



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: 12-211/11

Дата: 02.09.2010

ДО
ОПШТИНА ВЕЛЕС

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката за Наменски дотации (930) на Општина Велес, за 2009 година.

Дадената препорака во Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2006 година не е спроведена, и во 2009 година на сметката на крајот на годината има неискористени парични средства.

На оваа сметка се евидентирани трансферите од централната власт по основ на наменски и блок дотации од областа на основното, средното 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, градежни објекти и за набавка на мебел и опрема.

Изразивме мислење без резерва за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката за Наменски дотации (930) на Општина Велес за 2009 година. На крајот на годината, на сметката остануваат неискористени парични средства кои не се материјално значајни во однос на вкупните приходи и немаат влијание на изразеното мислење.

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 (930) на

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 1

1. _____

2. _____

**ОПШТИНА ВЕЛЕС – СМЕТКА НА НАМЕНСКИ ДОТАЦИИ (930) ЗА 2009 ГОДИНА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Општина Велес за 2009 година, 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 2006 година и за усогласеност со закони и прописи за сметката за Наменски дотации (930) на Општина Велес во кој е изразено позитивно мислење.

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

- Аце Коцевски – градоначалник до 07.04.2009
- Горан Петров – градоначалник од 08.04.2009

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 релевантна законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на Општина Велес се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот на 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 18.06.2010 година до 21.06.2010 година кај Општина Велес од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходната година - спроведување на препораките.

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година. Општина Велес нема постапено по препораката дадена во конечниот извештај. Истата состојба се повторува и во 2009 година, односно на сметката на 31.12.2009 година има непотрошени средства.

4. 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 12-211/5 од 20.07. 2010 година.

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

4.1. Неправилна примена на акти

4.1.1. На сметката за Наменски дотации (930) на Општина Велес на ден 31 декември 2009 година има неискористени средства од корисниците на наменски дотации во износ од 9,480 илјади денари што не е во согласност со член 7 од Законот за буџетите, и претставуваат 2,76% од вкупните приходи. Дел од средствата во износ од 4,415 илјада денари се префрлени на сметката за Наменски дотации на 31.12.2009 година, кои средства до крајот на буџетската година реално не можеле да бидат трансферирани до корисниците.

Состојбата може да се подобри, а корисниците на средства 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. За распределба на средствата Општината има изготвено критериуми кои не се авторизирани од градоначалникот и не се доставени до советот за усвојување.

Препорака:

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4

5. Ревизорско мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката за Наменски дотации (930) на Општина Велес 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, 30.08. 2010 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

5

**ОПШТИНА ВЕЛЕС – СМЕТКА НА НАМЕНСКИ ДОТАЦИИ (930) 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.	353.007	307.551
Вкупно приходи		353.007	307.551
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	274.065	252.249
Стоки и услуги	3.2.2.	59.806	51.227
Вкупно тековни расходи		333.871	303.476
Капитални расходи	3.3.	9.656	1.192
Вкупно расходи		343.527	304.668
Суфицит (вишок) на приходи		9.480	2.883

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА ВЕЛЕС – СМЕТКА НА НАМЕНСКИ ДОТАЦИИ (930) 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.	9.480	2.883
Вкупно тековни средства		9.480	2.883
Вкупна актива		9.480	2.883
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	9.480	2.883
Вкупно краткорочни обврски		9.480	2.883
Вкупна пасива		9.480	2.883

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор
