



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1003-422/4

Скопје, 28.09.2007 година

**БИРО ЗА СТОКОВНИ РЕЗЕРВИ- ОРГАН ВО СОСТАВ НА МИНИСТЕРСТВОТО ЗА
ФИНАНСИИ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Биро за стокровни резерви за 2006 година, на сметката за редовно работење кои се прикажани на страниците од 5 до 7.
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 Биро за стокровни резерви за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Радован Попоски -директор на Бирото за стокровни резерви до 29.08.2006 и
 - Гордана Ивановиќ-директор на Бирото за стокровни резерви од 05.09.2006
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен 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 Извештај е планирана и извршена во периодот од 11.05 до 06.06.2007 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 го изрази мислењето:
 - 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 наменско и законско користење на средствата кои преставуваат државни расходи.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој Извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.

**БИРО ЗА СТОКОВНИ РЕЗЕРВИ-ОРГАН ВО СОСТАВ НА МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани 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 важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

10.1. Систем на интерни контроли во процесите

10.1.1. Процес на плаќања

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на плаќање, ревизијата констатира дека се воспоставени интерни контроли и истите функционираат на начин кој гарантира дека:

- плаќањата се направени само за примените добра и услуги
- не постои можност за располагање со парични средства без одобрение на овластено лице.

Имено, постои јасно дефинирана организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените како и јасно дефиниран систем за одобрување на трансакциите.

10.1.2. Процес на јавни набавки

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на јавни набавки ревизијата констатира дека се воспоставени интерни контроли и истите функционираат на начин кој гарантира дека:

- при спроведувањето на постапките за јавни набавки се почитуваат одредбите од Законот за јавни набавки како и методологијата од Министерството за финансии;
- јавните набавки во Бирото за стокровни резерви во 2006 година се спроведени согласно Програмата за формирање, чување, обновување и користење на стокровните резерви донесена од Владата на Република Македонија за 2006 година;
- обезбедена е фер конкуренција за еднаква и недискриминаторска положба на понудувачите, транспарентност и јавност.

10.1.3. Процес на исплата на плати

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на исплата на плати, ревизијата констатира дека се воспоставени интерни контроли и истите функционираат на начин кој гарантира дека исплатените плати се однесуваат само за вистински извршената работа, односно постои дневна и месечна евиденција за присуство на вработените.

10.1.4. Процес на формирање, чување, обновување и користење на стокровните резерви

**БИРО ЗА СТОКОВНИ РЕЗЕРВИ-ОРГАН ВО СОСТАВ НА МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на формирање, чување, обновување и користење на стоконите резерви ревизијата констатира дека истиот осигурува дека државата во секој момент располага со законски предвидените залихи на стоконите резерви по вид и количина и со истите се управува согласно Законот за стоконите резерви.

10.2. Неправилности во искажување на билансните позиции

10.2.1. Пописот на средствата и нивните извори не е извршен согласно Законот за сметководство за буџетите и буџетски корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, односно не е извршено усогласување на фактичката со сметководствената состојба.

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

Во Извештајот за извршениот попис со состојба на 31.12.2006, меѓу другото, Комисијата дала предлог да се донесе одлука за компензација на побарувањата и обврските од ист комингент и одлука за отпис на застарените финансиски обврски и побарувања. Одговорното лице донело Одлука за резултатите од пописот и усвојување на Извештајот од извршениот попис со состојба на 31.12.2006, со која не е предвидено спроведување на предлозите на Комисијата, туку со истата одлука е предвидено да се:

- изготви листа на застарените побарувања и достави до Министерство за финансии и Јавното правобранителство и
- преземат мерки за утврдените застарени обврски во текот на 2007 година.

До денот на ревизијата, предвидените активностите се во тек.

Препораки и мерки

При спроведување на пописот на средствата и изворите на средствата, Бирото да ги почитува одредбите од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, односно да се врши усогласување на фактичката со сметководствената вредност на средствата, побарувањата и обврските.

10.3. Законско и наменско користење на средствата

10.3.1. За превоз на стоки од стоконите резерви со превозникот Симекс-1 Кичево направени се расходи во вкупен износ од 6,874 илјади денари, од редовната сметка 962 илјади денари и од сметката за самофинансирачки активности 5,912 илјади денари. Ревизијата не се увери во оправданоста на направените трошоци, од причина што истите не се направени при купопродажбата и набавката на стоките, туку за превоз од еден во друг склад.

10.3.2. Со увид во сметководствената евиденција ревизијата констатира дека се направени расходи за превоз на стоки во вкупен износ од 8,996 илјади денари, од редовната сметка 2,083 илјади денари и од сметката за самофинансирачки активности 6,913 илјади денари, за што не е спроведена постапка за јавна набавка, спротивно на одредбите на Законот за јавни набавки. Поради тоа не е обезбедена:

- фер конкуренција и еднаква, недискриминаторска положба на понудувачите, транспарентност и јавност како и
- ефективност, ефикасност и транспарентност во употребата на јавните средства

**БИРО ЗА СТОКОВНИ РЕЗЕРВИ-ОРГАН ВО СОСТАВ НА МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Наведените трошоци се направени заклучно со месец август 2006 година.

11. Според наше мислење, освен во наодите изнесени во точката 10.2, финансиските извештаи за сметката за редовно работење на Бирото за стокровни резерви за 2006 година вистинито и објективно ја искажуваат финансиската состојба и резултатот од финансиските активности во однос на важечката законска регулатива.
12. Според наше мислење освен во наодите изнесени во точката 10.3 остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи.
13. Преземени се мерки од страна на субјектот за дел од препораките и мерките на ревизорскиот извештај на финансиските извештаи за 2005 година во однос на изборот на складиштарите, при што во целост се почитуваат одредбите во Уредбата за условите и критериумите за избор на складиштари за чување на стокровните резерви.

Скопје, 27/09/2007 година

Овластен државен ревизор

**БИРО ЗА СТОКОВНИ РЕЗЕРВИ-ОРГАН ВО СОСТАВ НА МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Биро за стоковни резерви
Сметка за редовно работење
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 ГОДИНА**

Опис	во 000 денари	
	2006	2005
Приходи		
Трансфери и донации	351,965	393,687
Вкупно приходи	351,965	393,687
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	6,833	6,091
Резерви и недефинирани расходи	13	11
Стоки и услуги	32,602	37,813
Субвенции и трансфери	0	51
Вкупно тековни расходи	39,448	43,966
Капитални расходи		
Капитални расходи	312,517	349,721
Вкупно капитални расходи	312,517	349,721
Вкупно расходи	351,965	393,687

**БИРО ЗА СТОКОВНИ РЕЗЕРВИ-ОРГАН ВО СОСТАВ НА МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Биро за стоковни резерви
Сметка за редовно работење
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис	2006	во 000
		денари
	2006	2005
Актива		
Тековни средства		
Активни временски разграничувања	1,212	1,284
Вкупно тековни средства	1,212	1,284
Постојани средства		
Материјални добра и природни богатства	664	664
Материјални средства	266,777	270,087
Вкупна актива	268,653	272,035
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	629	821
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	583	463
Вкупно тековни обврски	1,212	1,284
Извори на средства		
Извори на капитални средства	267,441	270,751
Вкупно извори на деловни средства	267,441	270,751
Вкупна пасива	268,653	272,035

**БИРО ЗА СТОКОВНИ РЕЗЕРВИ-ОРГАН ВО СОСТАВ НА МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Сметка за редовно работење

**ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2006 ГОДИНА**

О П И С	Државен јавен капитал
Состојба 01.01.2006 година	270,751
Зголемување по основ на:	414
Набавки во текот на годината	213
Набавки од сметката за самофинансирачки активности	150
Корективни книжења -усогласување со попис	51
Намалување по основ на:	3,724
Амортизација на градежни објекти	2,945
Амортизација на опрема	779
Состојба 31.12.2006 година	267,441
