



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](mailto:dzr@drz.gov.mk)  
[www.dzr.gov.mk](http://www.dzr.gov.mk)

**Број:09-118/14**

**Дата: 11.07.2011**

**ДО  
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Резиме**

Извршена е ревизија на правилност на Основниот Буџет на Република Македонија за 2010 година.

При ревизија беше опфатено и спроведувањето на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2009 година, при што е утврдено дека од дадените десет препораки, четири се во фаза на спроведување, три се делумно спроведени и три не се спроведени.

Изразивме мислење со резерва за процесот на планирање на Буџетот на Република Македонија и усогласувањето со стратешките планови на буџетските корисници како и за целосноста, точноста и навременоста во прибирање на даночните и капиталните приходи на Буџетот на Република Македонија. Не е изразено мислење за функционирање на трезорската сметка и евиденцијата, поради недоволно обезбедени ревизорски докази, во услови кога софтверот не овозможува целосно придржување кон сметководствените принципи и начела, пропишани со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Ревизијата констатира отстапувања од предвидените рокови во фазите на подготовка на Буџетот на Република Македонија, нецелосност на дел од буџетските циркулари и неусогласеност на буџетските барања со утврдените максимални износи од страна на Владата на Република Македонија.

Ревизијата препорачува сите учесниците во процесот на планирање на Буџетот на Република Македонија своите активности да ги вршат во законски утврдените рокови, а за нивно непочитување во Законот за буџетите да се предвидат одредби за утврдување на одговорност.

---

*Ревизорски тим:*

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

---

*Овластен државен ревизор*

\_\_\_\_\_

**ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Најголем дел од капиталните приходи кои се остваруваат во Буџетот на Република Македонија се приходи чија реализација е во надлежност на Министерството за економија, Министерството за транспорт и врски, Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство, Управата за имотно правни работи како и приходи од дивиденди. Ревизијата препорачува ресорните министерства да преземат мерки за воспоставување целосна и комплетна евиденција за областа за која се надлежни, заради целосно следењето на наплатата на приходите, како и превземање на мерки за непостапување согласно склучените договори и нивно раскинување.

---

*Ревизорски тим:*

---

---

---

---

*Овластен државен ревизор*

2

---

**ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**1. Вовед**

- 1.1. Извршена е ревизија на правилност на Основниот Буџет на Република Македонија во делот на:
- планирање на Буџетот на Република Македонија,
  - планирање и прибирање на даночните и капиталните приходи на Буџетот на Република Македонија,
  - извршување на Буџетот на Република Македонија – функционирање на трезорската сметка и евиденцијата.
- 1.2. Ревизијата на правилност на Основниот Буџет на Република Македонија 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 државната ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за годината која и претходи на годината предмет на оваа ревизија и изразено е мислење со резерва за усогласеноста на планирањето на Буџетот на Република Македонија со стратешките планови на буџетските корисници како и за целосната и навремена наплата на изворните приходи, додека за ефикасното и правилно функционирање на контролните постапки за спречување или откривање на грешки во процесот на функционирање на трезорот не е изразено мислење. Мислењето за усогласеност со закони и прописи на буџетските средства од страна на корисниците класифицирани во Буџетот по раздели ќе биде изразено во извештаите на државните ревизори за финансиските извештаи на соодветните корисници на буџетски средства.
- 1.4. Планирањето и извршувањето на Основниот Буџет на Република Македонија од точка 1.1. на овој извештај, е одговорност на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај застапувано од:
- М-р Зоран Ставрески, потпретседател на Влада на Република Македонија и Министер за финансии.

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

---

*Ревизорски тим:*

---

---

*Овластен државен ревизор* 3

---

активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за усогласеноста на Основниот буџет на Република Македонија со позитивната законска регулатива, врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и оцена на сигурноста на интерните контроли со кои се обезбедува спречување или откривање на грешките во процесот на планирањето и извршувањето на Основниот буџет на Република Македонија.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали: процесот на планирањето на Основниот буџет на Република Македонија е усогласен со стратешките планови на буџетските корисници и буџетската политика, процесот на прибирање на даночните и капиталните приходи обезбедува целосност и навременост во наплатата на истите, процесот на извршување на Буџетот е усогласен со планираните средства во месечните планови, во согласност со начелата на сеопфатност, буџетска рамнотежа, транспарентност, економичност, ефикасност, ефективност, и сигурно финансиско управување.

Поради прашањата опишани во делот на функционирањето на трезорската сметка и евиденцијата, ние не бевме во можност да добиеме доволен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење.

## 2. Цел и делокруг на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на Основниот Буџет на Република Македонија е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали:

- постапката на планирање, донесување и извршување на Буџетот на Република Македонија се спроведува на начин со кој се обезбедува планираните средства да ги отсликуваат стратешките потреби на буџетските корисници,
- воспоставената евиденција и координацијата меѓу институциите ќе осигурат целосност, точност и навременост во планирањето и прибирањето на даночните и капиталните приходи на Буџетот на Република Македонија и
- контролните постапки функционираат ефикасно и правилно за спречување или откривање на грешки во процесот на функционирање на трезорот и евиденција.

2.2. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховните ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. Овие стандарди налагаат почитување на етичките барања, планирање и извршување на ревизијата со цел да се добие разумно уверување дека планирањето, донесувањето и извршувањето на Буџетот е регуларно и во согласност со законската регулатива. Ревизијата вклучува извршување на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на активностите во споменатите процеси. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, на сигурноста на интерните контроли со кои се обезбедува спречување или откривање на грешките во процесот на планирањето и извршувањето на Буџетот на Република Македонија. Ревизијата од точка 1.1 погоре е планирана и извршена во периодот од 07.03.2011 до 15.05.2011 година од тим на Државниот завод за ревизија.

### **3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките**

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2009 година. Од дадените десет препораки, четири се во фаза на спроведување, три се делумно спроведени и три не се спроведени.

Во Прилог 1 дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2009 година.

### **4. 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 20.05.2011 година.

На ден 28.06.2011 година примени се забелешки на Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор заведени под бр. 09-118/13.

Примените забелешки се разгледани и констатирано е дека забелешките на точките 4.3.1., 4.4.2. и 4.5. не се прифаќаат поради тоа што дел од доставените забелешки претставуваат информирање за причините за утврдените состојби, без притоа да се презентираат дополнителни докази со кои ќе се оспорат или променат утврдените состојби од страна на ревизијата.

Текстот на забелешките по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор и одговорот на забелешките се дадени во прилог кон Конечниот извештај.

#### 4.1. Интерни контроли

4.1.1. Постоенето на соодветен систем на интерни контроли подразбира заштита на средства и ресурси на субјектот, минимизирање на ризикот од грешки и неправилности, кој ќе обезбеди дека контролите се дизајнирани и функционираат како би се овозможила доследна примена на законите, донесените интерни акти и прописи.

Извршивме увид во системот на интерни контроли, кој се однесува на начинот на организација на активностите при планирањето на Буџетот на Република Македонија, активностите поврзани со планирањето на буџетите на одделните буџетски корисници, поделбата на надлежностите, пишаните процедури, со цел да го утврдиме функционирањето на постапките и методите кои се применуваат со интерните контроли, како и нивното извршување од директните чинители. Во оваа насока, во Министерството за финансии во април 2009 година изработени се пишани процедури за работа на секторите Буџет и фондови, Трезор, Макроекономска политика, Царинска политика, систем и постапки за процеси и активности.

Наведените процедури се применуваат во работата на секторите на Министерството за финансии, но до денот на известувањето не се одобрени и донесени од страна на одговорно лице на министерството.

4.1.2. Во функција на целосна имплементација на пишаните процедури за работа, ревизијата утврди дека дел од работните места во секторите и одделенијата не се целосно пополнети согласно актот за систематизација, на едно лице се делегираат повеќе надлежности и одговорности, што создава ризик од доследна примена на пишаните процедури.

#### **Препорака:**

Раководниот орган на Министерството за финансии да преземе мерки за донесување на изготвените пишани процедури за работа, како и соодветна распределба на надлежностите на учесниците во процесите, заради нивна непречена примена во сите сегменти од работењето.

## 4.2. Планирање на Буџетот на Република Македонија

Со цел потврдување на навременоста, сеопфатноста и транспарентноста на процесот на подготвување на Буџетот на Република Македонија, ревизијата изврши увид во документите кои претставуваат основа за неговото подготвување и донесување, применивме постапки за утврдување на:

- исполнување на буџетските цели и начела,
- навременост во отпочнувањето на буџетскиот процес,
- подготовката, доставувањето и усогласувањето на буџетските циркулари на буџетските корисници и нивната комплетност,
- усогласеност на стратешките планови на буџетските корисници со стратешките приоритети на Владата на Република Македонија, при што ги констатира следните состојби:

### 4.2.1. Основа за подготвување на буџетите

Основни документи за подготовка на Буџетот на Република Македонија се стратешките приоритети на Владата на Република Македонија и фискалната стратегија.

Стратешките приоритети на Владата на Република Македонија за 2010 година, како збир на цели и иницијативи, инкорпорирани во буџетите на буџетските корисници преку владини програми и потпрограми објавени се на ден 14.07.2009 година, а не најдоцна до 15 април согласно член 15 од Законот за буџетите. Фискалната стратегија за 2010 година е донесена на ден 30.06.2009 година, а не најдоцна до 31 мај согласно член 16 од Законот за буџетите. И покрај наведените отстапувања, Буџетот на Република Македонија е донесен од Собранието на Република Македонија во законски предвидениот рок.

### 4.2.2. Буџетски циркулар

Врз основа на донесената фискална стратегија и утврдените максимални износи на одобрени средства, Министерството за финансии до буџетските корисници доставува Буџетски циркулар како инструмент во кој се содржани инструкции за подготвување на буџетското барање за изготвување на предлог на буџет. Буџетскиот циркулар за 2010 година, не ги содржи стратешките приоритети на Владата на Република Македонија и истиот е доставен до буџетските корисници на централна власт и фондовите на ден 01.07.2009 година, што не е во согласност со член 19 и 20 од Законот за буџетите.

#### 4.2.3. Усогласување на буџетски барања

Министерството за финансии врши проверка на усогласеноста на предлог буџетските барања доставени од буџетските корисници, во кои се содржани активностите, опфатени во програми и потпрограми, со насоките содржани во циркуларот. Ревизијата изврши увид во 90% од доставените буџетски барања во печатена форма и ги констатира следните состојби:

- дел од доставените буџетски барања не ги содржат сите предвидени обрасци, а дел од буџетските корисници доставиле податоци кои не се во форма и содржина пропишани со циркуларот, што не е во согласност со член 23 од Законот за буџетите,
- од анализираните 66 буџетски барања доставени од буџетските корисници, односно 90% од вкупно доставените, 38 буџетски корисници не ги доставиле своите барања во законскиот рок до 1 септември 2009 година, што не е во согласност со член 22 став 4 од Законот за буџетите,
- барањата за одобрување на средства за 2010 година доставени од буџетските корисници отстапуваат и се поголеми за износ од 37,082,989 илјади денари во однос на утврдените максимални износи од страна на Владата на Република Македонија, додека во однос на одобриениот буџет се поголеми за износ од 31,037,907 илјади денари (Прилог 2), поради непочитувањето на максималните износи кои Владата на Република Македонија ги утврдува за секој буџетски корисник одделено,
- усогласувањето на бараните и одобрените износи помеѓу буџетските корисници и Министерството за финансии се врши со изготвување и потпишување записници. Изготвени се записници со 19 буџетски корисници, за кои не е постигнато усогласување и не е доставен извештај за неусогласените буџетски барања до Владата на Република Македонија, согласност со член 24 став 2 од Законот за буџетите.

Отстапувањата од предвидените рокови во наведените фаза на подготовка на Буџетот на Република Македонија, нецелосноста на буџетските циркулари и неусогласеноста на буџетските барања со одобрените буџетски средства, создава ризик одобрените средства за секој поединечен буџетски корисник да не се во согласност со стратешките приоритети на Владата на Република Македонија, како и ризик од ненавремена и некомплетна реализација на програмите за работа на буџетските корисници.

#### **Препорака:**

Учесниците во процесот на планирање на Буџетот на Република Македонија своите активности да ги вршат во законски утврдените рокови, а за нивно непочитување во Законот за буџетите да се предвидат одредби за утврдување на одговорност.

---

Ревизорски тим:

---

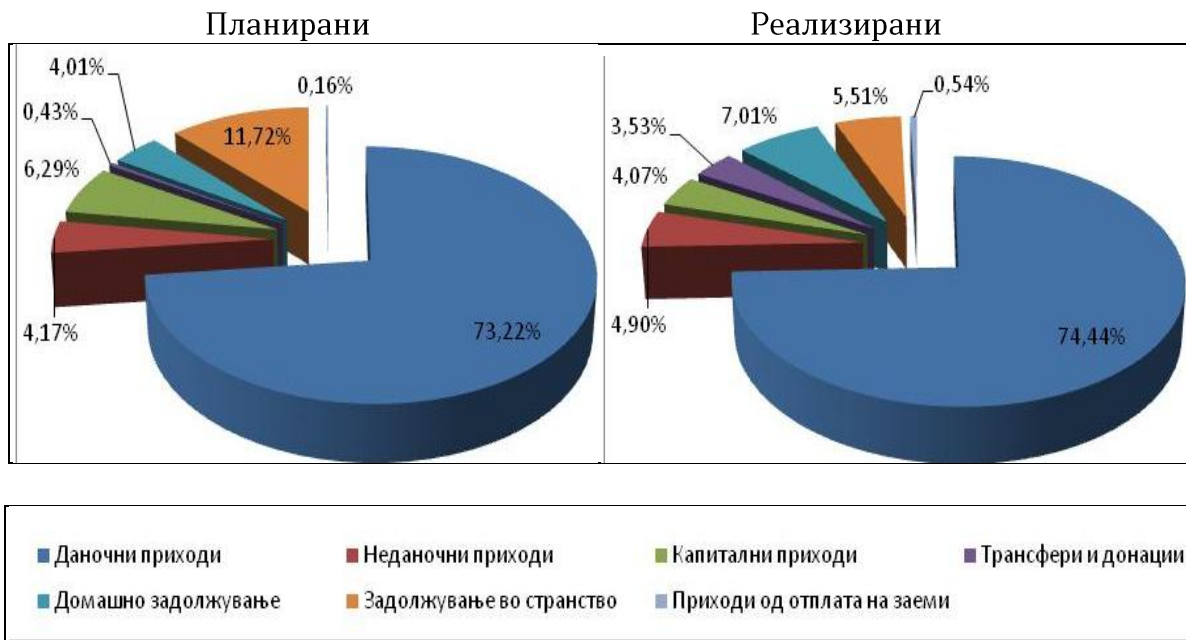
Овластен државен ревизор 8



### 4.3. Даночни приходи

Со Буџетот на Република Македонија за 2010 година планирани се 72.869.000 илјади денари даночни приходи, а реализирани се 72.149.935 илјади денари, односно 99%. (точка 3.1.1. во Образложенијата кон овој извештај).

Структура на приходи на Буџетот на Република Македонија за 2010 година



Учеството на даночните приходи изнесува 74,44% во вкупните приходи на основниот Буџет на Република Македонија. Царинската управа на Република Македонија и Управата за јавни приходи остваруваат најголем процент од наведените приходи.

Царинската управа на Република Македонија со реализација на проектите за усогласување на царинското законодавство на Република Македонија со законодавството на Европската Унија, со едношалтерскиот систем за издавање дозволи за увоз, извоз и транзит на стоки и тарифни квоти (EXIM), како и воспоставувањето на единствена база на податоци и хармонизирираниот систем на размена на податоци меѓу 16 државни институции и приватниот сектор во областа на меѓународната размена на стоки, овозможува олеснување на административните постапки и примена на современа технологија во трговијата и спроведувањето на трговската политика, како и минимизирање на ризикот од целосна и навремена наплата на царинските давачките.

Управата за јавни приходи, спроведувајќи ја оперативна даночната

политика и наплатата на даноци, социјални придонеси од плата и други јавни давачки, има воспоставено интегрирани системи „е-Даночни сервиси“ и “Софтверот за месечна пресметка за плата, придонеси и персонален данок“, кој треба да овозможи користење современ, ефикасен и безбеден начин за навремена и целосна евиденција на податоците за пресметани, наплатени и неплатени јавни давачки.

Размената на податоците за наплатените даночни приходи помеѓу Царинската управа на Република Македонија и Министерството за финансии се реализира on-line односно „во реално време,, додека со Управата за јавни приходи со доставување на дневни извештаи за реализираните трансакции односно извршените уплати.

Воспоставениот начин на размена на податоци овозможува намалување на ризикот од нереално планирање на даночните приходи во Буџетот на Република Македонија.

#### **4.3.1. Приходи согласно Законот за игри на среќа**

Постапката за издавање лиценци за приредување на посебни игри на среќа е уредена со Законот за игри на среќа и за забавните игри и Уредбата за начинот и постапката за издавање на лиценци. Согласно наведените прописи Министерството за финансии е надлежно за водење на постапката за издавање на лиценци односно одобренија за приредување на игрите на среќа, за што изготвува мислење/предлог врз основа на што Владата на Република Македонија донесува одлука за избор и издава лиценца.

Со лиценцата се утврдува висината на надоместокот за постојано приредување на игри на среќа и бројот на автомати за кои приредувачот плаќа посебен месечен надоместок. Министерството за финансии има обврска да води евиденција за издадените лиценци и регистар на издадени плочки за маси за игри со топчиња, коцки и карти во играчница, автомати за игри на среќа и забавни игри за што е донесен Правилник за начинот на водење евиденција, регистарот и формата и содржината на плочката за означување и регистрација.

Во текот на 2010 година во Буџетот на Република Македонија по основ на надоместоци за лиценци и месечен паушален надоместок остварени се приходи во вкупен износ од 1,024,024 илјади денари.

Со увид во евиденцијата за издадените лиценци со кој располага Министерството за финансии, ревизијата го утврди следното:

- не е воспоставен Регистар за издадени плочки што не е во согласност со член 72 став 3 од Законот за игрите на среќа и забавните игри, поради што се отежнува следењето на наплата на приходите по овој основ,

- воспоставената евиденција во Министерството за финансии не е целосна и не овозможува следење на: издадените лиценци, нивните измени и дополнувања, наплата на надоместоците односно остварувањето на приходите во Буџетот на Република Македонија, како и отсуство на податоци кои ќе обезбедат реални проекции на очекувани приходи во наредна година,
- не е воспоставена навремена и целосна комуникација за размена на информации помеѓу институциите кои учествуваат во процесот на издавање, евидентирање на издадените лиценци и плочки од една страна и од друга страна институцијата надлежна за наплата на приходи по овој основ односно Управата за јавни приходи.

Поради утврдената состојба Министерството за финансии не е во можност да ја следи навременоста и целосноста на исполнувањето на обврските согласно издадените лиценците, што создава ризик искажаните податоци за остварените приходи по наведениот основ во Буџетот на Република Македонија да не се целосни и комплетни.

Во текот на 2011 година донесен е нов Закон за игрите на среќа и за забавните игри со кој водењето на евиденција и регистарот на плочки за апаратите за игри на среќа се дава на овластен правен субјект во постапка утврдена со закон. Согласно проекциите во Министерството за финансии постапката за избор на овластен правен субјект ќе отпочне во септември 2011 година.

**Препорака:**

Раководниот орган на Министерството за финансии да преземе мерки за воспоставување целосна евиденција за доделените лиценци по видови, висината на надоместокот, рокот на плаќање, нивна наплата и други податоци за увид во обврските по овој основ.

**4.4. Капитални приходи на Буџетот на Република Македонија**

Најголем дел од Капиталните приходи кои се остваруваат во Буџетот на Република Македонија се приходи чија реализација е во надлежност на Министерството за економија, Министерството за транспорт и врски, Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство, Управата за имотно правни работи, како и приходи од дивиденди.

Со цел потврдување на навременоста, точноста и целосноста на реализираните капитални приходи во Буџетот на Република Македонија, како и нивното планирање, ревизијата обезбеди податоци преку:

- законска регулатива, интерни акти и договори кои се однесуваат на активностите од оваа област,

- анализа на воспоставените евиденции на податоци во ресорните министерства и
- интервјуа со одговорни лица и непосредните извршители во органите на државната управа на кои им е доделена надлежност за наплата на приходи.

Ревизијата ги утврди следниве состојби:

#### **4.4.1. Планирање на капиталните приходи**

Со Буџетот на Република Македонија за 2010 година планирани се 6.279.410 илјади денари капитални приходи, а реализирани се 3.945.402 илјади денари, односно 63%. (точка 3.1.3. во Образложенијата кон овој извештај).

Со цел утврдување на отстапувањата помеѓу планираните и реализираните приходи, чија реализација е во надлежност на ресорните министерства, а се приход на Буџетот на Република Македонија, ревизијата го констатира следното:

- во Министерството за финансии не е воспоставена процедура за начинот на планирање на капиталните приходи и
- не е воспоставена соработка помеѓу Министерството за финансии и ресорните министерства во насока на размена на податоци и информации на очекувани приходи, во фазата на подготовка на Буџетот на Република Македонија,

поради што постои можност од нереално планирање на наведените приходи во Буџетот на Република Македонија.

#### **Препорака:**

Раководниот орган на Министерството за финансии да ги преземе следните активности:

- да формира организационен облик кој ќе врши планирање на наведените приходи во Буџетот на Република Македонија и
- да воспостави процедура за начинот на планирање на наведените приходи во Буџетот на Република Македонија.

#### **4.4.2. Приходи од концесии и други видови на јавно приватно партнерство**

Извршивме ревизија на приходите по основ на доделени концесии, за кои во име на Република Македонија, Владата на Република Македонија го овластува министерот надлежен за областа за која се доделува концесијата да склучи договор за концесија.

Во Буџетот на Република Македонија за 2010 година наплатени се приходи во износ од 326.762 илјади денари по основ на договори за концесии.

**ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Согласно Законот за концесии и други видови на јавно приватно партнерство, Министерството за финансии треба да води регистар за склучени договори за доделени концесии, со податоци за назив на концедентот, органот кој го склучува договорот, висината на надоместокот за концесија, рокот на концесијата, начинот на плаќање, како и други податоци за увид во обврските на концесионерите.

Органите на државната управа, надлежни за доделување на концесиите, податоците за доделените договори не ги доставуваат во рок од три дена од денот на склучување на договорот до Министерството за финансии, што не е во согласност со член 107 од Законот за концесии и други видови на јавно приватно партнерство, поради што регистарот за склучени договори за доделени концесии не е ажуриран. Оневозможена е непречена размена на информации помеѓу институциите кои учествуваат во процесот на издавање на договори за концесии, нивно евидентирање, наплата на приходи, како и преземање на мерки за непостапување согласно склучените договори.

Министерството за економија, согласно Законот за концесии и други видови на јавно приватно партнерство, Законот за минералните сировини, Законот за водите, доделува:

- концесии за производство на електрична енергија,
- концесии за детални геолошки истражувања и
- концесии за експлоатација на минерални сировини.

Со увидот во евиденција на склучените договори за наведените концесии, ги констатиравме следните состојби:

- воспоставената евиденција на склучените договори за концесии за производство на електрична енергија, обезбедува навременост, целосност и комплетност на приходите наплатени во Буџетот на Република Македонија за 2010 година во износ од 249.500 илјади денари,
- воспоставена е евиденција за обврските на концесионерите по склучените договори за детални геолошки истражувања и концесии за експлоатација на минерални сировини, почнувајќи од 01.01.2008 година, поради што Министерството за економија не располага со податоци за вкупните обврски, наплатата и побарувањата за наведениот надоместок за целото времетраење на договорот. Согласно член 74 од Законот за минералните сировини надзор над спроведувањето на склучените договори за детални геолошки истражувања и експлоатација на минерални сировини врши Министерството за економија,
- не се склучени анекси кон постојните договори за концесии за усогласување на висината на надоместок за експлоатираната минерална сировина согласно Тарифникот за утврдување на висината на надоместоците за издавање на дозволи за вршење на детални

---

Ревизорски тим:

---

Овластен државен ревизор 13

**ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

геолошки истражувања и концесии за експлоатација на минерални сировини, што има за ефект помал прилив на средства во Буџетот на Република Македонија. Со заклучок на Владата на Република Македонија на ден 07.09.2010 година, Министерството за економија е задолжено за склучување на анекси кон постојните договори за концесии, но до денот на завршување на ревизијата истите не се склучени,

- не се предвидени начин и рокови за поднесување извештаи во врска со извршената експлоатација на минерални сировини од страна на концесионерот што не е во согласност со член 18 и член 33 од Законот за минерални сировини. Отсуството на вакви одредби во договорите придонесува Министерството за економија да не располага со навремена, целосна, точна и комплетна евиденција за висината на побарувањата за наведениот надоместок и наплата на истиот. Ревизијата утврди дека во 2010 година од вкупно 315 склучени договори за концесии, примени се само 112 извештаи, односно за 64% од договорите концесионерите не доставиле информации до министерството.
- наплатените приходи од концесии во Буџетот на Република Македонија изнесуваат 59.626 илјади денари, од кои по основ на користење на простор во износ од 12.265 илјади денари и по основ на количество експлоатирана сировина во износ од 47.361 илјади денари. Остварените приходи во Буџетот на Република Македонија за 2010 година не соодветствуваат со податоците од воспоставената евиденција на Министерството за економија, согласно која наплатените приходи по основ на склучени договори за концесии изнесуваат 56.884 илјади денари, од кои по основ на годишен надомест за простор за 2010 година изнесуваат 4.478 илјади денари, а по основ на количество експлоатирана сировина изнесуваат 52.406 илјади денари,
- воспоставената евиденција не нуди податоци кои ќе обезбедат реални проекции на очекувани приходи по наведените основи за наредна година,

Поради наведените состојби, оневозможено е целосно следење на наплатата на приходите, како и преземање на мерки за непостапување согласно склучените договори и нивно раскинување.

Ревизијата не се увери во целосноста, точноста и навременоста на приходите по овој основ.

Во Министерството за економија во тек е унапредување на ГИС информативниот систем со кој ќе се овозможи електронско следење на сите доделени договори според географски, геолошки и економски параметри.

**Препорака:**

Раководните органи на Министерството за економија и Министерството за финансии да преземат активности:

- за редовно доставување на податоци за склучените договори за концесија до Министерството за финансии и ажурирање на регистарот за склучени договори за доделени концесии,
- за потпишување на анекси кон склучените договори за концесии,
- за целосно компетирање на евиденцијата по склучените договори, нивната реализација, заради ефикасно следење на обврските согласно склучените договори.

**4.4.3. Приходи согласно Законот за земјоделско земјиште**

Со Законот за земјоделско земјиште се уредува користењето, располагањето, заштитата и пренамената на земјоделското земјиште. Заради водење на ефикасна земјишна политика и управување со земјоделското земјиште во Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство на Република Македонија се води земјишен регистар. Земјоделското земјиште во државна сопственост може да се дава во закуп по пат на јавен оглас и со непосредна спогодба за потребите на јавните научни и државни образовни институции од областа на земјоделството, по претходна согласност од Владата на Република Македонија. Министерот за земјоделство, шумарство и водостопанство на Република Македонија склучува договор за закуп со избраниот понудувач. За земјоделското земјиште дадено под закуп се плаќа годишна закупнина најдоцна до 31 декември во тековната година. За начинот на користење на земјоделското земјиште и исполнување на обврските на договорот закупаецот е должен да доставува годишен извештај до Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство најдоцна до 31 декември во тековната година. Средствата од закупнината се приход на Буџетот на Република Македонија. Во Буџетот на Република Македонија се остваруваат и приходи од трајна пренамена на земјоделското земјиште. Висината на надоместокот за трајна пренамена на земјоделското земјиште со решение го утврдува министерот за земјоделство, шумарство и водостопанство на Република Македонија. Во текот на 2010 година, по горенаведените основи, остварени се приходи во вкупен износ од 103.452 илјади денари.

Извршивме увид во доставената евиденција од Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство и ги констатиравме следните состојби:

*Приходи од трајна пренамена на земјоделско земјиште*

Министерот за земјоделство, шумарство и водостопанство носи решение за утврдување надоместок што треба да се плати по претходно донесено решение за трајна пренамена на земјоделско земјиште. Во текот на 2010 година од страна на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство издадени се 13 нови решенија за трајна пренамена со кои е утврден вкупен износ на надоместокот од 7.318 илјади денари, од кои наплатени се 3.213 илјади денари.

Во текот на 2011 година извршени се измени во Законот за земјоделско земјиште, според кои трајна пренамена бараат единиците на локална самоуправа по претходно дадена согласност од Владата на Република Македонија, без надоместок.

*Приходи од закуп на земјоделско земјиште*

Во текот на 2010 година по основ на закуп на земјоделско земјиште во Буџетот на Република Македонија наплатени се 96.519 илјади денари. Подрачните единици до Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство доставуваат податоци за неплатени обврски кои произлегуваат од склучените договори по овој основ. Со ревизија на сумираните податоци доставени од подрачните единици до Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство, констатиравме дека од вкупните побарувања за закуп на земјоделско земјиште за 2010 година во износ од 224.292 илјади денари, наплатени се средства во износ од 35.670 илјади денари, што не е во согласност со член 19 од Законот за земјоделско земјиште и одредбите од договорите за закуп на земјоделско земјиште, што има за ефект помал прилив на приходи во Буџетот на Република Македонија за 2010 година во износ од 188.622 илјади денари. Ненаплатените побарувања по наведениот основ од минати години изнесуваат 92.324 илјади денари, односно вкупните ненаплатени побарувања по основ на закуп на земјоделско земјиште изнесуваат 280.950 илјади денари.

*Приходи од стопанисување со шумите*

Субјектите кои стопанисуваат со шумите во државна сопственост, сопствениците на шуми во приватна сопственост и правните субјекти што вршат промет на дрво, се обврзани 3% од вредноста на исеченото и продаденото дрво да ја уплаќаат во Буџетот на Република Македонија, согласно член 95 од Законот за шуми. Субјектите за извршените работи на проширена репродукција на шумите наведените средства не ги уплаќаат во Буџетот на Република Македонија и тоа: ЈП Македонски шуми во износ од 20.796 илјади денари и Министерството за земјоделство, шумарство и



водостопанство во вкупен износ од 18.022 илјади денари и тоа: од субјектите кои вршат промет на дрва 5.788 илјади денари и од сопственици на шуми во приватна сопственост 12.234 илјади денари. Поради ваквата состојба во Буџетот на Република Македонија остварени се помалку приходи во износ од 38.818 илјади денари<sup>1</sup>.

**Препорака:**

Раководниот орган на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство да превземе активности:

- за целосно комплетирање на податоците за обврските по склучените договори, нивната реализација во единствена база на податоци,
- за наплата на надоместоците за трајна пренамена на земјоделско земјиште од субјектите, кои до денот на стапување на сила на измените на законот не ги измириле своите обврски и
- за наплата на обврски по основ на договорите на закуп на земјоделско земјиште.

**4.4.4. Приходи согласно Законот за градежно земјиште**

Градежното земјиште во сопственост на Република Македонија може да се отуѓи, да се даде под концесија, да се даде под долготраен закуп, краткотраен закуп под услови согласно Законот за градежно земјиште.

Постапките за отуѓување и закуп на градежното земјиште ги врши органот на државната управа надлежна за вршење на работите на управување со градежно земјиште сопственост на Република Македонија, односно Министерството за транспорт и врски.

Средствата од отуѓувањето и од закупнината на градежното земјиште сопственост на Република Македонија се распределуваат во сооднос 20% приходи за Буџетот на Република Македонија и 80% приходи за општините и општините од подрачјето на градот Скопје, во зависност од местоположбата на градежното земјиште кое е предмет на отуѓување, односно давање под закуп.

Во текот на 2010 година по основ на продажба на неизградено градежно земјиште во сопственост на Република Македонија наплатени се 126.436 илјади денари и по основ на закуп наплатени се 4.933 илјади денари.

---

<sup>1</sup> податоците се утврдени со ревизија во Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство.

#### 4.4.5. Приходи од дивиденди

Извршивме ревизија на остварените приходи по основ на дивиденда во вкупен износ од 2.543.658 илјади денари и констатиравме дека истите се однесуваат на дивиденда за 2009 година од Македонски Телеком А.Д. Скопје во износ од 2.502.718 илјади денари, од ТЕЦ Неготино во износ од 15.939 илјади денари и од Гама Скопје во износ од 25.000 илјади денари.

#### 4.5. Извршување на Буџетот на Република Македонија - функционирање на трезорската сметка и евиденцијата

Процесот на извршување на Буџетот на Република Македонија – функционирање на трезорот се врши со софтверско решение за трезорско работење, воспоставено во 2002 година. Одделните бази, со кои е воспоставена сметководствена евиденција за приходи, расходи, промет на парични средства, побарувања и обврските, не овозможуваат целосно придржување на сметководствените принципи и начела пропишани со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради што постои ризик од импликации односно појава на евентуални застои предизвикани од застареното софтверско решение. Наведената состојба придонесува за:

- неусогласеноста на прометот на паричните средства со искажаните приходи и расходи на сметката на основниот буџет во текот на годината, да се надминува со управување на ликвидноста на трезорската сметка, заради навремено финансирање на тековните расходи,
- добивање на неинтегриран заклучен лист, односно одвоени податоци по конта и позиции од Билансот за приходи и расходи и Билансот на состојбата од една страна, а интегрирани налози за книжење како прилог на документите од друга страна.

Врз основа на изнесеното, ревизорите не обезбедија ревизорски доказ дека воспоставениот системот на интерни контроли функционира и навремено ги детектира ризиците од навремено и целосно евидентирање на трансакциите, во услови на функционирање на поодделни сметководствени бази.

#### **Препорака:**

Раководниот орган на Министерството за финансии да преземе мерки информациониот систем за водење на Трезорската главна книга да обезбедува запис на податоците и трансакциите за одобрените средства со буџетот, правото за трошење, пријавените превземени обврски, приливите и одливите на Буџетот на Република Македонија, согласно сметководствените принципи и начела, со надградба на постојниот односно набавка на нов современ софтвер.

## 5. Ревизорско мислење

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точка 4.2. процесот на планирањето на Буџетот на Република Македонија дава доволно уверување дека е усогласен со стратешките планови на буџетските корисници и буџетската политика.

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точките 4.3.1., 4.4.1., 4.4.2., 4.4.3., 4.4.4. и 4.4.5. воспоставената евиденција и координацијата меѓу институциите обезбедува целосност, точност и навременост во прибирање на даночните и капиталните приходите на Буџетот на Република Македонија.

Поради ограничувањето на делокругот на објаснет во точка 4.5., ние не сме во можност да изразиме мислење за тоа дали контролните постапки функционираат ефикасно и правилно за спречување или откривање на грешки во процесот на функционирање на трезорскиот систем и евиденцијата.

## 6. Системски слабости

6.1. Согласно член 7 од Законот за извршување на Буџетот на Република Македонија за 2010 година, буџетските корисници се обврзани да реализираат најмалку 20% од планираните капитални расходи (купување на опрема и машини, градежни објекти, други градежни објекти, купување на мебел и купување на возила) за период од шест месеци, а неискористените средства до пропишаниот лимит, Министерството за финансии ги пренесува на разделот Функции на државата, како резерви за капитални расходи.

На 17 јули 2010 година донесен е Ребаланс на Буџетот на Република Македонија за 2010 година, со кој е извршено намалување на сите расходи вклучувајќи ги и капиталните, така што не е извршен пренос на неискористените средства во разделот Функции на државата.

Ако се има предвид дека набавките на средствата кои претставуваат капитални расходи, подлежат на Законот за јавни набавки, согласно кој постапките за набавка се комплексни и со законски утврдени рокови, како и жалбените постапки кои го продолжуваат рокот на постапката, ревизијата смета дека е потребно да се преиспита наведениот период за реализација на делот на капиталните расходи.

6.2. Согласно член 64 од Законот за минерални сировини, почнувајќи од 15 јануари 2010 година, 78% од наплатените приходи по основ на концесии се приходи на буџетот на општината на чие подрачје се врши концесиската дејност, а 22% се приход на Буџетот на Република Македонија. Законите кои ја регулираат

наведената област не предвидуваат учество на општините во постапките на доделување на концесиите, следење на договорите и наплата на приходите. Поради ваквата состојба општините се соочуваат со недостиг од информации за очекуваните приходи по основ на концесии што има влијание врз процесот на планирањето на општинскиот буџет.

Потребно е да се воспостави навремена и целосна комуникација за размена на информации помеѓу институциите кои учествуваат во процесот на издавање, евидентирање и наплата на приходи по овој основ.

## **7. Нагласување на прашања за континуитет**

7.1. Буџетот на Република Македонија согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници нема обврска во своето сметководство да обезбеди податоци за побарувањата и обврските, состојбата на средствата и изворите на средствата. Со увидот во сметководствената евиденција, утврдено е дека од Буџетот на Република Македонија во минати години и во текот на 2010 година, исплатени се средства во вид на позајмици, кредити, комисиони кредити на трговски друштва, јавни претпријатија, буџетски корисници и на единиците на локална самоуправа. Од извршената анализа на евиденцијата на побарувањата констатирано е следното:

- вкупните побарувања по основ на позајмици и кредити од јавни претпријатија, тутунски комбинати и единици на локална самоуправа во вкупен износ од 3.273.292 илјади денари имаат висок ризик на наплата од причина што дел од истите се однесуваат на побарувања од тутунски комбинати кои се ликвидирани или се во стечај. Неизвршената наплата на овие средства е резултат на склучени договори во минатите години во кои не се предвидени заштитни мерки/гаранции за нивна наплата, ненавремено превземање мерки за нивна наплата во минати години и поради судски постапки кои се одвиваат во подолг временски период;
- искажани се побарувања во износ од 25.127 илјади денари од банка која е ликвидирана;
- побарувањата кои се однесуваат на комисиони кредити во износ од 791.086 илјади денари се однесуваат на буџетски средства исплатени на крајни корисници преку деловни банки кои потекнуваат од 2002 и 2004 година,
- искажани се побарувања за дадени позајмици на општините за финансирање на тековни расходи во износ од 81.280 илјади денари, од кои 76.000 илјади денари се долгорочни, а 5.280 илјади денари се краткорочни позајмици кои до крајот на годината не се вратени.

Потребно е Министерството за финансии да преземе активности за дефинирање и расчистување на побарувањата од субјектите кои се

---

Ревизорски тим:

---

Овластен државен ревизор 20

ликвидирани или се во стечај, за побарувања за кои постојат одлуки за нивна конверзија во траен влог на државата како и побарувањата од јавни претпријатија за кои не се превземени мерки за нивна наплата.

7.2. Во текот на 2010 година исплатени се средства во износ од 96.618 илјади денари по основ на судски решенија. Поради ненавремено извршување на истите се генерираат трошоци за извршување, односно камата за главен долг и камата за останати трошоци.

Согласно Заклучокот од седница на Владата на Република Македонија број 51-2324/1 од 19.04.2011 година, со цел избегнување на нивно извршување преку присилен пат и намалување на финансиските импликации врз Буџетот на Република Македонија, од страна на Министерството за финансии изготвен е Протокол за начинот и постапката за доброволно исполнување на парична обврска по основ на правосилни судски одлуки, судски порамнувања или вонсудски спогодби, одлуки и порамнувања во управна постапка, нотарски исправи и други извршни исправи кога како должник се јавува Република Македонија. Протоколот, заради добивање мислење, е доставен до Државното правобранителство на Република Македонија и до Секторот за правни и административни работи при Министерство за финансии, како и до Владата на Република Македонија за негово усвојување.

7.3. Министерството за финансии има донесено „Полиса за користење на интернет и електронска пошта на Министерството за финансии на Република Македонија“, во која се опфатени обврските на вработените при употребата на информатичка технологија во Министерството за финансии. Министерството за финансии нема донесена ИТ стратегија за развој на информациониот систем, како документ за сеопфатна ИТ безбедност.

Политиките и процедурите со кои се регулираат сигурносните мерки за заштита на информациониот систем и се користат во рамките на управување со информациониот систем, потребно е да бидат пропишани и одобрени согласно законските прописи, стандарди и најдобри практики.

Отсуството на безбедносни политики и процедури, оневозможува спроведување конзистентна примена на безбедносните правила, што создава ризик од неовластен пристап до доверливи податоци, поефикасна заштита на информациониот систем, точност и веродостојност на записите и подобрување на целосната институционална ефикасност.

Во Министерството за финансии во тек е изработка на Правилник за сигурност и користење на системите за информатичка и комуникациска технологија.

**ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- 7.4.Изворниот код во кој е развиена апликацијата за трезорско работење (трезорски информациона систем) е сопственост на добавувачот. Ревизијата не се увери дека изворниот код е доставен до Министерство за финансии за документациони цели, согласно Договорот за одржување бр.13-4293/1 од 09.03.2003 година. Исто така не е склучен договор за регулирање на сопственоста на кодот во случај на прекин на работење на добавувачот. Во случај кога надворешниот добавувач не може повеќе да ги врши услугите за одржување на апликациите (финансиски банкрот, одлив на кадар), министерството не може да најде алтернатива за таа услуга.
- 7.5. Нема резервна серверска страна (локација и опрема) за работење на информациона систем, поради што постои ризик преземањето на соодветни активности во случај на прекини на работењето, да не се извршат во временски прифатлив период, што би предизвикало прекин на работење на системот. Неопходно е склучување договор за взаемна соработка со друг субјект, кој користи систем со слични перформанси или со надворешниот добавувач.

---

*Ревизорски тим:*

---

---

---

---

*Овластен државен ревизор* 22

---

**ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 ГОДИНА				
				во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2010	2009	
<b>Приходи</b>				
Даночни приходи	3.1.1.	72,149,935	70,007,625	
Неданочни приходи	3.1.2.	4,753,728	10,902,198	
Капитални приходи	3.1.3.	3,945,402	1,161,533	
Трансфери и донации	3.1.4.	3,417,259	99,815	
Домашно задолжување	3.1.5.	6,796,173	6,095,789	
Задолжување во странство	3.1.6.	5,341,301	8,469,941	
Приходи од отплата на заеми	3.1.7.	524,184	239,146	
<b>Вкупно приходи</b>		<b>96,927,982</b>	<b>96,976,047</b>	
<b>Расходи</b>				
<b>Тековни расходи</b>				
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.1.	21,201,928	21,026,676	
Резерви и недефинирани расходи	3.2.1.2.	174,855	561,881	
Стоки и услуги	3.2.1.3.	9,056,248	9,734,266	
Тековни трансфери до вонбуџетски фондови	3.2.1.4.	19,027,811	18,866,606	
Тековни трансфери до единиците на локална самоуправа	3.2.1.5.	13,308,809	12,783,393	
Каматни плаќања	3.2.1.6.	2,911,682	2,101,078	
Субвенции и трансфери	3.2.1.7.	8,322,228	8,096,323	
Социјални бенефиции	3.2.1.8.	4,691,403	4,309,390	
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>78,694,964</b>	<b>77,479,613</b>	
<b>Капитални расходи</b>	3.2.2.	<b>11,287,401</b>	<b>10,590,620</b>	
<b>Отплата на главница</b>	3.2.3.	<b>6,611,044</b>	<b>6,973,124</b>	
<b>Вкупно расходи</b>		<b>96,593,409</b>	<b>95,043,357</b>	
Дел од суфицитот (вишокот) на приходи за пренос во наредна година		334,573	1,932,690	

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 23



Република Македонија  
Министерство за финансии



До  
Државен завод за ревизија  
Скопје

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

28.06.2011

Пр. број	Е.б.б.	Примено	Вредност
09-118	8	13	

Бр. 08-18948/2  
Скопје 23.06.2011 година

Влада на Република  
Македонија  
Министерство за финансии

Даме Груев 14,  
1000 Скопје,  
Република Македонија  
Тел.: ++ 389 2 3117 288  
Факс: ++ 389 2 3117 280  
Е-пошта: [finance@finance.gov.mk](mailto:finance@finance.gov.mk)  
Веб страна: [www.finance.gov.mk](http://www.finance.gov.mk)

**Предмет:** Забелешки по Нацрт извештај  
**Врска:** Ваш број 09-118/8 од 31.05.2011 година

Почитувани,

Во врска со доставениот Нацрт извештај за извршената ревизија на правилноста на Основниот Буџет на Република Македонија за 2010 година, ве известуваме дека Министерство за финансии за изнесените констатации и дадените препораки во истиот ги има следните забелешки:

Во однос на препораката наведена во точка 4.3.1, Министерство за финансии ве известува дека во рамки на Секторот за систем на утврдување и наплата на даноци, такси и други јавни приходи постои Одделение за анализа, информации и истражување кое води месечна аналитика по видови на приходни конта за уплати. Исто така, наведеното одделение врши следење на работењето на приредувачите на игри на среќа во однос на плаќањето на надоместоците и давачки по видови на игри на среќа, висината на надоместокот, рокот во кој треба да се платат, како и навремено сигнализирање доколку одредени приредувачи на игри на среќа не ги исполниле утврдените обврски во рокот утврден во лиценцата.

Во однос на препораката наведена во точка 4.4.2, Министерство за финансии ве известува дека регистарот за склучени договори за доделени концесии е воспоставен и истиот е објавен во Службен весник на РМ и на веб страната на Министерство за финансии, но за да биде редовно ажуриран потребно е буџетските корисници кои склучуваат договори за концесија (Министерство за економија, Министерство за транспорт и врски и др.) редовно да доставуваат податоци за истите до Министерство за финансии.

Воедно, напоменуваме дека по барање на Министерство за финансии од страна на Министерството за економија доставено е мислење во однос на точката 4.4.2 од кое во прилог на дописот ви доставуваме копија.





Во однос на точката 4.5. Министерство за финансии не се согласува со констатацијата дека одделните бази (една за приходи и расходи, друга за обврски и побарувања) воспоставени за сметководствена евиденција не овозможуваат целосно придржување на сметководствените принципи пропишани со Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, дотолку повеќе што со Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници (Сл. весник на РМ бр.61/02, 98/02 и 81/05) и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници (Сл. весник на РМ бр.28/03, 62/06 и 8/09) за Буџетот на Република Македонија не е регулирана обврска за обезбедување на податоци за состојбата на средствата и изворите на средствата, побарувањата и обврските.

Со почит,



Изготвил: Ана Поповска  
Одобрил: Јулијана Петановска





Република Македонија  
Министерство за Економија

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ  
СКОПЈЕ

Примено:			
Орг. Един.	Број:	Прилог:	Брејансет:
	19942/7	09-06-2011	

4.4.2

До: Министерство за финансии

За: Државен советник: Лилјана Гуровска

Предмет: Мислење

Почитувани,

Архивски знак:	
Рок на чување:	_____ год.
	20 _____ година
	Потпис,

Бр. 24-5211/2  
Скопје 02.02.2011 година

Влада на Република  
Македонија  
Министерство за  
економија  
Јуриј Гагарин, 15  
1000 Скопје,  
Република Македонија  
Тел. (02) 3093408  
Ф: (02) 3084472  
www.economy.gov.mk

Во врска со доставениот Извадок од Претходен извештај за извршена ревизија на правилност на Основниот Буџет на Република Македонија за 2010 година со наоди и препораки во однос на наплатата на концесиски надомест за доделена концесија, укажуваме на следното:

Во однос на препораката за редовно доставување на податоци за склучени договори, Ве известуваме дека во досегашниот период Министерството за економија со допис бр. 12-547/2 од 02.02. 2010 г. достави податоци за склучени договори за концесија за вода за производство на електрична енергија од мали хидроелектрични центри до Министерство за финансии на образец кој ни беше доставен од Министерството за финансии. Содржината на овој образец не соодветствува на содржината на Извештајот за склучени договори за концесија / јавно приватно партнерство утврден со Правилникот за формата и содржината на Извештајот за склучени договори за концесија / јавно приватно партнерство и за незавршени постапки за концесија/јавно приватно партнерство („Службен весник на Република Македонија” бр. 117/08), па од оваа причина цениме дека треба да се даде насока кој образец треба да се користи при доставување на известувањето до Министерството за финансии за склучувањето на договорите за концесија.

Воедно сакаме да Ви укажеме дека Договорите за концесија за детални геолошки истражувања и експлоатација на минерални сировини, од страна на Министерството за економија редовно се доставуваат до Министерство за финансии – Управа за јавни приходи. Министерството за економија ќе ги достави веќе склучените договори за концесии на начин утврден со Законот за концесии и други видови на јавно приватно партнерство, имајќи ги во предвид погоре изнесените забелешки.

Исто така укажуваме дека Управата за јавни приходи и Државниот инспекторат за техничка инспекција согласно Законот за минерални сировини се надлежни за вршење на надзор на наплата на концесиските надоместоци, а Министерството за економија треба да постапува согласно наодите и препораките утврдени при вршењето на инспекцискиот надзор од страна на овие органи на државната управа.

Во однос на укажувањето за склучување на авеќе кон постојните концесиски договори за експлоатација на минерални сировини, Министерството за економија веќе е во постапка на изготвување на истите.

Со почит,

Државен советник,  
Шпетим Нуредини



**Одговор**  
**на забелешките на Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор**

Раководното лице, законскиот застапник на субјектот за периодот за кој е вршена ревизија на ревизија на правилност на Основниот Буџет на Република Македонија за 2010 година, на ден 28.06.2011 година достави Забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, кои се заведени под број 09-118/13 од 28.06.2011 година.

Овластениот државен ревизор ги разгледа доставените забелешки и констатира дека забелешките на констатираната состојба на точките 4.3.1., 4.4.2. и 4.5. **не се прифаќаат** поради тоа што дел од доставените забелешки претставуваат информирање за причините за утврдените состојби, без притоа да се презентираат дополнителни докази со кои ќе се оспорат или променат утврдените состојби од страна на ревизијата.

Детални објаснувања за дадените забелешки се презентирани во продолжение како што следува:

1. Упатената забелешка на констатираната состојба **на точка 4.3.1.** која се однесува на воспоставување на **целосна евиденција** за доделените лиценци по видови, висина на надоместокот, рокови за плаќање, нивна наплата и други податоци заради увид во навременоста и целосноста на исполнувањето на обврските согласно издадените лиценците **не се прифаќа.** Законскиот застапник во прилог на забелешките не достави дополнителни докази со кои ќе ги оспори или промени утврдените состојби од страна на ревизијата, односно во самите забелешки се наведуваат состојби кои се констатирани и од страна на ревизијата. Воспоставената евиденција во рамките на Секторот за систем на утврдување и наплата на даноци, такси и други јавни приходи, Одделение за анализа, информации и истражување, ревизијата ја имаше на увид и во текот на вршење на ревизијата.
2. Упатената забелешка на констатираната состојба **на точка 4.4.2.** која се однесува на водење на регистар за склучени договори за доделени концесии, **не се прифаќа.** Законскиот застапник во прилог на забелешките не достави дополнителни докази со кои ќе ги оспори или промени утврдените состојби од страна на ревизијата. Не е спорен фактот дека регистарот за доделени концесии е објавен во Службен весник на Република Македонија, но истиот не е ажуриран поради тоа што органите на државната управа, надлежни за доделување на концесиите, податоците за доделените договори не ги доставуваат до Министерството за финансии во законски предвидениот рок.

---

Ревизорски тим:

---

Овластен државен ревизор

---

---

---

---

Во прилог на забелешките, во мислењето од страна на Министерството за економија, не е доставена копија од наведениот допис за доставени податоци за склучени договори за концесија до Министерството за финансии, поради што ревизијата не е во можност да изврши обелоденување на наведените активности. Начинот на известување односно формата и содржината на регистарот и образецот за доделените договори ги пропишува министерот за финансии, согласно Законот за концесии и други видови на јавно приватно партнерство. Останатите забелешки претставуваат известување за постапување по дадените препораки.

3. Упатената забелешка на констатираната состојба **на точка 4.5.** која се однесува на софтверското решение за трезорско работење, **не се прифаќа.** Законскиот застапник во прилог на забелешките не достави дополнителни докази со кои ќе ги оспори или промени утврдените состојби од страна на ревизијата. Одделните бази, со кои е воспоставена сметководствена евиденција за приходите, расходите, прометот на паричните средства, побарувањата и обврските, не овозможуваат целосно придржување на сметководствените принципи и начела пропишани со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради што се јавува неусогласеност на прометот на паричните средства со искажаните приходи и расходи на сметката на основниот буџет во текот на годината. Потребата од интегрирани деловни книги е поради реално, правилно и објективно изготвување на финансискиот извештај Биланс на приходи и расходи.