



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1003-91/6
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 приходи наплатени од други органи, а кои се прикажани на страните 5 и 6.
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 приходи од 5.09.2006 година
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 4, 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 06/09/2007 до 25/11/2007 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.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ
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 располага со даночна евиденција за изготвени решенија за дополнително утврдениот даночен долг, наплата од продажба на недвижен имот по основ на присилна наплата, уплата на делот кој припаѓа на Управата, меѓутоа нема искажано побарувања од даночните обврзници врз основа на инспекцискиот надзор и дополнително откриените обврски кои не се измирени од страна на даночните обврзници, а кои според Законот за управата за јавни приходи 25% од истите припаѓаат на Управата. Неевидентираните побарувања од даночните обврзници по овој основ е спротивно на одредбите од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и предизвикуваат нереално и необјективно изготвување на Билансот на состојба. Останатиот дел од 75% од дополнително откриениот наплатен долг не е евидентиран во сметководствената евиденција на Управата од причина што истиот не претставува побарувања за Управата, туку на Централниот буџет на Република Македонија, каде исто така не се евидентирани заради системската слабост на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, според кој Централниот буџет на Република Македонија е ослободен од евидентирање на побарувањата и обврските.

Препорака

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

- а) 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 Управата на јавни приходи, претставува приход на Управата;
- б) 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.

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

10.1.2. 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 неизмирените обврски во вкупен износ од 12,755 илјади денари беа испратени 15 конфирмации кон исто толку добавувачи во износ од 10,277 илјади денари, кои опфаќаат 80,57 % од обврските. Од испратените конфирмации, до денот на ревизијата добиени се одговори од 13 добавувачи (91,67 % од испратените конфирмации) од кои 10 во износ од 5,707 илјади денари ја потврдија сметководствената состојба (55,53 % од испратените конфирмации), 3 конфирмации во вкупен износ од 3,713 илјади денари не ја потврдија состојбата (36,13 % од испратените конфирмации), додека за 2 конфирмации во вкупен износ од 856 илјади денари (13,33 % 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.

10.2. Ненаменско и незаконско користење на средства

10.2.1. Извршени се исплати на награди во паричен облик за дел од вработените од Регионална дирекција Скопје и Битола, во вкупен износ од 1,603 илјади денари, од кои 899 илјади денари се исплатени во тек на изборна кампања (15/06/2006 – 05/07/2006), спротивно на одредбите од Законот за спречување на корупцијата, каде е пропишана забрана за вршење било какви вонредни исплати на плати, пензии, помошти и слично во текот на изборна кампања.

10.2.2. Исплатени се 336 илјади денари, на име учество во трошоци за тековно одржување на деловен објект без правен основ, односно врз основа на договор за закуп на деловен простор склучен во текот на 1993 година, во кој не е предвиден надомест за тековно одржување. Договорот за закуп на деловен простор, за кој Управата во 2006 година има исплатено 434 илјади денари и неизмирени обврски од 39 илјади денари е склучен и обновен со политичка партија која во тој период била на власт, што упатува на можна злоупотреба на буџетските средства, предвидено во член 12 од Законот за спречување на корупцијата.

Препорака

Одговорните лица на субјектот за време на изборни кампањи да не дозволат вонредни исплати на плати, пензии, помошти и слично, поради можното влијание врз изборните резултати по пат на мотивирање на избирачите со буџетски средства.

Трошењето на буџетските средства да се изврши согласно Законот за буџетите и другите законски прописи за наменско користење на буџетските средства.

11. Според наше мислење, освен во наодите во точката 10.1. финансиските извештаи вистинито и објективно ја претставуваат финансиската состојба на Управата за јавни приходи под 31.12.2006 година и резултатот од финансиските активности за фискалната 2006 година.

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

12. Според наше мислење, освен наодите во точката 10.2. остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции, кои претставуваат државни расходи.

13. Информација за преземените/непреземените мерки од страна на субјектот по основ на препораките дадени во ревизорскиот извештај за ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година:

а) Целосно извршени препораки:

- Донесен акт за репрезентација;
- Донесен акт за исплата на надоместоци;
- Воведена сметководствена евиденција за контролни маркички за тутун и тутунски преработки и алкохол и алкохолни пијалоци.
- При пречекорување на лимитот за користење на мобилни телефони се наплатуваат средствата од лицата кои го надминале дозволения лимит;

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

- Сеуште има извршители кои извршуваат благајнички и други работи;
- Сеуште има случаи на неусогласени обврски констатирани од бројот на испратените конфирмации до доверителите.

в) Неизвршени препораки:

- Не е воведена евиденција за побарувања по основ на откриени даночни обврски од инспекцискиот надзор, кои не се платени од даночните обврзници за делот од 25% , кој согласно Законот за Управата за јавни приходи, претставува приход на Управата.
- Во изводите на Трезорот нема податоци по кои извршни решенија е извршена наплата односно остварен приходот.

Скопје, 20/02/2008 година

Овластен државен ревизор

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

**Средства од самофинансирачки активности
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година**

			во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2006	2005	
Приходи				
Даночни приходи	3.1.	108,526	134,531	
Неданочни приходи	3.2.	47,077	64,766	
Трансфери и донации	3.3.	79,236	47,670	
Вкупно приходи		234,839	246,967	
Расходи				
Тековни расходи				
Стоки и услуги	3.4.1.	139,941	159,604	
Субвенции и трансфери	3.4.2.	1,004	3,343	
Вкупно тековни расходи		140,945	162,947	
Капитални расходи				
Капитални расходи	3.5.1.	11,584	4,784	
Вкупно капитални расходи		11,584	4,784	
Вкупно расходи		152,529	167,731	
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		82,310	79,236	
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		82,310	79,236	
Распоредување на вишокот на приходи - добивката				
Дел од нето вишокот на приходи за пренос во наредна година		82,310	79,236	
Вкупно распоред на вишок на приходи		82,310	79,236	

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

Средства од самофинансирачки активности
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.ДЕКЕМВРИ 2006 година

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образло- жение	2006	2005
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	82,310	79,236
Активни временски разграничувања	4.1.2.	12,755	9,457
Вкупно тековни средства		95,065	88,693
Вкупна актива		95,065	88,693
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.	12,755	9,457
Пасивни временски разграничувања	4.2.2.	82,310	79,236
Вкупно тековни обврски		95,065	88,693
Вкупна пасива		95,065	88,693