



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1003-67/1  
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 за редовно работење, а кои се прикажани на страните 9 и 10.
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 8, 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 за ревизија.
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.

**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 – СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишна 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. Не е презентирани акт за условите и начинот на користење на моторните возила, како услов за примена на принципите на економичност, ефективност и ефикасност. Актот добива во значење, ако се има предвид фактот дека Управата поседува 93 моторни возила. Отсуството на соодветен акт може да предизвика ненаменско и неекономично користење на средствата на корисникот.

**Препораки:**

Одговорните лица во Секторот за административно технички и помошни работи и Секторот за нормативно-правни, да преземат иницијатива за изготвување на нормативен акт за начинот и условите за користење на моторни возила.

**10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела**

10.2.1. Во Управата нема дефинирано сметководствена политика за начинот на вреднување на залихите на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар. Наведеното предизвикува нереално вреднување и искажување на залихите во Билансот на состојбата.

**Препораки:**

Одговорните лица во Секторот за административно технички и помошни работи и Секторот за нормативно-правни, да преземат иницијатива и изготват нормативен акт за начинот на вреднување на залихите и ситниот инвентар.

**10.3. Неправилности во искажување на билансните позиции:**

10.3.1. Управата нема воспоставено вон сметководствена евиденција за даночниот долг, односно побарувања на државата по основ на неплатени даноци. Наведеното

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ**  
**УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ – СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

доведува до нереално обелоденување на побарувањата на државата по основ на неплатен долг од страна на даночните обврзници.

10.3.2. Управата располага со евиденција во која се искажани податоци за извршената наплата од продажба на недвижен имот по основ на присилна наплата, поединечните уплати на даночните обврзници на уплатните сметки на Буџетот на Р.М. и уплата на делот кој припаѓа на Управата, меѓутоа на ревизијата не е презентирана сметководствена или вонбилансна евиденција за вкупната обврска на данок кој е во процедура на присилна наплата. Невоспоставената евиденција за побарувањата на државата и Управата по основ на присилна наплата доведува до нереално искажување на истите во билансните позиции.

10.3.3. Не се почитувани одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници во делот на искажување на приходите и расходите врз основа на сметководственото начело на парично искажување на истите. Непочитувањето на наведеното сметководствено начело доведува до искажување на приходите и расходите на пресметковна основа и неусогласеност помеѓу состојбата на паричните средства на крајот од периодот и вишокот на приходи над расходи.

**Препорака:**

1. Секторот за административно технички и помошни работи во соработка со другите сектори надлежни за спроведување на даночните политики да формираат работна група со задача да се предложи решение за евидентирање на даночниот долг и долгот во фаза на присилна наплата на ниво на генерална дирекција;
2. При евидентирање на приходите и расходите да се почитува принципот на сметководственото начело на парично искажување на истите, согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Препораката се однесува и за сметката Приходи од органи.

10.3.4. Управата за јавни приходи функционира на целата територија на Република Македонија, преку една генерална дирекција, шест регионални дирекции и 24 даночни оделенија, сместени во исто толкав број на деловни објекти кои се наоѓаат во 30 градови на државата. Во сметководствената евиденција е евидентиран само еден објект (7-ми и 8-ми спрат во комплексот банки каде е сместена генералната дирекција), додека останатите објекти не се евидентирани, пред се заради фактот што за најголем дел од истите Управата не располага со имотен лист, како доказ за сопственост. За истакнување е податокот што според имотните листови објектите за Даночното одделение Кавадарци, Регионалната дирекција Скопје се сопственост на Република Македонија, а објектот во Дебар сеуште се води како сопственост на Завод за платен промет, субјект кој престана да функционира на 31 декември 2001 година.

Изготвен е Делбен биланс со состојба 31.12.2004 година за поделба на имотот помеѓу Министерството за финансии и Управата, како самостоен орган, усвоен од министерот за финансии, кое со решение е доставен до субјектите наследници за спроведување и евидентирање. Според Записникот на комисијата за спроведување на делбениот биланс меѓу Министерството за финансии и Управата од 03.09.2003 година (составен дел на решението), е дефинирано дека делбениот биланс на деловниот простор се однесува само на правото на користење при што не се менува сопственичкиот статус, односно според заклучокот донесен од комисијата деловниот простор е на користење на субјектите според приложените скици. Според решението и записникот не е

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ**  
**УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ – СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

променета сопственоста на деловните објекти, обврската за нивно одржување ја прифатила Управата, која врши годишна пресметка на амортизација на објектите.

Во услови на недефинирана сопственост на деловните објекти, нивно неевидентирање во сметководствената евиденција, пресметување на амортизација за објекти чиј имотно правен статус не е регулиран, не е обезбедено доволно докази за реалноста и објективноста на недвижниот имот во финансискиот извештај.

### **Препорака**

Секторот за нормативно правни и општи работи, и Секторот за административно технички и помошни работи, да ги интензивираат започнатите активности за регулирање на имотно правниот статус на деловно административните објекти, преку поднесување барање до Државниот завод за геодетски работи за поединечно запишување на правата на недвижностите согласно член 81 а, б, в, г од Законот за премер, катастар и запишување на правата на недвижностите.

10.3.5. Извршен е попис на средствата и изворите на средства при што е констатирано следното:

- Пописот на постојаните средства не е усогласен со сметководствената состојба. Согласно одредбите од член 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, Управата е должна најмалку еднаш годишно да врши усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба, што се утврдува со попис на 31 декември;
- Извештајот на Централната пописна комисија не е усвоен од директорот на Управата;
- Не е извршен вонреден попис на средства и извори на средства, по препорака на Централната пописна комисија;
- Со непосреден попис на моторните возила во две организациони единици (Регионална дирекција Скопје и Генерална дирекција) извршен од ревизијата со претставници на субјектот (согласно Меѓународниот стандард за ревизија - 501), констатирано е неусогласување на состојбата утврдена со пописот и сметководствената состојба.  
Според изјавите добиени од одговорните лица, констатираните разлики се резултат на нецелосно спроведениот Делбен биланс;
- Со пописот на моторните возила во Регионалните дирекции се утврдени хаварисани возила за кои е даден предлог за расходување од страна на пописната комисија, но за истите не е донесена одлука за расходување;
- Кај одделни регионални дирекции и даночни одделенија не е извршено разграничување на постојаните средства од ситниот инвентар;
- Не е извршен попис на движните и недвижните ствари наследени од поранешниот Завод за платен промет, не се опишани на посебни пописни листи;
- Не се доставени податоци за движни ствари до Министерството за финансии согласно Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост.

Констатираните наоди кои се однесуваат за начинот на спроведување на пописот на средствата и нивните извори, неусогласеноста на фактичката состојба со сметководствената, доведуваат до нереално и необјективно обелоденување на средствата во финансискиот извештај.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ**  
**УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ – СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**Препораки:**

Секторот за административно технички и помошни работи во соработка со Секторот за нормативно-правни и општи работи да ги спроведува следните активности:

- Спроведување на постапките за попис и усогласување на фактичката состојба со сметководствената според одредбите од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници;
- Класификација на постојани средства и ситен инвентар според критериумите наведени во Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници;
- Извештајот на Централната пописна комисија да се разгледува од одговорното лице во пропишаниот рок, согласно одредбите од член 35 од наведениот Правилник, со изготвување на соодветни одлуки за утврдените разлики констатирани со пописот, согласно член 33 став 2 од Правилникот;
- Да се достават податоци до Министерство за финансии за движните ствари согласно Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост.

10.3.6. Залихите на канцелариските материјали се помалку искажани за износ од 809 илјади денари, поради делумно евидентирани сметководствени настани по основ на сметководствени документи (приемници и издатници) и тоа во периодот од 14.10.2005 година кога е извршен вонредниот попис на канцелариските материјали до 31 декември 2005 година. Наведеното доведува до нереално искажување на залихите во финансискиот извештај биланс на состојба.

**Препорака:**

Лицата задолжени за водење и евидентирање на залихите на канцелариски материјали благовремено и ажурно да ги евидентираат сите сметководствени трансакции заради непречено усогласување на материјалната со финансиската евиденција на залиха, како предуслов за успешно спроведен попис на залихите. Заради целосен увид и контрола на залихите на канцелариските материјали во сите регионални дирекции да се донесе софтверско решение со кое ќе се овозможи точно и ефикасно располагање со истите.

10.3.7. Исплатени се средства во износ од 8,742 илјади денари по авансна фактура на продавачот Автомобиле СК Скопје за набавка на 20 возила марка ФИАТ ПАНДА, со рок на испорака крај на јануари 2006 година. За исплатените средства не се искажани побарувања за даден аванс со истовремено искажување на сметката за пасивни временски разграничувања, спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Наведеното има влијание на нереално искажување на побарувањата за однапред дадени парични средства за идни набавки.

**Препорака**

Оделението за сметководство да ги има предвид одредбите од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, при што за исплатите на авансните средства да се искажат расходи, со истовремено искажување на побарувања од корисникот на авансот и сметката за временско одложување на приходите во периодот кога авансите ќе бидат вратени, односно наплатени.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ**  
**УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ – СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**10.4. Ненаменско и незаконско користење на средства:**

10.4.1. Со ревизијата на вкупната обврска за спроведување на јавни набавки за 2005 година во вкупен од износ од 109,948 илјади денари (за двете жиро сметки) е констатирано:

- непочитување на постапката за јавни набавки утврдена со Законот за јавни набавки кај 5 елементи (членови од Законот) во 24 случаи (Прилог 1).
- непочитување на постапката за јавни набавки утврдена со Правилникот за јавни набавки кај 2 елементи (членови од правилникот) во 18 случаи. (Прилог 2).
- за 22 набавки во вкупен износ од 56,947 илјади денари, не е спроведена постапка за јавна набавка согласно Законот за јавни набавки (Прилог 3).
- Не е воспоставен регистер на јавни набавки согласно Законот и Правилникот за јавни набавки.

Неспроведувањето на постапките за набавки согласно одредбите од Законот за јавни набавки и Правилникот за набавки од мала вредност доведува до незаконско користење на средствата и фаворизирање на одделни добавувачи.

**Препорака:**

Со цел да се елиминира фаворизирање на одделни добавувачи при набавки на стоки, услуги и работи, одговорното лице треба да ги почитува и применува одредбите од Законот за јавни набавки и Правилникот за начинот и постапката за спроведување на мали набавки.

10.4.2. Управата за јавни приходи на 19.12.2005 година склучила договор со физичко лице за набавка на административно деловен простор од 640 м<sup>2</sup> во објектот Тифани во Скопје во вредност од 54,827 илјади денари под услови предвидени во договорот. Договорот предвидува Управата да ја плати купопродажната цена на Комерцијална банка АД Скопје, со цел на дознака - кредити ангажирани за изградба на стамбено деловниот објект Тифани настанати по договор за револвинг кредит од 08.11.2001 година на следниот начин:

- ✓ 20,000 илјади денари по потпишување на договорот;
- ✓ 15,000 илјади денари по предавање на објектот и солемнизација на договорот и
- ✓ 19,827 илјади денари по записничко предавање на недвижниот имот.

Со увид во приложената и презентираната документација констатирано е:

а) Набавката на објектот не е предвидена со Годишната програма за 2005 година, ниту со Планот за јавните набавки за 2005 година;

б) Исплатени се 15,000 илјади денари на 21.12.2005 година пред предвидениот рок со договорот односно пред да биде предаден објектот во сопственост и пред солемнизација на договорот. До денот на ревизијата предметниот објект не е завршен и не е презентираан технички прием. Според одредбите од член 4 од договорот, рокот за предавање во сопственост и заверка на договорот е 31.12.2005 година, додека рокот за завршување, односно предавање на недвижниот имот во употреба и користење е 31.03.2006 година;

в) Во договорот е дефинирано дека физичкото лице има третман на „идна сопственост на продавачот“ по основ на градба, со нерешени административно

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ**  
**УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ – СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

технички и имотно правни работи кои по плаќање на 64% на продажната цена се изнесени во анекс договорите од јули и август 2006 година како што се обезбедување на одобрение за пренамена од станбен во деловен простор, промена на структурата на објектот, појава на двајца нови продавачи, укнижување на сите овие промени во катастар на недвижности, добивање на имотен лист и склучување на договор за пренос на сопственоста и предавање во употреба до 01.09.2006 година. На ревизијата не и е презентираан доказ дека продавачите обезбедиле дополнително одобрение за пренамена од станбен во деловен објект;

г) Според член 5 од договорот продавачот гарантира дека е единствен сопственик на недвижниот имот и е согласен на местото на заложниот доверител Комерцијална Банка АД, по договор за хипотека, да пристапи Управата за јавни приходи, по исполнувањето на договорот за рамковен револвинг кредит. Пристапувањето како заложен доверител не се врши врз основа на согласност на договорените страни, туку со договор согласно одредбите од Законот за облигациони односи и пренотација на хипотека. Во членот 6 од Анексот број 2 на договорот е дефинирано дека продавачите се исклучиви сопственици и дека трети лица немаат право на сопственост со исклучок на хипотеката во корист на Комерцијална банка АД. На ревизијата не и беа презентирани договорот за хипотека и договорот за рамковен револвинг кредит;

д) Од Државниот завод за геодетски работи на Република Македонија е изготвен имотен лист број 41909 од 28/07/2006 година за овој објект, според кој во делот за прибележување не постои хипотекарно оптеретување и според решението број 0804-259/1 од 1/06/1998 година од Заводот за заштита на споменици на град Скопје за парцелата се утврдува својство споменик на културата.

Врз основа на изнесеното произлегува дека одговорното лице на Управата како купувач не превзело активности за утврдување на сопственоста на објектот кој бил предмет на купопродажба и намената на истиот, не се почитувани условите на плаќање со што сметката на Управата е оштетена, пред се заради фактот што објектот сеуште не е даден во употреба.

**Препорака:**

Одговорното лице на субјектот да донесе оперативен план за понатамошните активности со цел да се донесе соодветно решение за предметниот објект и да не дојде до еродирање на вложените државни средства.

11. Според наше мислење, заради наодите наведени во точките 10.1, 10.2. и 10.3 финансиските извештаи на Управата за јавни приходи за 2005 година невинистинито и необјективно ја искажуваат финансиската состојба и резултатот од финансиските активности за фискалната 2005 година.

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

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:

- донесен е акт за извршување на попис на средства и извори на средства, кој треба

**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 – СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

да се усогласи со одредбите на Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници;

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

- евидентирањето на постојаните средства според делбениот биланс помеѓу Министерството за финансии и Управата за јавни приходи е делумно извршено;
- активностите на означување на опремата со инвентарни броеви е започната, но не е довршена;

в) неизвршени препораки:

- не е презентирано решение од министерот финансии за утврдување на делбен биланс за имотот на поранешниот Завод за платен промет, ниту е презентирана сметководствена евиденција;
- не е воведена книга на капиталниот имот.

14. Вкупниот нето ефект од прифатените и спроведените корекции од страна на субјектот со извршената ревизија врз Билансот на состојба е следната:

- Зголемување на сметките за Средства во подготовка и Други пасивни временски разграничувања за 1,730 илјади денари;
- Зголемување на сметките за Опрема и Државен јавен капитал за 1.606 илјади денари;
- Зголемување на сметката за Ситен инвентар и Останат капитал за 34 илјади денари;
- Зголемување на сметката Залихи на канцелариски материјал и Останат капитал за 809 илјади денари.

**Скопје, 16/01/2007 година**



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ**  
**УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ – СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Управа за јавни приходи  
Средства од буџетот на РМ  
**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година**

<u>Опис на позицијата</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
		во 000 денари
<b>Приходи</b>		
Трансфери и донации	433,767	384,012
<b>Вкупно приходи</b>	<b>433,767</b>	<b>384,012</b>
<b>Расходи</b>		
<b>Тековни расходи</b>		
Плати, наемнини и надоместоци	373,033	360,953
Резерви и недефинирани расходи	434	0
Стоки и услуги	3,942	2,083
Субвенции и трансфери	225	1,102
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>377,634</b>	<b>364,138</b>
<b>Капитални расходи</b>		
Капитални расходи	56,133	19,874
<b>Вкупно капитални расходи</b>	<b>56,133</b>	<b>19,874</b>
<b>Вкупно расходи</b>	<b>433,767</b>	<b>384,012</b>

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ**  
**УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ – СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Управа за јавни приходи  
Средства од буџетот на РМ  
**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2005	2004
<b>Актива</b>		
<b>Тековни средства</b>		
Активни временски разграничувања	27,519	0
Залихи	3,763	0
Аванси за капитални средства	0	
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>31,282</b>	<b>0</b>
<b>Постојани средства</b>		
Материјални средства	52,274	52,760
Материјални средства во подготовка	39,467	0
<b>Вкупно постојани средства</b>	<b>91,741</b>	<b>52,760</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>123,023</b>	<b>52,760</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Тековни обврски</b>		
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	27,519	0
Пасивни временски разграничувања	39,467	0
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>66,986</b>	<b>0</b>
<b>Извори на средства</b>		
Извори на капитални средства	56,037	52,760
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>	<b>56,037</b>	<b>52,760</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>123,023</b>	<b>52,760</b>

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ**  
**УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ – СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Управа за јавни приходи  
Средства од буџетот на РМ

**ПРЕГЛЕД**  
**НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2005 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)	Вкупно
<b>Состојба 01.01.2005 година</b>	<b>52,760</b>	-	<b>52,760</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>158,657</b>	<b>3,763</b>	<b>162,420</b>
Набавки	12,531	2,920	<b>15,451</b>
Преотстапени по Делбен биланс	144,519	-	<b>144,519</b>
Наоди на ДЗР	1,607	843	<b>2,450</b>
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>159,143</b>	-	<b>159,143</b>
Преотстапени по Делбен биланс-			
Исправка	156,800		<b>156,800</b>
Амортизација	2,343		<b>2,343</b>
<b>Состојба 31.12.2005 година</b>	<b>52,274</b>	<b>3,763</b>	<b>56,037</b>

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ**  
**УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ – СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1005-67/11**  
**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 Петра Митева, одговорно лице за работењето на Управата за јавни приходи за 2005 година и од Управата за јавни приходи добиени се приговори по Конечниот извештај за извршена ревизија на финансискиот извештај за 2005 година кај Управата за јавни приходи – Сметка за редовно работење.

**Р Е Ш Е Н И Е**

По поднесен приговор на Конечниот извештај

1. Приговорот на точките 10.1.1, 10.2.1, 10.3.1, 10.3.3, 10.3.4, 10.3.5, 10.3.6, 10.4.1. и 10.4.2. од Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2005 година кај Управата за јавни приходи – Сметка за редовно работење 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 приговорите на точките 10.1.1, 10.2.1, 10.3.1, 10.3.3, 10.3.4, 10.3.5, 10.3.6, 10.4.1. и 10.4.2. е следната:

1. Приговорот на точката 10.1.1. кој се однесува на наодот дека Управата за јавни приходи нема донесено акт за условите и начинот на користење на моторните возила, не се прифаќа, од причина што отсуството на соодветен акт може да предизвика ненаменско и неекономично користење на средствата, пред се поради фактот што Управата располага со голем број на моторни возила. Наведеното е во прилог на економично, ефективно и ефикасно користење на средствата, согласно одредбите од Законот за извршување на буџетот на Република Македонија и Законот за државна ревизија. Наодот не се заснива на откриени злоупотреби на средствата, туку на можноста од идно ненаменско користење на истите, во услови кога буџетскиот корисник нема пропишано сметководствени политики и начела за работењето.
2. Приговорот на точката 10.2.1. кој се однесува на наодот дека Управата нема дефинирано сметководствена политика за начинот на вреднување на залихите на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар, не се прифаќа од причина што нереалното вреднување и евидентирање на залихите на денот на искажувањето на финансискиот извештај Биланс на состојба доведува до

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ**  
**УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ – СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

нереално и необјективно искажување на финансиските состојби, што е спротивно на одредбите од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, според кои секој корисник е должен точно, вистинито, сеопфатно, благовремено и ажурно да ги обелоденува финансиските состојби на сите средства и извори на средства во финансиските извештаи.

3. Приговорот на точката 10.3.1. кој се однесува на констатацијата дека Управата за јавни приходи нема воспоставена вонбилансна евиденција за даночниот долг, односно побарувања по основ на неплатени даноци, се одбива од причина што ревизијата го има предвид фактот дека овие приходи се идни приходи на Буџетот на Република Македонија, а не на Управата, заради што препорача истите да не се евидентираат во сметководствената евиденција, туку во вонсметководствената евиденција, пред се и заради констатацијата што овие побарувања на државата не се евидентирани во Буџетот на Република Македонија.
4. Приговорот на точката 10.3.3. не се совпаѓа со наодот утврден од ревизијата, односно не е дадено образложение за причината за дадениот приговор на наодот кој се однесува на констатацијата дека Управата за јавни приходи при искажување на приходите и расходите не ги применува одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, врз основа на сметководственото начело на парично искажување на истите.
5. Приговорот на точката 10.3.4. кој се однесува на констатацијата дека не е обезбедено доволно докази за реалноста и објективноста на недвижниот имот во финансискиот извештај, не се прифаќа, од причина што во ревизорскиот извештај е констатирано дека Управата за јавни приходи располага со недвижен имот за кои не е дефинирана сопственоста и за истите е пресметана годишна амортизација, додека за објектот на даночното одделение во Кавадарци постои доказ, односно имотен лист според кој сопственик е Управата, но истиот објект не е евидентиран во сметководствената евиденција. Наведените констатации имаат директно влијание во нереално и необјективно искажување на недвижните средства во Билансот на состојба.
6. Приговорот на точката 10.3.5. алинеа 5 кој се однесува на констатацијата дека за хаварисаните возила во регионалните дирекции за кои е даден предлог за расходување, но не е донесена одлука за расходување, не се прифаќа од причина што на ревизијата не е презентираан доказ дека се води судска и дисциплинска постапка против лицата кои придонеле до оштетување на возилата. Во недостиг на таков доказ останува констатацијата на ревизијата дека одговорното лице во рамките на обработување на целокупниот елаборат за извршениот попис на средствата, побарувањата и обврските било должно да донесе одлука за констатираната состојба од страна на комисијата за попис.
7. Приговорот на точката 10.3.6. кој се однесува на наодот дека залихите на канцелариските материјали се помалку искажани во сметководствената евиденција, не се прифаќа од причина што не е точно укажувањето во приговорот дека за овие залихи е воспоставена вонбилансна евиденција, туку врз основа на препораките од ревизијата на финансиските извештаи за 2004 година извршен е дополнителен попис во текот на ноември 2005 година, при што истата состојба е земена како конечна, не водејќи сметка на сметководствените настани во периодот помеѓу датумот кога е извршен пописот и 31 декември 2005 година.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ**  
**УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ – СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

8. Приговорот на точката 10.4.1. алинеа 1 според кој одредбата од член 21 од Законот за јавни приходи не е облигаторна за сите членови на комисијата за јавни набавки, не се прифаќа од причина што според член 21 став 2 од Законот за јавни набавки пропишана е обврска за сите лица, без исклучок, кои во името на набавувачот вршат набавки и по отворањето на понудите се должни да поднесат изјави во писмена форма за постоењето или непостоењето на конфликт на интереси.
9. Приговорот на точката 10.4.1. алинеа 3 кој се однесува на констатацијата на неспроведување на постапката за јавна набавка за печатење на контролни маркици за цигари и алкохол, за набавка на нафта во регионалната дирекција во Битола, набавка на мрежна и комуникациска опрема и објава на весници и реклама во списанија, се повикува на согласностите добиени од Бирото за јавни набавки, на одредбите од член 67 од Законот за јавни набавки, а кои однесуваат на итност предизвикани од настани, како и на претходно спроведени постапки од претходниот период и истиот не се прифаќа од следните причини:
- а) Спогодбата од Бирото за јавни набавки која се однесува за печатење на контролни маркици за цигари и алкохол е донесена на почетокот на 2006 година, така што истата не се однесува за 2005 година која е предмет на ревизијата;
  - б) Останатите набавки на нафта и мрежна и комуникациска опрема според природата не можат да имаат третман на елементарни непогоди, епидемии, заразни заболувања или настани предизвикани со виша сила, така што истите не можат да бидат вклучени во постапките за набавка со преговарање согласно член 67 алинеа 3 од Законот за јавни набавки;
  - в) За објавата во весници и реклама во списанија на ревизијата не и беше презентирани извештај за спроведени постапки за јавни набавки од страна на Комисијата за јавни набавки;
  - г) За поправка и сервис на патнички возила на ревизијата не и беа презентирани сертификати врз основа на кои ќе се согледа есклузивноста за поправка и сервисирање на патнички возила.
10. Приговорот на точката 10.4.2. кој се однесува на констатациите поврзани со склучениот договор за набавка на административно деловен простор „Тифани“, не се прифаќа од следните причини:
- а) Не се почитувани одредбите од договорот, и тоа во делот за роковите за плаќање на обврските, односно исплатени се средства од 15.000 илјади денари пред рокот за предавање на објектот во сопственост и заверка на договорот. До денот на ревизијата предметниот објект не е завршен и не е презентирани технички прием;
  - б) Ревизијата во ниту еден момент не истакна дека Управата за јавни приходи треба да поднесе барање за пренамена од станбен во деловен простор, туку дека на ревизијата не и е презентирани доказ дека продавачите обезбедиле дополнително одобрение за пренамена од станбен во деловен простор;

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ**  
**УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ – СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

в) Имотен лист во текот на ревизијата не беше презентираан, така што во дополнително доставениот имотен лист за овој објект, според кој во делот за прибележување не постои хипотекарно оптеретување и според решението од Заводот за заштита на споменици на град Скопје за парцелата се утврдува својство споменик на културата.

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

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