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:30-60/7

Дата: 07.03.2011

ДО
ОПШТИНА ЧАИР

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) на Општина Чаир 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.

Изразивме мислење без резерва за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Чаир за 2009 година.

На оваа сметка се евидентирани трансферите од централната власт по основ на наменски и блок дотации од областа на основното образование и социјалната заштита. 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.
На крајот на годината на сметката на приходи на буџет на дотации (930) има останато неискористени парични средства во износ од 6.720 илјади денари, кои претставуваат 2,15% од вкупните приходи на оваа сметка.

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 2009 година на Општина Чаир, 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 во кој е изразено мислење без резерва за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката приходи на буџет на дотации (930) на Општина Чаир за 2005 година.

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

-Изет Меџити – градоначалник во 2009 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 Чаир 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 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 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 во периодот од 08.12.2010 година до 09.12.2010 година кај Општина Чаир 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 2005 година.
Општина Чаир 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 одржан на ден 22.12. 2010 година со раководството и одговорното лице на субјектот

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор 12-60/3 од 11.01. 2011 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 на приходи на буџет на дотации (930) на општина Чаир на ден 31 декември 2009 година има неискористени средства од корисниците на наменските дотации во износ од 6.720 илјади денари. Износот на неискористените средства претставува 2,15 % од вкупните приходи на оваа сметка (3.581 илјада денари се дотирани на 31 декември 2009 година).
Неискористените средства се резултат на слабости при распределбата на средствата по корисници поради непостоење на утврдени критериуми за распределба на наменските средства и блок дотациите и слабости во изготвувањето на финансиските планови. 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 основ на утврдени критериуми.
Во Општината во тек е изготвување на акт по кој ќе се врши распределба на средства од наменски и блок дотации до корисниците.

Препорака:
Во функција на транспарентност во распределбата на средства за наменски дотации советот на Општина Чаир да донесе акт со јасно дефинирани стандарди и нормативи за распределба на средствата.

5. Ревизорско мислење

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 Чаир 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, 18. 02.2011 година

Ревизорски тим: *Овластен државен ревизор*
1. ____________________________
2. ____________________________ ______________________

СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009

			во 000 денари
Опис на позицијата	**Образложение**	**2009**	**2008**
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1.	173	0
Трансфери и донации	3.1.2.	312.565	280.512
Вкупно приходи		**312.738**	**280.512**
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	239.784	220.812
Стоки и услуги	3.2.2.	65.126	56.901
Вкупно тековни расходи		**304.910**	**277.713**
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	1.108	0
Вкупно капитални расходи		**1.108**	**0**
Вкупно расходи		**306.018**	**277.713**
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		**6.720**	**2.799**

СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

во 000 денари

Опис на позицијата	Образло-жение	2009	2008
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	6.720	2.799
Вкупно тековни средства		**6.720**	**2.799**
Вкупна актива		**6.720**	**2.799**
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	6.720	2.799
Вкупно тековни обврски		**6.720**	**2.799**
Вкупна пасива		**6.720**	**2.799**