



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:12-204/10

Дата: 06.08.2010

ДО
ОПШТИНА ТЕАРЦЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката за Наменски дотации на општина Теарце 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 за Наменски дотации за претходни години.

На оваа сметка се евидентирани трансферите од централната власт по основ на наменски и блок дотации од областа на основното образование. Средствата се користат за основни плати и надоместоци, придонеси за социјално осигурување од работодавачите, останати придонеси од плата, 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 позитивно мислење за финансиските извештаи.

На крајот на годината на сметката за Наменски дотации има останато неискористени парични средства кои не се материјално значајни во однос на вкупните приходи на сметката и не влијаат на позитивното мислење за финансиските извештаи.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 6 и 7 заедно со ревизија на усогласеност на сметката за Наменски дотации за 2009 година на Општина Теарце, 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 1

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 и за усогласеност со закони и прописи за сметката на Наменски дотации на Општина Теарце 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:

- Рами Керими – градоначалник до 07.04.2009 година, и
- Исен Асани – градоначалник од 08.04.2009 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 сметката за Наменски дотации на Општина Теарце 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 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

3

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 20.04.2010 година до 22.04.2010 година кај Општина Теарце 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.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор 12-204/5 од 2010 година.

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 за наменски дотации (930) на општина Теарце на ден 31 декември 2009 година има неискористени средства од корисниците на наменските дотации во износ од 1,797 илјади денари што не е во согласност со член 7 од Законот за буџетите. Во однос на вкупниот промет на сметката овие средства учествуваат околу 1,87% и не се материјално значајни. Ваквата појава укажува на слабости при распределбата на средствата по корисници и планирањето во финансиските планови. Состојбата може да се подобри, а корисниците на дотации да добиваат средства кои целосно ќе ги искористат за исполнување на своите права и обврски, ако распределбата на наменските средства за корисниците општината ја врши врз основа на утврдени критериуми.

Во 2010 година изготвени се критериуми за распределба на овие средства, но сеуште не се усвоени од советот.

Препорака:

Во функција на транспарентност во распределбата на средства за наменски дотации советот на општина Теарце да ги разгледа и усвои изготвените критериуми.

4. Ревизорско мислење

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

4

ОПШТИНА ТЕАРЦЕ – СМЕТКА НА НАМЕНСКИ ДОТАЦИИ ЗА 2009 ГОДИНА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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, 28.07.2010 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

5

**ОПШТИНА ТЕАРЦЕ – СМЕТКА НА НАМЕНСКИ ДОТАЦИИ ЗА 2009 ГОДИНА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

СМЕТКА ЗА НАМЕНСКИ ДОТАЦИИ			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009			
			во 000 Ден.
Опис на позицијата	Образложение	2009	2008
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	95.967	86.113
Вкупно приходи		95.967	86.113
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	79.033	72.470
Стоки и услуги	3.2.2.	13.656	9.789
Вкупно тековни расходи		92.689	82.259
Капитални расходи	3.3.	1.481	454
Вкупно расходи		94.170	82.713
Суфицит (вишок) на приходи		1.797	3.400

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА ТЕАРЦЕ – СМЕТКА НА НАМЕНСКИ ДОТАЦИИ ЗА 2009 ГОДИНА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

СМЕТКА ЗА НАМЕНСКИ ДОТАЦИИ			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ			
			во 000 Ден.
Опис на позицијата	Образложение	2009	2008
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.2.1.	1.797	3.400
Вкупно тековни средства		1.797	3.400
Вкупна актива		1.797	3.400
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	1.797	3.400
Вкупно краткорочни обврски		1.797	3.400
Вкупна пасива		1.797	3.400

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор
