



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 11-320/5
Скопје, 23.05.2005 година**

ДО

**ПРЕТСЕДАТЕЛОТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СКОПЈЕ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Претседателот на Република Македонија за 2004 година, кои се прикажани на страните 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 8 од Законот за државна ревизија.

3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Претседателот на Република Македонија 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 застапувано од:

- Зоран Јолевски, Генерален секретар на Кабинетот на Претседателот на Република Македонија во периодот од 01.01. до 02.06.2004 година и,
- Наташа Савова, Генерален секретар на Кабинетот на Претседателот на Република Македонија во периодот од 03.06. до 31.12.2004 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 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 01.03. до 30.03.2005 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Бранислав Гулев - Помошник главен државен ревизор, овластен државен ревизор;
- Светлана Кумова - Виш ревизор;
- Билјана Стојановска - Помлад ревизор;
- Александар Ѓорѓиевски - Помлад ревизор.

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;
- 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 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 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 2004 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.1.1. Не е извршен попис на средствата и изворите на средства со состојба на 31.12.2004 година и не е извршено усогласување на нивната вредност со состојбата искажана во сметководството, согласно одредбите на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Според образложенијата пописот не бил извршен поради недостиг на документација за сопственоста на мебелот и опремата. Имено, кадровските флукутации во Кабинетот последните години во значителна мера биле следени со преселба на мебел и опрема од други субјекти, без да се обезбеди соодветна документација.

Препорака:

Да се преземат мерки и активности Комисијата за попис да врши попис на средствата и изворите на средства во согласност со законските акти, со што ќе се обезбеди усогласување на фактичката со сметководствената вредност, а со тоа и реални финансиски извештаи. Субјектот во текот на ревизијата изврши физички попис на средствата, меѓутоа, до завршувањето на ревизијата, не е завршено усогласување со книговодствената евиденција.

10.1.2. Дел од краткорочните побарувања од вработените во износ од 980 илјади денари потекнуваат од 2003 и претходните години, а се искажани во рамките на вкупното салдо на крајот од 2004 година. Само во еден случај е иницирано покренување постапка од страна на јавниот правобранител за поврат на средствата. Невратените аванси се резултат на непочитување на одредбата од Уредбата за издатоци за службени патувања во странство, според којашто

пресметката на патните трошоци, се поднесува во рок од 7 дена од денот кога службеното патување е завршено.

Препорака:

- 1) Секторот за општи и заеднички работи да поведе постапка за поврат на дадените аванси од лицата што се вработени во Кабинетот, а за надворешните лица да иницира судска постапка,
- 2) Секторот за општи и заеднички работи да изготви интерен акт за исплата и враќање на дадените аванси, да го следи нивното враќање во утврдениот рок и да предлага и презема мерки во случај на ненавремено враќање на авансите.

10.2. Наменско и законско користење на средства

10.2.1. Неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки:

- За набавките во вкупен износ од 3,934 илјади денари не се спроведени постапките согласно Законот за јавни набавки. Според образложенијата од раководството, не се спроведувани постапки поради специфичноста на набавките, од сигурносни причини и поради итност. Со увид во сметководствената документација која се однесува за овој вид на набавка, од страна на ревизијата е констатирано наменско користење на средствата.
- Не е донесен план за вкупните потреби за набавки во тековната година по видови на производи (стоки), услуги и работи, со кој се определува и динамиката за реализација на набавките и постапката за јавна набавка која ќе се користи;
- Не се донесени одлуки за потребата од јавна набавка од страна на лицето кое е овластено, односно органот кој е надлежен да одлучува за распоредувањето и користењето на средствата на набавувачот;
- Не се води регистар на постапките за јавните набавки;
- Не се води евиденција за малите набавки;
- На ревизијата не и се презентирани договори со добавувачите за условите на набавка (Прилог број 2);

Препорака:

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

- Генералниот секретар на Кабинетот на Претседателот на Република Македонија до крајот на јануари од тековната година да донесе план за вкупните потреби за набавки во тековната година по видови на производи (стоки), услуги и работи, со кој се определува и динамиката за реализација на набавките и постапката за јавна набавка која ќе се користи;
- Генералниот секретар на Кабинетот на Претседателот на Република Македонија да донесе одлука за потребата од јавна набавка со што се утврдува предметот (видот) и количината на набавката, износот и изворот на средствата потребни за реализација на набавката, вклучувајќи ги и трошоците за даноци, царини и други јавни давачки, начинот и постапката за извршување на набавката, критериумите за избор на најповолен понудувач и органот, односно овластеното лице за спроведување на постапката и потребата дали набавката ќе се врши со меѓународен тендер;
- Комисијата за јавни набавки да води регистар на постапките за јавните набавки;

ПРЕТСЕДАТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Генералниот секретар на Кабинетот на Претседателот на Република Македонија да донесе интерен акт за регулирање на начините на набавката од мала вредност;
- Генералниот секретар на Кабинетот на Претседателот на Република Македонија да формира комисија за јавни набавки;
- Генералниот секретар на Кабинетот на Претседателот на Република Македонија или лице овластено од него да потпишуваат договори со добавувачите во коишто ќе се утврдат условите за спроведување на набавката.

11. Според наше мислење освен за изнесеното во точката 10.1. финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Претседателот на Република Македонија на ден 31 Декември 2004 година и 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. и 10.2, кај Претседателот на Република Македонија остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

Скопје, 19.05.2005 година

Овластен државен ревизор
Бранислав Гулев

ПРЕТСЕДАТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕТСЕДАТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.			Корекција извршена од правниот субјект во текот на ревизијата		во 000 Ден.	
		2004	Должи	Побарува	2004	2003		
Актива								
Тековни средства								
Побарувања од вработените	4.1.1.1.	1,594			1,594		2,138	
Активни временски разграничувања	4.1.1.2.	1,981	7		1,988		5,795	
Вкупно тековни средства		3,575	7	0	3,582		7,933	
Постојани средства								
Материјални средства	4.1.2.1.	3,878			3,878		4,328	
Вкупно постојани средства		3,878	0	0	3,878		4,328	
Вкупна актива		7,453	7	0	7,460		12,261	
Пасива								
Тековни обврски								
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.1.	749			749		4,700	
Краткорочни финансиски обврски	4.2.1.2.	224			224		630	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.2.1.3.	1,015			1,015		1,094	
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.4.	1,594			1,594		1,509	
Вкупно тековни обврски		3,582	0	0	3,582		7,933	
Извори на средства								
Извори на капитални средства	4.2.2.1	3,871		7	3,878		4,328	
Вкупно извори на деловни средства		3,871	0	7	3,878		4,328	
Вкупна пасива		7,453	0	7	7,460		12,261	

Образложенијата дадени од страна 8 до 16 се составен дел на финансиските извештаи

ПРЕТСЕДАТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕТСЕДАТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Приходи			
Трансфери и донации	3.3.1	47,651	55,607
Вкупно приходи		47,651	55,607
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.1.1	14,043	13,579
Стоки и други услуги	3.1.2	33,060	40,026
Вкупно тековни расходи		47,103	53,605
Капитални расходи			
Купување на капитални средства	3.2.1	548	493
Вкупно капитални расходи		548	493
Вкупно расходи		47,651	54,098
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		0	1,509
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		0	1,509
Рапоредување на вишокот на приходи - добивката		0	1,509
Дел од нето вишокот на приходите-добивката за повраќај на буџетот односно фондот			
Дел од нето вишокот на приходи за пренос во наредна година			1,509
Вкупно распоред на вишок на приходи		0	1,509

Образложенијата дадени од страна 8 до 16 се составен дел на финансиските извештаи

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА

О П И С	во 000 Ден.	000 денари	Вкупно
	Државен јавен капитал	Останат капитал	
Состојба 01.01.2004 година	4,328	-	4,328
Зголемување по основ на:	458	-	458
Набавки	458	-	458
Намалување по основ на:	908	-	908
Амортизација	908	-	908
Состојба 31.12.2004 година	3,878	-	3,878

Образложенијата дадени од страна 8 до 16 се составен дел на финансиските извештаи