



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 11-681/6
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 извршената ревизија на финансиските извештаи на Министерството за финансии - Управата за јавни приходи (во натамошниот текст Управа за јавни приходи), на сметката за приходи наплатени од органи за 2004 година, 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 8 од Законот за државна ревизија.
3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на Управата за јавни приходи за 2003 година и е дадено негативно мислење.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај застапувано од:
 - Петра Митева, директор на Управата за јавни приходи.
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 04/07/2005 до 14/09/2005 година од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:
 - > Бранислав Гулев - Помошник главен државен ревизор, овластен државен ревизор;
 - > Абдула Адеми - Виш ревизор
 - > Росица Шалевиќ Христовска - Ревизор
 - > Билјана Стојановска - Ревизор

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

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
 - дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои преставуваат државни расходи.
7. 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.
8. 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.
9. Од страна на Управата за јавни приходи добиена е забелешка на Претходниот извештај, број 09-11252/2 од 17/10/2005 година, и тоа на точката 13.1, односно на набавката на авто гуми, наведена на реден број од Прилогот број 1, при што ревизијата ја прифати забелешката.
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. Покрај редовните средства од член 10 на Законот за утврдување и наплата на јавните приходи, Управата за јавни приходи остварува средства во висина од 25% од приходите од откриени и наплатени даноци, како и од наплатени камати за ненавремено платени даноци или други јавни давачки. Наведените средства се користат за осовременување, унапредување и стимулирање на работата на Управата за јавни приходи врз основа на посебна програма донесена од министерот за финансии.

На ревизијата не и беше презентирана програма за 2004 година, донесена од министерот за финансии.

Врз основа на препораката од Државниот завод за ревизија, вградена во конечниот извештај за 2003 година, Министерот за финансии има донесено програма за осовременување, унапредување и стимулирање на работата на Управата за јавни приходи за 2005 година.

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

10.1.2. Управата за јавни приходи нема благовремено донесено решение за цената на контролните марки кои се употребуваат од страна на имателите на дозволите за увоз на алкохолни пијалоци и тутунски преработки, што е спротивно на член 34 и 39 од Правилникот за спроведување на Законот за акцизи. Донесеното решение е од 31.12.2004 година и според датумот има примена за 2005 година.

Со увид во продажните цени на контролните марки констатирана е голема диспропорција во поединечните цени за маркицата за тутун и за алкохол, движејќи се од 0,18 до 0,48 денари. За утврдената разлика на ревизијата не и беше презентирана пресметка/калкулација како доказ за начинот на формирање на поединечните цени.

Препорака:

Менаџментот да донесе акт со кој ќе се утврди начинот на пресметката на цената на чинење на контролните маркички.

11.1. Неправилности во искажувањето на позициите во билансот на приходите и расходите

11.1.1 Неданочните приходи остварени од надоместокот при регистрација на секој даночен обврзник е преценет за износ од 1.714 илјади денари, од причина што не постои законска основа за остварување на овој вид приход. За истиот износ е преценет вишокот на приходи над расходи.

Со Одлука на колегиумот во 2005 година запрено е наплатувањето на овој вид приход.

11.1.2. Расходите - Тековните трансфери во билансот на приходи и расходи е прецената за износ од 607 илјади денари поради неосновано исплатени средства во висина на една плата на 19 вработени лица. Исплатата е извршена според решение 03 – 17800/1 кое се повикува на член 8 и 12 од Законот за утврдување и наплата на јавните приходи, при што наведените членови не даваат законска основа за овој вид награда. За исплатата на овие средства не е обезбедена согласност од Министерството за финансии.

Препорака:

Исплатите на вработените во вид на награда да се извршуваат согласно според законската регулатива која ја регулира таа област (Закон за плати, колективен договор).

12.1. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

12.1.1. Со увид во сметководствената документација за набавените материјали, резервни делови и ситен инвентар е констатирана следната состојба:

- не се води материјална евиденција за набавените материјали, резервни делови, ситен инвентар и потрошокот на истите;

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

- извршените набавки и потрошокот на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар не се евидентирани во финансиското сметководство преку класите 3 и 9, согласно Правилникот за сметковниот план на сметките за буџетските корисници;
- се применува сметководствена политика според која набавените материјали, резервни делови и ситен инвентар веднаш се евидентираат како расход, со што се добива погрешна информација за залихата на истите. Наведеното може да придонесе истите да бидат злоупотребени со оглед на фактот што дел од материјалите се чуваат на несоодветни и незаштитни места;
- заради претходно наведената сметководствена политика и заради тоа што во сметководството не е искажано салдо на 31 декември 2004 година, не е извршен попис на залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар.

Препорака

Секторот за административно-технички и помошни работи да преземе мерки за воведување на материјална и финансиска евиденција на залихите на материјалите, ситниот инвентар, резервните делови и другите видови материјали.

13.1. Ненаменско и незаконско користење на средства:

13.1.1. Со ревизијата е констатирано дека во 14 случаи во вкупен износ од 37.540 илјади денари или околу 23% од вкупните набавки не е спроведен Законот за јавните набавки. (Прилог бр.1)

13.1.2. На ревизијата не и беше презентирани интересни акти за набавка од мала вредност до 3000 евра во денарска противвредност, што е спротивно на член 72 став (3) од Законот за јавните набавки.

13.1.3. Со ревизијата е констатирано дека повеќе се потрошени средства од планираните со буџетот и тоа за ставката Комуникација и транспорт за 268 илјади денари.

Препораки:

- При набавките на стоки, услуги и работи, да се почитуваат одредбите од Законот за јавни набавки и да се донесе интересен акт за јавните набавки од мала вредност.
- Остварувањето на буџетот да се извршува според категориите, ставките и потставките предвидени во буџетот за соодветната година.

14. Според наше мислење, освен во точките 11.1, 12.1. и 13.1., финансиските извештаи вистинито и објективно ја претставуваат финансиската состојба на Управата за јавни приходи под 31.12.2004 година и резултатот од финансиските активности за фискалната 2004 година.

15. Според наше мислење, поради наодите во точка 13.1, не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции, кои претставуваат државни расходи.

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

16. Информација за преземените односно непреземените мерки од страна на субјектот по основ на препораките дадени во ревизорскиот извештај за 2003 година.

Од вкупно дадени седум препораки постапено е на следниот начин:

- донесен е финансиски план за располагање со средства за 2004 година;
- сите средства наплатени по основ на откриени неправилности кои се однесуваат за даноци, се уплатени на уплатните сметки за неправилно пресметани даноци и камати;
- препораката во врска со воведување на материјална и финансиска евиденција на залихите на материјали не е спроведена;
- препораката за преголемиот број вработени со договор за дело, делимично е спроведена и во тек се активности за разрешување на наведеното;
- препораката за спроведување на Законот за јавни набавки делумно е спроведена;
- препораката за воведување на систем на интерни контроли, е целосно применета.

17. Вкупниот нето ефект од спроведените корекции од страна на извршената ревизија врз Билансот на приходи и расходи е намалување на нето вишокот на приходите над расходите за 1.107 илјади денари.

Скопје, 21/10/2005 година

Овластен државен ревизор
Бранислав Гулев

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

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004

			во 000 Ден.	
Опис на позицијата	Образложение	2004	2003	
Приходи				
Даночни приходи	3.1.1.	100,765	133,808	
Неданочни приходи	3.1.2.	79,592	35,297	
Трансфери и донации	3.1.3.	24,251	0	
Вкупно приходи		204,608	169,105	
Расходи				
Тековни расходи				
Стоки и други услуги	3.2.1.1.	149,922	120,996	
Тековни трансфери	3.2.1.2.	3,653	20,902	
Вкупно тековни расходи		153,575	141,898	
Капитални расходи				
Купување на капитални средства	3.2.2.1	3,363	2,925	
Вкупно капитални расходи		3,363	2,925	
Вкупно расходи		156,938	144,823	
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		47,670	24,282	
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		47,670	24,282	

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

БИЛАНС НА СОСТОЈБА ЗА 2004 ГОДИНА

Опис на позицијата	Образло- жение	2004	2003
во 000 Ден.			
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.1.	47,670	24,263
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции		0	18
Активни временски разграничувања	4.1.1.2.	8,959	0
Вкупно тековни средства		56,629	24,281
Вкупна актива		56,629	24,281
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.1.	8,959	0
Пасивни временски разграничувања	4.2.2.	47,670	24,281
Вкупно тековни обврски		56,629	24,281
Вкупна пасива		56,629	24,281