



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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:33-159/1

Дата: 04.02.2014

ДО
УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Управата за водење матични книги (во понатамошниот текст- Управа) на сметката на основниот буџет, 637, за 2012 година.

Управата е основана во 2010 година со Законот за изменување и дополнување на Законот за матична евиденција. Во изминатиот период не е вршена ревизија ниту е издаден извештај за финансиските извештаи на Управата.

Изразено е негативно мислење во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, а во однос на усогласеноста со законските прописи на активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи за 2012 година, изразено е мислење со резерва.

Ревизијата констатира дека, поради неекипираност се доведува во прашање ефективното функционирање на секторите во Управата, а одделението за внатрешна ревизија воопшто не функционира.

Нема пишани процедури за основните процеси со кои се обезбедува функционирање, следење и развој на стабилно финансиско управување и контрола.

Не се води внатрешна евиденција на недвижните ствари и не се доставуваат податоци за сметководствената вредност на недвижните ствари со состојба на 31 декември тековната година, како и податоци за промените во внатрешната евиденција за недвижните ствари до Агенцијата за катастар и недвижности.

За три деловни објекти не се обезбедени имотни листи, а за пет деловни објекти не е извршена процена на вредноста на имотот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Не е извршено усогласување на фактичката со сметководствената состојба на средствата, а пописот на обврските е формално спроведен, само со превземање на податоците од сметководствената евиденција.

Констатирана е неусогласеност на магацинското работење со материјалната и сметководствена евиденција, бидејќи нема пишани процедури за процесот на прием, издавање, потрошок и евидентирање на залихите на материјали, со кои треба попрецизно да се дефинира обврската и надлежноста на сите учесници во процесот.

Законскиот застапник да преземе мерки за спроведување на препораките дадени од извршената ревизија.

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 2

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи (страна 14 до 16) заедно со ревизија на усогласеност на Управата за водење матични книги / сметка на основен буџет (637) за 2012 година 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 извори на капиталните средства за 2012 година и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансискиот извештај 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 државна ревизија.
- 1.3. Не е вршена ревизија ниту е издаден извештај за финансиските извештаи на Управата за водење матични книги во изминатиот период.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот застапувано од:
 - Ашим Зеќироски, директор на Управата од 16 Февруари 2010 година.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што 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. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 финансискиот извештај се во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и расходите на министерство се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка 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.

Цел на ревизијата на 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 во сите материјални аспекти се 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

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 4

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 испитувања докази коишто ги поткрепуваат 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 извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста 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 2.1. 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 во периодот од 07.10.2013 до 20.12.2013 година од тим од овластени ревизори на Државниот завод за ревизија.

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 5

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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, одржан на ден 17.12.2013 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 35-208/5 од 27.12.2013

3.1. Интерни контроли

3.1.1. Ревизијата констатира дека не постои соодветно разграничување на должностите и одговорностите во извршување на работните задачи, поради тоа што работните места утврдени со Правилникот за систематизација, особено раководните, не се пополнети во целост, а работните обврски ги извршуваат државни службеници распределени на други работни места. Имено:

- Два од вкупно три сектори во Управата функционираат без раководител на сектор, а предвидените 3 работни места за помошник раководител на сектор воопшто не се пополнети.
- 10 одделенија функционираат без раководители бидејќи од предвидените 17 работни места за раководители на одделение, пополнети се 7.
- Секторот за информатика е неекипиран, а е клучен во спроведувањето на електронскиот матичен регистер.
- Старосната структура на вработените не е поволна имајќи предвид дека над 60% од вработените се постари од 51 година, и потешко се вклопуваат во работата со современите автоматизирани компјутерски системи.

Имајќи предвид дека со Правилникот за систематизација на работните места се утврдува бројот на работни места потребни за извршување на надлежностите на Управата, не пополнувањето на истите доведува до несообразност на работните задачи и работните места. Ревизијата смета дека, во отсуство на раководни структури не може во целост да се следи успешноста на работењето и да се стекне уверување дека секој учесник во системот ги исполнува своите работни задачи на начин како што е предвидено, поради што постои голема веројатност од отстапување на контролните постапки, односно се доведува во прашање ефективното функционирање на истите во практиката.

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 6

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Во функција на подобрување на општото контролно опкружување и ефикасноста во работењето и јанкење на човечките ресурси, да се обезбеди:

- сообразеност на работните места и работните задачи,
- разграничување на должностите и одговорностите,
- екипирање на секторите соодветно на потребите
- Обуки на вработените за соодветни автоматизирани системи.

3.1.2. Одделението за внатрешна ревизија, не функционира поради неекипираност, а не е склучен ниту договор со раководител од друг субјект од јавниот сектор, за вршење внатрешна ревизија како независна активност за давање објективно уверување и совет за подобрување на ефикасноста во процесите на управување со ризикот, што не е во согласност со член 30 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Управата, како орган во состав на Министерството за правда, во 2011 година, врз основа на поднесено барање до внатрешниот ревизор на Министерството за правда, била планирана за извршување ревизија на интерни контроли, усогласеност и финансиска ревизија, но во изминатиот период ревизијата не е извршена.

Препорака

Да се обезбеди примена на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и да се екипира единицата за внатрешна ревизија со цел да се придонесе кон подобрување на работењето на субјектот.

3.1.3. Ревизијата констатира дека не се почитувани одредбите на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола кои се однесуваат на финансиското управување и контрола (член 7), бидејќи нема пишани процедури за основните процеси со кои се обезбедува функционирање, следење и развој на стабилно финансиско управување и контрола.

Препораки

Одговорното лице да ги преземе потребните активности за дизајнирање процедури за процесите Управата и истите да ги стави во функција со цел да се воспостави ефикасен систем на интерни контроли во процесите поврзани со финансиското управување и контрола.

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 7

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.1.4. При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на јавни набавки, ревизијата утврди дека не функционира софтверот за следење на степенот на реализација на склучените договори со економските оператори. Следењето на договорите не е автоматизирано, поради што постои можност од ненавремено/предвременно плаќање на фактурите кои треба да се плаќаат со одредена динамика утврдена во договорите.

Препорака

Да се обезбеди целосно следење на договорите со цел обврските навремено да бидат подмирени.

3.2. Усогласеност со законски прописи

3.2.1. Управата за водење на матични книги како државна институција корисник на недвижни ствари не води внатрешна евиденција на недвижните ствари¹ и не доставува податоци за сметководствената вредност на недвижните ствари со состојба на 31 декември тековната година, како и податоци за промените во внатрешната евиденција за недвижните ствари до Агенцијата за катастар и недвижности. Поради тоа во Агенцијата не може да се изврши промена на евидентираната сметководствена вредност во Евидентната книга, што доведува до нереално и необјективно искажување на вкупната вредност на недвижните ствари со кои располага РМ. Наведеното не е во согласност со член 86, 87, 88 и 89 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи. Исто така, до Министерството за финансии не се доставени податоци за вкупната сметководствена вредност на движените ствари што ги користи со состојба на 31 декември во тековната година што не е во согласност со член 90 од истиот Закон.

¹- податоци за место, улица, број, катастарска општина, катастарска парцела, број на имотен лист, односно број на поседовен лист, површина на земјиште и површина на објект,
- основа за стекнување на правото на сопственост, облигациони и стварни права за недвижната ствар (закуп, користење, плодуюживање, службености, товари, ограничувања и други права во однос на недвижната ствар) и
- сметководствена вредност на недвижната ствар во моментот на евидентирање.

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 8

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Да се воведи евиденција на недвижните ствари во државна сопственост и да се доставуваат податоци до Агенцијата за катастар и недвижности за сметководствената вредност на недвижните ствари за секоја тековна година, како и податоци до Министерството за финансии за вкупната сметководствена вредност на движните ствари што ги користи.

3.3. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

3.3.1. Со извршениот увид во сметководствената евиденција на материјалните средства ревизијата ги констатира следните неправилности:

- Од вкупно 8 деловни објекти кои до крај на 2012 година со Одлуки за давање на трајно користење се доделени на Управата за водење на матични книги, за три деловни објекти не се преземени активности за обезбедување на имотни листи, со што е оневозможено нивно запишување во јавната книга за запишување на правата на недвижностите.

Во текот на ревизијата до Агенцијата за катастар и недвижности поднесено е барање за обезбедување на имотен лист за еден објект, а за останатите два објекти постапката ќе отпочне по надминување на проблемите со субјектите со кои се дели имотот;

- За 5 деловни објекти запишани во јавната книга за запишување на правата на недвижностите не е извршена процена на вредноста на имотот, со што би се обезбедила соодветна документација за нивно сметководствено евидентирање и реално прикажување на позицијата градежни објекти. За истите објекти поднесено е барање бр.07-2480/1 од 03.12.2013 година до Биро за судски вештачења за процена на недвижен имот.
- повеќе пресметана амортизација на основните средства за 2012 година во износ од 476 илјади денари ;
- помалку пресметана ревалоризација на основните средства набавени во 2012 година во износ 24 илјади денари, како резултат на примена на месечните коефициенти на пораст на цените, а не со примена на индекс на кумулативен пораст на цените на производителите на индустриски

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 9

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

производи од првиот ден на наредниот месец од месецот во кој е извршена набавката до крајот на пресметковниот период.

Наведените состојби не се во согласност со член 12 и 22 од Законот, член 12 и 28 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и членовите 4 и 7 од Законот за процена и резултира со нереално и необјективно прикажување на позицијата на Материјални средства и Државниот јавен капитал во Билансот на состојба на ден 31.12.2012 година.

Препораки

Одговорното лице да превземе активности за дообезбедување на имотни листи за недвижниот имот со кој располага.

Одговорното лице да продолжи со активностите за процена на недвижниот имот со кој располага со што би се овозможило негово сметководствено евидентирање; Одговорниот сметководител пресметката на амортизација и ревалоризација на средствата да ја врши на начин предвиден со законските одредби.

3.3.2. На позицијата Материјални средства во подготовка на ден 31.12.2012 година евидентирани се 920 илјади денари кои се однесуваат на изведба на градежни работи на постоечки градежни објекти во ПК Крива Паланка, ПК Берово и подрачно одделение за матично работење Скопје. Согласно техничкиот извештај од надзорниот орган од 2011 година предвидените работи се извршени, а заради неизвршена процена на вредноста на градежните објекти со кои располага УВМК, за истиот износ не е извршено префрлање на вредноста од позиција Материјални средства во подготовка на позицијата Материјални средства со што би се обезбедило и реално прикажување на истата.

Препорака

Да се воведат вонбилансна евиденција за позицијата Материјални средства во подготовка, се додека не се обезбеди документација за воведување на позицијата Градежни објекти.

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 10

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.3.3. Пописот на средствата и изворите на средства со состојба на ден 31 декември 2012 година не е извршен на начин предвиден со одредбите наведени во член 21 од Законот и член 29-35 од Правилникот за сметководство на буџетот и буџетските корисници од следниве причини:

- Не е извршено вредносно усогласување на фактичката со сметководствената состојба, бидејќи пописните листи за извршениот попис на основните средства не се целосни. Истите содржат податоци само за количината, но не и вредносни показатели;
- Основните средства со кои располага субјектот не се обележани со инвентарни броеви;
- Со пописот не се опфатени градежните објекти и не е утврдена нивната состојба, евентуалните оштетувања, дали се вршени дополнителни вложувања во нив и сл;
- пописот на побарувања и обврски е извршен само од формален аспект, односно не е соодветно потврдена правната основа за постоење на обврските, ниту дали обврските се уредно, хронолошки, целосно и правилно евидентирани во сметководствената евиденција, не е извршено споредување на состојбите помеѓу фактурите, склучените договори, старосната структура на истите, не се потврдени причините за неизмирени обврски ниту утврдени мерките кои се преземени од одговорните лица за неизмирени обврски.

Наведеното е спротивно на член 2 од Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници и член 31, 31в и 35 од Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници и има влијание врз реалното и објективно прикажување на финансиските извештаи.

Поради нецелосно и неправилно извршениот попис ревизијата не доби соодветни ревизорски докази за да се увери во реалноста и објективноста на искажаните средства и извори на средства во Билансот на состојба на ден 31.12.2012 година.

Препорака

Одговорното лице да преземе активности и мерки за спроведување на пописот на начин предвиден со Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници и Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници.

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 11

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.3.4. Ревизијата не се увери дека позицијата Залиха на материјали, резервни делови и ситен инвентар, во висина од 8.393 илјади денари е реално и објективно прикажана во Билансот на состојба, бидејќи:

- во сметководството не се евидентирани документите за материјалните и финансиските промени на залихите на материјали, поради што не може да се изврши ниту споредба на фактичката со сметководствената состојба. Наведеното доведува и до нереално прикажување на позицијата Останат капитал.

Ревизијата констатира дека неусогласеноста на магацинското работење со материјалната и сметководствена евиденција се појавува бидејќи нема пишани процедури за процесот на прием, издавање, потрошок и евидентирање на залихите на материјали, со кои треба попрецизно да се дефинира обврската и надлежноста на учесниците во процесот.

Во функција на надминување на утврдената состојба, во текот на ревизијата се изврши прецизирање на надлежностите на сите учесници во процесот.

- Со увид во документацијата, ревизијата утврди дека пописот на залихите на материјалите, по подрачни одделенија, не е целосно и уредно спроведен. Во прилог на пописот недостасуваат извештаи од одделни подрачни пописни комисији, а некои пописни листи не се потпишани од сите членови на пописната комисија. Од извештајот за извршениот попис ревизијата констатира дека во Подрачните одделенија утврден е кусок од 1.809 обрасци за изводи, од кои кусокот за 401 образец требало да падне на товар на Управата, а кусокот од 1.408 обрасци на товар на одговорните лица. Предлогот на пописната комисија не е спроведен, поради што во БС не е извршено вредносно усогласување на залихите, не се искажани побарувања од вработените.

Во текот на ревизијата спроведени се книжења со кои се искажани побарувањата од вработените во износ од 68 илјади денари.

- Со увид во базата на податоци за материјална евиденција, ревизијата утврди дека приемот на материјалите не се прави секогаш прво во Централниот магацин, односно има случаи кога материјалите со испратниците се доставуваат директно во Подрачните одделенија, каде што се прави прием. Поради тоа постои разлика на она што е евидентирано како излез од Централниот магацин со тоа што е евидентирано како влез во Подрачните одделенија. Исто така при влез на материјалите се внесува количината и цената по единица производ, додека при излез се евидентира

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 12

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

само намалувањето на количините без цени како вредносни показатели. Поради тоа постои неусогласеност и со сметководствената евиденција. Ревизијата утврди дека во 2013 година оваа состојба е надмината.

Препорака

Одговорното лице да преземе мерки и активности за донесување пишани процедури за процесот на прием, издавање, потрошок и евидентирање на залихите на материјали, како и за ажурно водење на материјалната и сметководствената евиденција на залихите на материјали.

Вкупни ефекти од наодите:

Врз основа на изнесеното во точките 4.3.1 – 4.3.4 од овој извештај, вкупните ефекти од изнесените наоди се однесуваат на незапишани објекти во јавната книга поради необезбедени имотни листи, неизвршена процена на вредноста на имотот на пет деловни објекти, повеќе пресметана амортизација за 476 илјади денари, помалку пресметана ревалоризација за 24 илјади денари.

Покрај наведеното со ревизијата констатирана е несигурност во реалноста на позицијата материјални средства поради несоодветно спроведен попис, како и несигурност во реалноста на искажаните залихи поради неусогласеност на материјалната и сметководствената евиденција.

Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.3 финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Управата за водење матични книги на ден 31 декември 2012 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 13

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точките 3.2 и 3.3, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Управата за водење матични книги на ден 31.12.2012 година и резултатот од финансиските активности за годината што завршува на тој датум во согласност со релевантната законска регулатива..

4. Прифатени и корегирани неправилности во текот на ревизијата

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Управата прифатени се и извршени корекции, во смисла прекнижување на вредноста на позицијата Залиха на материјали, резервни делови и ситен инвентар и на позицијата Останат капитал во износ од 6.346 илјади денари од Билансот на состојба на сметката на основен буџет 631 во Билансот на состојба на сметката на основен буџет 637.

Корекциите се спроведени во налог број 00001 од 21.03.2013 година.

Со налог за книжење број 000224 од 27.11.2013, искажани се побарувањата од вработените по основ на кусок, во вредност од 68 илјади денари.

Скопје, 29.01.2014 година

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 14

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2012 година

		<u>во 000 денари</u>	
<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образложение</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1	155.671	133.156
Вкупно приходи		155.671	133.156
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1	131.087	124.707
Стоки и услуги	3.2.2	1.535	6.592
Вкупно тековни расходи		132.622	131.551
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1	23.049	1.605
Вкупно капитални расходи		23.049	1.605
Вкупно расходи		155.671	133.156

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 15

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
 БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	2012	2011
во 000 денари			
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.1.1	19.397	11.318
Залихи	4.1.2	8.393	1.464
Вкупно тековни средства		27.790	12.782
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1	40.012	7.385
Материјални средства во подготовка	4.2.2	920	883
Вкупно постојани средства		40.932	8.268
Вкупна актива		68.722	21.050
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1	8.401	628
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2	10.996	10.690
Вкупно тековни обврски		19.397	11.318
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1	48.203	8.957
Ревалоризациона резерва	4.4.2	1.122	775
Вкупно извори на деловни средства		49.325	9.732
Вкупна пасива		68.722	21.050

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 16

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ МАТИЧНИ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2012 ГОДИНА
во 000
денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Ревалоризаци- она резерва	Вкупно
Состојба 01.01.2012 година	8.957		775	9.732
Зголемување по основ на:	36.126	8.393	347	44.866
Набавки	34.906		347	35.253
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	37			37
Преотстапени постојани средства	1.183			1.183
Прекнижување на позиција Останат капитал од сметка 631 на сметка 637		6.345		6.345
Разграничување на сметка Останат капитал од сметка Државен јавен капитал		2.048		2.048
Намалување по основ на:	5.273		-	5.273
Отпис на капитални средства				-
Ревалоризација на отпишани капитални средства				-
Амортизација	3.225			3.225
Разграничување на сметка Останат капитал од сметка Државен јавен капитал	2.048			2.048
Состојба 31.12.2012 година	39.810	8.393	1.122	49.325

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор 17
