



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1003-421/9**

**Скопје, 15.10.2007 година**

**ДО  
ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Владата на Република Македонија за 2006 година, кои се прикажани на страните 9 до 11.

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно 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 Владата на Република Македонија за 2005 година како година која и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија и е дадено мислење со резерва.

4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- ✓ Владо Бучковски - Претседател на Владата на Република Македонија до 26 август 2006 година;
- ✓ Снежана Станковиќ - Генерален секретар на Владата на Република Македонија до 5 септември 2006 година;
- ✓ Никола Груевски - Претседател на Владата на Република Македонија од 26 август 2006 година;
- ✓ Даниела Трајановска - Генерален секретар на Владата на Република Македонија од 5 септември 2006 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 8, 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 21.05. до 06.06. од 04.07 до 20.07 и од 22.08 до 03.09.2006 година, од страна на тим на Државниот завод.

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 корекции на финансиските извештаи прифатени и спроведени 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. Од Владата на Република Македонија добиена е забелешка број 19-5945/2 од 28/09/2007 година, и тоа на точката 15.2. која се однесува на Обелоденувањето, и истата е прифатена од страна на ревизијата.

11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

#### **11.1. Неправилна примена на акти**

11.1.1. Утврдени се отстапувања во примената на Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на државната управа им се признаваат во тековни трошоци, во следните случаи:

- ✓ За престој на официјални делегации во странство, присуство на состаноци, конференции и слично не се изготвува решение за утврдување на комплетниот состав на делегацијата, особено за лица што не се вработени во Владата, така што, не е можно да се оцени реалноста на надоместувањето на одредени трошоци (за превоз и за ноќевања).
- ✓ Во дел од патните налози за патување во странство недостасува документација за потврда на точноста на бројот на платените дневници. Овој број се утврдува врз основа на часот на поаѓање и пристигнување што го впишува лицето кое патува, односно нема приложено авионски билети, бординг карти и други документи од коишто ќе се потврди точноста на податоците, од што зависи бројот на пресметани дневници.

Отсуството на соодветни интерни акти и процедури може да предизвика ненаменско и неекономично користење на буџетските средства.

Отстапувања во примената на Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на државната управа им се признаваат во тековни трошоци

беа утврдени и во Извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи на Владата на Република Македонија за 2005 година, меѓутоа, дел од нив се повторуваат и во текот на 2006 година.

Владата на Република Македонија во декември 2006 година донесе Уредба за состав на делегација на Владата на Република Македонија за службено патување во странство, со која го дефинира составот на делегациите и особено составот и бројот на членовите на придружбата на делегацијата.

**Препорака:**

- ✓ За секое патување во странство, Владата на Република Македонија да изготвува решение во кое ќе биде утврден комплетниот состав на делегацијата, како и трошоците кои ќе бидат на товар на Буџетот на Владата на Република Македонија, особено за лицата кои не се вработени во Владата на Република Македонија.
- ✓ Кон патните налози задолжително да се доставуваат авионските билети, бординг карти и други документи што ќе го потврдат часот на поаѓање и враќање од службеното патување, заради пресметување на бројот на дневниците.
- ✓ Патните налози да се пополнуваат во согласност со Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на управата им се признаваат во тековни трошоци.

**11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела**

11.2.1. Согласно одредбите на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, потврдата на реалноста и точноста на настанатите финансиски промени, односно трансакции се темели исклучиво на веродостојни, вистините и уредни сметководствени документи. Овластеното лице на буџетскиот корисник или лицето кое што тој ќе го овласти, со потпис на документот гарантира дека документот е вистинит и дека реално ја прикажува сметководствената промена, односно трансакцијата.

Ревизијата утврди дека документацијата врз основ на која што се вршат плаќањата во многу случаи е нецелосна, а одредени документи заради нечитливост не ја потврдуваат настанатата трансакција за која се врши плаќањето.

Приемот на набавените стоки, услуги и опрема се потврдува на испратница изготвена од добавувачот, најчесто со параф од кој не е можно да се утврди лицето што го извршило приемот, иако во договорите стои клаузула дека приемот се потврдува со цело име и презиме.

Отсуството на соодветни интерни акти и процедури може да предизвика ненаменско и неекономично користење на буџетските средства.

**Препорака:**

Да се изготват пишани процедури со кои ќе се дефинира постапката за набавка на стоки и услуги од моментот на утврдување на потребата од набавка, до моментот на плаќање, со определување на одговорни лица во секоја фаза од трансакцијата и документацијата што треба да се приложи како потврда за настанатата финансиска промена. Овој наод беше утврден и во Извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи на Владата на Република Македонија за 2005 година.

Според известувањето од Владата на Република Македонија, во тек е изготвување на интерен акт за дефинирање на постапката за набавка на стоки и услуги.

### **11.3. Неправилности во искажувањето на расходите**

11.3.1 Позицијата **Стоки и други** услуги од Билансот на приходи и расходи за 2006 година е искажана во поголем износ од 1,640 илјади денари поради следното:

11.3.1.1. За **Патни и дневни трошоци** неосновано се исплатени и евидентирани трошоци во износ од 427 илјади денари од кои:

- не е поднесена пропратна документација, така што не е можно да се утврди основот за плаќање на трошоци во износ од 227 илјади денари. Недоставување документи е спротивно на Решението за користење на угостителските услуги и Решението за утврдување на правото и начинот на користење на службена платежна картичка каде е уредено дека корисниците на угостителски услуги во текот на извршување на службени активности во објекти надвор од објектот на Владата на Република Македонија, односно лицата овластени од нив, за угостителската услуга обезбедуваат писмен документ (спецификации, сметки, фактури) во којшто е наведен видот, обемот, датата на користење на услугата и карактерот на службената потреба;
- за репрезентација за време на службени патувања во странство (направени трошоци во ресторани, кафеани и за мини бар при престој во хотели) - 132 илјади денари;
- платени ноќевања за новинари во износ од 68 илјади денари за повеќе денови отколку што е престојот на делегацијата.

Плаќањето на угостителски услуги во странство, освен за службени потреби, е во спротивност со Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на државната управа им се признаваат во тековни трошоци. Во Уредбата не се предвидени исклучоци, така што оваа одредба се однесува на сите лица на кои им е исплатено дневница.

11.3.1.2. Ставката **Други тековни расходи** е искажана во поголем износ за 1,063 илјади денари по следните основи:

- исплатени се средства од службена мастер картичка за подмирување на трошоци во вкупен износ од 458 илјади денари, за кои во сметководствената евиденција нема приложено документација, поради што ревизорите не можеа да се уверат во нивната реалност и точност;
- исплатени се средства од службената мастер картичка и од девизната благајна за подмирување на трошоци за репрезентација за кои што ревизијата не се убеди дека имаат карактер на службени потреби (угостителски услуги) при службен пат во странство во вкупен износ од 354 илјади денари, што не е дозволено со Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на државната управа им се признаваат во тековни трошоци;
- исплатени се вкупно 251 илјади денари, согласно спецификација на трошоци од 2005 година, за прослава на 102 години Крушевска република и 100 години од смртта на Никола Карев, при што во сметководствената евиденција нема приложено документи како поткрепа на наведените трошоци, поради што ревизорите не можеа со сигурност да се уверат во точноста на исплатениот износ.

#### **Препорака:**

Генералниот секретар на Владата на Република Македонија да не одобрува исплата на дневници без комплетна пропратна документација, со признавање само на трошоци согласно Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на

органиците на државната управа им се признаваат во тековни трошоци и интерните акти што ја регулираат оваа материја, со што ќе се елиминираат неоснованите исплати за репрезентација преку патни и дневни расходи.

11.3.1.3. Ставката **Договорни услуги** е искажана во поголем износ за 150 илјади денари за платени надоместоци за постдипломски студии во земјата на едно лице, без соодветен акт што го регулира финансирањето на овој вид трошоци, без јавен оглас и без утврдени критериуми.

**Препорака:**

Финансирање на постдипломски студии во земјата на поединци во одредени области не спаѓа во делокругот на работење на Владата на Република Македонија, така што доколку се оцени дека овој вид активности е во насока на остварување на програмските определби на Владата на Република Македонија, тоа треба да се спроведе преку соодветни државни органи и со изградени критериуми, преку спроведување на јавна постапка.

**11.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба**

Материјалните средства со кои располага Владата на Република Македонија на крајот на 2006 година во Билансот на состојба се искажани во поголем износ од 9,295 илјади денари поради следното:

11.4.1. Сегашната вредност на опремата во Билансот на состојбата на Владата на Република Македонија на крајот на 2006 година е искажана во поголем износ за 9,355 илјади денари, што претставува 14.7% од вкупната актива. Ова произлегува од неизвршената поделба на имотот помеѓу Владата на Република Македонија и Секретаријатот за европски прашања, основан кон средината на 2005 година. Согласно законската регулатива, вработените, опремата, инвентарот, документацијата и средствата за работа на Секторот за европска интеграција на Генералниот секретаријат, ги презема Секретаријатот за европски прашања. Извршено е физичко примопредавање на опремата со потврда од страна на комисија за предавање и прием на опремата на листите за основни средства, меѓутоа, не е изготвен записник за примопредавање. Опремата се користи во Секретаријатот за европски прашања како посебно правно лице, а сметководствено сеуште е евидентирана во Владата на Република Македонија.

**Препорака:**

Генералниот секретар на Владата на Република Македонија и членот на Владата на Република Македонија кој раководи со Секретаријатот за европски прашања да склучат договор за користење на движните ствари, со точно дефинирање на вредноста на опремата што се пренесува во Секретаријатот за европски прашања како основ за евидентирање на вредноста од сметководствената евиденција на Владата во сметководствената евиденција на Секретаријатот за европски прашања.

11.4.2. Во сметководствената евиденција на Владата на Република Македонија не се евидентирани набавените книги во текот на 2006 година во вредност од 60 илјади денари, поради што помалку се искажани средства на позицијата Материјални средства во Билансот на состојба. Неевидентирањето на ново набавените книги е присутно и во претходната година (173 илјади денари), со образложение дека во сметководството не е добиено известување кои од набавените книги се за потребите на Владата на Република Македонија, а кои се наменети за подарок.

**Препорака:**

Владата да изготви акт за евидентирање и користење на набавените книги, да изврши целосно евидентирање на книжниот фонд набавен во минатите години, а давањето на книгите на користење да се врши со реверси.

**11.5. Ненаменско и незаконско користење на средства**

Со ревизија на јавните набавки спроведени во текот на 2006 година е утврдено следното:

- девет постапки во вкупен износ од 1.463 илјади денари (две постапки со преговарање и седум постапки на набавки од мала вредност) не се опфатени во Планот за јавни набавки;
- понудувачите не поднесуваат банкарска гаранција за квалитетно и навремено извршување на работите;

**Препорака:**

Генералниот секретаријат како стручна служба на Владата која ги спроведува јавните набавки, да изготви пишани процедури за изготвување на Планот за јавни набавки врз основа на реалните потреби на поединечните сектори.

12. Според наше освен за изнесеното во точките 11.3. и 11.4. финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Владата на Република Македонија на ден 31 Декември 2006 година, додека резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум освен за изнесеното во точките 11.1. 11.2, 11.3. и 11.5. е во согласност со важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење кај Владата на Република Македонија остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

14. Вкупниот ефект од прифатените и спроведени корекции од страна на субјектот во текот на ревизијата е намалување на материјалните средства и државниот-јавен капитал во Билансот на состојбата за 66 илјади денари.

15. Во однос на препораките на овластениот државен ревизор дадени во Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи на Владата на Република Македонија за 2005 година е утврдено следното:

15.1. Во однос на квалитетот на извршениот попис на материјалните средства со состојба на 31.12.2006 година кој е во надлежност на Службата за општи и заеднички работи во Владата на Република Македонија, утврдено е значително подобрување, меѓутоа, сеуште е присутен проблемот на евидентирањето на материјалните средства во две сметководствени евиденции (дел во Владата на Република Македонија, дел во Службата за општи и заеднички работи во Владата на Република Македонија), што создава потешкотии и можност за грешки при пописот.

15.2. Во однос на надоместување на трошоците на акредитирани претставници на јавните гласила коишто вршат и медиумско покривање на активностите на владините делегации во странство е утврдено дека со Уредбата за состав на делегација на Владата на Република Македонија за службено патување во странство, донесена на крајот на 2006 година се воспоставени критериуми за покривањето на овие трошоци од аспект на

определување на бројот на новинари кои ќе вршат медиумско следење на активностите на владините делегации во странство.

15.3. Донесени се Решение за користење на угостителските услуги коишто се плаќаат од Буџетот на Владата на Република Македонија - Генерален секретаријат и Решение за утврдување на правото и начинот на користење на службената платежна картичка, меѓутоа, поради недоследна примена на овие решенија сеуште се прават неосновани трошоци за угостителски услуги и други потреби во земјата и во странство;

15.4. За набавка на репрезентативни материјали (подароци), е спроведена постапка за јавна набавка, меѓутоа, не е изготвен соодветен акт за определување на намената за која што се набавени подароците и начинот на нивно евидентирање.

15.5. Во однос на постапката за исплатата и враќање на дадените аванси, е констатирано дека е изготвен интерен акт, иако сеуште во целост не се почитува одредбата за враќање на авансот во рок од седум дена по завршување на патувањето.

15.6. Плаќањата на трошоци за престој на странски гости сеуште не е регулирано со акт, а според известувањето од Генералниот секретар, подготвувањето на актот е во тек.

15.7. Во однос на критериумите за висината на надоместокот на лицата ангажирани како советници на Претседателот на Владата на Република Македонија според известувањето добиено од Владата на Република Македонија во тек е изготвување на Правилник за критериумите за висината на надоместоците на лицата ангажирани како советници на Претседателот на Владата на Република Македонија.

15.8. Во однос на користењето на правото на дополнителен оброк од 150 денари е утврдено дека плаќањата по овој основ се темелат на налози за прекувремена работа, потврдени од функционерот, односно раководителот во организационата единица кој што за користење на ова право издава писмено одобрение.

Задолжените служби не го следат спроведувањето на Решението за користење на угостителските услуги коишто се плаќаат од Буџетот на Владата на Република Македонија, со обврска за изготвување извештај за утврдените состојби.

15.9. Евидентните листи за прекувремена работа не се целосно поткрепени со електронска евиденција за редовност на вработените, што беше наод во Извешајот за извршената ревизија на финансиските извештаи на Владата на Република Македонија за 2005 година, така што и покрај известувањето на Владата на Република Македонија дека се постапува по препораката на ревизијата сеуште се присутни отстапувања.

## **16. Обелоденување:**

16.1. Во 2006 година по основ на судски извршни решенија се платени средства во износ од 28,222 илјади денари, за што во Владата на Република Македонија нема документација во однос на основот на судскиот спор, судски решенија и сл. Согласно законската регулатива, Државниот правобранител ја застапува Република Македонија и нејзините органи пред судовите, други органи и правни лица и пред странските судови и странски органи во имотно-правните спорови со странски физички или правни лица, така што извршните решенија судовите ги доставуваат до Државното правобранителство. Законската регулатива не пропишува обврска за доставување на извршните судски решенија до државните органи.

16.2. Со ревизијата е констатирано дека во 2006 година се потрошени средства за објава на реклама „Инвестирајте во Македонија“ во странски весници (магазинот The Economist – 9.076 илјади денари). Овој трошок е во функција на остварување на програмите и политиките на Владата на Р.М. кои според укажувањата се превземаат за подобрување на бизнис климата, привлекување странски инвестиции и зголемување на инвестиционите активности во земјата.

За овој трошок е донесен заклучок на Владата на Р.М., а средствата се планирани и обезбедени од Буџетот на Владата на Република Македонија, со оглед дека овие активности се опфатени во програмата на Владата на Р.М.

**Скопје, 15/10/2007 година**

**Овластен државен ревизор**



**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година**

		<b>во 000 денари</b>	
<b>Опис на позицијата</b>	<b>Образложение</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>
<b>Приходи</b>			
Трансфери од други нивоа на власт	3.1.1.1	222,018	224,249
<b>Вкупно приходи</b>		<b>222,018</b>	<b>224,249</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.1	116,511	97,433
Резерви и недефинирани расходи	3.2.1.2	63	7,433
Стоки и услуги	3.2.1.3	57,834	96,336
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>174,408</b>	<b>201,202</b>
<b>Субвенции и трансфери</b>			
Други разни трансфери	3.2.2.1	28,222	5,283
<b>Вкупно субвенции и трансфери</b>		<b>28,222</b>	<b>5,283</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Купување на мебел, опрема, возила и машини	3.2.3.1	19,388	17,764
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>19,388</b>	<b>17,764</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>222,018</b>	<b>224,249</b>

Образложенијата дадени од страна 12 до 18 се составен дел на финансиските извештаи

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2006	2005
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Побарувања од вработените	4.1.1.1	162	44
Активни временски разграничувања	4.1.1.2	28,102	8,412
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>28,264</b>	<b>8,456</b>
<b>Постојани средства</b>			
Материјални средства	4.1.2.1	35,403	23,585
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>35,403</b>	<b>23,585</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>63,667</b>	<b>32,041</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.1	18,216	1,349
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.2.1.2	9,886	6,948
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.3	162	159
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>28,264</b>	<b>8,456</b>
<b>Извори на средства</b>			
Државен-јавен капитал	4.2.2.1	35,403	23,585
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>35,403</b>	<b>23,585</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>63,667</b>	<b>32,041</b>

Образложенијата дадени од страна 12 до 18 се составен дел на финансиските извештаи

ПРЕГЛЕД  
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ВО 2006 ГОДИНА

О П И С	во 000 денари
	Државен јавен капитал
Состојба 01.01.2006 година	23,585
Зголемување по основ на:	19,388
Набавки	19,388
Намалување по основ на:	7,570
Амортизација	7,570
<b>Состојба 31.12.2006 година</b>	<b>35,403</b>

Образложенијата дадени од страна 12 до 18 се составен дел на финансиските извештаи