



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 08 – 133/9

Дата: 23.09.2010

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

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за финансии – Управа за јавни приходи на сметката за редовно работење за 2009 година.

При ревизијата на Управата за јавни приходи (во натамошниот текст Управа) беа земени во предвид препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година, при што е констатирано дека истите делумно се спроведени, односно се уште постојат состојби кои значително влијаат на реалноста и објективноста на билансот на состојба. Имено, и понатаму останува состојбата на нецелосно евидентирање на градежните објекти во сметководствената евиденција кои Управата ги користи. Постои подобрување во однос на извршениот попис на опремата, ситниот инвентар и запленетата стока, но се уште истиот не е целосен и усогласен со законската регулатива.

За финансиските извештаи на Управата за 2009 година изразивме негативно мислење за вистинитоста и објективноста на билансот на состојба, додека мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на билансот на приходи и расходи и усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Во надлежност на Управата е и присилната наплата од даночни должници кои неблагоприятно или воопшто не ги плаќаат даночните обврски. Управата по тој основ има запленето движни и недвижни предмети, за кои нема воведено сметководствена евиденција.

Постои значаен настан кој не влијае на мислењето, но сепак треба да се истакне. Имено, поради постоење на системска слабост значителен дел на побарувања по основ на ненаплатени даноци кои истовремено претставуваат приход на Буџетот

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

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

на Република Македонија не се евидентирани во финансиските извештаи на Управата за јавни приходи и во Буџетот на Република Македонија. Кај Управата не се евидентирани бидејќи истите не се нејзин приход, а кај Буџетот на Република Македонија поради непостоење обврска за искажување на побарувањата и обврските согласно одредбите на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Од страна на одговорното лице на Управата добиено е писмено известување за прифатените забелешки, и степенот на имплементација на препораките.

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните 10 и 11 заедно со ревизија на усогласеност на Управата за јавни приходи на редовната сметка која се состои од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2009 година и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансискиот извештај.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2006 година на Управата и е изразено негативно мислење за вистинитоста и објективноста на билансот на состојба и мислење со резерва за билансот на приходи и расходи и законското и наменското трошење на средствата.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, е одговорност на раководството на субјектот застапувано од:

› Горан Трајковски, директор на Управата за јавни приходи.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1., врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

2

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

изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и трошоците на Управата се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот.

Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

2. Цел и делокруг на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали е резултат на измами или грешки и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

2.3. 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. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовка и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите но не за целите на изразување на мислење за ефективност на

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

интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 01/03/2010 до 25/05/2010 година од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од 2006 година - спроведување на препораките

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на ОДР во претходната година. Подолу се дадени резултатите од оваа ревизија.

3.1. Препораката за формирање комисија од надлежни сектори за изнајдување на решение за евидентирање на даночниот долг и долгот во решенијата за присилна наплата разгледана е од надлежни сектори, но се уште не е дојдено до конечно решение (точка 10.3.3. од Конечниот извештај за 2006 година).

3.2. Препораките кои се однесуваат на регулирање на имотно правниот статус на деловно административните објекти, изработка на програма со предвидени задачи, рокови и носители одобрена од директорот на Управата и тримесечно известување на директорот на Управата за динамиката на извршените задачи делумно се реализирани. Имено, формирано е Координационо тело за ангажирање приватна агенција за изработка на геодетски елаборат и добивање имотни листови за објектот Комплекс банки (точка 10.3.4. од Конечниот извештај за 2006 година).

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на Управата – предмет на ревизија.

Од страна на одговорното лице на Управата добиено е писмено известување број 6041/1 од 29.07.2010 година за прифатените забелешки и степенот на имплементација на препораките.

4.1. Финансиски извештаи

4.1.1. Ревизијата утврди дека во неколку случаи извршени се плаќања (од буџетската сметка и сметката приходи наплатени од органи) врз основа на нецелосна документацијата и тоа:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

4

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

- Управата во име на даночните шалтери Кратово, Пробиштип, Крива Паланка нема склучено договор за заеднички трошоци со правни субјекти со кои дели заеднички простории. Поради тоа ревизијата не се увери во точноста и начинот на пресметување на комуналните трошоци кои се однесуваат на Управата.
- Врз основа на неколку фактури добиени од правните субјекти чии објекти ги користи Управата, исплатени се 327 илјади денари за потрошена електрична енергија, вода и централно греење за Контакт центарот и даночен шалтер Пробиштип. Во прилог на фактурите од правните субјекти не се доставени фактурите од ЕВН, ЈП одговорно за водата и Топлификација АД, издавачи на фактурите. Поради тоа ревизијата не се увери во реалноста и точноста на искажаните трошоци.

Наведеното укажува на констатацијата дека не се почитувани одредбите од член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, каде е наведено дека внесувањето на податоците во деловните книги треба да се заснова врз веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи, со што се докажува настанатата финансиска трансакција.

Извршеното плаќање врз основа на некомплетна документација може да доведе до ненаменско и незаконско користење на буџетските средства.

Препораки:

- Одговорното лице да склучи договори за заеднички трошоци со сите правни субјекти со кои се користи заедничкиот простор.
- Одговорното лице да воспостави процедура, според која за секоја извршена трансакција ќе се обезбеди поткрепувачка документација, како потврда за настанатите финансиски промени;

4.1.2. Со увид во пописниот елаборат за извршениот попис на средствата и изворите на средствата со состојба 31.12.2009 година констатирано е следното:

а) Кај одредени организациони единици на Управата пописот на опремата, канцеларискиот материјал, ситниот инвентар и запленетата стока по основ на неплатени даноци на даночните должници, 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) По основ на извештаите на одделните пописни комисии, Централната пописна комисија констатирала дека кај повеќе организациони единици е предложено расходување на дел од опрема, ситен инвентар и запленета стока. Централната пописна комисија предложила формирање на комисија за расходување со задача да се произнесе по предлозите на пописните комисии за расходување на истите. Предлогот е прифатен од страна на директорот, но до денот на ревизијата комисијата не е формирана. Констатираните наоди кои се однесуваат за начинот

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Областен државен ревизор

5

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

на спроведување на пописот на средствата и нивните извори, неусогласеноста на фактичката состојба со сметководствената, доведуваат до нереално и необјективно обелоденување на средствата во финансискиот извештај.

Препораки:

- Одговорното лице да воспостави услови за спроведување на постапките за попис и усогласување на фактичката состојба со сметководствената според одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници;
- Да се формира потребен број на пописни комисии за разгледување и расходување на опремата, ситниот инвентар и материјалите за расход.

4.1.3. Во сметководствената евиденција на Управата како градежни објекти евидентирани се само 7-ми и 8-ми кат во објектот „Комплекс банки,, каде е сместен дел од генералната дирекција. Ревизијата ги констатира следните состојби поврзани со градежните објекти :

- За двата ката кои сметководствено се евидентирани со сегашна вредност од 9.273 илјади денари, Управата не располага со имотен лист како доказ за сопственост и други стварни права. Исто така, ревизијата не можеше да утврди врз основа на кои сметководствени документи овие објекти се воведени во евиденцијата;
- Со трансформацијата на Завод за платен промет во 2001 година 2-ри, 3-ти и 6-ти кат во објектот „Комплекс банки,, припаднаа на Управата, но поради незавршената делбена постапка, не се сметководствено евидентирани. За таа цел формирано е Координационо тело на објектот „Комплекс банки,, составено од сите корисници на објектот, чија основна задача е обезбедување геодетски елаборат и добивање имотни листови. До завршување на ревизијата оваа активност не е завршена.
- Деловните објекти каде се сместени регионална дирекција Скопје и даночниот шалтер во Кочани не се воведени во сметководствената евиденција иако Управата располага со имотни листови како доказ за право на користење на истите. Таков случај е и со преотстапените објекти кој Управата ги користи согласно донесените одлуки од Владата на Република Македонија, каде се сместени дел од генералната дирекција, регионална дирекција Штип и даночниот шалтер во Македонски Брод;
- Според презентираните имотни листови најголем дел од деловните објекти кои ги користи Управата се евидентирани на име Завод за платен промет, разни јавни и приватни претпријатија, единици на локална самоуправа, Собрание на општина и слично;

Врз основа на изнесеното констатирано е дека не се почитувани одредбите од член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и одредбите од член 86 и 87 од Законот за користење и располагање со стварите на државните

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

6

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

органи и истото има влијание врз реалното и објективно искажување на состојбата на градежните објекти во финансискиот извештај.

Препорака:

Одговорното лице да ги преземе следните активности:

- во сметководството да се обезбеди комплетна и уредна документацијата за недвижностите врз основа на која истите се воведени во евиденцијата;
- да иницира запишување на правата на недвижностите во јавните книги за оние објекти за кои реално постои таков основ;
- да продолжи со започнатите активности за целосно завршување на поделбата на поранешниот Завод за платен промет;
- градежните објекти кои им се отстапени на користење со одлука на Владата на Република Македонија и за кои има имотни листови да се утврди нивната пазарна вредност и истите сметководствено да се евидентираат.

4.1.4. Ревизијата констатира дека не постои сметководствена или вонсметководствена евиденција на залихите на запленетиот имот во целина и по регионални дирекции, согласно одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Невоспоставената сметководствена евиденција за видот, бројот и вредноста на запленетите предмети претставува пречка за ефикасно стопанисување со запленетиот имот и претставува пречка за следење на резултатите од преземените активности по присилна наплата. Ова претставува ризик од ненаменско користење на запленетите движни и недвижни предмети и нереално искажување на податоците во финансиските извештаи.

Препорака:

Секторот за буџет и финансии во соработка со секторот за присилна наплата и секторот за информатичка технологија да преземе активности за воспоставување на електронски систем за евидентирање и ефикасно менаџирање на залихите на движни и недвижни предмети кои по основ на заплена се наоѓаат кај Управата или кај даночните обврзници.

4.2. Користење на средствата согласно законските прописи

4.2.1. При увидот во спроведувањето на постапките за јавни набавки, ревизијата утврди дека не се спроведени постапки за јавна набавка во вкупен износ од 6.108 илјади денари, а кои се однесуваат на услугата за ангажирање на Агенција за привремени вработувања (5.388 илјади денари) и одржување на сметачка опрема-сервер (720 илјади денари).

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

7

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

Непочитувањето на одредбите на Законот за јавни набавки (член 17) има за последица примена на необјективни критериуми за избор на најповолен купувач, нетранспарентност и јавност на постапката при склучувањето на договорите и повластена положба на одредени добавувачи.

5. Ревизорско мислење

5.1. Вкупниот нето ефект од прифатените и спроведените корекции од страна на субјектот со извршената ревизија врз билансот на состојба е зголемување на вкупната актива и пасива за 72.130 илјади денари односно зголемување на состојбата на позициите:

- ✚ Нематеријални средства за 495 илјада денари;
- ✚ Материјални средства за 67.985 илјади денари;
- ✚ Материјални средства во подготовка за 3.650 илјади денари и
- ✚ Државен јавен капитал за 72.130 илјади денари.

5.2. Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките од 4.1.2. до 4.1.4. финансискиот извештај – биланс на состојба не ја прикажува вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Управата на ден 31 декември 2009 година.

Според наше мислење, финансискиот извештај - биланс на приходи и расходи за 2009 година и резултатот од финансиските активности за годината, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.1.1., е реално и објективно искажан, во согласност со важечката законска регулатива.

5.3. Според наше мислење, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на Управата, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања на неизвесност

6.1. 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 неизмирени обврски. Побарувањата по основ на даночниот долг не се искажани во финансиските извештаи на Управата, од причина што истите се уплатуваат на сметката 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

8

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

6.2. Ревизијата констатира дека не е изготвена завршна сметка за депозитната сметка согласно член 16 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Врз основа на изводите констатиран е промет во текот на 2009 година, кои произлегуваат од продажба на заплениот имот од даночни обврзници кои не ги подмириле своите даночни обврски, наплатени се 446,247 илјади денари. Од овие средства распоредени се 371.671 илјади денари, и за истиот износ извршен е пренос на средства од депозитната сметка на уплатната сметка за одреден вид на данок во трезорот на РМ, од каде трошоците на постапката на присилната наплата се пренесуваат во полза на сметката за наплата на приходи од органи а останатите во полза на соодветна сметка на буџетот на РМ.

Разликата помеѓу приливот и одливот (распределбата) претставува состојба на сметката на ден 31.12.2009 година во износ од 74,576 илјади денари. Оваа укажува на нецелосно распоредување на средствата кои припаѓаат на Буџетот на Република Македонија и дел на остварени приходи на Управата.

Според објаснувањето на службените лица и извршената верификација од страна на ревизијата, утврдено е дека задоцнувањето во распределбата е поради неажурното изготвување и доставување на решенијата за присилна наплата од страна на Регионалните дирекции, односно Даночните одделенија до Генералната дирекција, каде централизирано се врши празнење на депозитната сметка.

Во текот на 2010 година подобрани се условите за менаџирање со заплениот стока. Со одлука на Владата на Република Македонија е доделен градежен објект за формираниот Центар за складирање и впарување на заплени движни ствари, со што се очекува да се надминат слабостите од минатиот период. Во правец на поуспешно менаџирање изготвена е оперативна инструкција за регулирање на прашањата за одземање, продавање, евидентирање и аукција на одземените движни ствари.

Скопје, 22/09/2010 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

9

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

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009 година

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2009	2008
Трансфери и донации		
Трансфери од други нивоа на власт	677,089	450,755
Вкупно приходи	677,089	450,755
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	632,816	422,049
Резерви и недефинирани расходи	664	458
Стоки и услуги	6,748	4,607
Субвенции и трансфери	2,484	765
Вкупно тековни расходи	642,712	427,879
Капитални расходи		
Капитални расходи	34,377	22,876
Вкупно капитални расходи	34,377	22,876
Вкупно расходи	677,089	450,755

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

10

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

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ 2009 ГОДИНА

во 000 денари

Опис на позицијата	2009	2008
Актива		
Парични средства и побарувања		
Активни временски разграничувања	56,272	36,301
Залихи	1,513	13,516
Вкупно парични средства и побарувања	57,785	49,817
Постојани средства		
Нематеријални средства	495	0
Материјални средства	172,291	98,555
Материјални средства во подготовка	42,001	37,694
Вкупно постојани средства	214,787	136,249
Вкупна актива	272,572	186,066
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	0	1,595
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	56,272	34,706
Пасивни временски разграничувања	35,000	35,000
Вкупно тековни обврски	91,272	71,301
Извори на средства		
Извори на деловни средства		
Државен јавен капитал	181,300	114,765
Вкупно извори на деловни средства	181,300	114,765
Вкупна пасива	272,572	186,066

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

11

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

**ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2009 ГОДИНА**

О П И С	во 000 денари		
	Државен јавен капитал	Останат капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2009 година	101,249	13,516	114,765
Зголемување по основ на:	117,350	42,969	160,319
Набавки	33,322	42,969	76,291
Ревалоризација	11,259	-	11,259
Корекции од ДЗР прифатени од субјектот	72,769	-	72,769
Намалување по основ на:	38,812	54,972	93,784
Издадени материјали	-	54,972	54,972
Амортизација	31,570	-	31,570
Ревалоризација	6,603	-	6,603
Корекции од ДЗР прифатени од субјектот	639	-	639
Состојба 31.12.2009 година	179,787	1,513	181,300

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ЗАБЕЛЕШКИ

кон Нацрт Извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеноста за 2009 година во Министерство за финансии-Управа за јавни приходи за Буџетската сметка и за Сметката наплатени приходи од органи- 2010 02 03/1 и 2

Забелешките кои следат се однесуваат на наодите и препораките кои се содржани во Нацрт Извештаите за извршената ревизија на усогласеност на Министерството за финансии-Управа за јавни приходи на сметката за редовно работење и на сметката – наплатени приходи од органи за 2009 година, извршена од страна на овластен тим на Државниот завод за ревизија.

За изразените мислења на резерва и за негативните мислења за одредени искажани состојби кои влијаат на вистинитоста и реалноста на билансите, а за кои се дадени препораки во Конечниот извештај на овластениот ревизор за 2006 година кои до сега не се спроведени или се делумно спроведени, нагласуваме дека се надвор од можностите за самостојно решавање од страна на Управата за јавни приходи, што е и причина за одржување на таквите состојби.

Нацрт извештај за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеноста за 2009 година-буџетска сметка-бр. 08-133/5 од 29.06.2010

4.1.1. Препорака- „Одговорното лице да склучи договори за заеднички трошоци со сите правни субјекти со кои се користи заеднички простор, како и одговорното лице да воспостави процедура според која за секоја извршена трансакција ќе се обезбеди поткрепувачка документација како потврда за настанатите финансиски промени“

Управата за јавни приходи (УЈП) склучи договори со субјектите со кои има заеднички трошоци за користење на заеднички простор и во врска со наведената препорака во прилог се доставуваат копии од:

- Договор за утврдување на трошоците кои произлегуваат од заедничкото користење на зградата на општина Крива Паланка во која е сместена УЈП во овој град,
- Спогодбата склучена помеѓу Даночниот шалтер на УЈП во Кратово и Министерството за финансии во истиот град за поделба на заедничките трошоци,
- и доставува прилог кон Договорот за закуп на просториите во Пробиштип, во кој е прецизирано учеството на УЈП според кориснички деловен простор, а кое учество редовно во фактурите за наплата на тековните трошоци се наведува и соодветно пресметува. Исто така, во двата наведени случаи се постапува по основ на препораките за приложување на фотокопии од фактурата.

4.1.2. Препорака-“ Одговорното лице да воспостави услови за спроведување на постапките за попис и усогласување на фактичката состојба со сметководствената

состојба согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, како и да се формира потребен број на пописни комисији за разгледување и расходување на опремата, ситниот инвентар и материјалите за расход“-

Укажуваме на специфичната состојба дека материјалните средства на Управата за јавни приходи се збир на наследени и добиени средства од други институции, најчесто без соодветна документација, што создава потешкотии во усогласувањето на книговодствената со фактичката состојба. Во функција на воспоставување и ажурирање на споменатите евиденции, во најкус временски рок ќе се формираат комисији за разгледување и расходување на дотраените средства.

4.1.3. Препорака- “Одговорното лице да преземе активностите во сметководството за да се обезбеди комплетна и уредна документација за недвижностите; да се иницира запишување на правата на недвижностите во јавните книги за оние објекти за кои реално постои таков основ; и особено да се продолжи со започнатите активности за целосно завршување на поделбата на поранешниот Завод за платен промет; градежните објекти кои и се преодтапени на користење со одлука на Владата на РМ и за кои има имотни листови да се утврди пазарната вредност и истите сметководствено да се евидентираат“
Точна е констатацијата дека најголем дел од деловните објекти кои ги користи УЈП се евидентирани како имот на поранешниот Завод за платен промет. Со оглед на тоа што делбата на имотот на Заводот за платен промет беше во надлежност на Владата на Република Македонија, а конечен Записник за поделбата на имотот не е добиен, и понатаму останува отворено прашањето за евидентирањето на деловниот простор. Слична е состојбата и со деловните простори кои припаѓаат на други државни институции, а кои се предмет на меѓусебно прераспоредување. Утврдувањето на сопственоста и добивањето на соодветна документација е долга процедура проследена со дополнителни трошоци, што дополнително ја отежнува постапката за уредно евидентирање на деловниот простор. Наша заложба и настојување ќе биде да ги следиме законските прописи и процедури и во што покус рок да обезбедиме соодветна документација за сопственост и истите да ги внесеме во евиденција.

4.1.4. Препорака- “Секторот за буџет и финансии во соработка со Секторот за присилна наплата и Секторот за информатичка технологија да преземе активности за воспоставување на електронски систем за евидентирање и ефикасно менаџирање на залихите на движни и недвижни предмети кои по основ на заплена се наоѓаат во Управата за јавни приходи или кај даночните обврзници“-
Управата за јавни приходи прави напори да обезбеди точна евиденција на запленилите движни предмети. Во тој правец во тек е формирање на Центар за складиштување и впаричување на запленилите движни предмети каде истите одземени во постапка на присилна наплата од страна на сите Регионални дирекции централно ќе се складираат и ќе се врши нивна продажба.

Изготвена е Оперативна инструкција за работа на Центарот во рамките на која е предвидено воведување на книговодствена (материјална и финансиска) евиденција за запленилите предмети. Се превземаат активности во однос на набавка на софтверско решение за книговодствената евиденција. Центарот со сите планирани активности ќе отпочне со работа во втората половина од 2010 година.

4.2.1. Препорака- Државниот завод за ревизија заклучува дека не се спроведени постапки за јавна набавка за ангажирање на Агенција за привремени вработувања

Во Управата за јавни приходи во тек е изготвување документација за објавување тендер за избор на агенција за привремени вработувања, но основна тенденција на УЈП е да се одбегне, односно, да се сведе на најмала можна мерка користењето услуги од привремено вработени лица.

Нацрт извештај за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеноста за 2009 година-наплатени приходи од органи-бр. 08-133/6 од 29.06.2010

4.1.1. Препорака- "Одговорното лице да воспостави систем на ангажирање лица за извршување на повремени работи согласно одредбите од Законот за работни односи и Законот за агенциите за привремено вработување, со обезбедена потребна согласност на Министерството за финансии -

Наодот и препораката воглавно се однесуваат на ангажирање на лица за реализирање на активностите поврзани со воведување на системот „брuto плата“ и интегрираната наплата на персоналниот данок и социјалните придонеси од плата. Од 01.01.2009 година, покрај персоналниот данок, УЈП стана надлежна и ги презема од ФПИОМ, ФЗО и АВРМ сите активности за утврдување, контрола и наплата на социјалните придонеси. За сите пласнирани активности и потребните ресурси за остварување на оваа значајна реформа, особено за потребата од кадровско зајакнување е информирана Владата на Република Македонија (Меморандум од 19.08.2008 година – Информација и Акциски план од Министерот за финансии,трета седница на Комитетот за спроведување на реформата одржана на ден 27.10.2008 година)при што Министерот за финансии сметаше за потребно дел од вработените во фондовите специјализирани за извршување на контролата на наплатата да преминат во УЈП.

На 18.11.2008 година УЈП ја информираше Владата на Република Македонија за потребните ресурси за имплементација на реформата- информатички, кадровски и материјални, а особено потребата од дополнителни кадровски ресурси кои треба да се обезбедат со преземање на кадри од фондовите и со нови вработувања за функциите: регистрација и услуги - 65 вработени, утврдување у наплата - 65 вработени, инспекциска контрола -150 вработени и информатичка подршка - 20 вработени.

Заклучок на Комитетот за спроведување на реформата беше, за дополнителните активности на УЈП да се превземат 35 вработени од ФПИОМ. Со допис број 20-1948/2 од 05.11.2008 година до ФПИОМ, УЈП укажа на потребата од преземање на стручни лица од областа за наплата на придонеси. По повеќе ургенции, на 19.12.2008 година со допис бр.04-8336/2, ФПИОМ доставува листа од 14 вработени кои ќе преминат во УЈП и едно лице од Фондот за здравствено осигурување, бројка која е минимална за да даде придонес за успешно реализирање на реформата .

По официјалното стартување на системот на интегрирана наплата на бруто-плата како последица на грешки во превземените бази на податоци, нецелосно развиен софтвер,технички проблеми, проблеми во комуникацијата со другите институции и др., доаѓаше до проблеми во функционирање на системот кои резултираа со неможност или каснење во исплата на платите за месеците јануари и февруари 2009 година кај некои работодавачи и забавување на процесот на распределба на уплатените средства во фондовите. За надминување на овие состојби УЈП презема посебни активности насочени кон подобрување на капацитетот и организацијата на приемот и обработката, технички подобрувања, софтверски подобрувања и други активности за стабилизација на системот. Активностите за подобра организација на приемот и обработката особено беа воведени во РД Скопје, каде што покрај шалтерските места во зградата на РД Скопје, во приемот се

вклучија дополнителни шалтерски места (Контакт центарот на УЈП, шалтер во старата зграда на ФПИОМ, во Издвоената единица за интегрирана наплата и во Центарот за обработка на податоци на УЈП). Овој дополнителен и зголемен обем на работа за речиси сите вработени во УЈП, а во услови кога ФПИОМ не одговори со издвојување на доволно стручни кадри, наметнаа неопходност за ангажирање и на нови вработени во УЈП. Управата за јавни приходи изврши ангажирањето на дополнителен број на лица со цел да обезбеди навремена услуга за исплата на платите. Новите вработени беа вклучени во сите споменати активности, а особено во активностите на прием и обработка на пресметки за сите шалтери за прием и обработка, во активностите за рачен внес на податоци во регистрите и во активностите за мониторинг на дневните процедури на ИТ-системот за интегрирана наплата.

4.1.2. Препорака- "Секторот за буџет и финансии во соработка со Генералниот инспекторат и Секторот за утврдување и наплата на даночни приходи да ги спроведе активностите:

- воведување евиденција за побарувањата по основ на откриени даночни обврски од инспекциски надзор кои не се платени од даночните обврзници за делот од 25%..., и
- заради целосно следење на наплатата на решенијата од даночните обврзници во соработка со одговорните лица од Трезорската канцеларија при Министерството за финансии да се изготват изводи за извршените наплати со информации за бројот на решението/записникот и даночниот обврзник."

Во врска со забелешката за воведување евиденција за побарувањата на откриени даночни обврски од инспекциски надзор, укажуваме дека во даночната евиденција, односно во секоја финансиската картичка на даночните обврзници ажурно се евидентирани задолжувањата и уплатите на новооткриените даноци во постапка на инспекциски надзор во вкупниот износ, односно 100% од утврдениот износ со контрола и од наплатениот износ од страна на должникот. Делот од 25% од новооткриените даноци кој треба да биде приход на УЈП, заради сложеност на процедурите, можноста за административна наплата на побарувањата (пребивања со повеќе наплатени даноци), можноста за присилна наплата заедно со износи на доброволно пријавени даноци, не е воведен како посебна евиденција, но ажурно се евидентира делот кој е наплатен.

Во Управата за јавни приходи, врз основа на изводите за трансакциите кои на дневна основа ги доставува Министерството за финансии, се евидентира наплатата од даночните обврзници по решенија од инспекциски надзор. Исто така, редовно се проверува дали на сметката на Управата за јавни приходи приливот од наплатениот износ по основ на инспекциска контрола од 25%, што законски припаѓа на УЈП, е идентичен со оној што треба да биде според стварните уплати по основ на инспекциски надзор.

Земајќи ги во предвид основните начела дека приходите наплатени од органи, од самофинансирачки активности и други финансиски средства се еднакво дел на Буџетот на Република Македонија во кој пак не постои обврска за искажување на побарувањата кои не се наплатени, на мислење сме дека со недостатокот на ваквите евиденции за дел од побарувањата не е намалена објективноста на финансиските извештаи. Сепак, при изградба на новиот информатички систем на Управата за јавни приходи ќе биде земена во предвид и оваа препорака на Државниот завод за ревизија.

Прилог кон забелешките

Копие од:

-Договор за утврдување на трошоците кои произлегуваат од заедничкото користење на зградата на општина Крива Паланка број 08-2061/13 од 13.07.2007 година,

-Спогодбата помеѓу Управата за јавни приходи Даночен шалтер Кратово и Министерството за финансии, Управа за имотно правни работи Одделение за првостепена управна постапка Кратово број 05-236 од 26.07.2010 година и

-Прилог кон Договорот за закуп на просториите во Пробиштип за кориснички деловен простор

ПРИЛОГ БРОЈ 2

ОДГОВОР

на забелешки на констатациите од Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2009 година кај Управата за јавни приходи

Од страна на директорот на Управата за јавни приходи добиени се забелешки на Нацрт извештаите за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2009 година на Управата за јавни приходи – Сметка за редовно работење и Сметка за наплатени приходи од органи, под број 17 – 6041/1 од 29.07.2010 година, а заверени во Државниот завод за ревизија под број 08-133/8 од 29.07.2010 година.

Забелешките според содржината се однесуваат на препораките и степенот на нивната имплементација, како и можноста за нивната примена во наредниот период.