



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2018 ГОДИНА НА
МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ Скопје
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

01 2019 03 06/2

Скопје, октомври 2019 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 6
Финансиски извештаи за 2017 и 2018 година	
Биланс на приходи и расходи	7
Биланс на состојба	8
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	9
- Сметководствени политики	9 - 11
- Образложенија кон финансиските извештаи	11 - 14

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

Кратенки користени во извештајот:

РМ – Република Македонија

РСМ – Република Северна Македонија

МТВ – Министерство за транспорт и врски

МФ - Министерство за финансии

ЗЕЛС- Заедница на единиците на локалната самоуправа

ФУК - Финансиско управување и контрола

АКН - Агенцијата за катастар на недвижности



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

Број:13-119/7

Дата: 04.10.2019

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (631) на Министерството за транспорт и врски (МТВ) Скопје за 2018 година.

Ревизијата изрази поволно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2018 година, а мислење со резерва за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.

Извршена е ревизија за 2015 година и издаден е извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на МТВ сметка на основен буџет (631) во кој е изразено поволно мислење за реалноста и објективноста на прикажаните состојби во финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност на МТВ, сметка на основен буџет (631) за 2018 година, е констатирано дека МТВ нема донесено процедура за евидентирање на приходите од наплата на трошоци од продажба на градежно земјиште сопственост на РСМ.

Во делот - Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет, ревизијата ја истакна состојбата која се однесува на побарувања од стечајната маса на Експорт Импорт банка АД Скопје. Во текот на 2018 година од стечајната маса врз основа на решение од Основниот суд Скопје II распределени се парични средства во износ од 2.583 илјади денари и вратени на сметката на МТВ, а за остатокот од побарувањата во износ од 62.500 илјади денари постои неизвесност за нивната наплата.

Од страна на законскиот застапник на МТВ не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 1

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 7 и 8 заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за транспорт и врски Скопје - сметка на основен буџет (631) за 2018 година, 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 за 2019 година 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 Министерството за транспорт и врски Скопје за 2015 година и е изразено поволно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2015 година и за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот застапуван од:

- Горан Сугарески – министер од 14.06.2017 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 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.

- 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

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 2

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 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.

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.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 3

- 2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.
- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 11.03. 2019 година до 30.06.2019 година кај Министерството за транспорт и врски Скопје 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 ден 18.07.2019 година.

Констатирани се следните состојби:

3.1. Усогласеност со закони и прописи

3.1.1. МТВ има остварено приходи во износ од 1.637 илјади денари од трошоци на постапките за отуѓување и давање под краткотраен закуп на градежно неизградено земјиште во сопственост на РСМ по пат на јавно наддавање¹. Ревизијата утврди дека во прилог на извршените уплати нема поткрепувачка документација со која би можело да се потврди нивната точност, веродостојност и вистинитост. Причина за наведената состојба е што продажбата на градежното земјиште се врши во секторот за документирање и управување со градежно земјиште во информациски систем во кој сите договори и уплати се електронски прикачени, но не е предвидена интерна процедура за доставување на неопходна документација за добиените уплати во секторот за финансиски прашања. Наведената состојба може да доведе до ризик од неточно евидентирање и располагање со наведените приходи.

Ваквиот начин на евиденција без соодветна поткрепувачка документација, не е во согласност со членовите 12 и 17 од Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници и има влијание на објективноста и реалноста на наведените приходи во финансиските извештаи за 2018 година.

¹ Согласно член 15 став 7 од Законот за градежно земјиште Владата на РМ има донесено донесено Уредба за ведината на цената на градежното земјиште сопственост на РМ и висината на посебните трошоци за спроведување на постапките за отуѓување, давање под закуп и за засновањето на право на стварна службеност (Сл. Весник 163/2018, 190/2017 и 201/2018).

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 4

Препорака

Министерот во соработка со надлежните сектори да донесе процедура за обезбедување веродостојна и вистинита документација за евидентирање на приходите од наплата на трошоци од продажба на градежно земјиште сопственост на РСМ.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерството за транспорт и врски сметка на основен буџет (631) на ден 31.12.2018 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со законите и прописите

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 3.1. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики.

5. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

Обрнуваме внимание дека МТВ врз основа на Договор склучен на 29.08.2000 година помеѓу Владата на РМ (преку МТВ) и Експорт - Импорт банка АД Скопје има депонирано парични средства во износ од 100.000 илјади денари.

Со Решение на Основниот суд Скопје II Ст. бр. 145/04 од 11.03.2004 година над должникот Експорт Импорт банка АД Скопје е отворена стечајна постапка. По претходно одржано испитно-верификационо рочиште за утврдување на пријавените побарувања на доверителите од стечајниот должник, Основниот суд Скопје II донел решение со кое се утврдени побарувањата на 46 доверители на банката во стечај, меѓу кои и побарувањето на МТВ во износ од 100.000 илјади денари.

По добиени решенија од Основниот суд Скопје II во текот на 2015 година се уплатени средства во износ од 34.918 илјади денари и во 2018 година се уплатени средства во износ од 2.582 илјади денари, додека остатокот од побарувањата во износ од 62.500 илјади денари треба да се наплатат во идниот период.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 5

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Министерство за транспорт и врски
Сметка на основен буџет (631)
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2018 година

<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образложени е</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
			во 000 денари
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1.	2.637	323
Капитални приходи	3.1.2.	1.637	90
Трансфери и донации	3.1.3.	25.972	26.920
Вкупно приходи		30.246	27.333
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	3.2.1.	1.411	764
Субвенции и трансфери	3.2.2.	3.993	575
Вкупно тековни расходи		5.404	1.339
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.2.3.	6.824	22
Вкупно капитални расходи		6.824	22
Отплата на главнина		0	0
Вкупно расходи		12.228	1.361
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.3.1.	18.018	25.972

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 6

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Министерство за транспорт и врски
Сметка на основен буџет (631)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло -жение	во 000 денари	
		2018	2017
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	18.018	25.971
Побарувања од вработените	4.1.2.	106	197
Активни временски разграничувања		0	123
Вкупно тековни средства		18.124	26.291
Постојани средства			
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	4.2.1.	62.500	65.082
Вкупно постојани средства		62.500	65.082
Вкупна актива		80.624	91.373
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи		0	121
Обврски спрема државата и други институции		0	2
Пасивни временски разграничувања	4.3.1.	80.624	91.250
Вкупно тековни обврски		80.624	91.373
Вкупна пасива		80.624	91.373

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор _____ 7