



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1003-490/8
Скопје, 27.10.2006 година

**ДО
СЛУЖБА 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 (во понатамошниот текст: Службата), и тоа на сметката - Средства од самофинансирачки активности а кои се прикажани на страните 6 и 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 Службата за општи и заеднички работи за годината која и претходи 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:
 - Горан Минчев, директор на Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 5, 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 14/08/2006 до 31/08/2006 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 согласност со применетата законска регулатива и

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

Овластен државен ревизор

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ НА
ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
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 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. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2004 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Неправилна примена на акти

10.1.1. Во Службата за општи и заеднички работи нема донесено акт за дефинирање на сметководствена политика за начинот на вреднување на залихите на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар. Наведеното може да предизвика нереално вреднување и искажување на залихите во Билансот на состојбата.

Препорака

Одговорните лица на Секторот за финансиско-материјални, аналитички и комерцијални работи и Секторот за нормативно-правни, стручно-административни и кадровски работи, да изготват нормативен акт за начинот на вреднување на залихите и ситниот инвентар.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.2.1. Службата за општи и заеднички работи не располага со материјална евиденција за прехранбените артикли, така што не е извршено усогласување на сметководствената состојба со состојбата утврдена со пописот.

Препорака

Одговорните лица да ги продолжат активностите околу финализирање на програмското решение.

10.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

10.3.1. За извршените угостителски услуги се издаваат фактури со назнака „угостителски услуги“, од кои не може да се дефинира, односно утврди видот и количината на извршените услуги.

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

Во прилог на фактурите се приложени испратници кои делумно се потпишани со нечитлив потпис, така што не може да се утврди корисникот на услугите. Наведените недостатоци може да доведат до злоупотреба на буџетските средства.

Препорака

Одговорните лица во Секторот за угостителство да ги изготвуваат фактурите и испратниците согласно законските прописи, со сите неопходни елементи заради утврдување на видот и корисникот на угостителските услуги.

10.3.2. Со ценовникот за висината на надоместокот за извршените услуги од Службата за општи и заеднички работи во Владата на Република Македонија е определено дека надоместокот за извршени угостителски услуги за потребите на репрезентацијата на Република Македонија и за други потреби на органите на управата, правосудните органи и останатите корисници на средствата од републичкиот буџет и тоа во објектите на Водно, комплексот Горица во Охрид, Попова Шапка, Клубот на републичките органи и организации, во рестораните се утврдува така што набавната цена на сите прехранбени производи, ладни и топли напивки и безалкохолни пијалоци се зголемува за 10%.

Надоместокот за извршени угостителски услуги во Клубот на републичките органи и организации за корисниците кои не се опфатени во член 3 ст.1 од Ценовникот, се утврдува така што набавната цена на производите се зголемува во зависност од услугата од 100% кај прехранбените производи до 200% кај алкохолните пијалоци.

Со ревизијата е констатирано дека продажните цени на угостителските услуги се во согласност со Правилникот за потребни артикли за приготвување јадења по листа на јадења и пијалоци, кој е составен дел на Ценовникот, меѓутоа маржата (разлика во цена) не е во согласност со наведениот Правилник, и истата се утврдува како разлика помеѓу продажната цена (без ддв) и набавната цена.

Препорака

Секторот за угостителство во соработка со Секторот за финансиско-материјални и аналитички и комерцијални работи и Секторот за нормативно правни и кадровски работи, да го преиспитаат начинот на пресметување на пропишаната маржи согласно Правилникот, а доколку се процени за потребно, да се предложи ново решение во утврдување на разликата во цени.

10.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојбата

10.4.1. Службата извршила само физички попис на средствата и изворите на средствата и истиот не е усогласен со сметководствената состојба. Согласно одредбите од член 35 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, Службата е должна најмалку еднаш годишно да врши усогласување на состојбата на средствата и нивните извори што се утврдува со попис на 31 декември.

Наведеното има влијание во реално и објективно искажување на средствата и изворите на средствата.

Препораки:

Одговорните лица во Секторот за финансиско-материјално, аналитички и комерцијални работи и Секторот за нормативно-правни, стручно-административни и кадровски работи, да преземат мерки, пописот да се изврши според одредбите на

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

Законот за смеководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

10.4.2. Не е спроведена препораката на Централната пописна комисија, Секторот за нормативно правни, стручно административни и кадровски работи да поднесе барање до Јавното правобранителство на Република Македонија за покренување на постапка за наплата на долгот од 2002, 2003 и 2004 година во износ од 1,079 илјади денари, додека за ненаплатените побарувања од 2005 година во износ од 4,145 илјади денари, да се изготват опомени за наплата на долгот, а доколку истите не се наплатат да се отпочне судска постапка.

Неблаговременно превземање на мерки доведува до оштетување на државните средства.

Препорака

Секторот за нормативно правни, стручно административни и кадровски работи да постапи по препораките на Централната пописна комисија.

10.4.3. Ревизијата не беше во можност да се увери дека состојбата на побарувањата е реална и објективна прикажана на ден 31.декември 2005 година со примена на постапка на независно усогласување. Од испратените конфирмации до комитентите, до денот на ревизијата не беа добиени доволен број одговори кои ќе ни помогне во уверувањето за реалноста во искажаните побарувања. Имено, од испратените конфирмации до 12 купувачи со побарувања во вкупен износ од 3,694 илјади денари, не е добиен одговор од 6 купувачи со вкупен износ од 2,580 илјади денари или 69,85% од вкупните побарувања.

Препорака

Секторот за финансиско материјално и аналитички и комерцијални работи да продолжи со активностите за целосно усогласување на побарувањата од купувачите.

10.4.4. Ревизијата испрати конфирмации до 11 доверители со вкупен износ од 6,492 илјади денари, од кои до денот на ревизијата пристигнаа одговори од три доверители со потврдени состојби во износ од 1,055 илјади денари или 16,25 %. Не е добиен одговор од 8 доверители со вкупен износ од 5,437 илјади денари или 83,75%. Врз основа на изнесеното, ревизијата не беше во можност да се увери дека состојбата на обврските е реална и објективна прикажана на ден 31.декември 2005 година со примена на постапка на независно усогласување.

Препорака

Секторот за финансиско материјално и аналитички и комерцијални работи да продолжи со активностите за целосно усогласување на обврските спрема доверителите.

10.4.5. Побарувањата од купувачи и примените аванси се искажани во помал износ од 263 илјади денари, за износот на извршените претплати од купувачите кои се евидентирани на сметката Побарувања од купувачи, а не на сметката Примени аванси.

Наведеното нема влијание на финансискиот резултат, меѓутоа за истиот износ помалку се искажани активата и пасивата во Билансот на состојба.

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

Препорака:

Да се применуваат одредбите од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, при што побарувачките салда на контото Побарувања од купувачите во земјата, на крајот на годината да се прекнижуваат на сметката Примени аванси.

11. Вупниот ефект од изнесените наоди во точките 10.4.5, врз билансот на состојбата е потценување на Примените аванси и Побарувањата од купувачи за 263 илјади денари.

12. Според наше мислење, поради наодите изнесени во точките 10,3 и 10,4, финансиските извештаи ја прикажуваат неистинито и необјективно финансиската состојба на Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија на сметката Самофинансирачки активности на ден 31 декември 2005 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со законската регулатива.

13. Според наше мислење, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции, кои претставуваат државни расходи.

14. Информација за преземените/непреземените мерки од страна на субјектот по основ на препораките дадени во ревизорскиот извештај за 2004 година:

- ✓ Расчистено е долговното салдо на сметката Останат капитал со соодветно спроведени сметководствени корекции;
- ✓ Редовно се евидентираат авансите дадени на вработените за службени патувања;
- ✓ Нецелосно се спроведени препораките кои се однесуваат за пописот;
- ✓ Не е донесен акт за утврдување на сметководствените политики за вреднување на залихите;
- ✓ Не се расчистуваат побарувачките салда на купувачите, со што нереално се искажани побарувањата и обврските за примени аванси.
- ✓ Воведена е електронска евиденција на артиклите во секторот угостителство со цел залихите да бидат реално и објективно искажани во финансискиот извештај Биланс на состојба.

Скопје, 26/10/2006 година

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

**Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ
Средства од самофинансирачки активности
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1	32,318	37,866
Вкупно приходи		32,318	37,866
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	3.2.1.	30,116	34,956
Вкупно тековни расходи		30,116	34,956
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1.	318	981
Вкупно капитални расходи		318	981
Вкупно расходи		30,434	35,937
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		1,884	1,929
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		1,884	1,929
Рапоредување на вишокот на приходи - добивката			
Дел од нето вишокот на приходи за пренос во наредна година		1,884	1,929
Вкупно распоред на вишок на приходи		1,884	1,929

Образложенијата од страна 8 до 13 страна се составен дел на финансиските извештаи

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

**Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ
Средства од самофинансирачки активности
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	1,261	1,108
Побарувања	4.1.2.	4,923	5,437
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.3.	9	9
Побарувања од вработените	4.1.4.	257	429
Побарувања од државата и други институции	4.1.5.	397	397
Активни временски разграничувања	4.1.6.	8,246	3,259
Залихи	4.2.	3,724	3,858
Вкупно тековни средства		18,817	14,497
Вкупна актива		18,817	14,497
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.4.1.	8,123	2,822
Обврски спрема државата и други институции	4.4.2.	122	436
Финансиски и пресметковни односи	4.4.3.	42	17
Пасивни временски разграничувања	4.4.4.	6,806	7,364
Вкупно тековни обврски		15,093	10,639
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.3.	3,724	(3,027)
Ревалоризациона резерва		0	6,885
Вкупно извори на деловни средства		3,724	3,858
Вкупна пасива		18,817	14,497

Образложенијата од страна 8 до 13 страна се составен дел на финасиските извештаи