



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1403-564/8  
Скопје, 05.12.2005 година**

**ДО**

**БИРО ЗА СТОПАНСКИ НЕДОВОЛНО РАЗВИЕНИ ПОДРАЧЈА**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Бирото за стопански недоволно развиени подрачја за 2005 година за сметката за донации, кои се прикажани на страните 4 и 5 .

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 Бирото за стопански недоволно развиени подрачја 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 раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:

- Љубомир Јанев, Директор во Бирото за стопански недоволно развиени подрачја од 01.01.2005 година до 18.04.2005 година и
- Миле Андонов, Директор во Бирото за стопански недоволно развиени подрачја од 05.05.2005 до 31.12.2005 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 3, 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 17.07. до 24.07. 2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.

7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој 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;

**БИРО ЗА СТОПАНСКИ НЕДОВОЛНО РАЗВИЕНИ ПОДРАЧЈА  
СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- 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 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 Врховни 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 користени 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 2005 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

#### **10.1. Ненаменско и незаконско користење на средствата**

10.1.1. Ревизијата се оградува од давање на мислење за објективноста на расходите евидентирани на ставката Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт, потставка Горива и масла во износ од 115 илјади денари, поради непостоење на соодветна поткрепувачка документација како основ за направените трошоци што е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Кај Бирото за неразвиени подрачја не постојат пишани процедури од кои би можело да се види кои лица се задолжени со Верна картици за набавка на гориво како и не се користи налог за користење на службено возило. Непостоењето на истите дава можност за користење на возилата за приватни цели што доведува до ненаменско и незаконско трошење на средства кои претставуваат државни расходи.

##### **Препорака:**

- Да се изготват пишани процедури со кој ќе се регулира начинот и кои лица имаат право на користење на Верна картици.
- При користење на службените возила да се применува налог за користење на службено возило од кој ќе може да се види кое лице, кога, каде и за која цел патувало и да се следи потрошувачката на гориво.

#### **10.2. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки**

10.2.1. При увидот во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки, ревизијата утврди неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ број 19/04, 109/05) и тоа:

- Не се води регистар на постапките за јавни набавки што е спротивно на член 17 од законот;
- Не е донесен интерен акт – Правилник за регулирање на начинот и постапката на набавките од мала вредност согласно член 72 од законот;
- Не се води посебна евиденција за малите набавки.

**БИРО ЗА СТОПАНСКИ НЕДОВОЛНО РАЗВИЕНИ ПОДРАЧЈА  
СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

10.2.2. Спротивно на Законот за јавни набавки не е спроведена постапка за јавна набавка од мала вредност за сервисирање на службени возила и покрај тоа што истата е предвидена во Планот за јавни набавки за 2005 година. За оваа намена се направени расходи во износ од 73 илјади денари.

Неспроведувањето на постапките за јавни набавки создава можност за фаворизирање на одредени фирми, ја спречува конкуренцијата и придонесува за набавки по зголемени цени

**Препорака:**

Да се обезбеди целосна примена на Законот за јавни набавки во сите негови аспекти во зависност од видот и вредноста на набавката.

11. Според наше мислење финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно, според сите значајни аспекти финансиската состојба на Бирото за стопански недоволно развиени подрачја – приходи, добиени по основ на донации на ден 31 Декември 2005 година, резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење освен за изнесеното во точките 10.1.1 и 10.2.2. кај Бирото за стопански недоволно развиени подрачја на сметката за приходи добиени по основ на донации, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.

Скопје, 21.11.2006 година

Овластен државен ревизор

**БИРО ЗА СТОПАНСКИ НЕДОВОЛНО РАЗВИЕНИ ПОДРАЧЈА  
СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Биро за стопански недоволно развиени подрачја  
Средства од донации  
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година

Опис	Образложение	во 000 ден	
		2005	2004
<b>Приходи</b>			
Неданочни приходи	3.1	795	33
<b>Вкупно приходи</b>		<b>795</b>	<b>33</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Стоки и услуги	3.2.1	402	0
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>402</b>	<b>0</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>402</b>	<b>0</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>		<b>393</b>	<b>33</b>

**БИРО ЗА СТОПАНСКИ НЕДОВОЛНО РАЗВИЕНИ ПОДРАЧЈА  
СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Биро за стопански недоволно развиени подрачја  
Средства од донации  
**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис	Образло- жение	во 000 ден	
		2005	2004
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1	393	33
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>393</b>	<b>33</b>
<b>Вкупна актива</b>			
		<b>393</b>	<b>33</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1	393	33
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>393</b>	<b>33</b>
<b>Вкупна пасива</b>			
		<b>393</b>	<b>33</b>