



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1003-490/7
Скопје, 27.10.2006 година

ДО

**СЛУЖБАТА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ НА
ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СКОПЈЕ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија за 2005 година и тоа на сметката Приходи наплатени од органи (во натамошниот текст: СОЗР), кои се прикажани на страните 7 и 8.

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. Државниот завод за ревизија има извршено ревизија на финансиските извештаи на Службата за општи и заеднички работи за 2004 година.

4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот застапувано од:
- Горан Минчев, директор на Службата за општи и заеднички работи.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 6, 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 01.09.2006 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;
- дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи;

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Приходи наплатени од органи
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.

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. Неправилна примена на акти

10.1.1. Не се почитува во целост Наредбата за користење на услуги со такси превоз. Утврдено е дека дел од сметките за користените услуги не се верификувани од одговорното лице во одделението, недостасува име на корисникот на такси превозот, датата на користење и релацијата на превозот. Наведеното нема позначителен финансиски ефект, меѓутоа, бројот на случаите упатува на непочитување на оваа Наредба.

Препорака:

Секторот за финансиско-материјално, аналитичко и комерцијално работење да не ги признава сметките коишто не ги содржат сите предвидени елементи. Да се обезбеди евидентирање на времето на користење на превозот во сметките како основен елемент за можност за користење на овој превоз. Евиденцијата за одобриениот такси превоз што согласно наредбата ја водат раководителите на одделенијата да се доставува до Секторот за финансиско-материјално, аналитичко и комерцијално работење заедно со сметките.

10.1.2. Со Одлуката за основање на Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија е уредено дека СОЗР ги надоместува трошоците за електрична енергија, комунални услуги, закупнина, телефонски трошоци, набавка и вградување на опрема и други трошоци за корисниците определени со оваа Одлука, меѓутоа, со Одлуката не е точно дефинирано за кои корисници се надоместуваат овие трошоци. Со решение на Директорот на СОЗР во септември 2005 година е формирана Комисија за дефинирање на преглед на корисници на услугите на Службата и видови на трошоци што ќе се подмируваат од Службата. Во јануари 2006 година е изготвен Преглед на органите на државната управа за кои СОЗР во моментот плаќа комуналии, меѓутоа, не е потврдено дали за сите тие корисници СОЗР има обврска за надомест за комуналии.

Препорака:

Владата на РМ, а по предлог на СОЗР, да ги дефинира органите на управата за кои Службата и понатаму има обврска за надомест за комуналии.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.2.1. Не се преземени активности за покренување на судска постапка за наплата на долгот од купувачите. Поради застареност, на крајот на 2005 година се отпишани побарувања кои потекнуваат од 2000 и 2002 година во вредност од 461 илјади денари. Истовремено, за побарувањата од купувачите во износ од 2,411 илјади денари кои потекнуваат од 2003 и 2004 (од вкупни побарувања во износ од 10,858 илјади денари), Службата нема поднесено барање до Јавното правобранителство на Република Македонија за покренување на постапка за наплата на побарувањата. Испратени се опомени до сите должници на СОЗР за намирување на побарувањата, и истовремено започнати се активности за пријавување на побарувањата на Јавното правобранителство на Република Македонија, меѓутоа, постапката се одвива забавено, што се должи на некоординираност помеѓу секторите.

Препорака:

Секторот за финансиско-материјално, аналитичко и комерцијално работење и одделението за нормативно-правни и кадровски работи заеднички да ги разгледаат расположивите документи за комитентите чии побарувања се ненаплатени и за коишто треба да се покрене судска постапка и да извршат комплетирање со податоци коишто недостасуваат, а за комитентите за коишто не е можно да се обезбеди целосна документација, да се предложи отпис на побарувањата.

Секторот за финансиско-материјално, аналитичко и комерцијално работење и правната служба да изготват акт со кој ќе се уреди: постапката за следење на застареноста на побарувањата неопходно за редовно поднесување на барање до Јавното правобранителство на Република Македонија за покренување постапка за наплата на долгот, конкретна одговорност на работниците за непреземени навремени мерки за наплата на побарувања и надомест на претрпената штета.

10.2.2. Не се изготвува благајнички документ (каса - исплати) како веродостоен писмен доказ за настанатата деловна промена во врска со благајничкото работење кој служи како основа за внесување на податоци во главната книга.

Наведеното може да доведе до злоупотреба на паричните средства кои се наоѓаат во благајната.

Препорака:

Благајникот да изготвува благајничка исплатница за секоја поединечна готовина од благајната врз основа на заверени и уредно ликвидирани документи кои се наведуваат во целта на исплатата.

10.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

10.3.1. Приходите од извршените услуги за печатење за потребите на државните органи се остваруваат врз основа на Ценовник за висината на надоместокот за печатење и умножување на материјали. Со ценовникот е уредено дека висината на надоместокот за печатење и умножување материјали се утврдува во висина на потрошениот материјал, трошоците за сервисирање на опремата, потрошеното

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

работно време и платата во бруто износ на работникот, меѓутоа, при формирање на цените се вклучени само првите три елементи, но не и платата.

Со оглед на тоа што во калкулацијата не се вклучени сите елементи, цената на услугата е потценета што има директно влијание на финансискиот резултат.

Извршено е дополнување на Ценовникот (допишано со ракопис на самиот Ценовник) заради дефинирање на цената во зависност од тиражот, меѓутоа, овие дополнувања не се донесени од директорот на СОЗР кој е надлежен за спроведување, дополнување и измена на Ценовникот.

Во барањата за фактурирање за одредени услуги што го изготвува раководителот на печатницата се искажани цени коишто ги нема или се разликуваат од искажаните цени во Ценовникот. Објаснувањето е дека се работи за дополнителни услуги кои не биле предвидени при изготвување на наведениот ценовник.

Препорака:

Директорот на СОЗР да донесе нов Ценовник за услугите за печатење, заради усогласување помеѓу цените на услугите со одредбата за висината на надоместокот за печатење и умножување материјали.

Измените и дополнувањето на Ценовникот да се врши на начин утврден во Уредбата за условите и начинот на користење на услугите што ги врши Службата за општи и заеднички работи на Владата на РМ.

Во ценовникот, покрај постојните да се специфицираат цените на повеќе услуги, особено оние што се повторуваат почесто. Калкулациите за цените кои не се вклучени во Ценовникот да се приложуваат кон барањето за фактурирање.

10.3.2. Со Уредбата за условите и начинот на користење на услугите што ги врши Службата за општи и заеднички работи на Владата на РМ, е уредено дека корисниците на услугите за превоз со авион, ги сносат реалните трошоци на превозот, освен кога авионот е ангажиран за превоз на потребите на Претседателот на Републиката, на Собранието и на Владата на Република Македонија. Со увид во наложите за летање, за направени трошоци за извршен авио-превоз во износ од 2,187 илјади денари, не е добиена потврда дека со авионот летал Претседателот на Владата. За овој износ помалку се остварени приходи на СОЗР. Во барањето за користење на авионот, потпишано од шефот на канцеларијата е наведено дека се бара користење на државниот авион за потребите на Канцеларијата на Претседателот на Владата.

Во недостиг на контролни механизми буџетските средства може да бидат предмет на ненаменско користење.

10.3.3. Со ревизијата е констатирано дека во неколку случаи, добиените фактури не се во согласност со договорите за извршените услуги, така што не е можно да се оцени реалноста на расходите по овие основи, при што:

- во договорот за сервисирање е утврдена цена за еден час извршена работа, а во работните налози што се прилог кон фактурите нема податок за потрошените часови работа;
- во договорот за сервисирање е уредено дека вградените материјали ќе се наплатуваат по фактурна цена и ќе се приложуваат соодветни фактури од добавувачите што не се почитува;
- во договорот за услуги за превоз е уредено дека цената на услугата зависи од видот на користените возила, меѓутоа, во фактурите не е наведен типот на користеното возило;
- во договорот за услуги за превоз, како предмет на договор е утврден превоз на ВИП делегации, меѓутоа, од фактурата не можно да се утврди за кого е извршен превозот;

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- во договорите за набавка е утврдена обврска доставената испратница од добавувачот да биде потпишана со цело име и презиме на овластен претставник на Службата, меѓутоа, во најголем број случаи, испратницата се потпишува со скратен потпис, којшто многу често е нечитлив.

Препорака:

- Да се зајакне интерната контрола со цел да се споредуваат фактурите и одредбите од договорите, при што оние фактури кои не се во целост усогласени со одредбите во договорите да не се врши нивно плаќање и истите да се враќаат на добавувачите;
- Секторот за финансиско-материјално, аналитичко и комерцијално работење да изготви акт за прецизирање на постапката на набавки на материјали, опрема и услуги, со точно назначени обврски и одговорности - надлежност за известување за потреба од набавка, постапка, потврда од одговорно лице за извршување на набавка, потврда на испораката/извршената услуга од надлежно лице, како и за потребната документација што треба да се обезбеди при признавање на расходите, односно фактурата да биде проследена со испратница, приемница, извештај за извршена услуга, спецификација, фискална сметка.

10.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

10.4.1 Од страна на ревизијата испратени се конфирмации заради усогласување и потврдување на состојбите на позначајните побарувања и обврски искажани во Билансот на состојба. Од испратените 16 конфирмации за усогласување на побарувањата на Службата за општи и заеднички работи во износ од 10,161 илјади денари (94% од вкупните побарувања на 31.12.2005 година) добиени се само четири одговори, со потврдена вредност на побарувањата во износ од 1,823 илјади денари или 18% од вредноста на испратените конфирмации. Непотврдените состојби во значителен дел се од претходните години.

За потврда на обврските се испратени пет конфирмации, на износ од 3,437 илјади денари (77% од вкупните обврски спрема добавувачите на 31.12.2005 година). Потврдени се само 2,5% од обврските.

Поради малиот обем на потврдени состојби, ревизијата не обезбеди доказ дека побарувањата и обврските искажани во Билансот на состојбата се реално и објективно искажани.

Препорака:

Секторот за финансиско-материјално, аналитичко и комерцијално работење редовно да врши усогласување на побарувањата и обврските со комитентите.

11. Вкупниот ефект од изнесениот наод во точката 10.3.2 е потценување на приходите во Билансот на приходи и расходи за 2005 година за 2,187 илјади денари.

12. Според наше мислење освен за изнесеното во точките 10.3 и 10.4, финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија на сметката Приходи наплатени од органи на ден 31 Декември 2005 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

13. Според наше мислење освен за изнесеното во точката 10.1 и 10.3 кај Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија - Приходи наплатени од органи, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.

14. Оценката за примената за законот за јавни набавки е дадена во Претходниот Извештај за извршената ревизија на редовната сметка на СОЗР, со оглед на фактот дека набавките се анализирани како целина, без оглед од која сметка е вршено нивното плаќање. Од истата причина, дел од наодите изнесени во тој Извештај се однесуваат и на работењето преку оваа сметка (ангажирање на работници по договор за дело, плаќања за мобилни телефони, плаќање на комунални сметки за закупен простор во фиксен износ).

15. Во однос на преземените мерки за спроведување на препораките дадени во ревизорскиот извештај за 2004 година, утврдено е дека:

- постапено е по препораката и е изменет договорот за закуп на деловни простории со УСАИД, односно, усогласена е висината на плаќањата на комунални трошоци сразмерно со големината на закупениот простор;
- не е изготвен акт со кој ќе се уреди постапката за следење на застареноста на побарувањата, особено од закупници, и за редовно поднесување на барање до Јавното правобранителство на Република Македонија за покренување постапка за наплата на долгот. И покрај не донесување на акт, интензивирани се напорите за наплата на побарувањата преку опомена на должниците, но не се довршени активностите за нивно утужување;
- не е извршено усогласување на сметковниот план што го користи Службата со Правилникот за класификација на приходите и расходите, поради фактот што таквото усогласување бара ново софтверско решение и значителен износ на дополнителни средства
- не е изготвен акт за потребната документација што треба да се обезбеди при признавање на расходите, односно фактурата да биде проследена со приемница, извештај за извршена услуга, спецификација, фискална сметка, потврда од одговорно лице за извршената работа.

Скопје, 26/10/2006 година

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1	84,502	44,159
Вкупно приходи		84,502	44,159
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	3.2.1.1	78,130	41,022
Вкупно тековни расходи		78,130	41,022
Вкупно расходи		78,130	41,022
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		6,372	3,137
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		6,372	3,137

Образложенијата дадени од страна 9 до 14 се составен дел на финансиските извештаи

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.1	5,338	2,103
Побарувања	4.1.1.2	10,858	14,307
Побарувања од вработените	4.1.1.3	308	0
Побарувања од државата и други институции	4.1.1.4	1,037	1,037
Активни временски разграничувања	4.1.1.5	4,459	663
Вкупно тековни средства		22,000	18,110
Вкупна актива		22,000	18,110
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.1	4,459	332
Обврски спрема државата и други институции		0	331
Финансиски и пресметковни односи	4.2.1.2	3	3
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.3	17,538	17,444
Вкупно тековни обврски		22,000	18,110
Вкупна пасива		22,000	18,110

Образложенијата дадени од страна 9 до 14 се составен дел на финансиските извештаи