



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:31-268/5

Дата: 14.03.2011

ДО
ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансискиот извештај заедно со ревизија на усогласеност на сметката на расходи на буџет на дотации (937) за 2009 година на Општина Крива Паланка.

Државниот завод за ревизија нема извршено ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансискиот извештај и за усогласеност со закони и прописи на сметката на расходи на буџет на дотации (937) за претходни години.

За вистинитоста и објективноста на резултатот од финансиските активности за 2009 година и за усогласеноста со законите и прописите е изразено мислење без резерва на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Крива Паланка.

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.

Обврските спрема вработените за плати и надоместоци во Билансот на состојба се помалку искажани во износ од 372 илјади денари за пресметани и неисплатени плати, персонален данок од плати и придонеси за месец декември 2009 година.

.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложениот финансиски извештај на страна 6 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на расходи на буџет на дотации (937) за 2009 година на Општина Крива Паланка, кој се состои од биланс на приходи и расходи и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија кон финансискиот извештај.

1.2. Ревизијата на финансискиот извештај 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 финансискиот извештај и за усогласеност со закони и прописи на сметката на расходи на буџет на дотации (937) за претходни години.

1.4. Финансискиот извештај од точка 1.1. на овој извештај е одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Драги Трајчевски, градоначалник до 31.03.2009 година, и
- Арсенчо Алексовски, 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 финансискиот извештај кој што е ослободен 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 финансискиот извештај се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансискиот извештај 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 финансискиот извештај се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на сметката на расходи на буџет на дотации на Општина Крива Паланка 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 финансискиот извештај е ослободен од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансискиот извештај е изготвен, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување, и
- усогласеност во врска со ревизијата на финансискиот извештај е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансискиот извештај е, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

2.2. Финансискиот извештај кој е предмет на овој извештај се заснова 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 финансискиот извештај е ослободен од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансискиот извештај. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансискиот извештај 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

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 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 на 10.12.2010 година кај Општина Крива Паланка од тим на Државниот завод за ревизија .

3. 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 15.12.2010 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор 12-197/6 од 30.12. 2010 година.

Со ревизијата на финансискиот извештај за 2009 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

3.1. Финансиски извештај

3.1.1. Позицијата Активни временски разграничувања и Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените во Билансот на состојба се помалку искажани во износ од 372 илјади денари за непресметани и неисплатени плати, персонален данок од плати и придонесите за вработените во Територијалната противпожарна единица на општина Крива Паланка за месец декември, што не е во согласност со член 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Непочитувањето на законските обврски придонесува за погрешно проценување на билансните позиции и погрешно прикажување на финансиските извештаи.

Препорака:

Одговорното лице за водење на сметководството секоја година да ги евидентира обврските за плати, персонален данок од плати и придонесите за вработените за месец декември во тековната година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точката 3.11., ефектот од неевидентираниите обврски по основ на плати и други обврски спрема вработените изнесува 372 илјади денари, за колку што се помалку искажани активата и пасивата во Билансот на состојбата.

4. Ревизорско мислење

Според наше мислење, резултатот од финансиските активности за годината која завршува на 31.12.2009 година во Билансот на приходи и расходи на сметката на расходи на буџет на дотации на Општина Крива Паланка е прикажан вистинито и објективно во согласност со важечката законска регулатива.

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансискиот извештај, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 01.03.2010 година

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 5

ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА – СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОПШТИНА КРИВА ПАЛАНКА				
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.	5.116	4.919	
Вкупно приходи		5.116	4.919	
Расходи				
Тековни расходи				
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	5.116	4.919	
Вкупно тековни расходи		5.116	4.919	
Вкупно расходи		5.116	4.919	