ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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

Број:30-167/16

Дата: 14.12.2011

ДО
ОПШТИНА БЕРОВО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Берово, сметка на буџет на донации (785) – Изградба на тротоари и атмосферска канализација и асфалтирање на ул. „Маршал Тито“ во Берово.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Берово, сметка на буџет на донации (785) - Изградба на тротоари и атмосферска канализација и асфалтирање на ул. „Маршал Тито' во Берово за претходната година.

Изразено е мислење без резерва во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, како и во однос на усогласеноста на финансиските трансакции со законските прописи за 2010 година.

Помеѓу Општина Берово и Центарот за институционален развој (ЦИРа) во соработка со Швајцарската агенција за развој и соработка (SDC), во ноември 2009 година е склучен договор за Изградба на тротоари и атмосферска канализација и асфалтирање на ул. „Маршал Тито“ во Берово.
Во договорот со Центарот за институционален развој утврден е вкупен буџет во износ од 10,841 илјади денари, од кои Швајцарската агенција за развој и соработка учествува со 6.000 илјади денари, а општината со остатокот од средствата 4,841 илјади денари. Проектот е завршен, односно извршен е технички прием на градбата. Поднесено е барање за затварање на донаторската сметка. На Нацрт извештајот не се доставени забелешки од страна на законскиот застапник на субјектот.

Ревизорски тим: *Овластен државен ревизор*
1. ______________________
2. ______________________ ______________________

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните 5 до 7 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Берово, сметка на буџет на донации (785) Изградба на тротоари и атмосферска канализација и асфалтирање на ул. „Маршал Тито" во Берово, 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 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 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Берово, сметка на буџет на донации (785) – Изградба на тротоари и атмосферска канализација и асфалтирање на ул. „Маршал Тито" во Берово, за годината која и претходи 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:

- Драги Наџински, градоначалник на Општина Берово во 2010 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што 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 важечката законска регулатива, упатства и воспоставени

Ревизорски тим: *Овластен државен ревизор*
1. ________________________
2. ________________________ ____________________

политики. Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и расходите на сметката на буџетот на донации (785) за 2010 година 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;
- 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 потврда 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 проценки 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.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 01. до 02.09.2010 година, кај Општина Берово од тим на Државниот завод за ревизија.

4. Наоди и препораки

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 30-167/7 од 18.10.2011 година.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на Буџетот на донации (785) – Изградба на тротоари и атмосферска канализација и асфалтирање на ул. „Маршал Тито" во Берово, резултатот од 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, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на буџет на донации(785) – Изградба на тротоари и атмосферска канализација и асфалтирање на ул. „Маршал Тито" во Берово, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 06.12. 2011 година

Ревизорски тим: *Овластен државен ревизор*

1. ____________________________

2. ____________________________ ______________________

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

во 000 Ден.

Опис на позицијата	Образло-жение	2010	2009
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	10.596	2.400
Вкупно приходи		**10.596**	**2.400**
Расходи			
Капитални расходи			
Други градежни објекти	3.2.1.	10.596	85
Вкупно тековни расходи		**10.596**	**85**
Вкупно расходи		**10.596**	**85**
Суфицит (вишок) на приходи		**0**	**2.315**

Ревизорски тим:
1. ______________________
2. ______________________

Овластен државен ревизор

____

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ

во 000 Ден.

Опис на позицијата	Образложение	2010	2009
Актива			
Тековни средства			
Парични средства		0	2.315
Вкупно тековни средства		**0**	**2.315**
Капитални средства и долгорочни пласмани			
Капитални (материјални) средства	4.1.1.	10.805	0
Вкупно капитални средства		**10.805**	**0**
Вкупна актива		**10.805**	**2.315**
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања		0	2.315
Вкупно краткорочни обврски		**0**	**2.315**
Извори на капитални средства			
Извори на капитални средства	4.2.1.	10.487	0
Ревалоризациона резерва	4.2.2.	318	0
Вкупно извори на капитални средства		10.805	**0**
Вкупна пасива		**10.805**	**2.315**

Ревизорски тим: *Овластен државен ревизор*

1. ______________________________
2. ______________________________ ______________________

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2010 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал
Состојба 01.01.2010 година	-
Зголемување по основ на:	**10.914**
Набавки	
Пренос од средства во подготовка	10.596
Ревалоризација	318
Расход	
Намалување по основ на:	**109**
Амортизација	109
Состојба 31.12.2010 година	**10.805**

Ревизорски тим:
1. ______________________________
2. ______________________________

Овластен државен ревизор

____