



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:30-161/16

Дата: 18.10.2011

ДО
ОПШТИНА ОХРИД

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансискиот извештај заедно со ревизија на усогласеност на сметката на расходи на буџет на дотации (937) за 2010 година на Општина Охрид.

Во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2007 година не се утврдени неправилности и не се дадени препораки.

На оваа сметка се евидентирани трансферите од Министерството за внатрешни работи по основ на наменски дотации за извршување на расходите за финансирање на територијалната противпожарна единица во делот на платите и надоместоците. Средствата се користат за основни плати и надоместоци и придонеси за социјално осигурување од работодавачите.

Обврските спрема вработените за плати и надоместоци во Билансот на состојба се помалку искажани во износ од 626 илјади денари за пресметани и неисплатени плати, персонален данок од плати и придонесите.

За вистинитоста и објективноста на резултатот од финансиските активности за 2010 година и за усогласеноста со законите и прописите е изразено мислење без резерва, додека за состојба на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Охрид на ден 31 декември 2010 година, мислењето е со резерва.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложениот финансиски извештај на страна 6 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на расходи на буџет на дотации (937) за 2010 година на Општина Охрид, кој се состои од биланс на приходи и расходи и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија кон финансискиот извештај.

1.2. Ревизијата на финансискиот извештај 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 е издаден извештај за финансиските извештаи за 2007 година и за усогласеност со закони и прописи на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Охрид за 2007 година. За вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Охрид 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. Финансискиот извештај од точка 1.1. на овој извештај е одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Александар Петрески, Градоначалник на Општина Охрид во 2010 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансискиот извештај 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 финансискиот извештај се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансискиот извештај 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 финансискиот извештај 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 Охрид 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/ревизорски постапки

2.1. Цел на ревизијата на:

- финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансискиот извештај е ослободен од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансискиот извештај е изготвен, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување, и
- усогласеност во врска со ревизијата на финансискиот извештај е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансискиот извештај е, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

2.2. Финансискиот извештај кој е предмет на овој извештај е заснован 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 финансискиот извештај е ослободен од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансискиот извештај. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансискиот извештај без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

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 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.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена на 28 .06.2011 година кај Општина Охрид од тим на Државниот завод за ревизија.

3. 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 27.07. 2011 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 30-1661/8 од 10.08.2011 година.

Со ревизијата на финансискиот извештај за 2010 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

3.1. Финансиски извештај

3.1.1. Ставката Активни временски разграничувања и Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените во Билансот на состојба се помалку искажани во износ од 626 илјади денари за пресметани и неисплатени плати, персонален данок од плати и придонесите за вработените во Територијалната противпожарна единица на општина Охрид за месец декември, што не е во согласност со член 19 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Непочитувањето на законските обврски придонесува за погрешено проценување на билансните позиции и погрешно прикажување на финансиските извештаи.

Препорака:

Одговорното лице за водење на сметководството во Општина Охрид да врши евиденција на обврските за плати, персонален данок од плати и придонесите за

Ревизорски тим:	Овластен државен ревизор	4
1. _____		
2. _____	_____	

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

вработените во Територијално противпожарната единица за месец декември за тековната година согласно Законот.

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точката 3.1.1., ефектот од неевидентираниите обврски по основ на плати и други обврски спрема вработените изнесува 626 илјади денари, за колку што се помалку искажани активата и пасивата во Билансот на состојбата.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, поради значајноста на ефектите на прашањата изнесени во точката 3.1.1., Билансот на состојба не ја прикажува вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Охрид на ден 31 декември 2010 година, додека резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум во Билансот на приходи и расходи е прикажан вистинито и објективно во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со законската регулатива

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансискиот извештај на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Охрид, во сите материјални аспекти е во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 05.10.2011 година

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 5

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

ОПШТИНА ОХРИД			
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 ГОДИНА			
			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2010	2009
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	8.221	8.692
Вкупно приходи		8.221	8.692
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	8.221	8.692
Вкупно тековни расходи		8.221	8.692
Вкупно расходи		8.221	8.692

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

6
