



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: 29-269/7

Дата: 11.03.2013

ДО
ОПШТИНА ПЕТРОВЕЦ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Петровец на сметката на приходи на буџет на дотации (930) за 2011 година.

При ревизијата беа разгледани и препораките дадени во Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основен буџет (930) на Општина Петровец за 2007 година, во кој, за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи е изразено мислење без резерва. Утврдено е дека дадената една препорака е спроведена.

За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2011 година и за усогласеност со закони и прописи изразено е мислење без резерва.

Општина Петровец е влезена во втора фаза на фискална децентрализација. На оваа сметка се евидентирани трансферите од централната власт по основ на наменски и блок дотации од областа на образованието. Последната рата за месец декември 2011 година не е трансферирана до сметката на приходи на буџет на дотации до крајот на фискалната година. На овој начин Општина Петровец има добиено помалку приходи по основ на наменски дотации, кое има влијание на навремено измирување на обврските на општинските јавни установи од областа на образованието по основ на тековни расходи.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА ПЕТРОВЕЦ– СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 6 и 7 заедно со ревизија на усогласеност на сметката за приходи на буџет на дотации (930) за 2011 година на Општина Петровец, 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 државна 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 е издаден извештај за финансиските извештаи за 2007 година и за усогласеност со закони и прописи на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Петровец за 2007 година. За вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Петровец под 31.12.2007 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, како и за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции за 2007 година изразено е мислење без резерва.

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

- Борче Митевски, градоначалник во 2011 година на Општина Петровец.

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 кои што 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

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 Петровец се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

1. 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 материјално погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 3

1. _____

2. _____

**ОПШТИНА ПЕТРОВЕЦ – СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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 ефективност 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 ден 18.12.2012 година кај Општина Петровец 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 2007 година.

Дадена е една препорака и истата е спроведена. На сметката на крајот на годината има неискористени средства во износ од 476 илјади денари кои во вкупните приходи учествуваат со 0,97 %, што значи дека средствата се трошат за намените за кои се дотирани од Буџетот на Република Македонија во текот на буџетската година за која се дотирани согласно финансиските планови на корисниците на тие средства.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

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 Петровец на ден 31 декември 2011 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

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

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 4

1. _____
2. _____

**ОПШТИНА ПЕТРОВЕЦ– СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

регулатива, упатства и воспоставени политики, по корисници, се изразува во ревизорските извештаи при ревизија на финансиските извештаи на соодветниот корисник на наменски дотации.

5. Нагласувања на прашања за неизвесност или континуитет

5.1. Согласно Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа помеѓу приходите за финансирање на единиците на локална самоуправа се и дотациите од Буџетот на Република Македонија по основ на наменски и блок дотации. Приходите од наменските дотации се користат за финансирање на конкретна активност, а блок дотациите за финансирање на општинските јавни установи од областа на културата, образованието и детската заштита, преку конкретни програми. Трансферот на дотациите од Буџетот на Република Македонија до сметката на приходи на буџет на дотации на општините се врши во најмалку 12 рати кои се трансферираат најдоцна до последниот работен ден во месецот освен последната рата која се трансферира најдоцна до 15 декември во тековната буџетска година. Последната рата за месец декември 2011 година не е трансферирана до сметката на приходи на буџет на дотации до крајот на фискалната година. На овој начин Општина Петровец има добиено помалку приходи по основ на наменски дотации, кое придонело за непокриени обврски на општинските јавни установи од областа на образованието по основ на тековни расходи.

Скопје, 05.03.2013 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 5

**ОПШТИНА ПЕТРОВЕЦ – СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Општина Петровец - Сметка на приходи на буџет на дотации (930)				
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 ГОДИНА				
во 000 Ден.				
Опис на позицијата	Образложение	2011	2010	
Приходи				
Трансфери и донации	3.1.1.	48.970	45.882	
Вкупно приходи		48.970	45.882	
Расходи				
Тековни расходи				
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	39.615	38.632	
Стоки и услуги	3.2.2.	7.255	5.852	
Вкупно тековни расходи		46.870	44.484	
Капитални расходи	3.3.	1.624	100	
Вкупно расходи		48.494	44.584	
Суфицит (вишок) на приходи		476	1.298	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 6

**ОПШТИНА ПЕТРОВЕЦ – СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Општина Петровец - Сметка на приходи на буџет на дотации (930)				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2011 ГОДИНА				
				во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2011	2010	
Актива				
Тековни средства				
Парични средства	4.1.1.	476	1.298	
Вкупно тековни средства		476	1.298	
Вкупна актива		476	1.298	
Пасива				
Тековни обврски				
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	476	1.298	
Вкупно краткорочни обврски		476	1.298	
Вкупна пасива		476	1.298	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 7
