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: 12-232/3

Дата:26.01.2011

ДО
ОПШТИНА СТРУГА

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 Струга за 2009 година.

Во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и усогласеност со закони и прописи на сметката на приходи на буџет на дотации (930) за 2007 година не се утврдени неправилности и не се дадени препораки.

Изразивме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Струга за 2009 година.
На оваа сметка се евидентирани трансферите од централната власт по основ на наменски и блок дотации од областа на основното и средно 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, други тековни расходи и капитални расходи за реконструкција на други градежни објекти и купување на мебел и опрема.

Ревизорски тим: *Овластен државен ревизор*

1. ______________________________

2. ______________________________ ________________________

На крајот на годината на сметката на приходи на буџет на дотации (930) има останато неискористени парични средства кои претставуваат 4,6% 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 (930) за 2009 година на Општина Струга, 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 издаден е извештај за финансиските извештаи за 2007 година и за усогласеност со закони и прописи за сметката приходи на буџет на дотации (930) на Општина Струга за 2007 година 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:

- Рамиз Мерко – 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, 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 на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Струга 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

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.
Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена на 29.10.2010 година кај Општина Струга од тим на Државниот завод за ревизија .

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок одржан со градоначалникот и раководството на одговорното лице на субјектот - предмет на ревизија.
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 Струга на ден 31 декември 2009 година има неискористени средства од корисниците на наменските дотации во износ од 18,781 илјади денари (најголем дел од овие средства произлегува од пренесеното салдо од претходната година во износ од 8,105 илјади денари и дотирани средства во износ од 4,510 илјади денари на 31 декември 2009 година). Износот на неискористените средства претставува 4,6% од вкупните приходи на оваа сметка.
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 Струга да донесе критериуми за распределба на средствата.

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 Струга 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, 12.01.2011 година

Ревизорски тим: *Овластен државен ревизор*

1. ____________________________

2. ____________________________ ______________________

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			
Неданочни приходи		0	20
Трансфери и донации	3.1.1.	408.903	352.396
Вкупно приходи		**408.903**	**352.416**
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	328.107	296.173
Стоки и услуги	3.2.2.	58.549	46.800
Вкупно тековни расходи		**386.656**	**342.973**
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	3.466	1.338
Вкупно капитални расходи		**3.466**	**1.338**
Вкупно расходи		**390.122**	**344.311**
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		**18.781**	**8.105**

СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

во 000 денари

Опис на позицијата	Образло-жение	2009	2008
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	18.781	8.105
Вкупно тековни средства		**18.781**	**8.105**
Вкупна актива		**18.781**	**8.105**
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	18.781	8.105
Вкупно тековни обврски		**18.781**	**8.105**
Вкупна пасива		**18.781**	**8.105**