ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ

ЗА 2017 ГОДИНА КАЈ ОПШТИНА ЃОРЧЕ ПЕТРОВ
СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)

01 2018 07 10/3

Скопје, април 2019

С О Д Р Ж И Н А

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 5
Финансиски извештаи	
Сметка на приходи на буџет на дотации - 930	
Билanс 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

Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 249
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: +389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

ДЗР
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Број:17-254/8

Дата: 04.04.2019

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Ѓорче Петров за 2017 година.

Изразивме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Ѓорче Петров за 2017 година.

Извршена е ревизија за 2009 година и издаден е извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на Општина Ѓорче Петров, сметка на приходи на буџет на дотации (930), во кој е изразено мислење без резерва.
Во февруари 2012 година извршена е проверка на преземените мерки по дадените препораки во Конечниот извештај за извршена ревизија на регуларност за 2009 година на сметката на приходи на буџет на дотации (930). Со проверката е констатирано дека е дадена една препорака и нејзината реализација е во тек.

На оваа сметка се евидентирани трансферите од централната власт по основ на блок дотации од областа на основно образование и социјална заштита.

Средствата се користат за основни плати и надоместоци, придонеси за социјално осигурување од работодавачите, патни и дневни расходи, комунални услуги, греење, комуникација и транспорт, материјали и ситен инвентар, поправки и тековно одржување, договорни услуги, други тековни расходи и купување на опрема и мебел.

На нацрт извештајот за сметката 930 не се доставени забелешки од законскиот застапник на субјектот.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 7 до 8 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Ѓорче Петров на сметката на приходи на буџет на дотации – 930, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, и 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 државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.

1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката за приходи на буџет на дотации (930) на Општина Ѓорче Петров за 2009 година. За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и резултатот од финансиските активности за 2009 година, изразено е мислење без резерва.

Во февруари 2012 година извршена е проверка на преземените мерки по препораките за извршена ревизија на Конечниот извештај за 2009 година на сметката на приходи на буџет на дотации (930). Со проверката е констатирано дека е дадена една препорака и нејзината реализација е во тек.

1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на градоначалникот на општината Ѓорче Петров застапувано од:

- Сокол Митровски, градоначалник на Општина Ѓорче Петров од 25.04.2013 до 19.10.2017 година.
- Александар Наумоски, градоначалник на Општина Ѓорче Петров од 20.10.2017 година.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на внатрешна 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 кои што се разумни во околностите.

Градоначалникот на општината 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, 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 е 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 ефективноста на внатрешните контроли на општината. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на градоначалникот на општината, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење."

2. Цели, 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 поради 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 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 Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 20.11.2018 до 20.01.2019 година кај Општина Ѓорче Петров 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 одговорните лица на општината - предмет на ревизија, на ден 24.01.2019 година.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Општина Ѓорче Петров на ден 31 декември 2017 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

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.

Општина Ѓорче Петров

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 ГОДИНА

во 000 Ден.

Опис на позицијата	Образложение	2017	2016
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1	173.792	167.763
Вкупно приходи		**173.792**	**167.763**
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1	147.245	143.494
Стоки и услуги	3.2.2	19.655	17.192
Вкупно тековни расходи		**166.900**	**160.686**
Капитални расходи	3.3	**293**	**491**
Вкупно расходи		**167.193**	**161.177**
Суфицит (вишок) на приходи		**6.599**	**6.586**

Општина Ѓорче Петров

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2017 ГОДИНА

во 000 ден.

Опис на позицијата	**Образложение**	2017	2016
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	**4.1.1**	6.599	6.586
Вкупно тековни средства		**6.599**	**6.586**
Вкупна актива		**6.599**	**6.586**
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	**4.2.1**	6.599	6.586
Вкупно краткорочни обврски		**6.599**	**6.586**
Вкупна пасива		**6.599**	**6.586**