



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1003-91/5

Скопје, 21.02.2008 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 2006 година (во натамошниот текст Управа), кои ја опфаќаат сметката за редовно работење, а кои се прикажани на страните од 8 до 10.
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 е издаден извештај за финансиските извештаи на Управата за 2005 година, како година која и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија, при што беше дадено негативно мислење.
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 до 4.09.2006 година и
 - ✓ Горан Трајковски, директор на Управата за јавни приходи од 5.09.2006 година
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 7, 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 06/10/2007 до 14/11/2007 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:
 - ✓ 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 и со прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот.
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 2006 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Неправилности во искажување на билансните позиции:

10.1.1. Управата за јавни приходи функционира на целата територија на Република Македонија, преку една генерална дирекција, седум регионални дирекции и 24 даночни оделенија, сместени во деловни објекти кои се наоѓаат во 30 градови на државата. Во сметководствената евиденција е евидентиран само еден објект (7-ми и 8-ми кат 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 презентираниите имотни листови објектите кои ги користи Управата за јавни приходи се евидентирани на име на Република Македонија – корисник Министерство за финансии, Завод за платен промет, Јавно комунално претпријатие, Пошта телефон телеграф и други јавни претпријатија и банки, Собрание на општина, локална самоуправа, општински суд.

Напомена: наведената состојба е констатирана и со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година, а Централната пописна комисија во извештајот за пописот за 2006 година ги потврдила констатираните состојби, при што се дадени препораки да се дефинира сопственоста на градежните објекти, да се утврди нивната пазарна вредност и истите да се евидентираат во сметководствената евиденција.

Препорака

Секторот за правни работи и Секторот за буџет и финансии да ги интензивираат започнатите активности за регулирање на имотно правниот статус на деловно административните објекти, преку поднесување на писмено 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;

10.1.2. Со увид во пописниот елаборат за извршениот попис на средствата и изворите на средствата е констатирано следното:

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

а) 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;

б) Во одделни организациони делови на субјектот наследените постојани средства и ситен инвентар од поранешниот Завод за платен промет не се опишани на посебни пописни листи. На ревизијата не е презентираан делбен биланс за наследените материјални средства на субјектот од поранешниот Завод за платен промет кој претставува основа за евидентирање во сметководствената евиденција и усогласување на утврдената состојба со пописот.

в) Извршен е попис на моторните возила, но истиот не е усогласен со сметководствената состојба, од причина што Управата за јавни приходи располага со сметководствена евиденција во која не се евидентирани сите моторни возила заради неспроведениот делбен биланс со Министерството за финансии. Имено, во сметководствената евиденција се евидентирани само шест моторни возила со вкупна набавна вредност од 3,652 илјади денари, додека останатите 97 кои според делбениот биланс помеѓу Министерството за финансии и Управата за јавни приходи припаѓаат на Управата, не се евидентирани. Според укажувањата од одговорните лица, причината за наведеното е тоа што за истите не се располага со вредносни показатели (набавна вредност, акумулирана амортизација). Управата и понатаму користи моторни возила кои според документацијата (сообраќајни книшки) се во сопственост на Министерството за финансии (во текот на 2007 година вратени се на Министерството за финансии). Во рамките на Секторот за административно технички и помошни работи од страна на Одделението за буџет изготвен е преглед на моторни возила според кој Управата располага со 121 моторно возило (без новонабавените 20 автомобили FIAT Panda во 2006 година). Прегледот не е усогласен со сметководствената состојба, со што се отежнува работата на комисијата за попис на моторни возила, особено во делот на усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

Централната пописна комисија предложила мерки за надминување на наведената состојба (утврдување на право на сопственост, на пазарна вредност и формирање комисија за извршување увид на предложените возила за расход), при што е изготвен преглед за расходување на 27 возила по организациони делови, од кои две возила се расходувани и продадени, а во тек се постапки и за други расходувања и нивно ликвидирање или продажба.

г) Во одделни регионални дирекции и даночни одделенија не е извршено разграничување помеѓу материјалните и нематеријалните средства и ситниот инвентар според пропишаните критериуми во Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Управата за јавни приходи не располага со сметководствена евиденција за ситниот инвентар за период пред 2004 година, заради неспроведеното разграничување на опремата од ситниот инвентар во делбениот биланс и инвентарот наследен од поранешниот Завод за платен промет и Министерството за финансии. За новите набавки во 2005 и 2006 година воспоставена е евиденција на ситниот инвентар, но заради недостиг на податоци пред 2004 година, сметководствената евиденција е нецелосна и предизвикува до нереално искажување на ситниот инвентар во Билансот на состојба.

Констатираните наоди кои се однесуваат за начинот на спроведување на пописот на средствата и нивните извори, неусогласеноста на фактичката состојба со

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

сметководствената, доведуваат до нереално и необјективно обелоденување на средствата во финансискиот извештај.

Препораки:

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

- да се воспостави точна и ажурирана сметководствена евиденција за сите постојани средства како предуслов за реално и објективно спроведување на пописот и усогласување со истиот;
- Спроведување на постапките за попис и усогласување на фактичката состојба со сметководствената според одредбите од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници;
- Да се спроведе класификација на постојаните средства и ситниот инвентар според критериумите наведени во Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници;

10.2. Ненаменско и незаконско користење на средства:

10.2.1. Со ревизијата на вкупната обврска за спроведување на јавни набавки за 2006 година во вкупен од износ од 127,762 илјади денари (за двете сметки) е констатирано:

- Не се почитувани одредбите на Правилникот за јавни набавки од мала вредност, во однос на евалуација на понудите;
- за четири набавки во вкупен износ од 3,287 илјади денари или 2,58 % во однос на вкупната обврска за спроведување на јавни набавки, не е спроведена постапка за јавна набавка согласно Законот за јавни набавки (Прилог број 1).

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.

11. Според наше мислење, заради наодите наведени во точките 10.1, финансискиот извештај Биланс на состојба неvistинито и необјективно ја искажува финансиската состојба на Управата за јавни приходи за 2006 година, додека финансискиот извештај Биланс на приходи и расходи и резултатот од финансиските активности за фискалната 2006 година, освен наодите изнесени во точката 10.2, реално и објективно е искажан.

12. Според наше мислење, освен наодите во точката 10.2. остварено е 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 ревизија на финансиските извештаи за 2005 година:

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

а) Целосно извршени препораки:

- Изготвени се акти:
 - за начинот и условите за користење на моторни возила и
 - за начинот на вреднување на залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар;
- Извештајот на централната пописна комисија за 2006 година е разгледан и усвоен од одговорното лице во пропишаниот рок согласно одредбите на Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, а со решение се прифатени сите предлози на Централната комисија, кои делумно се извршени од надлежните служби, а дел се во тек на извршување;
- Доставено е писмено известување до Министерството за финансии за движните ствари согласно Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост;
- Превземени се активности за инвестицијата во тек Тифани.

б) Делумно извршени препораки и препораки кои се во тек на извршување:

- Интезивирани се активностите за регулирање на имотно - правниот статус на деловно административни работи, преку обезбедување на документација од организационите делови на Управата, потребни за поднесување барање за издавање на имотни листови;
- Евидентирањето на постојаните средства според делбениот биланс помеѓу Министерството за финансии и Управата за јавни приходи е делумно извршено, односно ангажирано е посебно лице за водење на материјална евиденција на постојаните средства каде добиената евиденција од Министерството за финансии се преработува и се распределува по организациони облици со цел да се изврши усогласување на сметководствената евиденција со состојбата утврдена со пописот;
- Започната е активноста за обележување на опремата со инвентарни броеви, но истата не е довршена;
- Евиденцијата на канцелариски материјали е воведена, со одредени недостатоци како програмско решение, за што писмено е побарано од надлежниот одржувач за подобрување на софтверското решение;
- При набавката на стоки и услуги почитувани се одредбите од Законот за јавни набавки, освен во случаите наведени во Прилог број 1;

в) Неизвршени препораки:

- Не е формирана работна група која ќе биде надлежна за изготвување на соодветно решение за евидентирање на даночниот долг и долгот во фаза на присилна наплата на ниво на Генерална дирекција;
- Не се почитува принципот на сметководственото начело на парично искажување на приходите и расходите;
- Не е извршено усогласување на фактичката состојба со сметководствената според одредбите на Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници;
- Не е извршена класификација на постојани средства и ситен инвентар според критериумите наведени во Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници (со напомена дека во април 2007 година, писмено се известени сите организациони делови на Управата за критериумите за разврстување на материјалните средства и ситниот инвентар).
- Не е инсталирано софтверско решение за поврзување на состојбата на канцелариските материјали на регионалните дирекции со материјалната евиденција која се води во Генералната дирекција.

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

Обелоденување:

1. Согласно Упатството за начинот на трезорското работење, Управата за јавни приходи има отворено депозитна сметка за извршените уплати од продажба на запленет имот од даночните обврзници кои во законски пропишаниот рок немаат измирено даночни обврски. Со ревизијата е констатирано дека на крајот на пресметковната 2006 година сите пристигнати парични средства не се префрлени во Трезорот, така што на депозитната сметка се задржани 5.899 илјади денари, иако наведениот вид прилив претставува приход на Централниот буџет на Република Македонија, од кој 25% треба да се уплати на сметката на Управата за јавни приходи. За финансиските трансакции не се изготвени финансиски извештаи заради системската слабост на законската регулатива, според која за депозитните сметки не е пропишана законска обврска за изготвување финансиски извештаи.

Управата за јавни приходи има извршено попис на запленетиот имот по регионални дирекции, но за овој имот Управата нема воспоставено сметководствена евиденција заради системската слабост на законската регулатива, според која, од една страна ја ослободува Управата за воспоставување сметководствена евиденција и изготвување финансиски извештаи за депозитната сметка, а од друга страна запленетиот имот не е евидентиран како побарување од даночните обврзници во евиденцијата во Централниот буџет на Република Македонија, од причина што со Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, Централниот буџет е ослободен од евидентирање на побарувањата и обврските.

Ревизијата изврши увид на залихата на запленетата стока при што е констатирано дека дел од залихата се наоѓа кај даночните обврзници (заради недостиг на простор) со што се доведува во прашање безбедноста и достапноста на запленетата стока. Со запленетата стока Управата има дополнителни трошоци и дополнителни активности, особено во услови кои не дозволуваат успешно менаџирање со истите (Прилог број 2).

2. Согласно Законот за управата за јавни приходи, Управата покрај останатото ги утврдува даноците и врши наплата на истите. Побарувањата по основ на даноците претставуваат идни приливи на Централниот буџет, но истите не се искажани во финансиските извештаи на Буџетот на Република Македонија, бидејќи според одредбите од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, Буџетот на Р.М. нема обврска да ги искажува ненаплатените побарувања и неизмирените обврски. Побарувањата по основ на даночниот долг не се искажани во финансиските извештаи на Управата, од причина што истите не се побарувања на Управата, туку на Централниот буџет на Р.М. Заради наведената системска слабост побарувањата по основ на даночниот долг не се евидентирани во ниту еден финансиски извештај, а истите претставуваат база на информации потребни за креирање на макроекономската политика и изготвување на буџетот.
3. Во текот на 2006 година е спроведена постапка за набавка на компјутерска опрема на која се пријавиле три субјекти, при што со ревизијата е констатирано дека еден од понудувачите е основач на вториот понудувач. Заради системската слабост на Законот за јавни набавки, според кој не постои законска пречка на тендер да се пријави субјект кој е истовремено еден од основачите на друг субјект, кој е исто така учесник на тендерот, наведеното може да доведе до директно влијание во формирање и дефинирање на условите на тендерот.

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

4. Управата за јавни приходи има набавено опрема за развој на новиот информациона систем и тоа хардвер во вкупен износ од 45.481 илјади денари и софтвер (лиценци) во вкупен износ од 32.118 илјади денари. Ревизијата не обезбеди доказ за сеопфатната ИТ безбедност во рамките на субјектот, пишани процедури за безбедност, формализиран план за акција за спасување на клучните активности во вонредни околности и формална методологија за развој и имплементација на нови системи. Во недостиг на пропишана документација може да се доведе во прашање: конзистентната примена на безбедносните правила за информационите системи, неовластен пристап до податоците, неисполнување на бизнис целите. Заради наведеното, Управата треба да развие и воведи: безбедносни политики и процедури кои ќе содржат организациона безбедност, физичка безбедност, политики на безбедност на софтверот, безбедност на вработените и Методологија за развој и имплементација на нови системи.

Скопје, 20/02/2008 година

Овластен државен ревизор

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 2006 година

<u>во 000 денари</u>			
<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образложение</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	449,018	433,767
Вкупно приходи		449,018	433,767
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	381,030	373,035
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	432	433
Стоки и услуги	3.2.3.	4,594	3,942
Субвенции и трансфери	3.2.4.	321	224
Вкупно тековни расходи		386,377	377,634
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1.	62,641	56,133
Вкупно капитални расходи		62,641	56,133
Вкупно расходи		449,018	433,767

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 СОСТОЈБА НА 31. ДЕКЕМВРИ 2006 година

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2006	2005
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.1.1.	28,871	27,518
Залихи	4.1.2.	13,288	2,920
Вкупно тековни средства		42,159	30,438
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	90,805	50,667
Материјални средства во подготовка	4.2.2.	38,816	37,737
Вкупно постојани средства		129,621	88,404
Вкупна актива		171,780	118,842
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	28,871	27,518
Пасивни временски разграничувања	4.3.2.	35,000	37,737
Вкупно тековни обврски		63,871	65,255
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.1.	107,909	53,587
Вкупно извори на деловни средства		107,909	53,587
Вкупна пасива		171,780	118,842

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

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2006 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
Состојба 01.01.2006 година	50,667	2,920	53,587
Зголемување по основ на:	63,194	45,134	108,328
Набавки	63,194	45,134	108,328
Намалување по основ на:	19,240	34,766	54,006
Амортизација за тековна година	19,240		19,240
Издадени материјали		34,766	34,766
Состојба 31.12.2006 година	94,621	13,288	107,909