



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1003-491/7

Скопје, 16.10.2006 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 2005 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 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. 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
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 06.06 до 31.07.2006 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 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.

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

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 и со извесни прифатени и спроведени корекции на финансиските извештаи од страна на субјектот.
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 Радован Попоски, одговорно лице за 2005 година добиени се забелешки на Претходниот извештај, број 03-1232/1 од 04/10/2006 година и тоа на точките 10.1.1, 10.2.1, 10.2.2, 10.2.3. и 14.1. и истите не се прифатени од страна на ревизијата.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

11.1. Неправилности во искажување на билансните позиции

- 11.1.1. 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.

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.

11.2. Законско и наменско користење на средствата

- 11.2.1. Ревизијата констатира дека се направени расходи за превоз на стоки од стоконите резерви во вкупен износ од 8,507 илјади денари, од редовната сметка 4,365 илјади денари и од сметката за самофинансирачки активности 4,142 илјади денари, меѓутоа не можеше да се увери во оправданоста на направените расходи за превоз од еден во друг склад поради фактот што истите не се поврзани со купопордажбата на стоките.

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

- 11.2.2. Со увид во постапките за јавни набавки, ревизијата констатира дека изборот на превозникот на стоките од стоковните резерви е направен спротивно на одредбите од Законот за јавни набавки. Имено, спротивно на Законот, Комисијата за јавни набавки ја прифатила несоодветната понуда од понудувачот Симекс-1 Кичево. Истиот е избран да изврши превоз во износ од 4,365 илјади денари, иако не ги исполнувал критериумите кои се објавени во јавниот повик.
- 11.2.3. Склучен е договор за чување на 4.892 тони пченица во износ од 56.115 илјади денари со Агро Лукс спротивно на утврдените критериуми со Уредбата за условите и критериумите за избор на складиштари на стоковни резерви. Имено, споменатиот складиштар не ги исполнува условите за добивање потврда за бонитет согласно член 9 од Уредбата. Непочитувањето на Уредбата доведува до можност стоковните резерви да бидат доверени на чување на несоодветни складиштари и до појава на злоупотреби.

Препорака и мерки:

Заради целосна заштита на државните стоковни резерви одговорното лице да ги почитува и применува одредбите од Законот за јавни набавки и Уредбата за условите и критериумите за избор на складиштари на стоковни резерви.

12. Според наше мислење, поради наодите изнесени во точката 11.1, финансиските извештаи на Бирото за стоковни резерви за 2005 година неvistинито и необјективно ја искажуваат финансиската состојба и резултатот од финансиските активности во однос на важечката законска регулатива.
13. Според наше мислење, поради наодите изнесени во точката 11.2, остварено е незаконско и ненаменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи.
14. Преземени се мерки од страна на субјектот за дел од препораките и мерките на ревизорскиот извештај на финансиските извештаи за 2004 година само во однос на обврската за изготвување на Годишна програма за формирање на стоковните резерви согласно Законот за стоковни резерви.

Не се превземени активности во врска со:

- Изборот на складиштарите, при што делумно се почитуваат одредбите во Уредбата за условите и критериумите за избор на складиштари за чување на стоковните резерви донесена во 2005 година ;
- Пописот на средствата и нивните извори согласно одредбите од Законот за буџети и буџетски корисници како и формирање на комисија за попис која треба да врши усогласување на фактичката со сметководствената состојба на стоките на залиха;
- Формирање на независна комисија од Владата која треба да врши контрола на залихите поради избегнување на проневери и нереално прикажување на нивната состојба;
- Предвидување на роковите за чување на секој вид стока и континуирано усогласување на вредноста на залихите со пазарната цена со цел истите да не се продаваат со изминат рок и со загуба;

15.Ревизијата е на мислење дека е потребно да се обелодени следново:

15.1. Во Законот за договорен залог не е утврдена вредноста под која не може да се продава рачниот залог, поради што се продадени големи количини тутун од залихата на стоконите резерви по вредност значително помала од сметководствената вредност на истите. Имајќи предвид дека залогот претставува гаранција за дадени позајмици, со превземање на истиот побарувањата се отпишуваат, а приходот остварен со продажба на залогот е многу помал од отпишаните позајмици.

Скопје, 13/10/2006 година

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

**Биро за стокровни резерви
Сметка за редовно работење
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 ГОДИНА**

Опис	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
Приходи			
Трансфери и донации	3.1	393,687	29,720
Вкупно приходи		393,687	29,720
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1	6,091	6,024
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2	11	31
Стоки и услуги	3.2.3	37,814	22,904
Субвенции и трансфери	3.2.4	50	40
Вкупно тековни расходи		43,966	28,999
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1	349,721	721
Вкупно капитални расходи		349,721	721
Вкупно расходи		393,687	29,720

Образложенијата дадени од страна 8 до 15 се составен дел на финансиските извештаи

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

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

Опис	Образложение	2005	во 000
			денари
			2004
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.1.1	1,284	3,973
Вкупно тековни средства		1,284	3,973
Постојани средства			
Материјални добра и природни богатства	4.2.1	664	0
Материјални средства	4.2.2	270,088	30,859
Вкупно постојани средства		270,752	30,859
Вкупна актива		272,036	34,832
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1	821	3,545
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2	463	428
Вкупно тековни обврски		1,284	3,973
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1	270,752	30,859
Вкупно извори на деловни средства		270,752	30,859
Вкупна пасива		272,036	34,832

Образложенијата дадени од страна 8 до 15 се составен дел на финансиските извештаи

**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

**ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2005 ГОДИНА**

О П И С	Државен јавен капитал
Состојба 01.01.2005 година	30,859
Зголемување по основ на:	245,780
Пренесено од сметката за самофинансирачки активности	7,404
Утврдување на вредност врз основа на проценка	228,401
Преостапена опрема од Владата на РМ	215
Набавки	278
Сметководствени корекции поради усогласување на средствата и изворите	9,482
Намалување по основ на:	5,887
Пренесено од сметката за самофинансирачки активности	1,965
Сметководствени корекции поради усогласување на средствата и изворите	1,014
Амортизација на градежни објекти	2,081
Амортизација на опрема	827
Состојба 31.12.2005 година	270,752

Образложенијата дадени од страна 8 до 15 се составен дел на финансиските извештаи