



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1003-67/3  
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 трансакции преку депозитната сметка на Министерството за финансии - Управа за јавни приходи за 2005 година (во натамошниот текст Управа), кои ја опфаќаат депозитната сметка.
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 3, 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 е остварено законско и наменско користење на средствата на депозитната сметка кои се надвор од трезорската сметка на корисникот на буџетот на Р.М.
8. 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

**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 – ДЕПОЗИТНА СМЕТКА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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.

9. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

### **9.1. Неправилна примена на акти**

9.1.1. Управата за јавни приходи нема донесено интерен акт во кој ќе бидат пропишани процедурите, методологијата и критериумите за проценка на заплениетиот имот, со цел реално и објективно утврдување на пазарната цена на заплениетиот имот. Отсуството на критериуми може да доведе до злоупотреба и обезвреднување на имотот во корист на приватни цели.

#### **Препорака**

Секторот за присилна наплата во соработка со Секторот за нормативно правни работи да изготват акт за начинот на чување, вреднување и продажба на залихите на заплениетиот имот, заради елиминирање на субјективното проценување.

### **9.2. Неправилности во искажувањето на билансните позиции**

9.2.1. Во текот на 2005 година од продажба на заплениет имот од даночни обврзници кои не ги подмириле своите даночни обврски, наплатени се 138,731 илјади денари од кои 132,331 (2004 - 9.252 илјади денари) се распоредени односно пренесени се од депозитната сметка во полза на уплатната сметка за одреден вид на данок, а дел од 25% се пренесени во полза на сметката за наплата на приходи од органи, додека останатите 6,400 илјади денари (2004 – 4,942 илјади денари) не се распределени и се искажани како салдо на депозитната сметка на 31.12.2005 година. Наведеното претставува нецелосно распоредување на средствата кои припаѓаат на Буџетот на Република Македонија и дел на Управата.

Според извршеното интервју со одговорните лица причината за задоцнетото пренесување на средствата е неблагоприятно доставување на решенија за присилна наплата од регионалните дирекции до Генералната дирекција каде централизирано се врши празнењето на депозитната сметка.

Во текот на 2006 година депозитната сметка е целосно испразнета, така што средствата со задоцнување се пренесени во Буџетот на Република Македонија.

#### **Препорака**

Заради целосна имплементација на законската регулатива да се преземат мерки за благовремено и ажурно пренесеување на средствата од депозитната сметка на сметките на соодветниот данок и соодветен дел на сметката на Управата.

9.2.2. Со ревизијата е констатирано дека за заплениетиот имот е извршен попис по регионални единици, но за овој имот Управата не води сметководствена или вонбилансна евиденција, заради што не е извршено усогласување на фактичката со сметководствената состојба. Во недостиг на простор за складирање и чување на

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

---

запленетиот имот, дел од залихата се наоѓа кај даночните должници, а дел во просториите на Управата за јавни приходи, со што не е обезбеден постојан увид за состојбата на истите и нивно физичко обезбедување, што може да предизвика до злоупотреба на истите за приватни цели.

**Препораки**

1. Секторот за административно-технички и помошни работи да преземе активности за примена на софтверско решение на евидентирање на залихите, движни и недвижни предмети кои по основ на пленидба се наоѓаат кај Управата за јавни приходи или кај даночните обврзници (на депозит – чување).  
Софтверското решение треба да овозможи целосна обработка на постапките и податоците поврзани со присилната наплата (опомени, наплата по основ на опомени, запирање на присилна наплата, поврзување на износот на извршената наплата со бројот на решението);
2. Со оглед на значајноста на запленетите предмети, ревизијата предлага Управата да ја разгледа можноста за формирање на посебен субјект кој ќе биде надлежен за спроведување на постапката околу располагањето, евидентирањето и наплатувањето на продадената заплнета стока;  
За дадениот предлог Управата да изготви елаборат за економската и финансиската оправданост од формирање на таков субјект;
2. Да се подигне нивото на координираност на регионалните дирекции со генералната дирекција – сектор за присилна наплата;
3. Да се подобри системот на интерни контроли кај залихите од присилна наплата на даноците, нивното складирање, евидентирање, чување;
4. Најмалку еднаш годишно да се врши усогласување на сметководствената состојба на запленетиот имот со фактичката состојба.

11. Според наше мислење, остварено е законско и наменско користење на средствата кај финасиските трансакции искажани во жиро сметката на депозитната сметка за 2005 година, а за другите аспекти на присилната наплата (кумулятивен долг, кумулативна наплата, залихи и постапка) не можеме да изразиме мислење, бидејќи таква евиденција не е концентрирана на едно место и не е презентирана на ревизијата.

12. Извршени/неизвршени препораки дадени од ревизијата за 2004 година:

Формиран е посебен сектор за присилна наплата кој е во фаза на конституирање. Централизиран систем на евидентирање на залихи од запленети стоки и недвижен имот не е воспоставен.

**Скопје, 16/01/2007 година**