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

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Број:12-244/9

Дата: 29.03.2018

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Центар, сметка на приходи на буџет на дотации (930), за 2016 година.

За финансиските извештаи за 2016 година на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Центар изразивме мислење со резерва во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи.

Извршена е ревизија за 2012 година и издаден е извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на Општина Центар, сметка на приходи на буџет на дотации (930), во кој е изразено мислење без резерва.

На оваа сметка се евидентирани трансфери од централната власт по основ на блок дотации за основно образование и детски градинки.

Од страна на законскиот застапник на Општина Центар, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот 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 Општина Центар, сметка на приходи на буџет на дотации (930), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември 2016 година, 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 државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2017 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 Центар, сметка на приходи на буџет на дотации (930) за 2012 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:

- Андреј Жерновски, градоначалник на Општина Центар, од 04.04.2013 година до ноември 24.10.2017 година;
- Саша Богдановиќ, градоначалник на Општина Центар, од 25.10.2017 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, 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 ефективноста 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 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 11.12. до 25.12.2017 година, кај Општина Центар, од тим на Државниот завод за ревизија.

Констатирани се следните состојби:

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 ден 12.01.2018 година.
Од страна на законскиот застапник на Општина Центар, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

3.1 Финансиски извештаи

3.1.1. На сметката за приходи на Буџет на дотации во Општина Центар ја констатиравме следната состојба:

- Блок дотациите за основно образование и детска заштита на единките корисници на подрачјето на Општина Центар се утврдени во Буџетот на РМ за 2016 година (Сл.весник на РМ, бр. 209/2015) и изнесуваат 257.272 илјади денари. Во Буџетот на Општина Центар за блок дотациите за програма Н1 – основно образование и В1 – детски градинки, предвидени се средства во износ од 263.313 илјади денари. Имено, Секторот за финансиски прашања, при изработка на Буџетот на општината, се раководи од финансиските планови на поединечните буџетски корисници, а не од реално одобрените средства од Буџетот на РМ во услови кога точно е определен износот на блок дотацијата;
- Блок дотациите за основно образование се распределуваат на единките корисници врз основа на донесен Правилник за утврдување на критериумите за распределба на блок дотациите. Од анализа на податоците добиени од единките корисници утврдивме дека над 90% од истите се наменети за плати на вработените додека останатиот дел до 10% е наменет за покривање на материјалните трошоци. Од сметка на Основен Буџет за 2016 година извршени се директни плаќања до добавувачите (за испорака на топлинска енергија, електрична енергија, обезбедување на објектите и слични комунални трошоци) на единките корисници во вкупен износ од 8.462 илјади денари.

Наведената состојба упатува на заклучок дека единките корисници со блок дотациите, не можат да обезбедат доволно средства за покривање на материјалните трошоци поради што општината одвојува средства од основен буџет со цел функционирање на истите;

- Блок дотациите по програма В1 – детски градинки се распределуваат на јавните установи без донесен акт за распределба на блок дотациите со утврдени критериуми, со што би се обезбедил поуедначен пристап кон единките корисници. Оваа состојба има за ефект субјективност и нетранспарентност при распределба на блок дотациите по единки корисници/општинските јавни установи.

Препораки:

Одговорните лица во општината да ги преземат следните мерки и активности:

- Секторот за финансиски прашања, при изработка на Буџетот на општината, да се раководи од реално одобрените средства од Буџетот на РМ со точно определен износот на блок дотацијата;
- Советот на Општина Центар да донесе акт за утврдување на критериуми за распределба на блок дотациите на детските градинки на територијата на Општина Центар и
- Надлежните лица во Секторот за финансиски прашања да остваруваат поголема комуникација и соработка со општинските јавни установи во функција на поефикасно и поекономично трошење на средствата, во насока на целосно искористување на одобрените средства со буџетот за тековната година.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањето изнесено во точка 3.1.1., финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Центар на ден 31 декември 2016 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.

Општина Центар - Сметка на приходи на буџет на дотации (930)

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2016 ГОДИНА

во 000 Ден.

Опис на позицијата	Образложение	2016	2015
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	259.319	258.509
Вкупно приходи		**259.319**	**258.509**
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	228.098	221.863
Стоки и услуги	3.2.2.	30.685	34.599
Вкупно тековни расходи		**258.783**	**256.462**
Вкупно расходи		**258.783**	**256.462**
Суфицит (вишок) на приходи		**536**	**2.047**

Општина Центар - Сметка на приходи на буџет на дотации (930)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2016 ГОДИНА

во 000 ден.

Опис на позицијата	Образложение	2016	2015
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	536	2.047
Вкупно тековни средства		**536**	**2.047**
Вкупна актива		**536**	**2.047**
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	536	2.047
Вкупно краткорочни обврски		**536**	**2.047**
Вкупна пасива		**536**	**2.047**