



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

Број:30-271/8

Дата: 24.03.2011

ДО ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на општина Ѓорче Петров за 2009 година.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи за 2006 година и за усогласеност со закони и прописи на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Ѓорче Петров и е изразено мислење без резерва.

На оваа сметка се евидентирани трансферите од централната власт по основ на наменски и блок дотации од областа на основното образование и социјалната заштита. Средствата се користат за основни плати и надоместоци, придонеси за социјално осигурување од работодавачите, останати придонеси од плата, патни и дневни расходи, комунални услуги, греење, комуникација и транспорт, ситен инвентар, алат и други материјали за поправки, поправка и тековно одржување, договорни услуги и за набавка на основни средства.

Изразивме мислење без резерва за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи.

На крајот на годината на сметката на приходи на буџет на дотации (930) има останато неискористени парични средства во износ од 2.410 илјади денари, кои претставуваат 1,77% од вкупните приходи на оваа сметка.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 6 и 7 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на приходи на буџет на дотации

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ – СМЕТКА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

(930) за 2009 година на Општина Ѓорче Петров, 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. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи за 2006 година и за усогласеност со закони и прописи на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Ѓорче Петров 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:

- Сокол Митровски – градоначалник во 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, рефлексирани 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 рефлексирани 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 сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Ѓорче Петров се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

2. Цели и делокруг 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 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 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 ефикасноста 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 17.01.2011 година до 18.01.2011 година кај Општина Ѓорче Петров од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок одржан на ден 18.01.2011 година со раководството и одговорното лице на субјектот - предмет на ревизија.

На ден 07.03.2011 година, примени се забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор, број 29-271/3 од 09.02.2011 година од Градоначалникот на Општина Ѓорче Петров. Забелешките се примени во законски утврдениот рок. Забелешките се однесуваат на точка 3.1.1. истите се разгледани и е оценето дека не содржат нови докази за измена на констатациите изнесени во Нацрт извештајот.

Текстот на забелешките и одговорот на ревизијата се дадени во прилог кон овој Конечен извештај.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2009 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

3.1. Неправилна примена на акти

3.1.1. На сметката на приходи на буџет на дотации (930) на општина Ѓорче Петров на ден 31 декември 2009 година има неискористени средства од корисниците на наменските дотации во износ од 2,410 илјади денари. Износот на неискористените средства претставува 1,77% од вкупните приходи на оваа сметка (998 илјади денари се дотирани на 31 декември 2009 година).

Неискористените средства се резултат на слабости при распределбата на средствата по корисници поради непостоење на критериуми за распределба на наменските средства и блок дотациите и слабости во изготвувањето на финансиските планови.

Препорака:

Во функција на транспарентност во распределбата на средства за наменски дотации советот на општина Ѓорче Петров да донесе критериуми за распределба на средствата.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

4

4. Ревизорско мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на општина Ѓорче Петров 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, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики. 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.

Скопје, 21.03.2011 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

5

**ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ – СМЕТКА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2009	2008
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	136.166	120.053
Вкупно приходи		136.166	120.053
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	109.070	99.999
Стоки и услуги	3.2.2.	22.133	19.271
Вкупно тековни расходи		131.203	119.270
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	2.553	
Вкупно капитални расходи		2.553	0
Вкупно расходи		133.756	119.270
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		2.410	783

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ – СМЕТКА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2009	2008
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	2.410	783
Вкупно тековни средства		2.410	783
Вкупна актива			
		2.410	783
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	2.410	783
Вкупно тековни обврски		2.410	783
Вкупна пасива			
		2.410	783

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ – СМЕТКА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор



Република Македонија
ОПШТИНА ГОРЧЕ ПЕТРОВ - Скопје
ГРАДОНАЧАЛНИК

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
СКОПЈЕ

Примено:	07.03.2011
Орг. единица:	
30	271/5
	007

ул.Горче Петров б.б.
www.opstinagpetrov.gov.mk

тел./факс 2039-307; 2033-309
gradonacalnik@ogpetrov.org.mk

Скопје, 07.03.2011
Наш број, 05-357/2

До
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ул.Македонија 12/3
1000 Скопје

П р е д м е т: Доставување на забелешки по
предмет број 29-271/4 од 09.02.2011 година

Почитувани,

Најнапред сакаме да Ви се заблагодариме на коректно извршената ревизија на финансиските извештаи на Општина Горче Петров за 2009 година и на добронамерните укажувања за пропустите направени во текот на нашето работење .

Што се однесува до препораките по дел од нив е постапено веднаш, а за дел превземени се активности за нивно целосно прифаќање.

По доставувањето на претходните ревизиски извештаи за 2009 година од Ваша страна, Општина Горче Петров во најголем дел ги прифаќа укажувањата за констатираните неправилности, а за дел од нив ги има следните:

ЗАБЕЛЕШКИ

Нацрт Извештај на Основен Буџетот (637) 2009 2010 04 13/2

точка 4.1. Финансиски извештаи

во **точка 4.1.1.**, не се согласуваме со забелешката, дека е исплатен надоместок за годишен одмор што не е во согласност со законските прописи, каде се наведени Законот за државни службеници и Законот за работни односи. Меѓутоа овој тип на надоместок е дефиниран во член 9 од Законот за исплата на платите во Република Македонија (Сл.весник на Р.М. бр.70/94), како и надоместокот за отпремнина за одење во пензија. Овие два вида на надоместок се дефинирани како право и во Одлуката за извршување на буџетот, која се доставува во

Министество за финансии, Сектор Буџет, од каде пак не сме имале забелешки, бидејќи истата е во согласност со законската регулатива.

во **точка 4.1.7.**, не се согласуваме со констатацијата дека не е извршена проценка на вредноста на имотот доделен со делбениот биланс од 2000 година. Оваа препорака општина Горче Петров ја имаше и во Ревизорскиот извештај за 2006 година, па поради тоа веднаш постапи по препораките. Градоначалникот формираше комисија, која утврди пазарна вредност на имотот доделен со делбениот биланс од 2000 година и таа утврдена вредност ја внесе вонбилансно во својата евиденција, што се гледа и од финансовите картици од група 99.

Овие објекти не се внесени во катастарската евиденција и за нив се немаат имотни листови, па поради тоа општината не е во состојба да ги внесе во билансната евиденција во група 0 (основни средства).

точка 4.2. Користење на средства согласно законските прописи

во **точка 4.2.1.** не се согласуваме, дека општина Горче Петров не ги применува одредбите од Законот за јавни набавки и подзаконските акти во делот на заедничките одредби за постапките за доделување на договори за јавни набавки, односно дека нема прецизно објаснување, согласно член 161 став 2, 3 и 4 од Законот и член 3 од Методологијата за изразување на критериумите во бодови, при вреднување и применување на елементот квалитет. Нашето несогласување во однос на овој критериум е поради тоа што при изготвување на тендерските документации во целост се почитуваат став 2 и став 3 од член 161 од Законот за јавни набавки. Исто така се почитува и одредбата од став 4 од истиот член при што за елементот квалитет најчесто во тендерската документација сме барале референтна листа и потврди за завршени работи, услуги или испорачани стоки соодветни на предметот на набавката. Потврдите кои се бараат се во поткрепа на референтната листа и затоа не се поделени бодовите посебно за референтна листа, посебно за потврда. Но, и да се поделат бодовите по поделементи за овој критериум, не може да се избегне субјективизмот, бидејќи во Законот нема утврдена формула за точно пресметување на бодовите. Член 3 од Методологијата за изразување на критериумите во бодови во потполност се почитува при изготвување на тендерските документации и одговорно тврдиме дека Одлуките за јавни набавки се донесуваат со почитување во целост на одредбите од Законот за јавни набавки.

Нацрт Извештај на сметка на приходи на буџет на дотации (930) 2009 2010 04 13/3

во точка 3.1. Неправилна примена на акти

во **Точка 3.1.1.** не се согласуваме со забелешката за неправилна примена на акти. Покрај тоа што е констатирано нецелосно

искористување на средства од корисниците на блок дотации, неспорно е дека износот од 998.000,00 денари е дотиран на 31.12.2009 година, што значи и да сме имале пишани критериуми не сме биле во можност да ги распределиме истите на корисниците. Сметаме дека и покрај тоа што немаме пишани критериуми распределбата ја вршиме реално и во согласност и договор со буџетските корисници. Во текот на 2011 година општина Горче Петров планира да утврди критериуми за распределба на блок дотацијата по корисници.

Сметаме дека овие забелешки не треба да стојат во Конечниот извештај.

Ви благодариме на соработката.

Со почит.

Прилог:

- Копија од Извештај за проценка на недвижен имот бр. 03-1391/5 од 02.12.2008
- аналитички финансви картици за вонбилансна евиденција за 2008 и 2009 г.
- синтетички бруто биланс 2009 г.
- Закон за исплата на платите во Р.М. и негови измени

Изработил:

Драгица Тодоровска
Бошко Стојанов
Бранкица Гацова



**Градоначалник,
Сокол Митровски**

ОДГОВОР

на забелешки по констатациите од Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2009 година кај Општина Ѓорче Петров

На Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи на Општина Ѓорче Петров за 2009 година на – Сметка на приходи на буџет на дотации (930) добиени се забелешки од градоначалникот на општината со број 05-357/2 од 07.03.2011 година заведени во Државниот завод за ревизија под број 30-271/5 од 07.03.2011 година.

Забелешките се доставени во законски утврдениот рок.

Забелешката се однесува на наодот од точката 3.1.1.. Истата е разгледана и е утврдено следното:

Забелешката на наодот од **точка 3.1.1.** која се однесува на распределбата на средствата од дотациите по корисници, **не се прифаќа**, од причина што и покрај известувањето дека иако нема пишани критериуми распределбата се врши реално во согласност и договор со буџетските корисници, ревизијата укажува дека во функција на транспарентна и реална распределба потребни се утврдени критериуми. Со укажувањето на ревизијата се согласил и субјектот во кој правец е и неговото известување дека во текот на 2011 година општината планира да утврди критериуми за распределба на блок дотациите по корисници.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор
