



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1003-570/14

Скопје, 07.08.2006 година

**ДО
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
-ПРОЕКТ ЗА РАЗВОЈ НА ОПШТИНИТЕ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Министерството за финансии на Република Македонија, на сметката Проект за развој на општините - Холандски грант за 2005 година, кои се прикажани на страните 5 и 6.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 55 од Законот за буџетите, 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 вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Проект за развој на општините-Холандски грант за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај, се одговорност на Проект за развој на општините од точка 1 на овој извештај застапувано од:
 - Биљана Лазаревска – извршен директор на Проект за развој на општините.
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 09/05/2006 до 07/06/2006 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

**ул: "Маршал Тито" бр.12/3
Палата Македонија-Скопје;
тел:3 211 -262; факс 3126-311;**

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
ПРОЕКТ ЗА РАЗВОЈ НА ОПШТИНИТЕ-ХОЛАНДСКИ ГРАНТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- согласност со применетата законска регулатива и
- дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.
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.
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. Од страна на Министерството за финансии – Проект за развој на општините, добиени се забелешки на Претходниот извештај, број 03/08 ПИ од 03/08/2006 година, и тоа на точките 10.1.1, 10.1.2, 10.1.3, 10.2.1, 10.4.1, при што целосно е прифатена забелешката на точката 10.1. 1, делумно е прифатена забелешката на точката 10.1.2, додека не се прифатени забелешките на точките 10.2.1, 10.1.3. и 10.4.1.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

11.1. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

- 11.1.1. Расходите направени по различни основи за потребите на Проектот за развој на општините во текот на 2005 година се евидентирани само на една сметка за расходи, како што е прикажано во Буџетот на Република Македонија, што е спротивно на Правилникот за сметковниот план за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Според укажувањето на одговорните лица во проектната единица расходите се искажани само на една расходна сметка заради спроведување и следење на извршените исплати од страна на Министерството за финансии согласно Буџетот на Република Македонија.

Препораки

Одговорните лица од Министерството за финансии да ги применуваат наведените правилници, додека одговорното лице за финансии надлежен за оваа проектна единица, да ги евидентира сите сметководствени трансакции благовремено, ажурно и поединечно во сметководствената евиденција според наведените правилници.

- 11.1.2. Проектната единица за имплементација на Проектот на Светската банка

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
ПРОЕКТ ЗА РАЗВОЈ НА ОПШТИНИТЕ-ХОЛАНДСКИ ГРАНТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

за развој на општините, нема воспоставено сметководствена евиденција на набавената, а непредадена опрема на корисниците на социјалните проекти.

Препорака

Одговорното лице да воведи сметководствена евиденција на набавките на опрема за потребите на социјалните проекти, се до нејзиното предавање на крајните корисници (единиците на локалната самоуправа), и евиденција за предадените работи на корисниците на материјалните средства платени од средствата на проектот.

11.2. Неправилности во искажувањето на приходите и расходите

11.2.1. Позицијата Меѓународни развојни агенции и Капитални дотации до ЕЛС се преценети за износ од 5,846 илјади денари, поради тоа што за износот на данокот на додадена вредност кој е вклучен во влезните фактури се зголемени наведените расходи, иако овој данок не е платен во моментот на искажување на расходите. За истиот износ одговорното лице во сметководството неосновано пресметковно искажал приходи.

Наведеното нема влијание на финансискиот резултат, од причина што за истиот износ повеќе се искажани и приходите и расходите во пресметковната 2005 година, меѓутоа не се почитувани одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, според кои приходите и расходите треба да се засниваат на сметководственото начело на паричното искажување на истите, односно врз основа на приливите и одливите на паричните средства на сметката на буџетскиот корисник.

Препорака

Одговорното лице за финансии при евидентирањето на расходите и приходите да го почитуваат сметководственото начело на паричното искажување на истите, согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

11.3. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

11.3.1. Проектот за развој на општините нема воспоставена евиденција за Материјалните средства во подготовка и Изворите на капитални средства, односно инвестициите во тек до ставањето на истите во употреба, (предавање во надлежност на одредена локална самоуправа). Со ревизијата е констатирано дека Проектот поседува вонсметководствена евиденција за објектите, намената и бројот на корисниците на истите, меѓутоа од истата не можеше да се дефинира делот кој припаѓа на Холандскиот грант. Заради наведеното ревизијата не беше во можност да ја утврди вредноста на помалку искажаните

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
ПРОЕКТ ЗА РАЗВОЈ НА ОПШТИНИТЕ-ХОЛАНДСКИ ГРАНТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Материјални средства во подготовка и Изворите на капитални средства во финансискиот извештај Биланс на состојба.

Препораки

Одговорното лице во Проектот за развој на општините да воведат материјална и финансиска евиденција на инвестициите во тек и другите видови материјали, до моментот на нивното предавање.

12. Според наше мислење, освен во точките 11.1, 11.2, и 10.3, финансиските извештаи вистинито и објективно ја претставуваат финансиската состојба на Проектот за развој на општините-Холандски грант под 31.12.2005 година и резултатот од финансиските активности за фискалната 2005 година.
13. Според наше мислење, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции, кои претставуваат државни расходи.

Скопје, 07/08/2006 година

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
ПРОЕКТ ЗА РАЗВОЈ НА ОПШТИНИТЕ-ХОЛАНДСКИ ГРАНТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Министерство за финансии-Проект за развој на општините
 Средства од Светска банка-Холански грант
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.	24	0
Трансфери и донации	3.2.	41,379	12,734
Задолжување во странство	3.3.	5,846	1,637
Вкупно приходи		47,249	14,371
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	3.4.	3	1
Вкупно тековни расходи		3	1
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.5.	46,016	11,282
Вкупно капитални расходи		46,016	11,282
Вкупно расходи		46,019	11,283
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		1,230	3,088

Образложенијата дадени од страна 7 до 10 се составен дел на финансиските извештаи

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
ПРОЕКТ ЗА РАЗВОЈ НА ОПШТИНИТЕ-ХОЛАНДСКИ ГРАНТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Министерство за финансии-Проект за развој на општините
Средства од Светска банка-Холански грант
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.	1,230	3,088
Вкупно тековни средства		1,230	3,088
Вкупна актива		1,230	3,088
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.	1,230	3,088
Вкупно тековни обврски		1,230	3,088
Вкупна пасива		1,230	3,088

Образложенијата дадени од страна 7 до 10 се составен дел на финансиските извештаи