и донесените акти по истиот, ревизијата го констатира следното :

- не е извршен попис и сметководствено усогласување на нематеријалните средства, градежните објекти-згради, материјални средства во подготовкa, други парични средства – бонови, хартии од вредност – обврзници и ситниот инвентар, поради што не може да се утврди дали постојат разлики помеѓу фактичката и книговодствената состојба;
- иако во Извештајот од извршениот попис наведени се побарувањата и обврските на општината со состојба на 31 декември 2015 година, за истите не е презентирана спецификација со старосна структура и

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

14

**ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

утврдување на правниот основ за постоење на побарувањата и обврските;

- по извршениот попис на крајот на годината, Комисијата за попис констатирала кусок на материјални, нематеријални средства и ситен инвентар но не е предложен начинот на постапување и книжење на утврдениот кусок и евентуални мерки кои треба да се преземат против лицата одговорни за настанатите кусоци

Поради наведените состојби пописот на средствата и изворите на средствата со состојба на 31.12.2015 година не е извршен на начин како што е предвидено во одредбите на член 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 21-35 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Непреземањето на активности и мерки и непочитувањето на законските и подзаконски акти за спроведување на пописот предизвикува неможност да се утврди фактичката состојба на средствата и изворите на средствата во Билансот на состојба, да се изврши усогласување на фактичката со сметководствената евиденција и за евентуално утврдените разлики да се изјасни одговорното лице.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Прилеп да преземе мерки и активности за организирање и извршување на пописот на начин предвиден согласно законските и подзаконските акти за да се обезбедат податоци за усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

4.2.2. Од извршениот увид во сметководствената евиденција на Општина Прилеп и начинот на евидентирање на материјалните средства и материјалните средства во подготовкa, ревизијата констатира дека воспоставена е пракса изградбата и реконструкцијата на истите нецелосно да се евидентира во деловните книги и тоа:

- дел од капиталните инвестиции за изградба на јавно осветлување се евидентирани како материјални средства во подготовкa, но не во целосниот износ од реализираните проекти;
- општината нема конзистентен пристап при евидентирањето на инвестициите во тек при што во одредени случаи ги евидентира како такви, но во други случаи ги евидентира директно на материјални средства иако не се целосно завршени⁴ и најчесто не во целосниот износ на реализираните градби;

⁴ Договор бр. 03-1010/18 од 31.05.2013 година и Договор бр. 03-2062/21 од 21.10.2014 година, реализирани во износ од 5.963 илјади денари, за изградбата на јавно осветлување при што е извршено евидентирање во износ од 658 илјади денари на материјални средства.

**ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- дел од проектите воопшто не се евидентирани како материјални средства или материјални средства во подготовкa, особено при евидентирање на проекти за изградба и реконструкција на локални патишта. Ревизијата констатира дека при нивното евидентирање не се постапува во согласност со член 7 од Законот за јавните патишта каде се дадени елементите кои го сочинуваат јавниот пат⁵.

Нецелосното евидентирање на извршените градби доведува до неточна сметководствена и набавна вредност на јавниот пат, а особено за долниот и горниот строј на патот, уредени со член 19 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, а тоа има влијание на неточна пресметка на амортизација уредени со член 24 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници каде се дадени исклучоците за кои не се пресметува амортизација.

Препорака:

- Секторот за финансии и буџет да пристапи кон целосно и точно евидентирање на сите материјални средства и
- Секторот за урбанизам и комунални работи да воспостави начин на разграничување на тековно и инвестиционо одржување и инвестиција, за да може одделението за сметководство да воведе точна и посебна евиденција на материјалните средства, материјалните средства во подготовкa, како и посебна евиденција на долниот и горниот строј на патот, а врз основа на тоа и точна пресметка на амортизацијата во согласност со законите и прописите.

4.2.3. Со извршениот увид во доставената документација во врска со постојаните средства кои ги користи општината, ревизијата констатира дека истите не се евидентирани во сметководствената евиденција и тоа:

- деловен простор и објекти на ул. Марксова добиени врз основа на две Одлуки на Владата на РМ за давање на трајно користење без надоместок и тоа Одлука од 12.05.2015 година и втора од 13.10.2015 година;
- градежно земјиште сопственост на РМ дадено на трајно користење врз основа на Одлука на Владата на РМ од 17.02.2015 со вкупна површина од 22.116 м² и градежно земјиште сопственост на РМ со вкупна површина од 419 м² со намена на градба - градски фудбалски стадион и

⁵ Закон за јавни патишта (“Службен весник на РМ” бр. 84/08, 52/09, 114/09, 39/10, 124/10, 23/11, 53/11, 44/12, 168/12, 163/13, 187/13, 39/14, 42/14, 166/14, 44/15, 116/15, 150/15, 31/16), член 7 Јавниот пат го сочинуваат долниот и горниот строј на патот, објекти на патот, тротоари, пешачки и велосипедски патеки, уреди за одводнување и патниот појас.

**ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- Општина Прилеп има право на сопственост согласно имотен лист бр. 33676 - дворно место со површина од 728 м², имотен лист бр. 874 за катастарска општина Канатларци за дворно место со површина од 4.622 м²; имотен лист бр. 5984 за катастарска општина Варош на објекти со намена индустрија во погоните на стара „Партизанка“ при што општината е сопственик на 2/3 од наведените објекти со вкупна површина од 27м² и имотен лист бр. 5708 на социјални станови во катастарска општина Варош.

Ваквиот начин на евидентирање во деловните книги на општината не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и влијае на реалноста и објективноста наискажаните податоци за постојаните средства – недвижни ствари и изворите на капиталните средства во биланс на состојба на Општина Прилеп за 2015 година.

Препорака:

Одговорното лице на општината да преземе активности за воспоставување на сметководствена евиденција на сите материјални средства за кои поседува имотни листови.

4.3. Користење на средствата согласно законски прописи

4.3.1. Во 2015 година на име транспорт на луѓе исплатени се 960 илјади денари на ЈП за ПУП кое го извршува градскиот превоз во градот Прилеп. Со увид во документацијата врз основа на која се извршени исплати на име транспорт на луѓе е констатирано дека во текот на 2015 година за сите вработени во Општина Прилеп месечно се исплаќа на ЈП за ПУП за издавање на картички за 70 возења за секој вработен за користење на автобуски градски превоз.

Во членот 93 од Законот за административни службеници се утврдени надоместоците на кои вработените имаат право на користење во кои не е предвидено надомест за користење на градски превоз.

Ваквата исплата на ЈП за користење на градски превоз од страна на вработените во општината не е во согласност со член 93 од Законот за административни службеници.

Препорака:

Надлежните органи на управување и раководење на општината да преземат мерки и активности за реална и објективна исплата на надоместоци на вработените.

4.3.2. Од извршениот увид во сметководствената евиденција ревизијата констатира дека во текот на 2015 година исплатени се вкупно 2.087 илјади денари за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

17

**ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

набавка на стоки и услуги без при тоа да биде спроведена постапка за доделување на договор за јавна набавка и тоа за:

- набавка на авиобилети во вкупен износ од 231 илјада денари;
- набавка на дресови и знамиња за одржување на маратони и други манифестации во вкупен износ од 178 илјади денари;
- набавка на прехранбени производи и пијалаци во вкупен износ од 674 илјади денари и набавка на средства за хигиена во вкупен износ од 245 илјади денари;
- рушење на објекти во вкупна вредност од 646 илјади денари и тоа 348 илјади за отстранување на бесправно изградени објекти во 2015 година и 297 илјади денари за отстранување на бесправно изградени објекти во 2014 година и
- сервис и полнење на ПП апарати во вкупна вредност од 113 илјади денари.

Ваквите состојби не се во согласност со член 2, 9 и 17 од Законот за јавни набавки и истите создаваат ризик од ограничување на конкуренцијата и можно ненаменско искористување на средствата.

Препорака:

Набавката на стоки и услуги во Општина Прилеп кои надминуваат вредност од 500 евра да се врши со спроведување на постапки за доделување на договори за јавни набавки со што ќе се обезбеди конкурентност на економските оператори.

4.3.3. Со увид во сметководствената евиденција и извршеното детално тестирање кај постапката за Одржување и заштита на автопати, патишта и улици (зимско одржување на локални патишта и улици) на територијата и за потребите на Општина Прилеп ревизијата го констатира следното:

- согласно годишниот план за јавни набавки за 2014 година постапката за набавка на услуги - зимско одржување на општински патишта и улици на територија и за потребите на Општина Прилеп за сезоната 2014/2015 година, треба да отпочне во месец јуни 2014 година, но истата е отпочната на 30.12.2014 година, а договорот со избраниот понудувач е склучен на 02.02.2015 година;
- оперативната програма за организирање и функционирање на зимската служба на подрачјето на Општина Прилеп за сезоната 2014/2015 година треба да биде донесена најдоцна 45 дена пред почетокот на зимската сезона која трае од 15 ноември до 15 март, а истата е донесена на 11.12.2014 година;
- документите што се приложени како доказ со кои се утврдува економската и професионална способност на економскиот оператор како што се Изјава за просечен годишен број на вработени и број на технички кадар во последните 3 години, Изјавата за ангажиран

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

18

**ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

технички персонал и технички органи за контрола на квалитетот, Средства и кадар со кои располага фирмата се со датуми од 2012 и 2013 година и истите се рачно коригирани од страна на економскиот оператор со датуми од 2015 година, при што ревизијата не можеше да се увери во валидноста на истите за учество во постапката;

- во усвоената понуда која е составен дел на склучениот Договор со избраниот понудувач како и во самиот склучен договор не е назначен рок на извршување на работите, иако истиот е предвиден како задолжителен елемент на договорот во тендерската документација. За извршената работа од страна на изведувачот на работите доставени се четири временни ситуации на вкупен износ од 13.986 илјади денари во период од склучување на договорот (02.02.2015 година) до март 2015 година, и
- количините за потребните работни саати предвидени во понудата која е составен дел на договорот за јавни набавки не соодветствуваат со количините утврдени во времените ситуации за извршени работи. Имено извршените работи кај позициите дежурни саати на камион со нож и посипувач, камион со посипувач, утоварувач со предна корпа се поголеми за сметка на позициите дежурни работници и работници со работни саати.

Ваквата состојба не е во согласност со одредбите од член 32 и 33 од Правилникот за мерки за одржување на јавните патишта, начинот и роковите на нивно извршување, како и видот и начинот на извршување на активностите за редовно, зимско, периодично и интервентно одржување на јавните патишта и Законот за јавните патишта.

Исто така, непочитувањето на одредбите од Законот за јавни набавки и отстапување на реализацијата во однос на склучениот договор, создава ризик за ненаменеско користење на средствата.

Препорака:

- Надлежните органи на управување и раководење на општината да преземат мерки и активности со кои ќе се овозможи зимското одржување на општинските патишта и улици да се извршува на таков начин со кој ќе се обезбеди функционирање на патот и безбедноста на сообраќајот во зимскиот период и
- Договорите да ги содржат сите неопходни елементи предвидени со тендерската документација. При реализација на договорите да се придржуваат до определените количини предвидени во техничката спецификација.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

19

4.3.4. Општина Прилеп има спроведено отворена постапка за набавка – изработка леење на скулптура на Крали Марко (коњаник на коњ) од бронза при што ревизијата го констатира следното:

- на 07.04.2015 година донесена е Одлука за спроведување на ЈН со отворена постапка која треба да заврши со електронска аукција како последна фаза чија проценета вредност изнесува 4.000 илјади денари со пресметан ДДВ;
- на јавното отворање комисијата за ЈН констатирала дека се добиени две прифатливи понуди кои ќе бидат предмет на понатамошна евалуација;
- по спроведената и завршена електронска аукција најниската постигната понудена цена е во износ од 6.857 илјади денари без вклучен ДДВ или во вкупен износ од 8.091 илјада денари со вклучен ДДВ и
- од причина што добиената понуда ги има надминато обезбедените средства во Буџетот на Општина Прилеп, донесена е Одлука за дообезбедување на средства во износ од 4.100 илјади денари за реализација на ЈН, иако не е донесена Програма за култура за 2015 година.

Согласно член 28 став 4 од ЗЈН, дадена е можност доколку на постапката за доделување на договор за јавна набавка, најповолната прифатлива понуда согласно со условите на постапката е со цена повисока од износот на средствата утврден во одлуката за јавна набавка, договорниот орган може да ја измени одлуката и да дообезбеди средства потребни за реализација на договорот, под услов понудената цена да не е понеповолна од реалните цени на пазарот и да не го надминува вредносниот праг пропишан за видот на постапката⁶.

Ревизијата констатира дека дообезбедувањето на средства потребни за реализација на Договорот за изработка леење на скулптура на Крали Марко (коњаник на коњ) од бронза во износ од 4.091 илјади денари, (претставува повеќе од 100 % од средствата предвидени за ЈН), е значително зголемување, со што се создава ризик дека понудената цена е понеповолна од реалните цени на пазарот. Ревизијата смета дека договорниот орган требало да ја поништи постапката и да спроведе нова постапка.

Непочитувањето на Законот за јавни набавки не обезбедува транспарентност, фер конкуренција и објективност при изборот на понудувачите што создава ризик од нерационално и неефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавна набавка.

⁶ При проценување на вредноста на договорот за ЈН договорниот орган задолжително треба да ги почитува правилата од Правилникот за начинот на проценување на вредноста на договорите за ЈН (сл. Весник на РМ бр. 154/07).

Препорака:

Во случај кога сите понуди што се прифатливи значително го надминуваат износот на обезбедените средства за ЈН, одговорните лица, да ја оценат оправданоста за обезбедување на дополнителни средства или да спроведат нова јавна набавка со цел да се обезбеди фер конкуренција и објективност при изборот на понудувачите.

4.3.5. Со увид во Годишните планови за јавни набавки за 2014 и 2015 година и извршените детални тестирања на постапките за јавни набавки за Превоз на ученици од Средно образование од населените места (местото на живеење на учениците) до средните училишта во Град Прилеп и обратно за учебните 2014/2015 и 2015/2016 година планирани средства во износ од 37.483 илјади денари, ревизијата го констатира следното:

- превозот на ученици од Средно образование од населените места –место на живеење до средните училишта во Град Прилеп и обратно за учебната 2014/2015 година е извршен без спроведена постапка за јавна набавка и
- согласно Годишиот план за јавни набавки за 2015 година на Општина Прилеп постапката за превоз на ученици од Средно образование од населените места –место на живеење до средните училишта во Град Прилеп и обратно за учебната 2015/2016 година, планирана е да отпочне во јануари 2015 година, но истата е отпочната во ноември со потпишување на Договор – спогодба за извршување на групна набавка на истата, а договорите се склучени во март 2016 година.

Неспроведувањето и ненавременото спроведување на постапките за јавни набавки за превоз на ученици не е во согласност со одредбите од Законот за јавни набавки, при што ревизијата не може да добие разумно уверување дека рационално и ефикасно се искористени средствата и остава ризик да не се обезбеди превоз за учениците во текот на учебната година.

Препорака:

Набавката на услуги за превоз на ученици да се врши во согласност со писаните правила и норми во законската регулатива во функција на обезбедување конкуренција, еднаков третман и недискриминација, транспарентност и јавност и истата да биде навремена.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди во точките 4.1., 4.2. и 4.3, кои се основ за изразување мислење, се однесуваат на нецелосен и несоодветно извршен попис на средствата и обврските, недонесување на планови и програми за трансфери на парични средства за здруженија и фондации, социјални надоместоци, културни манифестации, јавни претпријатија, неевидентирањето на залихи на нафтени

**ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

деривати, неточно, нецелосно и воопшто неевидентирањето на материјални средства и материјалните средства во подготовка во сметководствената евидентија.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Општина Прилеп –сметка на основен буџет (637) на ден 31 декември 2015 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Мислење усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.1. и 4.3., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Општина Прилеп –сметка на основен буџет (637), не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

22

**ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Опис на позицијата	Образло жение	во 000 денари	
		2015	2014
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	133	0
Трансфери и донации	3.2.	319.483	302.584
Вкупно приходи		319.616	302.584
Расходи			
Тековни расходи	3.3.		
Плати и надоместоци	3.3.1.	49.938	46.876
Резерви и недефинирани расходи	3.3.2.	1.176	690
Стоки и услуги	3.3.3.	122.845	104.160
Каматни плаќања	3.4.	335	169
Субвенции и трансфери	3.5.	68.789	63.539
Социјални бенефиции	3.6.	580	847
Вкупно тековни расходи		243.663	216.281
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.7.	73.756	86.303
Вкупно капитални расходи		73.756	86.303
Отплата на главнина	3.8.	2.197	0
Вкупно расходи		319.616	302.584

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

23

ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Опис на позицијата	Образло- жение			во 000 денари
		2015	2014	
Активи				
Тековни средства	4.1.			
Парични средства	4.1.1.	132	132	
Хартии од вредност	4.1.2.	6.492	6.492	
Побарувања	4.1.3.	24	21	
Активни временски разграничувања	4.1.4.	12.362	47.423	
Вкупно тековни средства		19.010	54.068	
Постојани средства	4.2.			
Нематеријални средства	4.2.1.	1.212	1.212	
Материјални средства	4.2.2.	822.844	820.632	
Материјални средства во подготовкa	4.2.3.	18.487	22.807	
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	4.2.4.	100	100	
Вкупно постојани средства		842.643	844.751	
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми	4.3.	76.055	30.754	
Вкупна актива		937.708	929.573	
Пасива				
Тековни обврски	4.4.			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.4.1.	4.935	39.014	
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.4.2.	128	128	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.4.3.	3.522	3.449	
Пасивни временски разграничувања	4.4.4.	154	153	
Вкупно тековни обврски		8.739	42.744	
Долгорочни обврски	4.5.1.	79.933	35.686	
Извори на средства				
Извори на капитални средства	4.5.2.	849.036	851.143	
Ревалоризациона резерва		0	0	
Вкупно извори на деловни средства	4.5.	849.036	851.143	
Вкупна пасива		937.708	929.573	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

24

**ОПШТИНА ПРИЛЕП-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Општина Прилеп Сметка на орган (637)			
ПРЕГЛЕД На промени на извори на капиталните средства за 2015 година			
во 000 денари			
О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2015 година	844.651	6.492	851.143
Зголемување по основ на:	24.612		24.612
Набавки	24.612		24.612
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.			-
Ревалоризација на капитални	-		-
Намалување по основ на:	26.719	-	26.719
Отпис на капитални средства			-
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	26.719		26.719
Состојба 31.12.2014 година	842.544	6.492	849.036

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

25