



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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: dzh@dzh.gov.mk
www.dzh.gov.mk

Број:13-190/9

Дата: 26.03.2019

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Општина Велес, сметка на приходи на буџет на дотации (930), за 2017 година.

За финансиските извештаи за 2017 година на сметката на приходи на буџет на дотации (930) на Општина Велес 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 Велес, 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 наменски и блок дотации за основно и средно образование, детски градинки, библиотека, музеј и ТППЕ.

На Нацрт извештајот не се дадени забелешки од страна на одговорното лице на субјектот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 1

**ОПШТИНА ВЕЛЕС - 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 5 и 6 заедно со ревизија на усогласеност на Општина Велес, сметка на приходи на буџет на дотации (930), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември 2017 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 2018 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 Велес, сметка на приходи на буџет на дотации (930) за 2009 година, во кој е изразено мислење без резерв.
- 1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:
 - Славчо Чадиев, градоначалник од 17.04.2013 до 18.10.2017 година и
 - Аце Коцевски, градоначалник од 19.10.2017 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 2

ОПШТИНА ВЕЛЕС - СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 3

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

- 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 17.10. до 28.12.2018 година, кај Општина Велес, од тим на Државниот завод за ревизија.
- 2.4 Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутиирани на завршиот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 21.01.2019 година.

3. 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 Велес на ден 31 декември 2017 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. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 4

ОПШТИНА ВЕЛЕС - СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Сметка на приходи на буџет на дотации (930)
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 година

Опис на позицијата	Образложени е	во 000 денари	
		2017	2016
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1.	16	0
Трансфери и донации	3.1.2.	401.263	395.122
Вкупно приходи		401.279	395.122
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	319.458	321.829
Стоки и услуги	3.2.2.	66.212	65.672
Вкупно тековни расходи		385.670	387.501
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	453	1.415
Вкупно капитални расходи		453	1.415
Вкупно расходи		386.123	388.916
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		15.156	6.206

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 5

ОПШТИНА ВЕЛЕС - СМЕТКА НА ПРИХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (930)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Сметка на приходи на буџет на дотации (930)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ 2017

во 000
денари

Опис на позицијата	е	Образложени		
		2017	2016	
Актива				
Тековни средства				
Парични средства	4.1.1.	15.156	6.206	
Вкупно тековни средства		15.156	6.206	
Вкупна актива		15.156	6.206	
Пасива				
Тековни обврски				
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	15.156	6.206	
Вкупно тековни обврски		15.156	6.206	
Вкупна пасива		15.156	6.206	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 6