



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА
УСОГЛАСЕНОСТ
НА ОПШТИНА РАДОВИШ ЗА 2019 ГОДИНА
СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)

01 2020 07 01/3

Скопје, јуни 2021

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 5
Финансиски извештаи за 2019 година	
Биланс на приходи и расходи	6
Биланс на состојба	7
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	8
- Сметководствени политики	8 - 10
- Образложенија кон финансиските извештаи	10 -13



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:13-568/8

Дата:04.06.2021

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Радовиш, сметка на приходи на буџет на дотации (930), за 2019 година.

За финансиските извештаи за 2019 година на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Радовиш изразивме мислење без резерва во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи.

Извршена е ревизија за 2009 година и издаден е извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на Општина Радовиш, сметка на приходи на буџет на дотации (930), во кој е изразено мислење без резерва.

Ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност за 2009 година на Општина Радовиш, е извршена во февруари 2011 година при што е констатирано дека дадената една препорака не е спроведена.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност кај Општина Радовиш, сметка на приходи на Буџет на дотации (930) за 2019 година утврдивме дека Општина Радовиш нема донесено пишана процедура за распределба на средствата од блок дотациите по јавни установи.

Од одговорното лице на Општина Радовиш не се добиени забелешки на Нацрт извештајот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

**ОПШТИНА РАДОВИШ - СМЕТКА ЗА 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 Општина Радовиш, сметка на приходи на буџет на дотации (930), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември 2019 година, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, Преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки 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 за 2020 година, согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3 Извршена е ревизија и издаден извештај за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Радовиш, сметка на приходи на буџет на дотации (930) за 2009 година, во кој е изразено мислење без резерва.
- 1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Герасим Конзулов, градоначалник на Општина Радовиш од 24.10.2017 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.

- 1.5 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,

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). 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 на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно 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 ефикасноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на користените сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази кои ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат соодветна основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цел, заснованост и период на вршење 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 земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

**ОПШТИНА РАДОВИШ - СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

- 2.2 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.
- 2.3 Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 15.11.2020 година до 15.03.2021 година, кај Општина Радовиш, од тим на Државниот завод за ревизија .

3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките

Ревизијата на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност за 2009 година на Општина Радовиш е извршена во февруари 2011 година, при што е констатирано дека дадената една препорака не е спроведено..

4. Наоди и препраки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден на 23.03.2021 година.

Од одговорното лице на Општина Радовиш не се добиени забелешки на Нацрт извештајот.

4.1. Усогласеност со закон и прописи

4.1.1. На сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Радовиш на 31.12.2019 година има неискористени средства од корисниците на наменските и блок дотации во износ од 57.938 илјади денари. Износот на неискористените средства претставува 21% од вкупните приходи на оваа сметка.

Неискористените средства се резултат на слабости при распределбата на средствата по корисници поради непостоење на акт со утврдени критериуми за распределба на блок дотациите и слабости во изготвување на финансиските планови.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

4

**ОПШТИНА РАДОВИШ - СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Недонесениот акт за распределба на средствата од блок дотациите по корисници може да предизвика несоодветна и нетранспарентна распределба, а слабостите во финансиските планови ненавремено распоредување на средствата и непотрошени средства на крајот на фискалната година.

Препорака:

Градоначалникот и надлежните служби да преземат мерки и активности до Советот на општината да достават на усвојување акт за утврдување на критериуми за распределба на блок дотациите по корисници во функција на транспарентност при распределба.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Радовиш на ден 31 декември 2019 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5

**ОПШТИНА РАДОВИШ - СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА РАДОВИШ			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2019 ГОДИНА			
			во 000 Ден.
Опис на позицијата	Образложение	2019	2018
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	272.783	248.358
Вкупно приходи		272.783	248.462
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	172.880	157.943
Стоки и услуги	3.2.2.	37.474	39.398
Субвенции и трансфери	3.2.3.	591	181
Вкупно тековни расходи		210.945	197.522
Капитални расходи	3.3.	3.900	3.649
Вкупно капитални расходи		3.900	3.649
Вкупно расходи		214.845	201.171
Суфицит (вишок) на приходи		57.938	47.291

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 6

**ОПШТИНА РАДОВИШ - СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА РАДОВИШ			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2019 ГОДИНА			
			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2019	2018
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	57.938	47.291
Вкупно тековни средства		57.938	47.291
Вкупна актива		57.938	47.291
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	57.938	47.291
Вкупно краткорочни обврски		57.938	47.291
Вкупна пасива		57.938	47.291

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 7
