



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: 31-327/10

Дата: 05.04.2011

ДО
ОПШТИНА ТЕТОВО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Тетово за 2009 година.

При ревизијата беше земена предвид и препораката дадена во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година, при што е утврдено дека препораката која се однесува на сметководствено евидентирање на обврските за плата е спроведена.

Изразивме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2009 година на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Тетово, а за усогласеност со закони и прописи изразивме негативно мислење.

На оваа сметка се евидентирани трансферите од Министерството за внатрешни работи по основ на наменски и блок дотации за извршување на расходите за финансирање на противпожарната заштита 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.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 5 и 6 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на расходи на буџет на дотации (937) за 2009 година на Општина Тетово, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи и преглед на значајни

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

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 во кој е изразено мислење без резерва за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Тетово за 2006 година.

1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Хазби Лика - Градоначалник на Општина Тетово до 14.04.2009 година.
- Д-р Сади Беџети - Градоначалник на Општина Тетово од 15.04.2009 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 Општина Тетово 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, и
- 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 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

**ОПШТИНА ТЕТОВО – СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 20.01. до 21.01. 2011 година кај Општина Тетово од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Користење на средствата согласно законските прописи

3.1. Со ревизија на финансиските извештаи за 2009 година ревизорите утврдија дека од позицијата Основни плати и надоместоци на вработените во територијалната против пожарна единица на општина Тетово се исплатени средства во поголем износ од 1.758 илјади денари за надоместоци за храна и превоз. Овие исплатени надоместоци не се во согласност со член 1 од Законот за изменување и дополнување на Законот за исплата на платите во Република Македонија, каде е утврдено дека почнувајќи со исплатата на платите за јануари 2009 година, утврденото право на нето плата за декември 2008 година се зголемува и за износот на трошоците поврзани со работа по основа на исхрана за време на работа и превоз до и од работа, односно не се предвидени посебни надоместоци за храна и превоз.

Непримената на законот и невоспоставените внатрешни контроли придонесуваат за ненаменско и незаконско трошење на средствата и зголемени расходи.

Препорака

Градоначалникот како одговорно лице е должен да ја стопира исплатата на надоместоци по основ на исхрана и превоз до и од работа бидејќи истите се спротивни на постојната законска регулатива.

4. Ревизорско мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Тетово 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, поради значењето на прашањето изнесено во точка 3.1., активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи, во сите материјални аспекти, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 28.03. 2011 година

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4

**ОПШТИНА ТЕТОВО – СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

| 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. | 12.898 | 12.187 |
| Вкупно приходи | | 12.898 | 12.187 |
| Расходи | | | |
| Тековни расходи | | | |
| Плати, наемнини и надомести | 3.2.1. | 12.898 | 12.187 |
| Вкупно тековни расходи | | 12.898 | 12.187 |
| Вкупно расходи | | 12.898 | 12.187 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА ТЕТОВО – СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

| СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937) | | | |
|---|--------------|--------------|----------|
| БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ | | | |
| во 000 Ден. | | | |
| Опис на позицијата | Образложение | 2009 | 2008 |
| Актива | | | |
| Тековни средства | | | |
| Активни временски разграничувања | 4.1.1. | 1.112 | 0 |
| Вкупно тековни средства | | 1.112 | 0 |
| Вкупна актива | | 1.112 | 0 |
| Пасива | | | |
| Тековни обврски | | | |
| Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените | 4.2.1. | 1.112 | 0 |
| Вкупно краткорочни обврски | | 1.112 | 0 |
| Вкупна пасива | | 1.112 | 0 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 6
