



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1003-67/2
Скопје, 17.01.2007 година**

**ДО
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ
СКОПЈЕ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Министерството за финансии Управа за јавни приходи за 2005 година (во натамошниот текст Управа), кои ја опфаќаат сметката приходи од други органи, а кои се прикажани на страните 7 до 8.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 55 од Законот за буџетите, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.
3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на Управата за 2004 година, како година која и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај застапувано од:
 - ✓ Петра Митева, директор на Управата за јавни приходи.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 6, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Конечен извештај е извршена во периодот од 06/09/2006 до 21/11/2006 година од страна на тим на Државниот завод.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
 - ✓ дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива и
 - ✓ дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишна
ул: "Маршал Тито" бр. 12/3
Палата Македонија-Скопје;
тел: 3 211 -262; факс 3126-311;

Овластен државен ревизор

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.

9. 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 при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важни проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Неправилна примена на акти

10.1.1. Одговорното лице нема донесено акт за ангажирање на лица по договор за дело, во кој треба да бидат утврдени потребите, критериумите и начинот на дополнително ангажираните лица. Отсуството на акт претставува ограничување при мерење на објективноста и потребите при изборот на овие лица.

10.1.2. Не е презентирани акт за начинот и условите на користење на планираните средства за репрезентација заради економично, ефикасно и ефективно користење на буџетските средства. Во недостиг на акт за репрезентација може да се доведе до користење на средствата од неовластени лица за приватни цели.

Препораки

1. Одговорното лице на Управата при дополнително ангажирање на лица да ги има предвид одредбите од Законот за работни односи, каде не се третира прашањето за ангажирање на работници по договор за дело.
2. Одговорните лица во Секторот за административно технички и помошни работи и Секторот за нормативно-правни работи, да преземат иницијатива за изготвување на нормативен акт за начинот и условите на користење на планираните средства за репрезентација.

10.2. Неправилности кај сметководствените политики

10.2.1. Во сметководствена евиденција не е искажана состојбата на контролните маркички за тутунот и тутунските преработки и за алкохолните пијалоци, издадени од Министерството за финансии - Управа за јавни приходи, согласно Законот за акцизите. Со ревизијата е констатира дека печатените контролни маркички се чуваат во Народна банка на Република Македонија, за што се презентирани и спецификации од НБРМ, кои ги содржат сите потребни елементи кои се пропишани во пописните листи.

10.2.2. Управата нема воспоставено сметководствена евиденција за ситниот инвентар, резервните делови и автогумите. Наведеното е спротивно на одредбите од Законот за

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

сметководство за буџетите и буџетските корисници и доведува до нереално искажување на залихите во Билансот на состојбата.

10.2.3. Со ревизијата е констатирано дека Управата не води сметководствена евиденција за откриени даночни обврски врз основа на инспекцискиот надзор, за чие отстранување се изготвува решение и врз основа на конечното во управната постапка делот од 25% припаѓа и претставува приход на Управата, согласно Законот за утврдување и наплата на приходите. Наведеното доведува до нереално искажување на состојбата на сметката за побарувањата по овој основ и на сметката Други пасивни временски разграничувања која се користи како временско одложено искажување на приходите во периодот кога побарувањата ќе бидат наплатени, односно во моментот на приливот на паричните средства на сметката на буџетскиот корисник.

Препорака

Секторот за административно технички и помошни работи да ги спроведе следните активности:

а) Да се воведат сметководствена евиденција за контролните маркички за тутунот и тутунските преработки и алкохолните пијалоци, согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници;

б) Да се воведат евиденција за побарувањата по основ на откриени даночни обврски од инспекцискиот надзор, кои не се наплатени од даночните обврзници за делот од 25%, кој согласно Законот за утврдување и наплата на јавните приходи, претставува приход на Управата;

в) Заради целосно следење на наплатата на решенијата од даночните обврзници, во соработка со одговорните лица од Трезорската канцеларија при Министерството за финансии да се изготвуваат изводи за извршените наплати на даночни обврски откриени од инспекцискиот надзор, со информации за бројот на решението/записникот и даночниот обврзник.

10.2.4. Со ревизијата на благајничкото работење е констатирано:

- со паричните средства во благајната располагаат лица кои се вработени во Министерството за финансии, или лица кои се задолжени и со други работни задачи,
- во одделни регионални дирекции во актот за систематизација не е пропишано работно место благајник;
- во одделни регионални дирекции е констатирано задржување на парични средства во благајна подолго од пропишаниот рок, спротивно на Законот за платен промет.

Отсуството на контролни постапки во располагање и користење на готовината во благајната може да предизвика злоупотреба на истите од лицата кои се задолжени или кои имаат пристап кон паричните средства.

Препорака

Одговорното лице на Управата заедно со одговорните лица на секторите и непосредните извршители, при исплатата на паричните средства од денарската и

Ул: "Маршал Тито" бр.12/3
Палата Македонија-Скопје;
тел: 3211 -262; факс 3126-311;

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

девизната благајна да ги имаат предвид одредбите од Законот за извршување на буџетот на Република Македонија за 2005 година и Законот за платен промет, со цел :
- чувањето, евидентирањето, висината и користењето на паричните средства од благајната да биде во висина и за потреби пропишани со законските прописи кои го регулираат платниот промет и готовинското работење.

10.3. Неправилности во искажување на билансните позиции:

10.3.1. Врз основа на меѓународните стандарди за ревизија 500 - Ревизорски докази и 505 – Екстерни конфирмации од страна на ревизијата беа испратени конфирмации до комитентите заради обезбедување на достатни соодветни ревизорски докази за состојбата на обврските. За неподмирени обврски во вкупен износ од 9,457 илјади денари беа испратени 17 конфирмации кон исто толку добавувачи во износ од 7,713 илјади денари, кои опфаќаат 81,6 % од обврските. Од испратените конфирмации, до денот на ревизијата добиени се одговори од 11 добавувачи (64,7% од испратените конфирмации) од кои 4 во износ од 1,523 илјади денари ја потврдија сметководствената состојба (19,5 % од испратените конфирмации), 7 конфирмации во вкупен износ од 6,294 илјади денари делумно ја потврдија состојбата (80,5% од испратените конфирмации), додека за 6 конфирмации во вкупен износ од 1,305 илјади денари (16,9 % од испратените конфирмации) не се добиени одговори. Врз основа на изнесеното ревизијата не обезбеди доволно докази за реалноста и објективноста во обелоденување на состојбата на обврските.

Препорака

Секторот за административно технички и помошни работи, најмалку еднаш годишно да изврши усогласување на побарувањата и обврските, согласно Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

10.4. Ненаменско и незаконско користење на средства:

10.4.1. Ревизијата констатира исплата на надоместоци во вкупен износ од 6,231 илјади денари за 50 ангажирани лица по основ на договор за дело. Работните задачи на девет ангажирани лица се предвидени во систематизацијата на Управата, а за 41 не се предвидени и не е побарано согласност од Министерството за финансии, туку по оценка на одговорниот работодавач се ангажирани лицата со договор. Дел од овие лица работат под овие договорни услови од 1995 година. Ангажирањето на лица спротивно на систематизацијата, законските прописи и без согласност на Министерството за финансии доведува до незаконско користење на буџетските средства.

Препорака

Работодавачот на буџетскиот корисник да ги преиспита склучените договори за ангажирањето на лицата со договор за дело, со цел нивното ангажирање да биде согласно актот за систематизација, Законот за работни односи и другите законски прописи, заради исполнување на пропишаните законски услови.

10.4.2. Исплатени се средства во износ од 231 илјади денари како награди на членови на комисији, за активности за кои не е предвидено наградување.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Одговорното лице на Управата да врши исплата на награди и стимулации согласно актите на субјектот и законските прописи кои ги третираат овие исплати, со примена на начелата за економично, ефикасно и ефективно користење и располагање на буџетските средства.

10.4.3. Ревизијата констатира пречекорување на дозволените износи за користење на службени мобилни телефони кај 20 корисници во вкупен износ од 117 илјада денари, што е спротивно на Одлуката за користење на службени мобилни телефони на Владата на Република Македонија и Одлуката на Директорот за користење на мобилни телефони за лица кои не се опфатени со Одлуката на Владата. За пречекорените износи не е извршено надоместување на средствата од корисниците што доведуваа до ненаменско и незаконско користење на буџетските средства. На ревизијата и беа презентирани писмени опомени за плаќање по основ на предметното пречекорување, но средствата не се надоместени. Извршени се исплати во износ од 39 илјади денари за користени девет мобилни телефони за кои не се презентирани податоци за сопствениците (само за прво тримесечие 2005 година).

Препорака

Користењето на службените мобилни телефони од страна на корисниците да се изврши во рамките на Одлуката за користење на службени мобилни телефони и решението за користење на мобилни телефони од директорот на Управата. Доколку се констатира пречекорување на пропишаниот износ да се преземаат соодветни и благовремени мерки заради наплата и заштита на буџетските средства.

10.4.4. Ставката Договорни услуги (печатење на контролни маркички, заеднички трошоци спрема Народна банка на Р.М., депозитни трошоци за контролните маркички) и Други тековни расходи (репрезентација, надоместок за доставување на решенија на Управата до даночните обврзници) се пречекорени во однос на планираните средства со Буџетот за 4,914 илјади денари. Пречекорувањето на планираните и предвидените средства предизвикува ненаменско користење на буџетските средства за потреби кои не се планирани или помалку се планирани со буџетот на буџетскиот корисник.

Препорака

Трошењето на средствата да се извршува согласно планираните средства во буџетот на Република Македонија.

11. Според наше мислење, освен во наодите во точките 10.1, 10.2. и 10.3. финансиските извештаи вистинито и објективно ја претставуваат финансиската состојба на Управата за јавни приходи под 31.12.2005 година и резултатот од финансиските активности за фискалната 2005 година.

12. Според наше мислење, освен наодите во точката 10.4. остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции, кои преставуваат државни расходи.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

13. Информација за преземените/непреземените мерки од страна на субјектот по основ на препораките дадени во ревизорскиот извештај за 2004 година:

а) целосно извршени препораки:

- донесено решение за утврдување на цената на чинење на контролните маркички;
- донесен акт за набавки од мала вредност;

б) делумно извршени препораки или се во тек на извршување:

- Нецелосна примена на Законот за јавни набавки;
- Невоспоставена евиденција за залихи на канцелариски материјали, ситен инвентар и резервни делови е делимично воспоставена;

Обелоденување:

Исплатен е месечен стимулативен дел на плата (20%) според Правилникот за поблиските критериуми и постапката за доделување на стимулативен дел на плата, во вкупен износ од 620 илјади денари на 38 лица, од кои најголем дел припаѓаат од Генералната дирекција, без при тоа да се води сметка за наградување на вработените кои директно учествуваат во откривањето на неправилностите. Списоците на наградените работници не се потпишани од надлежно овластено лице, што може да доведе до злоупотреба на истите.

Скопје, 16/01/2007 година

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Управа за јавни приходи
Средства од самофинансирачки активности
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година**

	<u>во 000 денари</u>	
<u>Опис на позицијата</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Приходи		
Даночни приходи	134,531	100,764
Неданочни приходи	64,766	79,591
Трансфери и донации	47,670	24,251
Вкупно приходи	246,967	204,606
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	159,603	149,920
Субвенции и трансфери	3,343	3,652
Вкупно тековни расходи	162,946	153,572
Капитални расходи		
Капитални расходи	4,784	3,364
Вкупно капитални расходи	4,784	3,364
Вкупно расходи	167,730	156,936
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	79,237	47,670
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	79,237	47,670

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Управа за јавни приходи
Средства од самофинансирачки активности
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

	<u>во 000 денари</u>	
<u>Опис на позицијата</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	79,237	47,670
Активни временски разграничувања	9,457	8,959
Вкупно тековни средства	88,694	56,629
Вкупна актива	88,694	56,629
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	9,457	8,959
Пасивни временски разграничувања	79,237	47,670
Вкупно тековни обврски	88,694	56,629
Вкупна пасива	88,694	56,629

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1005-67/10
Скопје, 21.02.2007 година**

Врз основа на член 23 став 7 и 8 од Законот за државна ревизија („Службен весник на РМ“ број 65/1997, 70/2001, 31/2003, 19/2004, 70/2006 година) од Управата за јавни приходи добиен е приговор по Конечниот извештај за извршена ревизија на финансискиот извештај за 2005 година кај Управата за јавни приходи – Сметка приходи од органи, број 10 – 1729/1 од 16/02/2007 година.

Р Е Ш Е Н И Е

По поднесен приговор на Конечниот извештај

1. Приговорот на точката 10.2.3. од Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2005 година кај Управата за јавни приходи – Сметка приходи од органи не се прифаќа.
2. Ова решение влегува во сила со денот на објавувањето.

О б р а з л о ж е н и е

Образложение за неприфаќање на приговорот на точката 10.2.3. е следната:

Приговорот на точката 10.2.3. кој се однесува на наодот дека Управата за јавни приходи не води сметководствена евиденција за откриени даночни обврски врз основа на инспекцискиот надзор, не се прифаќа од причина што согласно Законот за утврдување и наплата на приходите за откриените даночни обврски се изготвува решение и врз основа на конечност во управната постапка делот од 25% припаѓа и претставува приход на Управата, додека според Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, Управата за јавни приходи треба сите трансакции благовремено и ажурно да ги спроведува во сметководствената евиденција. Во спротивно, ќе се доведе до нереално искажување на состојбата на сметката за побарувањата по овој основ, како и сметката Други пасивни временски разграничувања, заради временско одложено искажување на приходите во периодот кога побарувањата ќе бидат наплатени, односно во моментот на приливот на паричните средства на сметката на Управата за јавни приходи.

Согласно горенаведеното, се одлучи како во диспозитивот на ова Решение.

**Главен државен ревизор
Д-р Драгољуб Арсовски**