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: 29-94/9

Дата: 14.02.2012

ДО
ОПШТИНА БУТЕЛ

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) за 2010 година на Општина Бутел.

Во Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2006 година беше дадена една препорака и е констатирано дека препораката целосно е спроведена.

За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на приходи на буџет на дотации (930) за 2010 година на општина Бутел изразивме мислење без резерва.

Општина Бутел е влезена во втората фаза на фискална децентрализација.

На оваа сметка се евидентирани трансферите од централната власт по основ на наменски дотации од областа на образованието и социјалната заштита. Средствата се користат за исплата на плати и надоместоци на вработените кај буџетските корисници, за комунални услуги, греење, комуникација и транспорт, ситен инвентар, алат и други материјали за поправки, поправка и тековно одржување и договорни услуги.

На крајот на годината на сметката остануваат неискористени парични средства кои не се материјално значајни во однос на вкупните приходи на сметката и не влијаат на изразеното мислење за финансиските извештаи.

На Нацрт извештајот не се доставени забелешки од страна на законскиот застапник на субјектот

Ревизорски тим: *Овластен државен ревизор*

1. ____________________________

2. ____________________________ ______________________

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 2010 година на Општина Бутел, 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 2006 година и за усогласеност со закони и прописи на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Бутел за 2006 година. За вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Бутел под 31.12.2006 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 2006 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:

- Петре Латиновски, Градоначалник на Општина Бутел во 2010 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 Бутел 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 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 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 од 27 до 28.12.2011 година кај Општина Бутел 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 во кој е дадена една препорака.
Дадената препорака е целосно спроведена, односно средствата на сметката за наменски дотации се користат за намените за кои се дотирани од Буџетот на Република Македонија во текот на буџетската година со динамика согласно финансиските планови на корисниците на тие средства. Исто така, Советот на општината има донесено Правилник за утврдување на критериуми за распределба на блок дотации на основните училишта во Општина Бутел. На 31.12.2010 година на сметката на приходи на буџет на дотации има непотрошени средства, но значително помалку од другите години кои во вкупните приходи на оваа сметка учествуваат со околу 0,5% .

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со градоначалникот и раководните лица на субјектот предмет на ревизија, на 28.12. 2011 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 29-94/3 од 16.01.2012 година.

5. 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 Бутел на ден 31 декември 2010 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 регулатива, упатства и воспоставени политики, по корисници, се изразува во ревизорските извештаи при ревизија на финансиските извештаи на соодветниот корисник на наменски дотации.

Скопје, 10.02. 2012 година

ОПШТИНА БУТЕЛ

СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 ГОДИНА

во 000 ден.

Опис на позицијата	Образложение	2010	2009
Приходи			
Неданочни приходи			1.114
Трансфери и донации	3.1.1.	202.854	194.858
Вкупно приходи		**202.854**	**195.972**
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	168.329	154.330
Стоки и услуги	3.2.2.	33.348	33.161
Вкупно тековни расходи		**201.677**	**187.491**
Капитални расходи		**0**	**3.625**
Вкупно расходи		**201.677**	**191.116**
Суфицит (вишок) на приходи		**1.177**	**4.856**

ОПШТИНА БУТЕЛ

СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

во 000 ден.

Опис на позицијата	Образложение	2010	2009
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	1.177	4.856
Вкупно тековни средства		**1.177**	**4.856**
Вкупна актива		**1.177**	**4.856**
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	1.177	4.856
Вкупно краткорочни обврски		**1.177**	**4.856**
Вкупна пасива		**1.177**	**4.856**