ДЗР
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 249
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: +389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:13-190/8

Дата: 26.03.2019

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

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

За финансиските извештаи за 2017 година на сметката на основниот буџет (637) на Општина Велес изразивме мислење со резерва во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи.

Извршена е ревизија за 2009 година и издаден е Конечен извештај за финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Велес, сметка на основен буџет (637), во кој е изразено мислење со резерва во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и позитивно мислење во делот на усогласеност со закони и прописи.

Ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност за 2009 година на сметката на основен буџет (637) на Општина Велес, е извршена во јануари 2011 година при што е констатирано дека една од препораките е спроведена, една е во тек на спроведување, а една препорака не е спроведена.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Општина Велес, сметка на основен буџет (637), за 2017 година констатирани се одредени состојби меѓу кои позначајни се:

- ангажирани се работници во општината преку Агенција за привремени вработувања кои не се за замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проекти, неспецифични неконтинуирани работи и непредвидени краткотрајни активности, туку за вршење на редовни работни задачи, што не е во

согласност со одредбите од Законот за агенциите за привремените вработувања;

- пописот на обврските спрема добавувачите не е во согласност со законската регулатива и не е извршен попис на материјалните средства во подготовка;
- на сметката Материјални средства во подготовка со состојба на 31.12.2017 година е искажан износ од 241.897 илјади денари. Дел од истиот потекнува од минати години (2011 до 2017), а од страна на надлежните во општината не се преземени активности за утврдување на фактичката состојба и потребата од евентуално евидентирање на сметките за градежни објекти или опрема;
- за локалните улици и патишта кои се надлежност на општината не е извршено разграничењување на горниот слој (асфалт и слично), односно не е евидентирана посебно набавната вредност на истиот, поради што и не се пресметува амортизација;
- не се води материјална и сметководствена евиденција за набавката и давањето во употреба на материјалите (канцелариски материјали, материјали за АОП, униформи, обувки – за ТППЕ, прехрамбени продукти и пијалоци, средства за одржување хигиена и други материјали, огревни дрва, јаглен нафта за греење);
- за реализација на Манифестацијата „ Фестивал на питите и виното “ од средствата на буџетот на општината се планирани средства во вкупен износ од 4.000 илјади денари, а потрошени се 6.076 илјади денари, односно потрошени се 2.076 илјади денари повеќе од планираните средства со буџетот. За реализација на оваа манифестација нема посебен извештај со наративен опис на реализираните активности и финансиски податоци за потрошените средства за секоја поединечна активност;
- не се почитувани во целост одредбите од Законот за јавни набавки при спроведување на постапките за набавка на стоки, работи и услуги.

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

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

1. Вовед

1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 14 до 16 и ревизија на усогласеност на Општина Велес, сметка на основен буџет (637), за 2017 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, Преглед на промените на изворите на капиталните средства за 2017 година, применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.

1.2 Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2018 година, согласно член 23 од Законот за државна ревизија.

1.3 Извршена е ревизија за 2009 година и издаден е извештај за финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Општина Велес, сметка на основен буџет (637) во кој е изразено мислење со резерва во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и позитивно мислење во делот на усогласеност со закони и прописи.

1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Славчо Чадиев, градоначалник на Општина Велес од 17.04.2013 година до 18.10.2017 година;
- Аце Коцевски, градоначалник на Општина Велес од 19.10.2017 година.

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

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

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

материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.
Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

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

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

2. Цел, заснованост и период на вршење на ревизијата

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

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

извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

2.2 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на општината, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

2.3 Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 17.10. до 28.12.2018 година, кај Општина Велес, од тим на Државниот завод за ревизија.

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

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

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 21.01.2019 година.
Од страна на одговорното лице на Општина Велес, во дадениот рок не се доставени забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година.
Констатирани се следните состојби:

4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. Од позицијата Привремени вработувања во текот на 2017 година исплатени се средства во вкупен износ од 8.986 илјади денари за привремено отстапени лица на општината од Агенција за привремени вработувања. Со увид во приложената документација за привремените вработувања во Општина Велес ревизијата констатира дека во 2017 година бројот на лица ангажирани преку Агенцијата за привремени вработувања се движи од 27 до 38 лица, при што:

- истите се отстапени за извршување на работни задачи за работни места кои не се предвидени со Правилникот за систематизација на работните места на Општина Велес;
- 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 и
- исти лица се ангажираат за извршување на работни задачи за исто работно место за период подолг од една година.

Претходно наведената состојба не е во согласност со одредбите од членот 4 од Законот за агенциите за привремени вработувања според кој агенцијата за привремени вработувања може врз основа на договор за отстапување на работникот, да отстапи работник на друг работодавач корисник за вршење на привремени работи во случај на: замена на привремено отсутен работник; привремено зголемен обем на работа; сезонска работа; работа на проект; специфични неконтинуирани работи кои не се дел од претежната дејност на работодавачот корисник и непредвидливи краткотрајни активности што се јавуваат во вршењето на претежната дејност на работодавачот корисник.
Договор за отстапување на работник за вршење на исти привремени работи може да се склучи за време додека трае потребата, но не подолго од една година.
Агенцијата за привремени вработувања не смее да отстапува работник за вршење на исти работи кај ист работодавач без прекин или со прекин подолго од една година.

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

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

Препораки:
Градоначалникот на Општина Велес да преземе мерки и активности и тоа:

- ангажирањето на работници преку Агенција за привремено вработување, да го врши само во случаите за замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проекти, неспецифични неконтинуирани работи и непредвидени краткотрајни активности и

- пополнувањето на неопходните работни места односно постапката за редовни вработувања во општината, да ги врши во согласност со актот за организација и систематизација почитувајќи ги одредбите и постапката за вработување пропишани со Законот за административни службеници и Законот за работни односи.

4.1.2. Од извршениот увид со сметководствената евиденција и документација, ревизијата констатира дека во 2017 година евидентирани се трошоци и исплатени се средства во висина од 12.576 илјади денари на граѓански организации за реализирање на активности согласно годишни Програми за активности на ЕЛС Велес од областа на културата, спортот социјалната и здравствената заштита, при што:

- не е донесен Правилник за начинот на распределба на средствата до субјектите корисници за реализација на активностите предвидени со програмите од соодветната област и
- избраните субјекти, корисници на средствата не се објавуваат на веб страната на општината.

Ваквата состојба не е во согласност со член 49 од Законот за здруженија и фондации и член 22-а од Законот за спортот и истата доведува до субјективизам и нетранспарентност при постапката на доделување на парични средства за реализација на програмските активности. Во 2018 година донесени се Критериуми за прибирање предлози за креирање на програмите за активностите на Општина Велес за 2019 година и поради тоа ревизијата не дава препорака.

4.1.3. Советот на Општина Велес донел Програма за активностите на Општина Велес во областа на културата за 2017 година, со која за реализација на Манифестацијата „ Фестивал на питите и виното “ од средствата на буџетот на општината се планирани 4.000 илјади денари, а потрошени се 6.076 илјади денари, односно 2.076 илјади денари повеќе од планираните средства со буџетот. За реализација на оваа манифестација (музички настапи на домашни и странски естрадни уметници и групи, изнајмување на техничка опрема, озвучување, осветлување, угостителски услуги, хотелско сместување, обезбедување и др.), нема посебен извештај со наративен опис на реализираните активности и финансиски податоци за потрошените средства за секоја поединечна активност. Вака утврдените состојби не се во согласност со член 26 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа и член 37 и 37-в став 1 и став 2 од Законот за буџетите.
Врз основа на напред наведеното, ревизијата не можеше да се увери во наменското користење на средствата, а трошењето на буџетски средства повеќе од планираните има за ефект ненаменско трошење на средствата.

Препорака:

Надлежните служби на крајот на годината да изготвуваат посебен извештај за потрошените средства за реализација на манифестациите и тоа со наративни и финансиски податоци за секоја поединечна активност, согласно програмата.

4.2. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

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

- пописот на обврските не е извршен во согласност со член 31-в од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, односно комисијата за попис не го утврдила правниот основ за постоење на обврските, не потврдила дека преземените обврски се уредно, хронолошки, целосно и правилно евидентирани во сметководствената евиденција и не ги утврдила причините за неплатените обврски спрема добавувачите;
- не е извршен попис на обврските по долгорочни кредити и заеми;
- не е извршен попис на состојбата на материјалните средства во подготовка искажани во сметководствената евиденција и Билансот на состојба, што не е во согласност со член 29 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и
- не е извршен попис на краткорочните побарувања и побарувањата од вработените.

Во текот на ревизијата дадени се податоци за тоа по кој основ и од кои субјекти се побарувањата;

Нецелосното извршување на пописот, согласно позитивните законски и подзаконски прописи, придонесува за нереално искажување на состојбите во сметководствената евиденција и Билансот на состојба.

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

4.2.2. На сметката Материјални средства во подготовка со состојба на 31.12.2017 година е искажан износ од 241.897 илјади денари. Дел од истиот потекнува од минати години (2011 до 2017), а од страна на надлежните во општината не се преземени активности за утврдување на фактичката состојба и потребата од евентуално прекнижување од оваа сметка на сметките за градежни објекти или опрема, во зависност од тоа за каков вид на материјални средства во подготовка се работи. Поради тоа постои ризик од нереално искажување на состојбите на

материјалните средства во финансискиот извештај, Биланс на состојба.

Препорака:
Надлежните од општината (одделението за комунални работи) да ја утврди фактичката состојба на Материјални средства во подготовка, да утврди дали истите се целосно завршени и дадени во употреба со потребната документација и на основа тоа да достави документација/извештај до одделението за финансиски прашања за соодветно евидентирање.

4.2.3. За локалните улици и патишта кои се надлежност на општината не е извршено разграничењување на горниот слој (асфалт и слично), односно не е евидентирана посебно набавната вредност на истиот. Поради тоа не се пресметува амортизација на горниот слој на истите, што не е во согласност со членот 24 став 1 точка 5 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и годишните стапки за отпис на долгорочните средства за буџетите и буџетските корисници, според кој пресметувањето на амортизацијата не се однесува на долниот строј кај железничките и другите пруги, долниот строј на патиштата, аеродромите, улиците, плоштадите, парковите и другите изградени јавни површини. Ефект од наведената состојба е нереално искажана состојба на материјалните средства.

Препорака:
Надлежните од секторот за урбанизам да извршат разграничување на горниот од долниот строј на улиците (асфалт и слично), односно утврдување на набавната вредност на истиот, на која вредност надлежните од секторот за финансиски прашања треба да пресметуваат амортизација.

4.2.4. Во сметководствената евиденција за 2017 година спроведени се книжења врз основа на Одлука за отпис на основни средства (опрема) и ситен инвентар по пописот за 2016 година со вкупна набавна вредност од 11.518 илјада денари, исправка на вредноста од 11.479 илјади денари и сегашна вредност од 39 илјади денари. Евидентирањето на отпис на основните средства кои произлегува од пописот за 2016 година и се однесува за таа година, а е евидентиран во наредна година, не е во согласност со одредбите од членот 35 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници според кој Извештајот за извршениот попис заедно со актот на одговорното лице на буџетите и буџетските корисници за активностите преземени согласно член 34 од овој правилник се доставуваат до организациониот облик задолжен за водењето на сметководството и деловните книги заради евидентирање на разликите и усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со пописот, најдоцна дваесет дена пред крајниот рок пропишан за доставување на завршната сметка. Причина е што Одлуката по извештајот за пописот е донесена на седница на Советот на Општина Велес одржана на 27.02.2017 година и истата во сметководството е спроведена на состојбите на

опремата и ситниот инвентар за 2017 година, а не за 2016 година. Поради непостапување согласно претходно наведеното нереално е искажана состојбата на материјалните средства и ситниот инвентар, односно во поголем износ во сметководството и Билансот на состојба за 2016 година, која како таква е пренесена како почетна состојба за 2017 година.

Препорака:
Градоначалникот на општината како одговорно лице, да преземе активности надлежните органи и служби навремено да ги изготвуваат актите во врска со годишниот попис и истите навремено да ги доставуваат до организациониот облик задолжен за водењето на сметководството, заради нивно евидентирање за годината за која се однесуваат.

4.2.5. Не се води материјална и сметководствена евиденција за набавката и давањето во употреба на материјалите (канцелариски материјали, материјали за АОП, униформи, обувки – за ТППЕ, прехрамбени продукти и пијалоци, средства за одржување хигиена и други материјали, огревни дрва, јаглен нафта за греење) за кои во 2017 година е направен расход во износ од 3.612 илјади денари. Не водењето евиденција не е во согласност со членот 4 став 1 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и членот 28 од Правилникот за содржината на поодделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Лицето кои ги набавува материјалите го потврдува нивниот прием на испратницата од добавувачите. Не се изготвуваат приемници при приемот на истите и не се евидентираат во материјална евиденција, бидејќи таква во општината и не е воспоставена, а документацијата за набавката се евидентира само како обврска за плаќање и расход кога за истата се врши плаќање. Не се изготвуваат требувања од поодделните одделенија и служби на општината, не се издаваат документи за издадените материјали и во сметководството не се евидентираат овие промени на соодветните сметки пропишани со сметковниот план за буџетите и буџетските корисници, освен за давањето во употреба на униформите и обувките за потребите на ТППЕ при што се изготвува реверс за задолжување.
Неевидентирањето на приемот и издавањето на материјалите во сметководството придонесува да се нема увид во нивната состојбата, не се врши попис и споредба на фактичката со сметководствената состојба и со тоа се создава можност за ненаменско користење на средствата.

Препорака:
Градоначалникот на општината да преземе активности и да го задолжи лицето за приемот на набавените материјали да изготвуваат приемници, а за издавањето издатница/требување, истите да се евидентираат во материјална евиденција во магацин, а надлежните во сметководството врз основа на тие документи да воведат сметководствена евиденција за состојбата, приемот и издавањето на канцелариските

материјали, материјали за АОП, за хигиена, прехрамбени артикли и другите материјали.

4.3. Користење на средствата согласно законски прописи

4.3.1. Во 2017 година од искажаните расходи за репрезентација по основ на извршени угостителски услуги, дел од фактурите во износ од 533 илјади денари на кои ревизијата изврши увид, не се поткрепени со целосна и соодветна документација, спецификации за направените расходи, ниту пак е наведено за кој повод се однесуваат направените трошоци, односно дали истатите се потрошени за службени цели. Ваквиот начин на признавање на расходите без соодветна документација не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 37 - в став 3 од Законот за буџетите, каде е пропишано дека внесувањето на податоците во деловните книги на буџетите и буџетските корисници мора да се заснова врз веродостојни, вистините и уредни сметководствени документи. Ефект од ваквото постапување е искажување расходи без соодветна сметководствена документација и не дава уверување за реалноста и објективноста на направените расходи.

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

4.3.2. Во текот на 2017 година извршени се набавки во вкупен износ од 1.515 илјади денари без да се спроведат соодветни постапки за јавна набавка што не е во согласност со член 11 и 28 од Законот за јавни набавки. (Прилог 1).
Плаќањата за набавки за кои не е спроведена постапка за јавна набавка ги нарушува основните принципи на Законот за јавни набавки кој налага конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и интегритет во процесот на доделување на договори за јавни набавки, рационално и ефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавна набавка.
Препорака:
Да се почитуваат во целост одредбите од Законот за јавни набавки при што за набавките чија вредност е поголема од 500 евра во денарска противвредност да се спроведуваат соодветни постапки за доделување на договори за јавни набавки.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките од 4.1., 4.2. и 4.3. се тоа дека лица ангажирани преку Агенцијата за привремени вработувања 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 и исти лица се ангажираат за извршување на работни задачи за исто работно место за период подолг од една година, изборот на субјектите и висината на средствата кои им се доделени од општинскиот буџет за реализација на активности од областа на културата, спортот социјалната и здравствената заштита, се без донесен Правилник за начинот на распределба на средствата до субјектите корисници за реализација на активностите предвидени со програмите од соодветната област и избраните субјекти, корисници на средствата не се објавуваат на веб страната на општината, за реализација на оваа манифестација „Фестивал на питите и виното“ нема посебен извештај со наративен опис на реализираните активности и финансиски податоци за потрошените средства за секоја поединечна активност, а се однесува на неусогласеност со закони и прописи, нереалното прикажување на податоците во Билансот на состојба и Билансот на приходи и расходи и има за ефект намалување на квалитетот на информациите кој ги даваат финансиските извештаи и набавки без спроведени постапки за јавна набавка.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2. финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (637) на Општина Велес на ден 31 декември 2017 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.1. и 4.3. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Велес за 2017 година, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања на неизвесност и континуитет

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

- на сметката за Материјални средства во подготовка и Пасивни временски разграничувања извршено е евидентирање на помалку евидентиран износ од 857 илјади денари и
- на сметката Државен капитал и Градежни објекти спроведено е книжење со кое е извршено намалување на евидентираната состојба за износ од 8.478 илјади денари.

Евидентирањето е извршено со налог за книжење број 0022 од 13.12.2018 година.
Ревизијата, прифатените корекции од страна на Општина Велес, ги инкорпорира во финансискиот извештај - Биланс на состојба за 2017 година.

во 000 денари

Опис на позицијата	Образложение	2017	2016
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	206.406	228.623
Вкупно приходи		**206.406**	**228.623**
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	36.331	36.130
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	760	1.915
Стоки и услуги	3.2.3.	91.152	80.829
Каматни плаќања	3.2.4.	5	69
Субвенции и трансфери	3.2.5.	26.711	20.646
Социјални бенефиции	3.2.6.	89	571
Вкупно тековни расходи		**155.048**	**140.160**
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	43.060	80.165
Вкупно капитални расходи		**43.060**	**80.165**
Отплата на главнина	3.4.	8.298	8.297
Вкупно расходи		**206.406**	**228.622**

во 000 денари

Опис на позицијата	Образло-жение	2017	2016
Актива			
Тековни средства			
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.1.	4	17
Побарувања од вработените	4.1.2.	16	51
Активни временски разграничувања	4.1.3.	121.374	108.464
Вкупно тековни средства		**121.394**	**108.532**
Постојани средства			
Нематеријални средства	4.2.1.	4.325	3.389
Материјални средства	4.2.2.	699.579	668.990
Материјални средства во подготовка	4.2.3.	242.755	224.607
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	4.2.4.	37.339	45.636
Вкупно постојани средства		**983.998**	**942.622**
Вкупна актива		**1.105.392**	**1.051.154**
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	118.562	105.524
Примени аванси, депозити и кауции		0	12
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	23	22
Финансиски и пресметковни односи	4.3.3.	40	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.4.	2.750	2.906
Пасивни временски разграничувања	4.3.5.	242.773	224.674
Вкупно тековни обврски		**364.148**	**333.138**
Долгорочни обврски	4.4	37.339	45.636
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.5.1.	703.905	672.380
Вкупно извори на деловни средства		**703.905**	**672.380**
Вкупна пасива		**1.105.392**	**1.051.154**

Сметка на основен буџет (637) Општина Велес

ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2017 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 01.01.2017 година	672.380	-	672.380
Зголемување по основ на:	-		
Набавки	67.752		67.752
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-		-
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Намалување по основ на:	-	-	-
Отпис на капитални средства			-
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	27.749		27.749
Други намалувања	8.478		8.478
Состојба 31.12.2017 година	703.905		703.905