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:30-165/11

Дата: 29.12.20111

ДО
ОПШТИНА ДОЈРАН

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Дојран на сметката на приходи на буџет на дотации (930) за 2010 година.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со законските прописи на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Дојран.

На оваа сметка се евидентирани трансферите од централната власт по основ на наменски и блок дотации од областа на образованието. Средствата се користат за основни плати и надоместоци, придонеси за социјално осигурување од работодавачите, останати придонеси од плата, комунални услуги, греење, комуникација и транспорт, ситен инвентар, алат и други материјали за поправки, поправка и тековно одржување, договорни услуги и за набавка на основни средства. Општина Дојран е влезена во втора фаза на фискална децентрализација во 2007 година.

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 Дојран за 2010 година.
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 за приходи на буџет на дотации (930) за 2010 година на Општина Дојран, 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. Досега не е вршена ревизија и не е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката за приходи на буџет на дотации (930) на Општина Дојран за годините кои и претходат на годината предмет на ревизија.

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

- Глигор Чабулев, градоначалник на Општина Дојран 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 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 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 Дојран 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 на ден 10.10.2011 година кај Општина Дојран од тим на Државниот завод за ревизија .

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот – предмет на ревизија, на 25.10.2011 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 30 -165/5 од 24.11.2011 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2010 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

3.1. Финансиски извештаи

3.1.1. На сметката на приходи на буџет на дотации (930) за 2010 година на Општина Дојран на ден 31 декември 2010 година има неискористени средства од корисниците во износ од 6.394 илјади денари, кои учествуваат со 25% во вкупните приходи. Ваквата состојба се должи на фактот што не се искористени средства кои се дотирани од 2006 до 2010 година за превоз на учениците и за потребите на интернатот кој не е во функција од 2006 година. Поради тоа, на 31.12.2010 година, е акумулирано салдо на неискористени парични средства за овие намени од 6.394 илјади денари. Ваквото постапување не е во согласност со одредбите од член 3 од Законот за буџетите за економично користење на средствата за буџетската година за која се планирани и придонесува на сметката да остануваат подолг период средства кои не се користат.

Препорака:
За вишокот на средства кои не можат да се искористат да се преземат мерки за нивно враќање или да се пренаменат за други потреби во областа на образованието (капитални расходи и сл.)

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 Дојран 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, 26.12.2011 година

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 ГОДИНА			
			во 000 Ден.
Опис на позицијата	**Образложение**	**2010**	**2009**
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	25.694	22.789
Вкупно приходи		**25.694**	**22.789**
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	12.615	11.545
Стоки и услуги	3.2.2.	2.995	3.443
Вкупно тековни расходи		**15.610**	**14.988**
Капитални расходи	3.3.	**3.690**	**752**
Вкупно расходи		**19.300**	**15.740**
Суфицит (вишок) на приходи		**6.394**	**7.049**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2010 ГОДИНА

во 000 ден.

Опис на позицијата	Образложение	2010	2009
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	6.394	7.049
Вкупно тековни средства		**6.394**	**7.049**
Вкупна актива		**6.394**	**7.049**
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	6.394	7.049
Вкупно тековни обврски		**6.394**	**7.049**
Вкупна пасива		**6.394**	**7.049**