

ОПШТИНА ВИНИЦА
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ

ЗА 2009 ГОДИНА

2010 04 16/4

Скопје, декември 2010

Содржина

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1-4
Финансиски извештаи за 2009 и 2008 година	
Биланс на приходи и расходи	5
Биланс на состојба	6
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	7 -10
Вовед	7
Сметководствени политики	7 - 9
Образложенија кон финансиските извештаи	9 -10

ДЗР
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 12 - 199/14
Дата: 13.12.2010

ДО
ОПШТИНА ВИНИЦА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Виница за 2009 година.
Државниот завод за ревизија нема извршено ревизија ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на расходи на буџет на дотации (937) за претходни години.
На оваа сметка се евидентирани трансферите од Министерството за внатрешни работи по основ на наменски дотации за извршување на расходите за финансирање на територијалната противпожарна единица во делот на платите и надоместоците. Средствата се користат за основни плати и надоместоци, придонеси за социјално осигурување од работодавачите и останати придонеси од плата.
Изразивме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Виница за 2009 година.

1.Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 5 и 6 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на расходи на буџет на дотации (937) за 2009 година на Општина Виница, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи и преглед на значајни 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 државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

1.3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на сметката за расходи на буџет на дотации (937) на Општина Виница за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

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

- Марјан Костадинов, градоначалник до 31.03. 2009 година, и
- Емил Дончев, градоначалник од 01.04. 2009 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.

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 на Општина Виница се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

2. Цели и делокруг на ревизијата/ревизорски постапки

2.1. Цел на ревизијата на:

- финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување, и
- усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на 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.

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 е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. 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 постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното 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 интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени процени направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските

извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

2.4. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 30.08. до 31.08.2010 година кај Општина Виница од тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Лилјана Стојанова - помошник главен државен ревизор и овластен државен ревизор,
- Петре Гаврилов - виш ревизор и
- Билјана Сурлевска - виш ревизор.

3. Ревизорско мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Виница на ден 31 декември 2009 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Виница, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 06.12. 2010 година

ОПШТИНА ВИНИЦА

СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

во 000 Ден.

Опис на позицијата	Образложение	2009	2008
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	3.791	3.460
Вкупно приходи		**3.791**	**3.460**
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	3.791	3.460
Вкупно тековни расходи		**3.791**	**3.460**
Вкупно расходи		**3.791**	**3.460**
Суфицит (вишок) на приходи		**0**	**0**

Образложенијата на страните од 7 до 10 се составен дел на финансиските извештаи

ОПШТИНА ВИНИЦА

СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

во 000 Ден.

Опис на позицијата	Образложение	2009	2008
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.1.1.	311	285
Вкупно тековни средства		**311**	**285**
Вкупна актива		**311**	**285**
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.2.1.	311	285
Вкупно краткорочни обврски		**311**	**285**
Вкупна пасива		**311**	**285**

1. ВОВЕД

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

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

Сметката на расходи на буџет на дотации (937) е сметка на која се уплатуваат средства по основ на наменска дотација и се извршуваат расходите за финансирање на територијалната противпожарна единица во делот на платите и надоместоците.

Од Министерството за внатрешни работи се реализираат наменските дотации за плати, додатоци на плати и надоместоци на вработените на територијалните противпожарни единици. Законската рамка за децентрализацијата на вработените во територијалните противпожарни единици се воспостави со донесување на Законот за пожарникарство. Во 2006 година е донесена и Уредба за методологија за распределба на наменски дотации за плати и надоместоци на вработените во територијалните противпожарни единици.

Општина Виница финансиското работење на сметката за Наменски дотации (937) го врши преку сметката 712014015093713, во рамки на Трезорската сметка.

Овластени потписници на сметката се:

- Марјан Костадинов - Градоначалник на Општина Виница до 31.03.2009 година, и
- Емил Дончев - Градоначалник на Општина Виница од 01.04.2009 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. Трансфери и донации

Оваа позиција е проценета во висина од 3,791 илјади денари (2008 година - 3,460 илјади денари). Со буџетот на Општина Виница предвидени се приходи во износ од 3,859 илјади денари.
Истата произлегува од добиени средства од Министерство за внатрешни работи, кои се обезбедени согласно одредбите од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа и тоа по основ на наменски дотации како дополнителни приходи на општината за финансирање на нејзините надлежности определени со закон, од областа на противпожарната заштита.

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 - други вработени, плата за прекувремена работа, за време на празници, за работа во ноќна смена, за дежурства, други додатоци на плата и персонален данок на доход од плата;
- придонеси за социјално осигурување од работодавачите кои опфаќаат: основни придонеси за ПИО, бенефициран стаж, основни придонеси за здравство, за професионално заболување и до Агенцијата за вработување;
- останати придонеси од плати кои опфаќаат придонес за водоснабдување.

во 000ден

Опис	Буџет 2009	извршено 2009	извршено 2008	разлика
1	2	3	4	5=(2-3)
Основни плати и надоместоци	2,625	2,578	2,301	47
Придонеси за социјално осигурување од работодавачите	1,233	1,212	1,153	21
Останати придонеси од плати	1	1	6	0
Вкупно:	**3,859**	**3.791**	**3,460**	**68**

4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

Актива

4.1. Тековни средства

4.1.1. Активни временски разграничувања

Оваа позиција е проценета во износ од 311 илјади денари (во 2008 година – 285 илјади денари) и како кореспондентна ставка на промените на сметката Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените од позицијата Тековни обврски, соодвествува со нивното салдо на ден 31 декември 2009 година.

Пасива

4.2. Краткорочни обврски

4.2.1. Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените

Оваа позиција е проценета во износ од 311 илјади денари (во 2008 година – 285 илјади денари) и се однесува на обврските за неисплатените плати, даноци, придонеси од плати за месец декември 2009 година кон вработените во Територијалната противпожарна единица на Општина Виница.