



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1003 – 417/8
Скопје 20. 11.2007 година**

**ДО
СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СКОПЈЕ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија за 2006 година (во понатамошниот текст: Службата), и тоа на сметката - Средства од самофинансирачки активности а кои се прикажани на страните 7 и 8.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно 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 издаден е извештај со негативно мислење за финансиските извештаи на Службата за општи и заеднички работи за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај застапувано од:
 - Горан Минчев, директор на Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија до 28.08.2006 година и
 - Васе Доновски, директор на Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија од 29.08.2006 година.
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 01/08/2007 до 05/10/2007 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:

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ НА
ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- 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 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. Од страна на Службата за општи и заеднички работи добиена е забелешка на Претходниот извештај, број 10-7251/1 од 31/10/2007 година, и тоа на точката 10.4.4. и истата не е прифатена од страна на ревизијата.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

11.1. Неправилна примена на акти

11.1.1. Службата за општи и заеднички работи нема донесено акт за дефинирање на сметководствена политика за начинот на вреднување на залихите на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар. Наведеното може да предизвика нереално вреднување и искажување на залихите во Билансот на состојбата.

Препорака

Одговорните лица на Секторот за финансиско-материјални, аналитички и комерцијални работи и Секторот за нормативно-правни, стручно-административни и кадровски работи, да изготват нормативен акт за начинот на вреднување на залихите на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар.

11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.2.1. Службата за општи и заеднички работи нема воспоставено материјална евиденција за прехранбените артикли во сметководството. Заради наведеното, Службата има извршено само финансиско усогласување на залихата со состојбата утврдена со пописот. Наведеното може да предизвика нереално искажување на залихите во финансикиот извештај.

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ НА
ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Препорака

Одговорните лица да ги продолжат активностите околу финализирање на програмското решение за воведување на комплетна финансиско-материјална евиденција во сметководството на службата.

11.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

11.3.1. Фактурите кои се основ за извршени исплати за набавки на стоки и услуги, не се контролираат од овластено лице (количина, цена, збир), и истите не претставуваат веродостоен доказ за евидентирање во сметководството на субјектот и за функционирање на системот на внатрешните сметководствени контроли, што е спротивно на одредбите од член 12 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

За извршените угостителски услуги во прилог на издадените фактури, не секогаш се приложуваат испратници кои делумно се потпишани со нечитлив потпис, така што не може да се утврди корисникот и потребата од услугите.

Наведените недостатоци може да доведат до злоупотреба на буџетските средства.

Препорака

Функционирањето на системот на сметководствени контроли во делот на веродостојност на сметководствените исправи да се воспостави согласно одредбите на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, при што одговорните лица во Секторот за угостителство да ги изготвуваат фактурите и испратниците согласно наведените законски прописи, со сите неопходни елементи заради утврдување на видот и корисникот на угостителските услуги.

11.3.2. Со ценовникот за висината на надоместокот за извршените услуги од Службата за општи и заеднички работи во Владата на Република Македонија е определено дека надоместокот за извршени угостителски услуги во рестораните за потребите на репрезентативните органи на Република Македонија и за други потреби на органите на управата, правосудните органи и останатите корисници на средствата од републичкиот буџет и тоа во објектите на Водно, комплексот Горица во Охрид, Попова Шапка, Клубот на републичките органи и организации, се утврдува така што набавната цена на сите прехранбени производи, ладни и топли напивки и безалкохолни пијалоци се зголемува за 10%.

Надоместокот за извршени угостителски услуги во Клубот на републичките органи и организации за корисници кои не се опфатени во член 3 ст.1 од Ценовникот, се утврдува така што набавната цена на производите се зголемува во зависност од услугата од 100% кај прехранбените производи до 200% кај алкохолните пијалоци.

Со ревизијата е констатирано дека продажните цени на угостителските услуги се во согласност со Правилникот за потребни артикли за приготвување јадења по листа на јадења и пијалоци, кој е составен дел на Ценовникот, меѓутоа маржата (разлика во цена) не е во согласност со наведениот Правилник и истата се утврдува како разлика помеѓу продажната цена (без ддв) и набавната цена.

Истото е констатирано во 2005 година, при што не се превземени мерки за отстранување на неправилноста.

Препорака

Секторот за угостителство во соработка со Секторот за финансиско-материјални и аналитички и комерцијални работи и Секторот за нормативно правни и кадровски работи, да го преиспитаат начинот на пресметување на пропишаната маржа согласно Правилникот, а доколку се процени за потребно, да се предложи ново решение во утврдување на разликата во цени.

11.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојбата

11.4.1. Службата извршила само физички попис на залихите на прехранбените производи и истиот е усогласен со сметководствената состојба врз основа на податоци од финансиската сметководствена евиденција. Согласно одредбите од член 35 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, Службата е должна најмалку еднаш годишно да врши усогласување на состојбата на средствата и нивните извори што се утврдува со попис на 31 декември.

Наведеното има влијание во реално и објективно искажување на средствата и изворите на средствата.

Препорака

Одговорните лица во Секторот за финансиско-материјални, аналитички и комерцијални работи и Секторот за нормативно-правни, стручно-административни и кадровски работи, да преземат мерки, со цел пописот целосно да се изврши според одредбите на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, односно да се изврши вредносно и количински усогласување на залихите на прехранбените производи.

11.4.2. Секторот за нормативно правни, стручно административни и кадровски работи нема постапено согласно Законот за користење и располагање со стварите на државните органи, односно нема поднесено барање до Јавното правобранителство на Република Македонија за покренување на постапка за наплата на побарувањата од 2002, 2003 и 2004 година во вкупен износ од 734 илјади денари, со што овие побарувања согласно Законот за облигациони односи, во меѓувреме се застарени.

Ревизијата има обврска да укаже дека за ненаплатените побарувања од 2005 и 2006 година во вкупен износ од 8,506 илјади денари, одговорните лица треба веднаш да преземат мерки за наплата на долгот, пред истите да застарат.

Неблаговремено превземање на мерки за наплата на ненаплатените побарувања, доведува до неможност за нивна наплата, што предизвикува директно оштетување на буџетските средства.

Препорака

Одговорното лице во соработка со секторот за нормативно правни, стручно административни и кадровски работи да да преземат благовремени мерки за наплата на заостанатите побарувања, согласно Законот за облигациони односи.

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ НА
ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

11.4.3. Ревизијата не беше во можност да се увери дека состојбата на побарувањата е реална и објективна прикажана на ден 31.декември 2006 година со примена на постапка на независно усогласување. Од испратените конфирмации до комитентите, до денот на ревизијата не беа добиени доволен број одговори кои ќе помогнат во уверувањето за реалноста во искажаните побарувања. Имено, од испратените конфирмации до 8 купувачи со побарувања во вкупен износ од 6,850 илјади денари, добиен е одговор само од 3 купувачи со вкупен износ од 326 илјади денари или 4,7% од вкупните побарувања.

Препорака

Секторот за финансиско материјални, аналитички и комерцијални работи да продолжи со активностите за целосно усогласување на побарувањата од купувачите.

11.4.4. Во текот на 2006 година дадени се аванси за службени патувања на 6 вработени лица во вкупен износ од 50 илјади денари, од кои поради неажурноста на одговорните лица само 15 илјади денари се вратени, многу подоцна од законски пропишаниот рок. Во текот на 2007 година се вратени уште 15 илјади денари, додека останатите 20 илјади денари до денот на ревизијата не се вратени.

Непостапувајќи согласно Законот за платен промет, извршено е ненаменско трошење на средствата во тековната година, односно овозможено е неосновано кредитирање на определени вработени лица на подолг рок.

Препорака

Директорот на Службата да превземе мерки за наплата на готовинско ненаплатените аванси и да побара одговорност за неажурното работење.

11.4.5. Ревизијата констатира побарувања од работници во вкупен износ од 508 илјади денари настанати по основ на кусоци констатирани при усогласување на сметководствената состојба со извршениот попис на залихите на прехранбените производи. Со Решение на директорот на Службата, се задолжени лицата за утврдениот кусок, но не се превземени мерки од страна на надлежните служби до денот на ревизијата (освен за едно лице, за кое отплатата се врши на рати почнувајќи од мај 2007 година). Неблаговременно превземање на мерки може да доведе до ерозија на буџетските средства.

Препорака

Директорот на службата да превземе мерки за наплата на побарувањата согласно издадените Решенија за задолженија по утврдените кусоци.

11.4.6. Ревизијата испрати конфирмации до 6 доверители со вкупен износ од 8,523 илјади денари, од кои до денот на ревизијата пристигнаа одговори од само 2 доверителя со потврдени состојби во износ од 3,540 илјади денари или 41%. Поради тоа, ревизијата не беше во можност да се увери дека состојбата на обврските е реална и објективна прикажана на ден 31 декември 2006 година со примена на постапка на независно усогласување.

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ НА
ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Препорака

Секторот за финансиско материјално и аналитички и комерцијални работи да продолжи со активностите за целосно усогласување на обврските спрема доверителите.

12. Според наше мислење, освен во наодите изнесени во точките 11.3 и 11.4, финансиските извештаи вистинито и објективно ја прикажуваат финансиската состојба на Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија на сметката Самофинансирачки активности на ден 31 декември 2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со законската регулатива.

13. Според наше мислење, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции, кои претставуваат државни расходи.

14. Преземени/непреземени мерки од страна на субјектот по основ на препораките дадени во ревизорскиот извештај за 2005 година:

- ✓ Не е донесен акт за утврдување на сметководствените политики за вреднување на залихите;
- ✓ Не е воведена електронска евиденција на артиклите во секторот угостителство со цел залихите да бидат реално и објективно искажани во финансискиот извештај Биланс на состојба.
- ✓ Не секогаш фактурите и испратниците се изготвуваат согласно законските прописи, со сите неопходни елементи заради утврдување на видот и корисникот на угостителските услуги.
- ✓ Не е преиспитан начинот на пресметување на пропишаните маржи за угостителските услуги кои ги дава Службата согласно Правилникот, односно не е донесено ново решение при утврдување на разликите во цени.
- ✓ Секторот за нормативно правни, стручно административни и кадровски работи нема постапено по препораките на Централната пописна комисија во врска со превземањето на мерки за наплата на побарувањата од минатите години.
- ✓ Секторот за финансиско материјално аналитички и комерцијални работи нема продолжено со активностите за целосно усогласување на побарувањата од купувачите, односно не се преземаат мерки за расчистување на побарувачките салда на купувачите, со што нереално се искажани побарувањата.
- ✓ Директорот на службата нема превземено мерки за наплата на побарувањата согласно издадените Решенија за задолженија по утврдените кусоци.
- ✓ Секторот за финансиско материјално аналитички и комерцијални работи нема продолжено со активностите за целосно усогласување на обврските спрема доверителите.

Скопје, 19/11/2007 година

Овластен државен ревизор

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ НА
ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Служба за општи и заеднички работи на Влада на РМ
Средства за самофинансирачки активности
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година**

во 000 денари			
Опис на позицијата	Образложение	2006	2005
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1.	27,032	32,318
Вкупно приходи		27,032	32,318
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	3.2.1.	24,834	30,114
Вкупно тековни расходи		24,834	30,114
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1.	690	318
Вкупно капитални расходи		690	318
Вкупно расходи		25,524	30,432
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		1,508	1,886
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		1,508	1,886
Рапоредување на вишокот на приходи - добивката			
Дел од нето вишокот на приходи за пренос во наредна година		1,508	1,886
Вкупно распоред на вишок на приходи		1,508	1,886

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ НА
ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Служба за општи и заеднички работи на Влада на РМ
Средства за самофинансирачки активности
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2006	2005
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	1,397	1,261
Побарувања	4.1.2.	8,962	4,923
Побарувања од вработените	4.1.3.	537	257
Активни временски разграничувања	4.1.4.	16,220	8,245
Залихи	4.2.	3,368	3,724
Вкупно тековни средства		30,484	18,419
Вкупна актива		30,484	18,419
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.4.1.	15,771	8,123
Обврски спрема државата и други институции	4.4.2.	449	121
Пасивни временски разграничувања	4.4.3.	10,896	6,806
Вкупно тековни обврски		27,116	15,050
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.3.	3,368	3,724
Вкупно извори на деловни средства		3,368	3,724
Вкупна пасива		30,484	18,774