ДЗР

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ НА ОПШТИНА ВЕЛЕС ЗА 2017 ГОДИНА СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)

01 2018 07 6/3

Скопје, март 2019

Содржина

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1-4
Финансиски извештаи за 2017 и 2016 година	
Биланс на приходи и расходи за 2017 и 2016 година	5
Биланс на состојба	6
Вовед, сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
Вовед	7
Сметководствени политики	7 - 9
Образложенија кон финансиските извештаи	9 -12

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: 13-190/9

Дата: 26.03.2019

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

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

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

Извршена е ревизија за 2009 година и издаден е извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на Општина Велес, сметка на приходи на буџет на дотации (930), во кој е изразено мислење без резерва.

На оваа сметка се евидентирани трансфери од централната власт по основ на наменски и блок дотации за основно и средно образование, детски градинки, библиотека, музеј и ТППЕ.

На Нацрт извештајот не се дадени забелешки од страна на одговорното лице на субјектот.

1. Вовед

1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 5 и 6 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Велес, сметка на приходи на буџет на дотации (930), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември 2017 година, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.

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

1.3 Извршена е ревизија и издаден извештај за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Велес, сметка на приходи на буџет на дотации (930) за 2009 година, во кој е изразено мислење без резерва.

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

- Славчо Чадиев, градоначалник од 17.04.2013 до 18.10.2017 година и
- Аце Коцевски, градоначалник 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 коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики; како и правење на сметководствени проценки коишто се разумни во околностите.

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

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

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски

докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

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

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

2. Цел, заснованост и период на вршење на ревизијата

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

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

2.2 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.

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

- м-р Лилјана Стојанова - помошник на главниот државен ревизор и овластен државен ревизор,
- Бранко Смилевски - раководител на ревизија и овластен државен ревизор,
- Петре Гаврилов - самостоен ревизор и овластен државен ревизор,
- Биљана Сурлевска – виш ревизор и овластен државен ревизор;
- м-р Маја Михајлов – помлад ревизор и
- Халит Рамадани – помлад ревизор.

2.4 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.

3. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

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

Мислење за усогласеност со закони и прописи

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

ОПШТИНА ВЕЛЕС

Сметка на приходи на буџет на дотации (930)

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 година

во 000 денари

Опис на позицијата	Образложение	2017	2016
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1.	16	0
Трансфери и донации	3.1.2.	401.263	395.122
Вкупно приходи		**401.279**	**395.122**
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	319.458	321.829
Стоки и услуги	3.2.2.	66.212	65.672
Вкупно тековни расходи		**385.670**	**387.501**
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	453	1.415
Вкупно капитални расходи		**453**	**1.415**
Вкупно расходи		**386.123**	**388.916**
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		**15.156**	**6.206**

Образложенијата од страна 7 до 12 се составен дел на финансиските извештаи

ОПШТИНА ВЕЛЕС

Сметка на приходи на буџет на дотации (930)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ 2017

во 000 денари

Опис на позицијата	Образложение	2017	2016
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	15.156	6.206
Вкупно тековни средства		**15.156**	**6.206**
Вкупна актива		**15.156**	**6.206**
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	15.156	6.206
Вкупно тековни обврски		**15.156**	**6.206**
Вкупна пасива		**15.156**	**6.206**

1. ВОВЕД

Општина Велес е единица на локална самоуправа формирана согласно Законот за територијална организација на локалната самоуправа во Република Македонија.

Општина Велес од Буџетот на Република Македонија добива приходи по основ на наменски и блок дотации согласно член 10 и член 12 од Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа.

Буџетот на Република Македонија за средствата кои се обезбедени согласно одредбите од Законот за буџетите и од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, во корист на сметката на приходи на буџет на дотации (930) врши уплати по основ на наменски и блок дотации од областа на образованието, детската заштита, културата и противпожарната заштита.

Средствата се користат за следните намени: основни плати и надоместоци, придонеси за социјално осигурување од работодавачите, патни и дневни расходи, комунални услуги, греење, комуникација и транспорт, материјали и ситен инвентар, поправки и тековно одржување, договорни услуги, други тековни работи и капитални расходи.

Општинските буџетски корисници ги користат овие средства согласно финансиските планови. Истите во рок од 15 дена по истекот на месецот за кој се однесуваат, до градоначалникот доставуваат месечни извештаи со образложение за извршувањето на нивните финансиски планови.

Општина Велес финансиското работење на сметката за приходи на буџет дотации (930) го врши преку сметката 711014100993011, во рамки на Трезорската сметка.

Овластени лица за располагање со паричните средства на горе наведената сметка на Општина Велес во текот на 2017 година се:

- Славчо Чадиев, градоначалник од 17.04.2013 до 18.10.2017 година и
- Аце Коцевски, градоначалник од 19.10.2017 година.

2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основни начела

2.1. Со дотации од Буџетот на Република Македонија и од буџетите на фондовите се обезбедуваат дополнителни приходи во буџетот на општината за финансирање на нејзините надлежности определени со закон.

2.2. Од Буџетот на Република Македонија и од буџетите на фондовите се распределуваат следните видови на дотации:
- наменска дотација;
- блок дотација и
- дотација за делегирана надлежност.

2.3. Видот, износот и распределбата на дотациите по општини се составен дел на Буџетот на Република Македонија и на буџетите на фондовите.

2.4. Надлежните министерства и фондовите најдоцна до 30 април во тековната година, ги објавуваат утврдените критериуми, процедури и рокови за распределба на наменските и блок дотациите.

2.5. Дотациите се користат за финансирање на конкретна активност.

2.6. Надлежните министерства и фондовите му предлагаат на Министерството за финансии распределба на наменските и блок дотациите по општини, по проект и инструкција и/или програми со буџетска пресметка за следната буџетска година.

2.7. Надлежните министерства и фондовите го следат користењето на наменските и блок дотации.

2.8. При констатирање на неправилности во користењето на дотациите, надлежните министерства и фондовите ја запираат исплатата на средствата и за тоа го известуваат Министерството за финансии.

2.9. Дотациите од Буџетот на Република Македонија и од буџетите на фондовите се трансферираат согласно со прописите за трезорско работење.

Утврдување на приходи и расходи

2.10. Признавањето на приходите и другите приливи, расходите и другите одливи содржани во билансот на приходи и расходи се спроведува според сметководственото начело на парично искажување.

2.11. Сметководственото начело на парично искажување значи приходите и другите приливи да се признаваат во пресметковниот период во кој настанале, според критериумот на мерливост и расположливост. Приходите и другите приливи се мерливи кога е можно да се искажат вредносно. Приходите и другите приливи се расположиви кога се остварени во пресметковниот период.

2.12. Сметководственото начело на парично искажување значи расходите и другите одливи да се признаваат во пресметковниот период во износ во кој е извршено плаќањето.

Ограничување

2.13. Корисниците на средствата на дотации се должни утврдените средства да ги користат наменски, рационално и економично и не смеат да преземаат обврски над лимитот од одобрените средства.

Биланс на состојба

2.14. Под проценување на билансните позиции се подразбира утврдување на вредноста на одделни билансни позиции.

3. БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.1. Приходи

3.1.1. Други неданочни приходи

Оваа позиција е проценета во висина на добиените износи од Буџетот на Република Македонија за средствата кои се обезбедени согласно одредбите од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа и тоа по основ на задршки од плати на двајца вработени во основното образование, согласно решенија за дисциплинска мерка.
Оваа позиција во 2017 година е проценета во износ од 16 илјади денари (2016 година – нула денари), а со буџетот на општина Велес за 2017 година не се предвидени приходи по овој основ.

3.1.2. Трансфери и донации

Оваа позиција е проценета во висина на добиените износи од Буџетот на Република Македонија за средствата кои се обезбедени согласно одредбите од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, и тоа по основ на блок дотации како дополнителни приходи за финансирање на надлежности определени со закон, од областа на образованието и детската заштита и пренесен вишок на приходи од претходна година.
Оваа позиција во 2017 година е проценета во износ од 401.263 илјади денари (2016 година – 395.122 илјади денари). Со буџетот на Општина Велес за 2017 година предвидени се приходи во износ од 402.623 илјади денари.

3.2. Тековни расходи

3.2.1. Плати, наемнини и надоместоци

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи, за средствата кои се обезбедени од Буџетот на Република Македонија, согласно одредбите од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, и тоа по следните основи:

- основни плати и надоместоци кои опфаќаат основни плати за други вработени и персонален данок на доход на плати и
- придонеси за социјално осигурување од работодавачите кои опфаќаат: основни придонеси за ПИО, основни придонеси за здравство, основен придонес за професионално заболување и основен придонес до Агенцијата за вработување.

во 000 денари

Опис	Буџет 2017	2017	2016	Разлика
1	2	3	4	5=(2-3)
Плати и надоместоци	236.850	232.315	234.593	4.535
Придонеси за социјално осигурувања	88.394	86.351	87.236	2.043
Надоместоци	1.250	792	-	458
Вкупно:	**326.494**	**319.458**	**321.829**	**7.036**

3.2.2. Стоки и услуги

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи, за средствата кои се обезбедени од Буџетот на Република Македонија, согласно одредбите од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, и тоа по следните основи:

- патни дневни расходи, кои опфаќаат: патување во земјата-патни расходи и патување во земјата-сместување;
- комунални услуги, греење, комуникација и транспорт, кои опфаќаат: електрична енергија, водовод и канализација, ѓубретарина, други комунални такси и услуги, дрва, течни горива, пошта, телефон и телефакс, други трошоци за комуникација, горива и масла, регистрација на моторни возила и транспорт на луѓе;
- материјали и ситен инвентар, кои опфаќаат: канцелариски материјали, списанија, весници и други изданија за користење од страна на вработените, други административни материјали, материјали за АОП, наставно образовни помагала, училишни материјали, средства за одржување на хигиена, материјали за разни поправки, ситен инвентар, други материјали за специјална намена и други материјали;
- поправки и тековно одржување кои опфаќаат: поправки и сервисирање на лесни возила, одржување на згради, дезинфекција, дезинсекција и

дератизација, поправки и одржување на мебел, поправки и одржување на софтверска и хардверска опрема и поправки и одржување на друга опрема;
- договорни услуги, кои опфаќаат: банкарски и осигурителни услуги, осигурување на недвижности и права, други финансиски услуги, други здравствени услуги, испитување на квалитетот на водите и воздухот, услуги за вонучилишни образовни активности, превозни услуги во образованието, други образовни услуги, услуги за копирање, печатење и издавање, консултантски услуги и други договорни услуги, и
- други тековни расходи кои опфаќаат: расходи за репрезентација, семинари и конференции, објавување на огласи и други оперативни расходи.

во 000 денари

Опис	Буџет 2017	2017	2016	Разлика
1	2	3	4	5=(2-3)
Патни и дневни расходи	55	23	27	32
Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	28.424	24.604	24.542	3.820
Ситен инвентар, алат и други материјали за поправка	2.780	1.933	1.621	847
Поправка и тековно одржување	4.446	2.900	2.152	1.546
Договорни услуги	38.219	36.365	37.018	1.854
Други тековни расходи	692	387	312	305
Вкупно:	**74.616**	**66.212**	**65.672**	**8.404**

3.3. Капитални расходи

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи за средствата кои се обезбедени од Буџетот на Република Македонија, согласно одредбите од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа и тоа по следните основи:
- купување на опрема и машини кои ги опфаќат трошоците за купување на информатичка и видео опрема и опрема за греење и климатизација;
- купување на мебел кои опфаќат трошоци за купување на канцелариски мебел;
- вложувања и нефинансиски средства кои ги опфаќат трошоците за купување на книги за библиотеки и учебници.

во 000 денари

Опис	Буџет 2017	2017	2016	Разлика
1	2	3	4	5=(2-3)
Купување на опрема и машини	910	17	14	893
Други градежни објекти	-	-	11	-
Купување на мебел	29	29	-	-
Вложувања и нефинансиски средства	573	407	413	166
Купување на возила	-	-	977	-
Вкупно:	**1.512**	**453**	**1.415**	**1.059**

4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

Актива

4.1. Тековни средства

4.1.1. Парични средства

Оваа позиција е проценета според номинален износ и ги опфаќа паричните средства што се на сметката за приходи на буџет на дотации, како и вкупниот промет на паричните средства што се врши преку сметката. Состојбата на 31 декември 2017 година изнесува 15.156 илјади денари (2016 – 6.206 илјади денари).

Пасива

4.2. Краткорочни обврски

4.2.1. Пасивни временски разграничувања

Оваа позиција е проценета во висина на дел од вишокот на приходите пренесени во наредната година во вкупен износ од 15.156 илјади денари (2016 – 6.206 илјади денари).