



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 11-681/7
Скопје, 24.10.2005 година**

**ДО
ДИРЕКТОРОТ НА
УПРАВАТА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ
- Генерална дирекција -
СКОПЈЕ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршена ревизија на финансиските трансакции извршени преку депозитните сметки на Министерството за финансии - Управа за јавни приходи, за 2004 година.
2. Ревизијата на точка 1 на овој Конечен 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. Ревизијата од точка 1 на овој Конечен извештај, е извршена во периодот од 09.09.2004 година до 13.09.2004 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:
 - Бранислав Гулев, Помошник на главниот државен ревизор;
 - Светлана Кумова- Самостоен ревизор и
 - Абдула Адеми – Виш ревизор
4. Работењето на Министерството за финансии - Управа за јавни приходи претставува одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Петра Митева, директор на Управа за јавни приходи
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните од 1 до 3, и да дадат мислење за законското и наменско трошење на средствата при вршењето на финансиските трансакции од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Цел на ревизијата на финансиските трансакции на депозитната сметка од точка 1 на овој Конечен извештај е да овозможи ревизорот да го изрази мислењето дали е остварено законско и наменско користење на средствата на депозитните сметки кои се надвор од трезорската сметка на корисник на буџетот на РМ, односно не се под посебно оперативно извршување на Министерството за финансии.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

7. Министерството за финансии - Управа за јавни приходи располага со две депозитни сметки депоненти на Народна банка на Република Македонија и тоа: жиро сметка број 090051567969610 преку која се обавуваат финансиските трансакции за наплата на парични средства при постапка на присилна наплата и депозитна сметка број 650010001969731 за уплата за готовински депозити. Функцијата на овие сметки е прибирање и распоредување на средствата за соодветна намена.

8. Со увид во прометот и финансиските трансакции на депозитната сметка број 090051567969610 за распоредување на средства при присилна наплата на даночниот долг констатирано е следното:

8.1. Во текот на 2004 година се наплатени 14.194 илјади денари од кои 9.252 илјади денари се распоредени, а останатите 4.942 илјади денари се задржани на сметката. Оваа укажува на нецелосно распоредување на средствата кои припаѓаат на Буџетот на Република Македонија.

Според објаснувањето на службените лица, до задоцнување доаѓа поради доцнењето во доставување на решенијата за присилна наплата од Регионалните дирекции односно Даночните одделенија до Генералната дирекција.

Со состојба на 13.04.2005 година, салдото на оваа сметка изнесува нула, што значи дека сите уплатени средства на основната буџетска сметка, до тој момент се уплатени во соодветните сметки на буџетот, фондовите или на сметката за сопствени приходи (делот пропишан со Законот за утврдување и наплата на јавните приходи), што едновременно значи и исполнување на препораката на Државниот завод за ревизија за целосно празнење на собирните сметки, дадени во Конечниот извештај на Државниот завод за ревизија за 2003 година.

8.2. Управата за јавни приходи нема донесено интерен акт во кој ќе бидат пропишани процедурите, методологијата и критериумите на проценка на заплениот имот, за да не бидат предмет на субјективизам и манипулација кај даночните извршители.

Интерен акт за 2004 година не е донесен, но според стручни толкувања на компетентни лица, привремено може да се употреби донесената Методологија за проценка на недвижности на ниво на Републиката, а врз основа на параметри од наведената методологија ќе се изработи сопствен акт за постапките на процена и заплена на имот од даночните должници, како интерен акт.

8.3. На ревизијата не и беше презентираан преглед по Регионални дирекции на залихата на евидентираните имот, опремата и другата стока од даночните должници која не е продадена. Дел од евидентираната залиха може да се наоѓа кај даночните обврзници, а дел во просториите на Управата за јавни приходи. Ревизијата не доби уверување за материјалната одговорност на одземените добра за наплата на долг, ниту доказ за физичко обезбедување, кое може да предизвика злоупотреба и ненаменско отуѓување.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Според информациите од Управата за јавни приходи, овој вид на евиденција постои кај Регионалните дирекции, односно Даночните одделенија, таму каде оперативно се изведуваат активностите. Одреден вид на податоци, за бројот на опомените и донесените решенија се доставуваат до Генералната дирекција, што се потврдува и од податоците изнесени во годишниот извештај. Но, за залихите на наведените добра не се презентирани такви податоци, ниту има информација во годишниот извештај.

9. Според наше мислење, остварено е законско и наменско користење на средствата кај финасиските трансакции искажани во жиро сметката на депозитната сметка за 2004 година.

Предлози и мерки

1. Секторот за правни работи да донесе интерен акт во кој ќе бидат пропишани процедурите, методологијата и критериумите за процена на заплениетиот имот од даночните обврзници.
2. Менаџментот на Управата за јавни приходи, да ја разгледа можноста од формирање на посебно одделение за присилна наплата на ниво на Генерална дирекција.

Скопје, 21/10/2005 година

**Овластен државен ревизор
Бранислав Гулев**