



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1010 – 122/10
Скопје, 24/07/2008 година

**ДО
ЈУ НАЦИОНАЛЕН ПАРК ПЕЛИСТЕР - БИТОЛА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на ЈУ Национален парк Пелистер за 2007 година, прикажани на страниците од 5 до 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. Не е извршена ревизија и не е издаден извештај за финансиските извештаи на ЈУ Национален парк Пелистер 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:
 - ✓ Славко Дамевски директор до 03.09.2007 година;
 - ✓ Томислав Петров директор од 03.09.2007 година;
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 19.05 до 30.05.2008 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 законско и наменско користење на средствата.
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.

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. Од страна на директорот на ЈУ Национален парк Пелистер добиени се забелешки на точките 10.2.2, 10.2.3. и 10.2.4. од Претходниот извештај и истите не се прифатени од страна на ревизијата.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2007 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

11.1. Систем на интерни контроли

Оцената на системот на интерните контроли е извршена заради утврдување дали истите се дизајнирани, воспоставени и функционираат, односно дали се спроведени од овластени работници на субјектот во однос на правилно извршување на утврдените постапки и методи. При вршењето на ревизијата применети се постапки со кои е констатирано:

- ✓ Во услови на недоволна кадровска екипираност и разграничување на должностите во јавното претпријатие, постои висок ризик една комплетна деловна промена да биде во надлежност на едно лице, а контролниот систем е незадоволителен имајќи предвид дека не е овозможено целосно следење на функционирањето на интерните контроли;
- ✓ Не е искористен предвидениот број на работни места според актот за Систематизација, така што работните места не се пополнети во целост, а за извршување на дел од задачите ангажирани се сезонски работници по договор за вршење на услуги.

Наведената состојба го зголемува ризикот од несоодветно и неблагоприятно извршување на задачите на ЈУ Национален парк Пелистер.

Препорака:

Одговорното лице да преземе активности во пополнувањето на непополнетите места предвидени со актот за систематизација, значајни за функционирањето на ЈУ Национален парк Пелистер.

11.2. Примена на законски акти

11.2.1. Со увид во решението изготвено од Централниот регистар е констатирано дека јавната установа е запишана во регистарот со капитал во износ од 3,410 илјади денари колку што изнесува иницијалниот капитал, додека останатиот капитал кој е резултат на финансиските резултати и работење на јавната установа

не е пријавен во Централниот регистар, спротивно на одредбите од Законот за трговски друштва и Законот за јавни претпријатија. Наведеното предизвикува неусогласеност на капиталот помеѓу регистрацијата од една страна и сметководствената евиденција и Билансот на состојба од друга страна.

Препорака:

Одговорното лице да изврши дорегистрирање на останатиот дел од капиталот заради целосно усогласување на сметководствената евиденција и регистрацијата.

11.2.2. ЈУ Национален парк Пелистер според Законот за шумите и актот за основање има обврска да се грижи за заштита и одгледување на шумите, при што согласно одредбите од наведениот закон има обврска за работите за проширена репродукција на шуми да обезбедува средства во висина од 3% од вредноста на продаденото дрво и истите да ги уплатува на сметката на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство.

За оваа намена искажана е краткорочна обврска во износ од 4,807 илјади денари, меѓутоа средствата не се уплатени на сметката на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство, што е спротивно на наведениот закон. Според информациите добиени од одговорните лица, во претходниот период Јавната установа нема постапено според законската рамка, ниту Министерството има поднесено барање за исплата на овие средства. Наведената состојба доведува до незаконско користење и располагање со средствата кои требале да бидат составен дел на буџетот на наведеното Министерство.

Препорака:

Одговорното лице да изврши исплата на средствата евидентирани како обврска кон Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство.

11.2.3. Со увид во утврденото право на нето плата по работник и извршената исплата на средствата констатирано е дека се исплатени повеќе средства во износ од 1,360 илјади денари од законското право. Имено, на реден број 4 од образецот МП-1 е внесен поголем број на вработени од вистинскиот, во кој се вклучени сезонските работници, чии исплати се значително помали во однос на постојано вработените. На овој начин незаконски е формирано поголемо право за исплата, при што разликата, односно неисплатениот дел е искористен и исплатен на вработените согласно одлуката на Управниот одбор, донесена во месец Декември. Исплатата на платите на вработените спротивно на законската регулатива овозможува незаконско користење на средствата, со што се намалува можноста истите да се искористат за други цели.

Препорака:

Одговорното лице при одобрувањето на исплатата на плата да се придржува на законско утврденото право на исплата, согласно одредбите од Законот за плати.

11.2.4. Ревизијата констатира неправилности во постапката на разрешување на директорот. Имено, според одредбите од член 139 од Законот за заштита на природата и член 10 од Статутот на ЈУ Национален парк „Пелистер“ – Битола, Управниот одбор има право да предлага на Владата на Република Македонија разрешување на рабоводниот орган, но не и да го разрешува. Управниот одбор ја спровел процедурата според препораката на Владата на Република Македонија,

спровел оглас, но немал право да изврши разрешување на актуелниот директор, се додека не биде добиено решение од Владата на Република Македонија. Наведеното предизвикало до пречекорување на ингеренциите на Управниот одбор во однос на донесување одлуки како орган на управување со ЈУ Национален парк Пелистер.

Препорака:

Органите на управување да ги почитуваат одредбите од Статутот на ЈУ Национален парк Пелистер во однос на изборот и разрешувањето на работоводниот орган и да не превземаат мерки и задачи за кои не постои законска подршка.

12. Според наше мислење, финансиските извештаи вистинито и објективно ја претставуваат финансиската состојба во сите значајни аспекти на ЈУ Национален парк Пелистер-Битола како и резултатот од финансиските активности и паричните текови за годината која завршува.
13. Според наше мислење, заради наодите во точките 11.2.2. и 11.2.3. не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции за 2007 година.

14. Обелоденување:

Донацијата за Проектот од страна на Швајцарската агенција за развој и соработка е повлечена, постоечките средства се пренесени на сметката на ЈУ Национален парк Пелистер и не се изготвени финансиски извештаи.

Според писменото образложение добиено од странскиот донатор, постојат три причини за прекинатата проектна соработка со ЈУ Национален парк Пелистер: ненавремена промена на директорот, спротивно на законските прописи; неизвршената стручна измена на Управниот одбор, кој според договорот со донаторот, два члена требало да бидат на предлог на Министерството за животна средина и просторно планирање, што не е реализирано и сеуште неусвоениот Закон за странски инвестиции во екологијата, за што Владата на Република Македонија има положено гаранции.

Скопје, 24/07/2008 година

Овластен државен ревизор

БИЛАНС НА УСПЕХ

ОПИС	во 000 Ден.	
	2007	2006
Приходи од продажба	26,832	24,243
Останати оперативни приходи	2,444	768
Вкупни приходи од оперативно работење	29,276	25,011
Залиха на почетокот на периодот	279	5,363
Залиха на крајот на периодот	802	279
Материјални трошоци	12,455	6,865
Трошоци за бруто плати	10,647	4,275
Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства	1,083	719
Вредносно усогласување на на краткорочни средства	-	486
Резервирања за трошоци и ризици	2,417	2,252
Останати оперативни трошоци	6,063	3,733
Вкупно трошоци од оперативно работење	32,142	23,414
Приходи од камати, курсни разлики и слични приходи	1,017	687
Приходи од учества на вложувања	5,630	-
ДОБИВКА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ	3,781	2,284
ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	3,781	2,284
Даноци и придонеси	543	206
НЕТО ДОБИВКА	3,238	2,078

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ

<u>Опис на позицијата</u>	во 000 Ден.	
	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Актива		
Тековни средства		
Парични средства и хартии од вредност	22,915	18,965
Побарувања по основ на продажба	2,016	1,003
Краткорочни финансиски вложувања	1,377	1,377
Други краткорочни побарувања	624	0
Залихи	802	279
Вкупно тековни средства	27,734	21,624
Нетековни средства		
Нематеријални и материјални средства	34,210	35,064
Вкупно нетековни средства	34,210	35,064
Вкупна актива	61,944	56,688
Пасива		
Тековни обврски		
Обврски спрема добавувачите	846	184
Останати краткорочни обврски	4,846	4,270
Пасивни временски разграничувања	1,686	0
Вкупно краткорочни и долгорочни обврски	7,378	4,454
Нетековни обврски		
Долгорочни резервирања	4,973	5,879
Капитал и резерви		
Капитал	3,409	3,409
Резерви	32,402	32,402
Акумулирана добивка	10,544	8,986
Добивка за финансиска година	3,238	1,558
Вкупно капитал и резерви	49,593	46,355
Вкупна пасива	61,944	56,688

П Р Е Г Л Е Д
ПРОМЕНЕТЕ НА КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ ЗА 2007 ГОДИНА

О П И С	Капитал	Резерви	Акумулирана добивка	Добивка за финансиска година	Добивка	Вкупно
Состојба 01.01.2007 година	3,409	32,402	8,986	1,559	1,558	46,355
Пренесено на акумулирана добивка			1,558		(1,558)	-
Добивка за 2007 година				1,698	3,238	3,238
Состојба 31.12.2007 година	3,409	32,402	10,544	3,257	3,238	49,593

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК ЗА 2007 ГОДИНА

	во 000 Ден.
	2007/2006
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНО РАБОТЕЊЕ	
НЕТО ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	3,781
Трошоци кои не повлекуваат користење на обртни средства:	
Амортизација	1,083
Резервации за трошоци	2,417
Приходи од укинувања на резервации	(2,306)
Данок од добивка	(543)
Приходи од проектот	(5,729)
Расходи од проектот	5,529
Готовински текови од работење	4,232
Побарувања по основ на продажба	(1,013)
Други краткорочни побарувања	(624)
Залихи	(523)
Обврски спрема добавувачи	662
Останати краткорочни обврски	576
Одложени плаќања на трошоци	1,686
Нето готовински текови од оперативно работење	4,996
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНО РАБОТЕЊЕ	
Нематеријални и материјални вложувања	(141)
Нето готовински текови од инвестиционо работење	(141)
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ	
Долгорочни резервирања	(905)
Капитал	-
Нето готовински текови од финансиско работење	(905)
НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	3,950
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА ПОЧЕТОКОТ НА ГОДИНАТА	22,915
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА	18,965