



ул. Македонија 12/3
Палата Македонија
Скопје, Р.Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@drz.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 30-162/8

Дата: 20.12.2012

ДО
ОПШТИНА ДЕБАР

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (630) на Општина Дебар за 2011 година.

При ревизијата беа разгледани и препораките дадени во Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основен буџет (630) на Општина Дебар за 2005 година, во кој, за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи е изразено неповолно мислење. Утврдено е дека од вкупно дадените шест препораки пет се спроведени, а една не е спроведена. Препораката која не е спроведена се однесува на интензивирање на наплатата на побарувањата по основ на надомест за уредување на градежно земјиште и обезбедување на инструменти за обезбедување на плаќањето при наплатата на надоместокот на рати.

За финансиските извештаи за 2011 година на сметката на основниот буџет (630) на Општина Дебар изразивме мислење без резерва во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва во делот за усогласеност со закони и прописи.

Во Општина Дебар има воспоставен систем на интерни контроли во процесот на утврдување и наплата на приходите за чие администрирање е надлежна општината, но нема донесено пишани процедури со јасно разграничени надлежности и одговорности на вработените во општинската администрација при утврдување, наплата и контрола на пресметките за утврдување на даноците и

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА ДЕБАР - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

таксите и надоместокот за уредување на градежно земјиште. Дел од утврдените слабости (се однесуваат на неусогласеност на евиденцијата на побарувањата помеѓу даночното и финансиското сметководство), за кои се преземени мерки за надминување за време на ревизијата, укажуваат на немање координација и контрола помеѓу вработените во одделни служби и одделенија.

И покрај извршениот и донесен ребаланс, односно донесената одлука од Советот за проширување на средствата на Буџетот на Општина Дебар за 2011 година, има значително отстапување од планираните и извршените приходи и расходи. Значителното отстапување на остварените приходи во однос на планираните произлегува од недобиени приходи по основ трансфери од други нивоа на власт по кој основ се планирани средства во износ од 13.900 илјади денари, а средства воопшто не се добиени и од даночните приходи (сопствените приходи на општината) кои бележат остварување од 73% во однос на планираните приходи.

Во делот на системските слабости, ги истакнуваме системските слабости кои се однесуваат на непрецизното законско решение за наплата на комунална такса за користење на патишта со моторни возила и слабостите во делот на комуналната такса за улично јавно осветлување, а во функција на надминување на состојбите со цел комплетност и точност на остварени приходи по овие основи кај општините.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните 11 и 12 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (630) на Општина Дебар, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември 2011 година, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, 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 е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основниот буџет (630) на Општина Дебар за 2005 година. За реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2005 година е изразено негативно мислење.

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

- Аргетим Фида, градоначалник на Општина Дебар во 2011 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на сметката на основниот буџет (630) на Општина Дебар за 2011 година 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 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, и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

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 потврда 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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 05.09.2012 до 20.09.2012 година, кај Општина Дебар од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од 2005 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. Во Прилог 1 (прилог кон овој извештај), дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2005 година.

4. Наоди и препораки

Неправилностите кои се предмет на овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со одговорните лица на субјектот предмет на ревизија и раководни лица на поодделни сектори на Општина Дебар, на 05.10.2012 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 30 -162/3 од 09.11.2012 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2011 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

4.1. Интерни контроли

Систем на интерни контроли во процесот на утврдување и наплата на приходите за чие администрирање е надлежна општината

4.1.1. При оценка на системот на интерни контроли, кај процесот на утврдување и наплата на приходите за чие администрирање е надлежна општината, утврдивме дека и покрај дизајнираните контроли и функционирањето на истите, во овој

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

процес постои ризик од неусогласеност на евиденцијата во даночното и финансиското сметководство по основ на побарувања од правни и физички лица по основ на даноци, такси и надоместоци. Општината нема донесено пишани процедури со јасно разграничени надлежности и одговорности на вработените иако има воспоставено интерни контроли кои обезбедуваат навремено и целосно утврдување на задолженијата по основ на даноци, такси и надоместоци, доставување на решенијата до даночните обврзници и наплата на приходите по овие основи. Воспоставените регистри на обврзници редовно се ажурираат, а регистарот на обврзници за комуналната такса за фирма односно назив на деловна просторија се усогласува со состојбата на регистрирани обврзници од Централниот регистар, се следи состојбата на ненаплатените побарувања и се преземаат мерки за наплата со доставување на опомени до обврзниците.

Препорака:

Да се донесат пишаните процедури со обврска за редовно усогласување на состојбата на побарувањата од граѓаните и правните лица по основ на даноци, такси и надоместоци помеѓу даночната и финансиската евиденција.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Општина Дебар со Буџетот за 2011 година има планирано приходи и расходи во износ од 96.414 илјади денари. Во 2011 година се реализирани приходи во износ од 57.998 илјада денари, расходи во износ од 57.294 илјади денари и е остварен вишок на приходи во износ од 704 илјади денари. Приходите се остварени со 60,15% во однос на планираниот износ, а расходите со 59,42%. Отстапувањето во најголем дел се должи на планирани, а не добиени парични средства од трансфери од други нивоа на власт за што се планирани средства од 13.900 илјади денари, а средства воопшто не се добиени, нискиот степен на остварувањето на даночните приходи на општината од 73% од планираните приходи и не уплатена дотација на данок на додадена вредност за месец декември.

Согласно членот 29 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа и членот 36 од Законот за буџетите, доколку во текот на фискалната година приходите и расходите не се остварат како што е планирано во буџетот на општината, односно доколку во текот на извршувањето на буџетот градоначалникот на општината оцени дека се неопходни позначајни прераспределби на одобрените средства со буџетот или дека реализацијата на приходите и другите приливи значително отстапува од планот, предлага на советот на општината изменување и дополнување на буџетот.

Во текот на 2011 година извршен е еден ребаланс на буџетот (односно од Советот е донесена одлука за проширување на средствата на Буџетот на Општина Дебар за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

2011 година), но и покрај тоа на крајот на годината остварените приходи/расходи се со значително отстапување од планираните што придонесува за нарушување на принципот на добро менаџерско управување.

Препорака:

Надлежните од Секторот за финансии и буџет и администрирање на приходи:

- планирањето на буџетските приходи и расходи да го темелат на реалните состојби и можности, и
- во текот на годината на основа следењето на извршувањето на буџетот, во случај на позначителни отстапувања, да го информираат градоначалникот кој треба да предложи на Советот измени и дополнувања на буџетот (ребаланс), а Советот на општината да донесе ребаланс на Буџетот.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Согласно Законот за комуналните такси обврската за комунална такса за истакнување на реклами, објави и огласи на јавни места се пресметува врз основа на поднесена пријава на обврзникот пред истакнувањето на рекламата, огласот, и се плаќа веднаш. Општина Дебар има склучено договор со „Акцент Медија“ Скопје во 2007 година за поставување на 10 рекламни паноа со обврска за плаќање на потрошената електрична енергија.

Во текот на 2011 година евидентирани се приходи по основ на годишна закупнина на просторот за поставување на рекламни објекти, но не и за комунална такса за истакнување на реклами, објави и огласи на јавни места согласно член 14 од Законот и Одлуката за утврдување висината на комуналните такси во Општина Дебар од 2005 година.

Ефект на ваквата состојба е помалку остварени приходи во корист на буџетот на Општината.

Препорака:

Одделението за буџет и финансии да врши наплата на комуналната такса за истакнување на реклами, објави и огласи на јавни места.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на основниот буџет (630) на Општина Дебар на ден 31 декември 2011 година и резултатот од

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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, освен за наодите во точката 4.3.1., финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на основниот буџет (630) на Општина Дебар за 2011 година, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Прифатените и спроведени корекции од страна на субјектот во текот на ревизија

Во текот на ревизијата, од страна на надлежните од општината спроведени се корекции со цел усогласување на состојбите од даночното сметководство со состојбите искажани во финансиското сметководство. Вкупниот ефект од прифатените и спроведени корекции, врз Билансот на состојба е зголемување на вкупната актива и пасива за 24.852 илјади денари.

7. Системски слабости

7.1. Во Законот за комуналните такси, со тарифен број 9 е пропишано наплатата на комуналната такса за користење на улиците со патнички, товарни моторни возила, автобуси и специјални возила, да ја вршат правни лица овластени за вршење на регистрација на возилата и да ја уплатуваат на соодветната уплатна сметка во рамки на трезорската сметка на општината. Во Одлуката за утврдување на висината на комуналните такси во Општина Дебар е утврдена висината на износот кој се наплаќа при регистрација во зависност од кубикажата на возилото.

Меѓутоа, во постојното законско решение не е пропишано во кои рокови правните лица треба да ја уплатат наплатената такса на сметка на општината, не е пропишана обврска да ја известуваат општината за бројот на регистрираните возила во зависност од кубикажата и за месечниот износ на прибраните средства поединечно и кумулативно. Општините немаат податоци за бројот и видот на возилата по кубикажа. Ефектите од вака воспоставената пракса се рефлектираат на комплетноста и точноста на остварени приходи по овој основ, кои Општината ги евидентира во сметководство единствено како прилив без конкретни податоци за истиот.

Со цел да се обезбеди комплетност, точност, навременост и транспарентност во наплатата на сопствените приходи, ревизијата препорачува да се предвидат

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

законски одредби кои ќе овозможат следење и контрола на навременото, комплетното и точното плаќање на комуналната такса за користење на улици со патнички, товарни моторни возила, автобуси и специјални возила според категоризација на возилото и точно утврдување на пропишаната обврска за плаќање.

7.2. По основ на комунална такса за улично осветлување, Општина Дебар како и останатите општини во Република Македонија од страна на ЕВН Македонија АД Скопје не добиваат податоци за:

- бројот на обврзници по категории (број на броила) согласно тарифниот број 10 од Законот за комуналните такси;
- извештај за месечниот износ на прибраните средства поединечно и кумулативно,
- шестмесечен извештај за реалната состојба со бројот на броилата, и
- известување за ненаплатени побарувања по основ на оваа комунална такса.

И покрај склучениот Меморандум за соработка помеѓу ЗЕЛС и ЕВН Македонија АД Скопје, од страна на ЕВН не се почитуваат договорените обврски од член 6 од Меморандумот за доставување на горенаведените податоци и извештаи. Ефектите од вака воспоставената пракса се рефлектираат на комплетноста и точноста на остварени приходи по овој основ, кои општините ги евидентираат во сметководствената евиденција единствено како прилив без конкретни податоци за истиот.

Со цел да се обезбеди комплетност и транспарентност во наплатата на сопствените приходи на општините, ревизијата препорачува законодавецот да изврши дополнување на законското решение во функција на надминување на истакнатите слабости.

8. Нагласување на прашања на неизвесност

8.1. Согласно Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа помеѓу приходите за финансирање на единиците на локална самоуправа е и приходот од данокот на додадена вредност. Приходите од данокот на додадена вредност се дотација за финансирање на надлежностите на општините. Во 2011 година приходите од данокот на додадена вредност се обезбедуваат во висина од 3,7% од вкупно наплатениот данок на додадена вредност остварен во претходната фискална година. Трансферот на приходите од данокот на додадена вредност до буџетите на општините се врши во најмалку 12 рати кои се трансферираат најдоцна до последниот работен ден во месецот освен последната рата која се трансферира најдоцна до 15 декември во тековната буџетска година. Последната

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА ДЕБАР - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

рата не е трансферирана до буџетот на Општина Дебар до крајот на фискалната година. На овој начин Општина Дебар има добиено помалку приходи по основ на данок на додадена вредност, а истото има влијание и на активностите на општината. Приходите по основ на данок на додадена вредност се утврдени во помал износ и поради не добро утврдена даночна основа на која се применува стапката од која се издвојува дел за општините. Истото е утврдено во ревизорскиот извештај за ревизија на Основниот буџетот на Република Македонија за 2011 година во точката 4.6. Дотации од данокот на додадена вредност до општините.

8.2. Обрнуваме внимание дека Општина Дебар е тужена странка од 8 (осум) субјекти и тоа 4 (четири) правни лица за долг од 4.657 илјади денари, 4 (четири) физички лица од кој од 1 (едно) физичко лице за долг од 40 илјади денари и од 3 (три) физички лица без утврден износ на долгот.

Општина Дебар не се јавува како тужител.

Во моментов, конечниот исход по ова прашање не може да се утврди, и не е направено резервирање за било каква обврска која може да произлезе во финансиските извештаи.

Скопје, 11.12. 2012 година

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА ДЕБАР - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 ГОДИНА			
			во 000 Ден.
Опис на позицијата	Образложение	2011	2010
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	35.636	31.697
Неданочни приходи	3.2.	2.875	1.389
Капитални приходи	3.3.	3.066	3.021
Трансфери и донации	3.4.	16.421	16.155
Вкупно приходи		57.998	52.262
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	17.698	17.547
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	160	84
Стоки и услуги	3.5.3.	17.093	14.712
Субвенции и трансфери	3.5.4.	1.755	1.280
Вкупно тековни расходи		36.706	33.623
Капитални расходи	3.6.	20.588	17.227
Вкупно расходи		57.294	50.850
Суфицит (вишок) на приходи		704	1.412

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА ДЕБАР - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА ДЕБАР			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (630)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ			
			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2011	2010
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	704	1.412
Побарувања	4.1.2.	24.852	0
Вкупно тековни средства		25.556	1.412
Вкупна актива		25.556	1.412
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	25.556	1.412
Вкупно краткорочни обврски		25.556	1.412
Вкупна пасива		25.556	1.412

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор



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:30-162/9

Дата: 20.12.2012

ДО
ОПШТИНА ДЕБАР

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (637) на Општина Дебар за 2011 година.

При ревизијата беа разгледани и препораките дадени во Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основен буџет (637) на Општина Дебар за 2005 година, во кој, за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи изразено е мислење со резерва. Утврдено е дека од вкупно дадените деветнаесет препораки, дванаесет се спроведени, две делумно се спроведени и пет не се спроведени, а се однесуваат на: неевидентирање на имотот добиен врз основа на спроведен делбен биланс со решение од Владата на Република Македонија, ситниот инвентар, објекти од комуналната инфраструктура, доделување на средства за спонзорства без одлука на Советот и нереално искажана состојба на материјалните средства.

За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2011 година изразивме неповолно мислење, а за усогласеност со закони и прописи мислење со резерва.

Постојаните средства во Билансот на состојба не се реално и објективно прикажани бидејќи не е извршено евидентирање и проценка на вредноста на имотот доделен со решение за пренесување на сопственост на недвижен имот од Република Македонија, не се евидентирани вложувањата во материјални средства

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ОПШТИНА ДЕБАР - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

по објекти како зголемување или инвестиции во тек, пресметката на амортизацијата е со стапки кои не се усогласени со стапките за отпис според Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и не е пресметана годишна ревалоризација на материјалните средства за 2011 година.

Во 2011 година од буџетот на Општина Дебар исплатени се средства во износ од 905 илјада денари до спортски клубови, културно уметнички друштва и здруженија без да постојат Програми со утврдени цели и активности за подршка на спортот, за културни и спортски манифестации, донесени од страна на Советот на Општината. Недонесените програми имаат влијание на транспарентноста при доделување на средствата.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

ОПШТИНА ДЕБАР - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 10 до 12 заедно со ревизија на усогласеност на финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Дебар, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, преглед на промени на изворите на капитални средства 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 е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основен буџет (637) на Општина Дебар за 2005 година. За реалноста и објективноста на финансиските извештаи, за усогласеност со закони и прописи и за законското и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година е изразено негативно мислење.

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

- Аргетим Фида, градоначалник на Општина Дебар во 2011 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

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 Општина Дебар 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, и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

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 на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4

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 ефективност 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. е планирана и извршена во периодот од 21.09. до 09.10.2012 година кај Општина Дебар 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. Во Прилог 1 (прилог кон овој извештај), дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2005 година.

4. 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 ден 05.10.2012 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 30-162/4 од 09.11.2012 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2011 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 5

4.1. Интерни контроли

Процес на плаќање

4.1.1. При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на плаќање, ревизијата констатира дека не се воспоставени интерни контроли кои ќе обезбедат доволно ниво на сигурност и ќе спречат ризик од плаќања по некомплетна и непотврдена документација од овластени лица и почитување на договорените услови за плаќање, што не е во согласност со одредбите на членовите 5, 6, 16 и 21 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Причините за овие ризици се следните:

- недонесени пишани процедури за движење на документацијата во кои ќе бидат дефинирани и разграничени надлежностите и одговорностите во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите и
- недоволна екипираност на општинската администрација во одделението за финансии.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Дебар да ги преземе следните активности:

- да донесе пишани процедури за движење на документацијата и сите процеси во општината да се документираат на начин кој ќе овозможи следење на работењето и текот на трансакциите и
- да ангажира доволен број на вработени во секторот за финансии и буџет.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Извршениот попис на обврските, кои на 31.12.2011 година изнесуваат 14, 230 илјади денари, не е во согласност со членот 31-а и 31-в од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници поради тоа што со извршениот попис на обврските потврдено е салдото на 31.12.2011 година спрема добавувачите, но не е утврдена правната основа за постоење и старосната структура на истите.

Неизвршувањето на пописот согласно законската регулатива создава ризик од нецелосно евидентирање на обврските и нереално искажување на билансните позиции, како и намалување на квалитетот на информациите кои ги даваат финансиските извештаи.

Препорака:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 6

При вршењето на пописот да бидат преземени мерки за целосно спроведување на пописот, односно со пописот на обврските да се утврди правната основа за постоење и старосната структура на истите.

4.2.2. Исплатени се средства на спортски клубови, културно уметнички друштва и невладини организации во вкупен износ од 905 илјади денари, врз основа на барања, програми на корисниците и решенија донесени од страна на градоначалникот, без да постојат Програми со утврдени цели и активности за поддршка на спортот, за културни и спортски манифестации, донесени од страна на Советот на Општината и без акт со условите за доделување и користење на средствата, што не е во согласност со член 49 од Законот за здруженијата на граѓани и фондации и член 8 од Законот за локална самоуправа. Доделувањето на средствата е извршено без да има јавен повик, а за користењето на средствата не се доставени деловни и финансиски извештаи од сите корисници, а општината на својата веб страница ги нема објавено организациите кои добиле средства.

Ваквиот начин на доделување на средства создава можност за субјективност во одлучувањето при доделување на средствата.

Препорака:

- Градоначалникот на Општината да обезбеди транспарентност при доделувањето на средствата, согласно Законот за здруженија на граѓани и фондации;
- надлежното одделение да изготви, а Советот да донесе Програми од областа на спортот и културата со утврдени цели и активности согласно Законот за здруженија и фондации, и со утврдени критериуми и услови за доделување на средства, и
- стручните служби на Општината од организациите кои добиле средства да бараат деловен и финансиски извештај за реализација.

4.3. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

4.3.1. Постојаните средства во Билансот на состојба проценети во износ од 71.043 илјади денари се нереално и необјективно прикажани поради следното:

- не е извршено евидентирање и проценка на вредноста на имотот доделен со решение за пренесување на сопственост на недвижен имот од Република Македонија врз основа на спроведен делбен биланс од 2000 година;
- не се евидентирани вложувањата во материјални средства по објекти како

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 7

зголемување или инвестиции во тек. Средствата не се ниту вонбилансно евидентирани за капиталните вложувања (улицы, фекална и водоводна мрежа), поради воспоставена пракса, што не е во согласност со член 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 2 од Правилникот за содржината на одделните сметки во сметководството на буџетските корисници;

- пресметката на амортизација е со стапки кои не се усогласени со стапките за отпис во Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, и
- нема пресметано годишна ревалоризација на материјалните средства за 2011 година, што не е во согласност со член 28 и 28-а од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Оваа состојба има за ефект нереално искажани состојби на средствата и изворите на средствата и изготвување на нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Градоначалникот на Општина Дебар да преземе активности да се изврши проценка на имотот доделен на Општината со решението од 2000 година.

Одделението за финансии и буџет да преземе активности:

- вложувањата во материјалните средства како улици, и друга инфраструктура (водоводни и фекални мрежи) да се евидентираат на ставките за инвестиции во тек – градежни објекти и по активирањето да се евидентираат на ставките за Материјални средства во употреба и истовремено да се изврши зголемување на Деловниот фонд или да се воведат вонбилансна евиденција;
- да се пропише сметководствена политика и да се воспостави аналитичка евиденција на инвестициите во тек по објекти;
- пресметката на амортизација да се врши согласно стапките пропишани во правилникот, и
- да врши годишна ревалоризација.

4.4. Користење на средствата согласно законските прописи

4.4.1. Во Општина Дебар присутна е пракса да се исплатува надоместок на членовите на Комисијата за проценка на пазарната вредност на недвижностите од по 3 илјади денари месечно. По овој основ во 2011 година се исплатени средства во износ од 156 илјади денари на кој износ е пресметан и платен персонален данок во износ од 17 илјади денари. Составот на комисијата е од редовите на вработените во општината, кои имаат статус на државни службеници. Ваков вид надоместок не е пропишан со позитивните законски прописи (членот 52 од Законот за државни

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 8

службеници) и има за ефект зголемени расходи и незаконско и ненаменско трошење на средства.

Препорака:

Надлежните во општината пресметувањето и исплатата на надоместоците на вработените да ја вршат согласно одредбите од Законот за државни службеници.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2.1. и 4.3.1. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (637) на Општина Дебар на ден 31 декември 2011 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, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.2. , 4.3. и 4.4., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Општина Дебар, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Општина Дебар во текот на ревизијата:

6.1. Корекции кај Билансот на состојба

6.1.1. Позицијата Градежни објекти, за изградба на општинска зграда е нереално искажана поради постојна пракса да не се книжат ситуациите туку се книжи делот што се плаќа. Во текот на ревизијата спроведена е корекција/зголемување на позициите Материјални средства и Извори на капитални средства во Билансот на состојбата во износ од 2.170 илјади денари за делот по ситуации кои не се платени.

Скопје, 11.12.2012 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 9

**ОПШТИНА ДЕБАР - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА ДЕБАР			
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 ГОДИНА			
Опис на позицијата	Образложение	2011	во 000 ден.
			2010
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	57.294	50.850
Вкупно приходи		57.294	50.850
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	17.698	17.547
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	160	84
Стоки и услуги	3.2.3.	17.093	14.712
Субвенции и трансфери	3.2.4.	1.755	1.280
Вкупно тековни расходи		36.706	33.623
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	20.588	17.227
Вкупно капитални расходи		20.588	17.227
Вкупно расходи		57.294	50.850

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 10

**ОПШТИНА ДЕБАР - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ОПШТИНА ДЕБАР				
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ				
				во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2011		2010
Актива				
Тековни средства				
Побарувања	4.1.1.	0		5.238
Активни временски разграничувања	4.1.2.	14.230		18.602
Вкупно тековни средства		14.230		23.840
Постојани средства				
Материјални средства	4.2.1.	73.213		66.789
Вкупно постојани средства		73.213		66.789
Вкупна актива		87.443		90.629
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	14.230		18.602
Пасивни временски разграничувања	4.3.2.	0		5.238
Вкупно тековни обврски		14.230		23.840
Извори на средства				
Извори на капитални средства	4.4.	73.213		66.789
Вкупно извори на деловни средства		73.213		66.789
Вкупна пасива		87.443		90.629

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 11

**ОПШТИНА ДЕБАР - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2011 ГОДИНА		
		во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2011 година	66.789	66.789
Зголемување по основ на:	6.997	6.997
Набавки	4.827	4.827
Корекции по ревизија	2.170	2.170
Намалување по основ на:	573	573
Амортизација	573	573
Состојба 31.12.2011 година	73.213	73.213

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 12



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: 30-162/10

Дата: 20.12.2012

ДО
ОПШТИНА ДЕБАР

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Дебар на сметката на приходи на буџет на дотации (930) за 2011 година.

Во конечниот извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2005 година беше дадена една препорака и е констатирано дека препораката е спроведена.

За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2011 година и за усогласеност со закони и прописи изразено е мислење без резерва.

Општина Дебар е влезена во втора фаза на фискална децентрализација.

На оваа сметка се евидентирани трансферите од централната власт по основ на наменски и блок дотации од областа на образованието и детската заштита.

Последната рата за месец декември 2011 година не е трансферирана до сметката на приходи на буџет на дотации до крајот на фискалната година. На овој начин Општина Дебар има добиено помалку приходи по основ на наменски дотации, кое има влијание на навремено измирување на обврските на општинските јавни установи од областа на образованието и детската заштитата по основ на тековни расходи.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

**ОПШТИНА ДЕБАР– СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 7 и 8 заедно со ревизија на усогласеност на сметката за приходи на буџет на дотации (930) за 2011 година на Општина Дебар, 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 2007 година и за усогласеност со закони и прописи на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Дебар за 2005 година. За вистинитоста и објективноста на финансиската состојба на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Дебар под 31.12.2005 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 2005 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:

- Аргетим Фида, градоначалник во 2011 година на Општина Дебар.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

**ОПШТИНА ДЕБАР– СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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 Дебар се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

1. 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

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 3

1. _____
2. _____

**ОПШТИНА ДЕБАР– СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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 10.10.2012 година кај Општина Дебар 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. Дадена е една препорака и истата е спроведена. На сметката на крајот на годината има неискористени средства во износ од 2,628 илјади денари кои во вкупните приходи учествуваат со 1,76 % , што значи дека средствата се трошат за намените за кои се дотирани од Буџетот на Република Македонија во текот на буџетската година за која се дотирани согласно финансиските планови на корисниците на тие средства.

4. 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 ден 05.10.2012 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 30-162/5 од 09.11.2012 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2011 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија не утврдија неправилности.

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 Дебар на ден 31 декември 2011

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 4

1. _____
2. _____

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.

6. Нагласувања на прашања за неизвесност или континуитет

6.1. Согласно Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа помеѓу приходите за финансирање на единиците на локална самоуправа се и дотациите од Буџетот на Република Македонија по основ на наменски и блок дотации. Приходите од наменските дотации се користат за финансирање на конкретна активност, а блок дотациите за финансирање на општинските јавни установи од областа на културата, образованието и детската заштита, преку конкретни програми. Трансферот на дотациите од Буџетот на Република Македонија до сметката на приходи на буџет на дотации на општините се врши во најмалку 12 рати кои се трансферираат најдоцна до последниот работен ден во месецот освен последната рата која се трансферира најдоцна до 15 декември во тековната буџетска година. Последната рата за месец декември 2011 година не е трансферирана до сметката на приходи на буџет на дотации до крајот на фискалната година. На овој начин Општина Дебар има добиено помалку приходи по основ на наменски дотации, кое придонело за непокриени обврски на општинските јавни установи од областа на образованието и детската заштитата по основ на тековни расходи.

Скопје, 11.12.2012 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 5

**ОПШТИНА ДЕБАР– СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Општина Дебар - Сметка на приходи на буџет на дотации (930)				
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 ГОДИНА				
во 000 Ден.				
Опис на позицијата	Образложение	2011	2010	
Приходи				
Трансфери и донации	3.1.1.	149.134	148.725	
Вкупно приходи		149.134	148.725	
Расходи				
Тековни расходи				
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	120.190	116.879	
Стоки и услуги	3.2.2.	15.493	18.241	
Вкупно тековни расходи		135.683	135.120	
Капитални расходи	3.3.	10.823	649	
Вкупно расходи		146.506	135.769	
Суфицит (вишок) на приходи		2.628	12.956	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 6

**ОПШТИНА ДЕБАР– СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2011 ГОДИНА				
				во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2011	2010	
Актива				
Тековни средства				
Парични средства	4.1.1.	2.628	12.956	
Вкупно тековни средства		2.628	12.956	
Вкупна актива		2.628	12.956	
Пасива				
Тековни обврски				
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	2.628	12.956	
Вкупно краткорочни обврски		2.628	12.956	
Вкупна пасива		2.628	12.956	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 7



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:30-162/11

Дата:20.12.2012

ДО
ОПШТИНА ДЕБАР

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 2011 година на Општина Дебар.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи и усогласеност со законските прописи на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Дебар за годините кои и претходат на оваа ревизија.

За вистинитоста и објективноста на финансискиот извештај и за усогласеност со закони и прописи на сметката на расходи на буџет на дотации (937) за 2011 година на Општина Дебар изразивме мислење без резерва.

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.

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложениот финансиски извештај на страна 5 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на расходи на буџет на дотации (937) за 2011 година на Општина Дебар, 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. Досега не е вршена ревизија и не е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката за расходи на буџет на дотации (937) на Општина Дебар.

1.4. Финансискиот извештај од точка 1.1. на овој извештај е одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

Аргетим Фида, градоначалник на Општина Дебар во 2011 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 финансискиот извештај 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 Општина Дебар се користени за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

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 се 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, и
- 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. 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 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

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

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.

2.4. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена на 12. 10.2012 година кај Општина Дебар 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 05.10.2012 година.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 30-162/6 од 09.11.2012 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2011 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија не утврдија неправилности.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, финансискиот извештај го претставува вистинито и објективно, резултатот од финансиските активности на сметката на расходи на буџет на дотации (937) на Општина Дебар за годината која завршува на ден 31 декември 2011 година, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансискиот извештај, на сметката на расходи на буџет на дотации (937) за 2011 година на Општина Дебар, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 11.12.2012 година

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4

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

ОПШТИНА ДЕБАР			
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (937)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 ГОДИНА			
			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2011	2010
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	2.142	2.141
Вкупно приходи		2.142	2.141
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надомести	3.2.1.	2.142	2.141
Вкупно тековни расходи		2.142	2.141
Вкупно расходи		2.142	2.141
Суфицит (вишок) на приходи		0	0

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

5
