



ул. Македонија 12/3
Палата Македонија
Скопје, Р.Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@drz.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 09-108/12

Дата: 19.06.2012

ДО МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на правилност на Основниот Буџет на Република Македонија за 2011 година.

При ревизијата беше опфатено и спроведувањето на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2010 година, при што е утврдено дека една препорака е спроведена, три се во фаза на спроведување, една е делумно спроведена и две не се спроведени.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за правилност на Основниот Буџет на Република Македонија за 2010 година и изразено е мислење со резерва за процесот на планирање на Буџетот на Република Македонија и усогласувањето со стратешките планови на буџетските корисници, како и за целосноста, точноста и навременоста во прибирање на даночните и капиталните приходи на Буџетот на Република Македонија. Не е изразено мислење за функционирање на трезорската сметка и евиденцијата.

Изразивме мислење со резерва за процесот на планирање на Буџетот на Република Македонија и усогласувањето со стратешките планови на буџетските корисници, за целосноста, точноста и навременоста во прибирање на даночните и капиталните приходи на Буџетот на Република Македонија и за функционирање на трезорската сметка и евиденцијата.

Министерство за финансии нема одобрено безбедносни политики и процедури како и назначени должности, со што се оневозможува спроведување конзистентна примена на безбедносните правила и се создава ризик од неовластен пристап до доверливи податоци, поефикасна заштита на информациониот систем, точност и

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

веродостојност на записите и подобрување на целосната институционална ефикасност.

Во однос на капиталните приходи кои се остваруваат во Буџетот на Република Македонија, ревизијата препорачува надлежните министерства да преземат мерки за воспоставување на целосна и комплетна евиденција за приходите за кои се надлежни, навремено имплементирање на нови законски решенија, како и продолжување на отпочнатите активности за преземање на мерки за непостапување согласно склучените договори и нивно раскинување.

Функционирањето на трезорската сметка се врши со софтверско решение изработено во 2002 година, преку одделни бази на податоци за приходите и расходите, прометот на паричните средства, побарувањата и обврските, без интегриран заклучен лист за наведените позиции, врз основа на кои е воспоставена сметководствена евиденција што создава ризик од ненавремено и нецелосно евидентирање на трансакциите.

Имајќи ја во предвид важноста на функционирањето на трезорот за Република Македонија, министерот за финансии донесе Решение бр.04-40876/1 од 13.12.2011 година, со кое формирана е работна група за изготвување на Е-трезор – изградба на трезорски систем, електронско внесување на платните налози и испраќање на електронски изводи до буџетските корисници

Ревизијата истакнува постоење на системски слабости во делот на:

- отсуство на законско решение за воспоставување комуникација/соработка за размена на информации помеѓу институциите (Министерство за финансии, Министерство за економија и општините) кои учествуваат во процесот на издавање, евидентирање и наплата на приходи по основ на концесии на минерални сировини;
- побарувањата по основ на ненаплатени даноци, кои претставуваат приход на Буџетот на Република Македонија не се евидентирани во финансиските извештаи на Управата за јавни приходи, бидејќи не се нејзин приход ниту во Буџетот на Република Македонија, поради не постоење на законска обврска за искажување на побарувањата и обврските и
- одобрувањето на средствата како посебен финансиски план во разделот на одделен буџетски корисник, а не како составен дел на годишниот финансиски план за користење на средствата донесен согласно одобрените средства со Буџетот на РМ.

Од страна на раководното лице на Министерството за финансии добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани и дел претставуваат известувања за превземени мерки за надминување на констатираните состојби, а дел се прифаќаат поради технички грешки.

1. Вовед

- 1.1. Извршена е ревизија на правилност на Основниот Буџет на Република Македонија во делот на:
 - планирање на Буџетот на Република Македонија,
 - планирање и прибирање на даночните и капиталните приходи на Буџетот на Република Македонија,
 - функционирање на трезорската сметка и евиденцијата.
- 1.2. Ревизијата на правилност на Основниот Буџет на Република Македонија од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државната ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за годината која и претходи на годината предмет на оваа ревизија и изразено е мислење со резерва за усогласеноста на планирањето на Буџетот на Република Македонија со стратешките планови на буџетските корисници како и за целосната и навремена наплата на даночните и капиталните приходи, додека за ефикасното и правилно функционирање на контролните постапки за спречување или откривање на грешки во процесот на функционирање на трезорот не е изразено мислење. Мислењето за усогласеност со закони и прописи на буџетските средства од страна на корисниците класифицирани во Буџетот по раздели ќе биде изразено во извештаите на државните ревизори за финансиските извештаи на соодветните корисници на буџетски средства.
- 1.4. Планирањето и извршувањето на Основниот Буџет на Република Македонија од точка 1.1. на овој извештај, е одговорност на раководството на субјектот застапувано од:
 - м-р Зоран Ставрески, потпретседател на Влада на Република Македонија и Министер за финансии.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики; како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите. Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за усогласеноста на Основниот буџет на Република Македонија со позитивната законска регулатива, врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и оценка на сигурноста на интерните контроли со кои се обезбедува спречување или откривање на грешките во процесот на планирањето и извршувањето на Основниот буџет на Република Македонија.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали: процесот на планирањето на Основниот буџет на Република Македонија е усогласен со стратешките планови на буџетските корисници и буџетската политика, процесот на прибирање на даночните и капиталните приходи обезбедува целосност и навременост во наплатата на истите, процесот на извршување на Буџетот е усогласен со планираните средства во месечните планови, во согласност со начелата на сеопфатност, буџетска рамнотежа, транспарентност, економичност, ефикасност, ефективност и сигурно финансиско управување.

2. Цел и делокруг на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на Основниот Буџет на Република Македонија е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали:

- постапката на планирање, донесување и извршување на Буџетот на Република Македонија се спроведува на начин со кој се обезбедува планираните средства да ги отсликуваат стратешките потреби на буџетските корисници,
- воспоставената евиденција и координацијата меѓу институциите ќе осигурат целосност, точност и навременост во планирањето и прибирањето на даночните и капиталните приходи на Буџетот на Република Македонија и
- контролните постапки функционираат ефикасно и правилно за спречување или откривање на грешки во процесот на функционирање на трезорот и евиденцијата.

2.2. 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. Овие стандарди налагаат почитување на етичките барања, планирање и извршување на ревизијата со цел да се добие разумно уверување дека планирањето, донесувањето и извршувањето на Буџетот е регуларно и во согласност со законската регулатива. Ревизијата вклучува извршување на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на активностите во споменатите процеси. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, на сигурноста на интерните контроли со кои се обезбедува спречување или откривање на грешките во процесот на

планирањето и извршувањето на Буџетот на Република Македонија.
Ревизијата од точка 1.1 погоре е планирана и извршена во периодот од 02.03.2012 до 04.05.2012 година од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2010 година. Од дадените седум препораки, една е спроведена, три се во фаза на спроведување, една е делумно спроведени и две не се спроведени.
Во Прилог 1 дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2010 година.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот – предмет на ревизија на ден 21.05.2012 година.

На ден 14.06.2012 година примени се забелешки на Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор заведени под број 09-108/11 од 14.06.2012 година.

Забелешките се разгледани и дел претставуваат известување за превземени мерки за надминување на констатираните состојби во наредниот период, додека забелешките на точките 4.4.1. и 4.5.1. како и точките 3.2.8. и 3.2.9. од Образложенијата кон финансискиот извештај се прифаќаат поради технички грешки.

4.1. Интерни контроли

4.1.1. Во текот на 2009 година од страна на Министерството за финансии изработени се пишани процедури за работа на секторите Буџет и фондови, Трезор, Макроекономска политика, Царинска политика, систем и постапки за процеси и активности и Секторот за информатика, заради подобрување на финансиското управување и контрола во насока на вршење на работите на правилен, економичен, ефективен и ефикасен начин, усогласување на работењето со законите, утврдената политика, плановите и постапките, јакнење на одговорноста за успешно остварување на задачите, правилно евидентирање на финансиските трансакции, навремено финансиско известување и следење на резултатите на работењето, користење на системите за информатичка и комуникациска технологија и нивната безбедност, правата и обврските на лицата кои работат со системите со информатичка и комуникациска технологија и информатичка безбедност, нивните овластувања, во однос на вршењето на безбедносни проверки на информатичката опрема, компјутерските мрежи и на информатичкиот систем во целина.

Наведените процедури се применуваат во работата на секторите на Министерството за финансии, но до денот на известувањето не се одобрени и донесени од страна на одговорно лице на министерството. Наведената состојба е констатирана и со ревизијата на правилност на Основниот буџет за 2010 година, при што е дадена препорака која се уште не е спроведена.

Со Решение број 04-34796/3 од 31.10.2011 година формирана е работна група за изготвување на политики, процедури и активности поврзани со финансиското управување и контрола.

4.1.2. Во функција на целосна имплементација на пишаните процедури за работа, ревизијата утврди дека дел од работните места во секторите и одделенијата не се целосно пополнети согласно актот за систематизација, на едно лице се делегираат повеќе надлежности и одговорности, што создава ризик од грешки и можност за неоткривање на неправилности. Со поделба на должностите се создаваат услови за контрола во сите позначајни фази од работењето.

Препорака:

Раководниот орган на Министерството за финансии да преземе мерки за донесување на пишани процедури за работа, како и соодветна распределба на надлежностите на учесниците во процесите, заради нивна непречена примена во сите сегменти од работењето.

- 4.1.3. Министерството за финансии нема донесена ИТ стратегија за развој на информациониот систем, како документ за сеопфатна ИТ безбедност, како и одобрени политики и процедури со кои се регулираат сигурносните мерки за заштита на информациониот систем што не е во согласност на Меѓународните стандарди (МСР 315, Службен весник на Република Македонија број 79/2010) и најдобрите практики (CobiT стандард PO1). Отсуството на одобрени безбедносни политики и процедури како и назначени должности, оневозможува спроведување конзистентна примена на безбедносните правила, што создава ризик од неовластен пристап до доверливи податоци, поефикасна заштита на информациониот систем, точност и веродостојност на записите и подобрување на целосната институционална ефикасност. Отсуството на ИТ стратегија оневозможува управување со ИТ ресурсите во линија со приоритетите за развој на министерството, неразбирање на ИТ можностите, недостатоците, идентификување на капацитетите и човечките ресурси.

Препорака:

Раководниот орган на Министерството за финансии да преземе мерки за одобрување на безбедносни политики и процедури, ИТ стратегија за развој на информациониот систем и назначување на точни задачи и одговорности за безбедноста на системот.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

- 4.2.1. Согласно член 90 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи, уредено е дека државните органи се должни да достават до Министерството за финансии податоци за вкупната сметководствена вредност за движните ствари, што ги користат со состојба на 31 декември во тековната година. Министерство за финансии нема воспоставено евиденција на движните ствари на ниво на држава, иако согласно Правилникот за систематизација на работните места во Министерство за финансии предвидено е Одделение за евиденција и располагање на имот-средства на органите државната власт за вршење на наведените работи. Поради наведената состојба Министерство за финансии не располага со точна и ажурна евиденција за движните ствари дадени на користење на државните органи во сопственост на државата.

Препорака:

Министерство за финансии да воспостави евиденција на движните ствари сопственост на државата и за нивното располагање.

4.3. Планирање на Буџетот на Република Македонија

Процесот на подготвување на Буџетот на Република Македонија, документите кои се основа за негова подготовка односно Стратешките приоритети на Владата на Република Македонија и Фискалната стратегија, доставувањето на Предлог Буџет до Владата на Република Македонија и донесувањето на буџетот од страна на Собранието на Република Македонија, се реализирани во рамките на законски утврдените рокови.

Овластениот државен ревизор во Конечниот извештај за извршената ревизија на правилност на Основниот Буџет на Република Македонија за 2010 година, извести дека во фазата на подготовка на буџетите во делот на усогласувањето на буџетски барања, дел од доставените буџетски барања не ги содржат сите предвидени обрасци, дел од барањата за одобрување на средства доставени од буџетските корисници, отстапуваат и се поголеми од максимално утврдените износи од страна на Владата на Република Македонија. Наведените состојби продолжуваат и се присутни во фазата на подготовката на буџетот за 2011 година, што создава ризик од ненавремена и некомплетна реализација на програмите за работа на поделните буџетски корисници.

Ревизијата истакнува согласно член 38 од Законот за буџетите, Трезорот води евиденција на преземените обврски од страна на буџетските корисници и единките корисници, како и евиденција за пристигнати ненамирени обврски, врз основа на доставените прегледи од страна на буџетските корисници кои содржат податоци за достасани ненамирени обврски, со рок на достасаност до 30 дена, 60 дена и над 60 дена, како и за вкупниот износ на утужени/неутужени обврски. Податоците од наведената евиденција не се дел од податоците содржани во буџетскиот циркулар и истите не се користат во фазата на подготовка на буџетите за наредна година, што има влијание врз усогласувањето на предлозите на буџетските барања кај одделните буџетски корисници со одобрените буџети.

По доставување на Нацрт извештајот од извршената ревизија, од страна на раководното лице изготвен е документ Барање на податоци број 07-21019 од 30.05.2012 година со кои е извршено дополнување на инструкциите содржани во Буџетскиот циркулар за 2013 година во делот на пријавувањето на превземените финансиски обврски по повеќегодишни јавни набавки и истиот е доставен до сите буџетските корисници и единките корисници.

Препорака:

Учесниците во процесот на планирање на Буџетот на Република Македонија своите активности да ги вршат согласно законските барања.

4.4. Даночни приходи

4.4.1. Приходи од персонален данок на доход, данок на додадена вредност и данок од добивка

Извршивме ревизија на воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на планирање, евидентирање и наплата на даночните приходи, за чие управување односно утврдување и наплата е задолжена Управата за јавни приходи согласно Законот за управата за јавни приходи.

Управата за јавни приходи оперативно ја спроведува даночната политика и врши наплата на даноци и други јавни давачки со што обезбедува остварување на овој дел од приходите, им дава помош на даночните обврзници за исполнување на нивните даночни обврски, го следи и анализира функционирањето на даночниот систем и дава предлози за негово унапредување, соработува со даночни органи од други држави и дава меѓународна правна помош во даночни предмети.

Во Управата за јавни приходи воспоставен е интегриран системи „е-Даночни сервиси“ и “Софтверот за месечна пресметка за плата, придонеси и персонален данок“, кој овозможува користење современ, ефикасен и безбеден начин за навремена и целосна евиденција на податоците за пресметани, наплатени и неплатени јавни давачки.

Размената на податоците за наплатените даночни приходи помеѓу Министерство за финансии и Управата за јавни приходи се врши со доставување на дневни извештаи за реализираните трансакции односно извршените уплати, како и доставување на месечни извештаи од страна на Управата за јавни приходи, заради усогласување на податоците со трезорската евиденција на месечно ниво. Со вака воспоставениот начин на размена на податоци, констатиравме дека се намалува ризикот од можни грешки, пропусти во евидентирањето и реализирањето на даночните приходи во Буџетот на Република Македонија.

Управата за јавни приходи примарно е задолжена за управување односно утврдување и наплата на персоналниот данок, данокот на добивка, данокот на додадена вредност и на сите други јавни давачки, за кои надлежноста се утврдува со закон или врз основа на склучен договор.

Со спроведената анализа и споредба на даночните приходи во Основниот Буџетот на Република Македонија за 2011 година, констатиравме дека планиран е вкупен износ на приходи во висина од 107.905.235 илјади денари, од кои даночните приходи, како дел од Основниот Буџет со кои управува Управата за јавни приходи, се планирани во висина од 54.917.000 илјади денари, што претставува 35% од вкупните приходи на Основниот Буџет на Република Македонија за 2011 година.

Планирањето на даночните приходи во Буџетот на Република Македонија за 2011 година е извршено врз основа на доставената Предлог проекција на даночните приходи, од страна на Управата за јавни приходи, согласно која износот на проектираните даночни приходи за 2011 година изнесува 55.938.000 илјади денари. Во текот на 2011 година, остварени се вкупно даночни приходи во износ од 55.624.410 илјади денари.

4.4.2. Приходи согласно Законот за игри на среќа

Видовите, условите и начинот на приредување на игрите на среќа и забавните игри се уредени со Законот за игрите на среќа и забавните игри (Службен весник на Република Македонија број 10/97...54/2007) кој престанува да важи со донесувањето на Законот за игрите на среќа и забавните игри (Службен весник на Република Македонија број 24/2011, 51/2011 и 148/2011) со важност од септември 2011 година. Лиценца за приредување на игри на среќа во казино, обложувалница и автомат клубови се издава од страна на Владата на Република Македонија врз основа на поднесено барање до Министерството за финансии. За издавање на лиценца се плаќа надоместок и истиот е приход на Буџетот на Република Македонија. Надзор над спроведувањето на одредбите на наведениот закон врши Управата за јавни приходи.

Со увид во приходите остварени од надоместоци за лиценци за игри на среќа и други надоместоци и давачки утврдени во Законот за игрите на среќа и забавните игри, ревизијата го констатира следното:

- Министерството за финансии нема воспоставено Регистар за издадени плочки, што не е во согласност со член 72 став 3 од Законот за игрите на среќа и забавните игри (Службен весник на Република Македонија број 10/97...54/2007), кој е на сила заклучно со ден 04.09.2011 година,
- Со стапување во сила на новиот закон, предвидено е Регистарот на плочки за апаратите за игри на среќа да го води правно лице овластено од страна на министерот за финансии.

Поради ваквата состојба се отежнува надзорот и контролата како и следењето на наплата на приходите од надоместоците утврдени во законот, кои се приход на Буџетот на Република Македонија.

По доставување на Нацрт извештајот од извршената ревизија, од страна на раководното лице објавен е Јавен повик за прибирање на понуди за издавање на овластување за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа.

Препорака:

Раководното лице на Министерството за финансии да продолжи со отпочнатите активности за избор на овластено правно лице за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа, во чија надлежност е и водењето евиденција на издадените плочки за означување и регистрација

4.5. Капитални приходи на Буџетот на Република Македонија

Најголем дел од Капиталните приходи кои се остваруваат во Буџетот на Република Македонија се приходи чија реализација е во надлежност на Министерството за економија, Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство и Министерство за транспорт и врски.

Со цел потврдување на навременоста, точноста и целосноста на реализираните капитални приходи во Буџетот на Република Македонија, како и нивното планирање, ревизијата обезбеди податоци преку:

- законска регулатива, интерни акти и договори кои се однесуваат на активностите од оваа област,
- анализа на воспоставените евиденции на податоци во ресорните министерства и
- интервјуа со одговорни лица и непосредните извршители во органите на државната управа на кои им е доделена надлежност за наплата на приходи.

Проверката на навременоста, точноста и целосноста на реализираните капитални приходи во Буџетот на Република Македонија е извршена во Министерство за финансии, Министерство за економија, Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство и Управа за јавни приходи, во делот на организационата поставеност и функционирањето на внатрешните контроли, следењето на наплата на капиталните приходи и нивна евиденција.

4.5.1. Планирање на капиталните приходи

Со Буџетот на Република Македонија за 2011 година планирани се капитални приходи во износ од 6.705.000 илјади денари, а реализирани се во износ од 3.771.327 илјади денари, односно 56%.

Со цел утврдување на отстапувањата помеѓу планираните и реализираните приходи, ревизијата го констатира следното:

- во Министерството за финансии не е воспоставена процедура за начинот на планирање на капиталните приходи и
- не е воспоставена соработка помеѓу Министерството за финансии и ресорните министерства во насока на размена на податоци и

информации на очекувани приходи, во фазата на подготовка на Буџетот на Република Македонија, поради што постои можност од нереално планирање на наведените приходи во Буџетот на Република Македонија.

Препорака:

Раководниот орган на Министерството за финансии да ги преземе следните активности:

- да формира организационен облик кој ќе врши планирање на капиталните приходи во Буџетот на Република Македонија и
- да воспостави процедура за начинот на планирање на наведените приходи во Буџетот на Република Македонија.

4.5.2. Приходи од концесии и други видови на јавно приватно партнерство

Условите, начинот и постапката за доделување на концесија за експлоатација на минералните сировини се уредени со Законот за минерални сировини и Законот за концесии и други видови на јавно приватно партнерство. Средствата наплатени од надоместокот од концесија за експлоатација на минерални сировини се уплатуваат на соодветна уплатна сметка во рамките на трезорската сметка од кои 22% се приход на Буџетот на Република Македонија и 78% се приход на буџетот на општината на чие подрачје се врши концесиската дејност.

Со извршениот увид во доставената документација и евиденција за доделени концесии за експлоатација на минерални сировини од страна на Министерството за економија, ги констатиравме следните состојби:

- Министерство за економија податоците за доделените договори не ги доставува до Министерството за финансии, што не е во согласност со член 107 од Законот за концесии и други видови на јавно приватно партнерство, поради што Министерство за финансии не е во можност да воспостави Регистар за доделени договори за концесии.
Во текот на 2012 година донесен е нов Закон за концесии и јавно приватно партнерство (Службен весник на Република Македонија број 6/2012), согласно кој водењето на регистар за доделени договори за воспоставување на јавно приватно партнерство е во надлежност на Министерство за економија.
- воспоставена е евиденција за обврските на концесионерите по склучените договори за концесии за експлоатација на минерални сировини, почнувајќи од 01.01.2008 година, поради што Министерството за економија не располага со целосни податоци за сите склучени договори од минати години и тоа за вкупните обврски, наплатата и

побарувањата за наведениот надоместок за целото времетраење на договорите. Согласно член 74 од Законот за минералните сировини надзор над спроведувањето на склучените договори за детални геолошки истражувања и експлоатација на минерални сировини врши Министерството за економија;

- не се предвидени начин и рокови за поднесување извештаи во врска со извршената експлоатација на минерални сировини од страна на концесионерот што не е во согласност со член 18 и член 33 од Законот за минерални сировини. Отсуството на вакви одредби во договорите создава ризик од евентуални измами и грешки во однос на објективно и вистинито прикажување на параметрите кои ја одредуваат висината на надоместокот.

Од страна на Министерот за економија донесено е решение со кое Секторот за минерални сировини се задолжува, со донесувањето на новиот Закон за минерални сировини кој е во процедура, да изготви Анекси кон сите досега склучени договори за концесии за експлоатација на минерални сировини кои ќе содржат одредба за доставување на горенаведените извештаи.

Препорака:

Раководните лица на Министерството за економија да продолжат со отпочнатите активности во делот на потпишување на анекси кон склучените договори за концесии и во соработка со Министерството за финансии да ги продолжат активностите на континуирано информирање за остварените приходи по основ на концесии, со цел целосна наплата на приходите по основ на концесии во Буџетот на Република Македонија.

4.5.3. Со ревизија на начинот и постапката на распределба на јавните приходи, уплатени на уплатни сметки во рамките на трезорската сметка, а кои се приход на Буџетот на Република Македонија и буџетите на општините и се распоредуваат на нивните сметки согласно со прописите од областа на јавните приходи, ги констатиравме следниве состојби:

- Со донесените измени на Законот за минералните сировини од јануари 2010 година, извршена е измена на процентот на распределба на средствата наплатени од надоместоци за вршење на детални геолошки истражувања и експлоатација на минерални сировини. Измената во процентуална распределба предвидува приходот на Буџетот на Република Македонија од 60% да изнесува 22%, а приходот на општините од 40% да изнесува 78%.

Согласно горенаведените измени, извршена е измена во постоечкиот модул за распределба на средствата наплатени од надоместоци за вршење на детални геолошки истражувања и експлоатација на минерални сировини во Трезорскиот информационален систем, освен за

општините на подрајчето на Град Скопје, каде истата е изменета на ден 10.02.2011 година, што има за ефект помалку распределени средства во корист на сметките на општините на подрајчето на Град Скопје, во износ од 8.563 илјади денари (Прилог број 2).

Во текот на извршувањето на ревизијата од страна на министерот за финансии изготвени се и донесени се Решенија за пренасочување на помалку распределените средства на сметките на општините.

Препорака:

Раководниот орган на министерството да превземе мерки во насока на навремено имплементирање на нови законски решенија.

4.5.4. Приходи согласно Законот за земјоделско земјиште

Користењето, располагањето, заштитата и пренамената на земјоделското земјиште е уредена со Законот за земјоделското земјиште. Земјоделското земјиште во државна сопственост може да се дава во закуп по пат на јавен оглас и со непосредна спогодба за потребите на јавните научни и државни образовни институции од областа на земјоделството, по претходна согласност од Владата на Република Македонија. Министерот за земјоделство, шумарство и водостопанство на Република Македонија склучува договор за закуп со избраниот понудувач. За земјоделското земјиште дадено под закуп се плаќа годишна закупнина најдоцна до 31 декември во тековната година. Средствата од закупнината се приход на Буџетот на Република Македонија. Надзор над спроведување на одредбите од договорите за закуп врши Државниот инспектор за земјоделство како орган во состав на Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство.

Со извршениот увид во доставената документација и воспоставената евиденција за закуп на земјоделско земјиште од Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство ги констатиравме следните состојби:

- воспоставена е пракса подрачните единици до Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство да доставуваат податоци за наплатени и ненаплатени побарувања кои произлегуваат од склучените договори по основ на закуп на земјоделско земјиште, на начин/форма која не е унифицирана, со што се отежнува формирање на единствена база на податоци, врз основа на која би се вршела контрола на плаќање на надоместокот и би се добила целосна и потполна евиденција за закупеното земјоделско земјиште,
- не се врши усогласување на податоците за наплатени приходи од закупеното земјиште со кои располага Министерството за земјоделство,

шумарство и водостопанство, со податоците добиени од Министерство за финансии,

- од доставените податоци од подрачните единици до МЗШВ констатиравме дека од вкупните побарувања за закуп на земјоделско земјиште во износ од 517.536 илјади денари (296.411 илјада денари побарувања за 2011 година и 221.125 илјада денари побарувања од минати години), наплатени се средства во износ од 200.543 илјади денари (49.626 илјада денари наплатени побарувања за 2011 година и 150.916 илјада денари наплатени побарувања од минати години). Во текот на 2011 година по основ на закуп на земјоделско земјиште во Буџетот на Република Македонија наплатени се приходи во износ од 143.173 илјади денари, врз основа на што ревизијата констатира дека Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство во својата евиденција има искажано поголем износ на наплатени приходи за 57.370 илјади денари во однос на приходите евидентирани и наплатени од закуп на земјоделско земјиште во рамките на трезорската сметка.
- Наплатата на приходите во Буџетот на Република Македонија за 2011 година, по основ на закуп на земјоделско земјиште изнесува 28% во однос на евидентираните побарувања. Нискиот процент на наплата се должи на фактот што Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство во минати години не превземало мерки за ненавремено исполнување на обврските од страна на корисниците на земјоделското земјиште согласно склучените договори, што не е во согласност со член 37 од Законот за земјоделско земјиште.

Заради надминување на горенаведената состојба и водење на ефикасна земјишна политика и управување со државното земјоделско земјиште, со Заклучокот од четириесет и осмата седница на Владата на Република Македонија, Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство задолжено е да достави Информација за прогресот во однос на состојбата со раскинати договори за закуп на државно земјоделско земјиште, како и за прогресот во однос на објавување огласи за земјиштето каде се раскинати договори.

Во насока на подобрување на целокупниот начин на работа во процесот на издавање на земјоделското земјиште во државна сопственост под закуп, во 2010 година МЗШВ во соработка со Организацијата за храна и земјоделство на Обединетите нации (ФАО) отпочна имплементација на Проектот “Поддршка во управувањето со државно земјоделско земјиште”. Со целосна имплементација на проектот ќе се воспостави комплексно софтверско решение кое во целост ќе го следи процесот на изнајмување на државно земјоделско земјиште под закуп, со што ќе се обезбедат податоци за: листа

на алфа-нумерички податоци за целокупното земјиште во сопственост на Република Македонија (податоци од Агенција за катастар на недвижности на Република Македонија како основ за склучување на договорите за закуп); електронски регистар на договори за закуп и електронско следење на наплатата на закупнина. Се очекува поврзувањето помеѓу надлежни институции односно Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство, Агенција за катастар на недвижности на Република Македонија и Министерството за финансии, да се оствари до крај на јуни 2012 година кога софтверското решение ќе биде официјално предадено на користење на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство.

Препорака:

Раководниот орган на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство да превземе активности за:

- донесување на интерен акт за начинот на кој подрачните единици на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство треба да ја водат евиденцијата за закупеното земјиште,
- усогласување на податоците за приходите по основ на закуп на земјоделско земјиште со кои располага МЗШВ со податоците добиени од Министерство за финансии и
- продолжување на отпочнатите активности за одземање на правото за понатамошно користење на земјоделското земјиште на оние корисници кои не почитуваат превземените обврски согласно одредбите од договорите.

4.6. Дотации од данокот на додадена вредност до општините

Согласно Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, со дотации од Буџетот на Република Македонија и од буџетите на фондовите се обезбедуваат дополнителни приходи во буџетот на општината за финансирање на нејзините надлежности определени со закон. За 2011 година, овие приходи согласно законот, потребно е да се обезбедат во висина од 3,7% од вкупно наплатениот данок на додадената вредност остварен во претходната фискална година.

Трансферот на приходите од данок на додадена вредност од Буџетот на Република Македонија до буџетот на општината се врши во најмалку 12 рати. Наведените дотации се трансферираат најдоцна до последниот работен ден во месецот за претходниот месец, освен последната рата, која се трансферира најдоцна до 15 декември во тековната буџетска година.

ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Со извршената ревизија на начинот на распределба на остварените приходи од данок на додадена вредност, кои како дотација се распределуваат од Буџетот на Република Македонија во буџетот на општините, ревизијата ги констатира следниве состојби:

- Согласно член 29 од Законот за буџетите, Министерството за финансии доставува предлог на Буџетот на Република Македонија до Владата на Република Македонија на усвојување најдоцна до 1 ноември во тековната година, поради што како основ за планирање на распределбата на приходите од данок на додадена вредност по општини Министерството за финансии ги користи податоците за остварени приходи во првите три квартали и проекцијата на приходите кои ќе се остварат во последниот квартал од 2010 година. Согласно наведеното, Министерството за финансии проектирало дека заклучно со 31.12.2010 година приходите од данокот на додадена вредност ќе изнесуваат 34.324.324 илјади денари, врз основа на што се пресметани дотации – трансфери до буџетот на општините во износ од 1.270.000 илјада денари. Заклучно со 31.12.2010 година во Буџетот на Република Македонија остварени се приходи од данок на додадена вредност во вкупен износ од 37.693.945 илјади денари, поради што пресметаните дотации – трансфери на буџетот на општините требало да изнесуваат 1.394.676 илјади денари, односно 124.676 илјади денари повеќе од планираниот износ со буџетот за 2011 година. Иако, реализацијата на приходите значително отстапува од планот, Министерството за финансии нема предложено на Владата на Република Македонија изменување и дополнување на буџетот за 2011 година, во делот на дотации од данок на додадена вредност до општините, што не е во согласност со член 36 од Законот за буџетите. Поради не извршено изменување и дополнување на Буџетот на Република Македонија за 2011 година (ребаланс), во делот на дотации од данок на додадена вредност, дополнителните приходи во буџетот на општините за финансирање на нивните надлежности определени со закон, не се реално и објективно планирани,
- Со Буџетот на Република Македонија за 2011 година било планирано во текот на годината да се трансферираат/распределат вкупно 1.270.000 илјади денари по основ на дотации од приходи од данок на додадена вредност. Во текот на 2011 година, на буџетите на општините трансферирани/распределени се средства во вкупен износ 1.164.167 илјади денари, односно распределени се средства во помал износ од планираниот за 105.833 илјади денари, кој износ се однесува на неисплатената последна-дванаесетта рата која требало да се трансферира најдоцна до 15 декември 2011 година. Наведената состојба не е во согласност со член 17 од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа, со што се доведува во прашање целосното

финансирањето на надлежностите на општините и непречена реализација на нивните активности.

Препорака:

Во услови кога реализацијата на приходите значително отстапува од планот, Министерството за финансии да предложи на Владата на Република Македонија изменување и дополнување на буџетот за тековната година, како и навремено и целосно трансферирање на средства кои како дополнителни приходи овозможуваат финансирање на надлежностите на општините.

4.7. Функционирање на трезорската сметка и евиденција

Овластениот државен ревизор во Конечните извешти за извршената ревизија на правилност на Основниот Буџет на Република Македонија во минатите години, извести дека функционирањето на трезорската сметка се врши со софтверско решение од 2002 година, преку одделни бази на податоци за приходите и расходите, прометот на паричните средства, побарувањата и обврските, без интегриран заклучен лист за наведените позиции, врз основа на кои е воспоставена сметководствена евиденција и истакна дека истото создава ризик од ненавремено и нецелосно евидентирање на трансакциите. Воспоставениот начин на функционирање е идентичен и во текот на 2011 година.

Имајќи ја во предвид важноста на функционирањето на трезорот за Република Македонија, министерот за финансии донесе Решение бр.04-40876/1 од 13.12.2011 година, со кое е формирана работна група за изготвување на Е-трезор - изградба на трезорски систем, електронско внесување на платните налози и испраќање на електронски изводи до буџетските корисници. Работната група потребно е подготви Акционен план за набавка на соодветно софтверско и хардверско решение за Трезорот.

5. Ревизорско мислење

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точка 4.2. и 4.3. процесот на планирањето на Буџетот на Република Македонија дава доволно уверување дека е усогласен со стратешките планови на буџетските корисници и буџетската политика.

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точките 4.4., 4.5. и 4.6. воспоставената евиденција и координацијата меѓу институциите обезбедува целосност, точност и навременост во прибирање на даночните и капиталните приходи на Буџетот на Република Македонија.

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точките 4.7. контролните постапки функционираат ефикасно и правилно за спречување или откривање на грешки во процесот на функционирање на трезорскиот систем и евиденцијата.

6. Системски слабости

6.1. Согласно член 64 од Законот за минерални сировини, почнувајќи од 15 јануари 2010 година, 78% од наплатените приходи по основ на концесии се приходи на буџетот на општината на чие подрачје се врши концесиската дејност, а 22% се приход на Буџетот на Република Македонија. Законите кои ја регулираат наведената област не предвидуваат учество на општините во постапките на доделување на концесиите, следење на договорите и наплата на приходите. Поради ваквата состојба општините се соочуваат со недостиг од информации за очекуваните приходи по основ на концесиите, што има влијание врз процесот на планирањето на општинскиот буџет, како и потврдување на целосната на приходите кои се уплатени на нивната сметка.

Потребно е да се воспостави навремена и целосна комуникација за размена на информации помеѓу институциите кои учествуваат во процесот на издавање, евидентирање и наплата на приходи по овој основ.

6.2. Согласно Законот за управата за јавни приходи, Управата ги извршува управните и други стручни работи кои се однесуваат особено на утврдување на даноци, нивна наплата, собирање и обработка на податоците за утврдените и наплатените даноци и предлагање на измени во даночната политика, прописи за даноците и на други прописи заради унапредување на даночниот систем и зголемување на ефикасноста и ефективноста во наплатата на даноците. Побарувањата по основ на даноците претставуваат идни приливи на Централниот буџет, но истите не се искажани во финансиските извештаи на Буџетот на Република Македонија, бидејќи согласно одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, Буџетот на Република Македонија нема обврска да ги искажува ненаплатените побарувања и неизмирените обврски. Побарувањата по основ на даночниот долг не се искажани во финансиските извештаи на Управата, од причина што истите се уплатуваат на сметката на Централниот буџет на Република Македонија. Заради наведената системска слабост побарувањата по основ на даночен долг не се евидентирани ниту во еден финансиски извештај, а истите претставуваат база на информации потребни за креирање на макроекономската политика и изготвување на буџетот.

6.3. Согласно Законот за игрите на среќа и забавните игри (Службен весник на Република Македонија број 24/2011, 51/2011 и 148/2011) со важност од септември 2011 година, од кога престанува да важи Законот за игрите на среќа и забавните игри (Службен весник на Република Македонија број 10/97...54/2007), Министерството за финансии е надлежно за водење евиденција на издадените, одземените и откажаните лиценци, а Управата за јавни приходи е надлежна за контрола над плаќањето на надоместоците за добивање на лиценца и други надоместоци и давачки утврдени во наведениот закон, кои се приход на Буџетот на Република Македонија. Наведениот закон не предвидува водење евиденција за плаќањето на надоместоците и посебните давачки од игрите на среќа, ниту начин на комуникација/размена на информации помеѓу Министерството за финансии и Управата за јавни приходи, со цел навремено, целосно прибирање на овој вид приходи, како и постапување во случај на неисполнување на обврските од страна на имателите на лиценци и дозволи за приредување на игри на среќа и забавни игри.

Во март 2012 година, од страна на Владата на Република Македонија поднесен е Предлог-закон за изменување и дополнување на Законот за игрите на среќа и забавните игри, со кој се предвидува Министерството за финансии да води евиденција за плаќањето на надоместоците и посебните давачки од игрите на среќа утврдени во Законот, врз основа на податоците од трезорот и за секоја промена на податоците во евиденцијата веднаш ја известува Управата за јавни приходи. До моментот на изготвување на Нацрт извештајот за извршената ревизија на правилност на Основниот буџет на Република Македонија за 2011 година, законот се уште не е донесен од страна на Собранието на Република Македонија.

6.4. Од средствата на Основниот буџет на Република Македонија за 2011 година, со Одлуки за одобрување на средства од Буџетот на Република Македонија, донесени од Владата на Република Македонија, одобрени се средства од разделот Министерство за финансии - Функции на државата на буџетски корисници, како финансиски план (право на трошење) во нивниот раздел, согласно член 6 став 9 од Законот за извршување на буџетот за 2011 година. Имајќи ја во предвид потребата од транспарентност на постапката за изготвување, донесување и извршување на Буџетот на Република Македонија, законското решение за користењето на средства од разделот Функции на државата како финансиски план (право на трошење) во раздел на одделни буџетски корисници, овозможува одобрување и исплаќање на средства за намени кои можат да бидат планирани во фазата на изготвување на Буџетот на Република Македонија во рамки на буџетите на одделните буџетски корисници.

7. Нагласување на прашања за континуитет

7.1. Буџетот на Република Македонија согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници нема обврска во своето сметководство да обезбеди податоци за побарувањата и обврските, состојбата на средствата и изворите на средствата. Со увидот во сметководствената евиденција, утврдено е дека од Буџетот на Република Македонија во минати години исплатени се средства во вид на позајмици, кредити, комисиони кредити на трговски друштва, јавни претпријатија, буџетски корисници и на единиците на локална самоуправа. Од извршената анализа на евиденцијата на побарувањата констатирано е следното:

- вкупните побарувања по основ на позајмици и кредити од јавни претпријатија, тутунски комбинати и единици на локална самоуправа во вкупен износ од 3.513.635 илјади денари, имаат висок ризик на наплата од причина што дел од истите се однесуваат на побарувања од тутунски комбинати кои се ликвидирани или се во стечај. Неизвршената наплата на овие средства е резултат на склучени договори во минатите години, во кои не се предвидени заштитни мерки/гаранции за нивна наплата, ненавремено превземање мерки за нивна наплата во минати години и поради судски постапки кои се одвиваат во подолг временски период;
- евидентирани се побарувања во износ од 25.127 илјади денари од банка која е ликвидирана и
- побарувањата кои се однесуваат на комисиони кредити во износ од 806.619 илјади денари, исплатени на крајни корисници преку деловни банки кои потекнуваат од минати години.

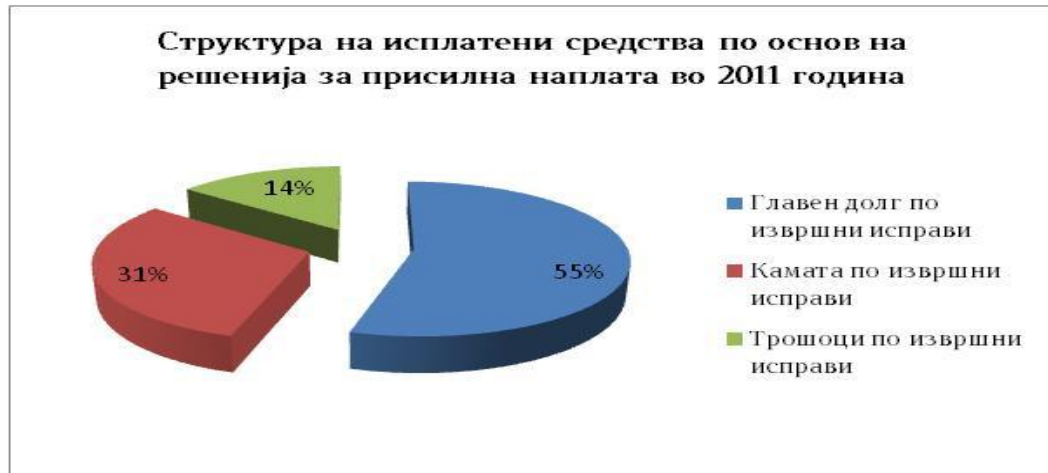
Потребно е Министерството за финансии да преземе активности за постапување за побарувањата од субјектите кои се ликвидирани или се во стечај, за побарувања за кои постојат одлуки за нивна конверзија во траен влог на државата како и за побарувањата од јавни претпријатија за кои не се превземени навремени мерки за нивна наплата.

7.2. По основ на решенија за присилна наплата кои ја задолжуваат трезорската сметка односно сметката на должникот која се наоѓа во рамките на трезорската сметка, во текот на 2011 година исплатени се средства во вкупен износ од 578.215 илјади денари од кои:

- износ од 472.654 илјади денари се исплатени од разделот 09002 – Функции на државата и се однесуваат на исплати по основ на правосилни судски одлуки во кои како должник се јавува Република Македонија и

- износ од 105.561 илјада денари се исплатени од разделите на буџетските корисници и се однесуваат на исплати по основ на правосилни судски одлуки во кои како должник се јавуваат буџетските корисници.

Поради ненавремено исполнување на обврските по правосилните судски одлуки, 45% од вкупно исплатените средства во 2011 година се однесуваат на камата и трошоци по извршни исправи.



Графикон број 1

Заради обезбедување и поддржување на макроекономската стабилност и фискалната одржливост на Буџетот на Република Македонија од страна на Министерот за финансии и Државниот правобранител на Република Македонија потпишан е Протокол за начинот и постапката за доброволно исполнување на парична обврска по основ на правосилни судски одлуки, судски порамнувања или вонсудски спогодби, одлуки и порамнувања во управна постапка, нотарски исправи и други извршни исправи кога како должник се јавува Република Македонија.

- 7.3. Изворниот код во кој е развиена апликацијата за трезорско работење (трезорски информациона систем) е сопственост на добавувачот. Изворниот код не е доставен до Министерство за финансии за документациони цели, согласно Договорот за одржување бр.13-4293/1 од 09.03.2003 година. Не е склучен договор за регулирање на сопственоста на кодот во случај на прекин на работење на добавувачот. Во случај кога надворешниот добавувач не може повеќе да ги врши услугите за одржување на апликациите (финансиски банкрот, одлив на кадар), министерството ќе се соочи со состојба на потреба од алтернатива за наведената услуга.

ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 ГОДИНА				
				во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2011	2010	
Приходи				
Даночни приходи	3.1.1.	77,392,080	72,149,935	
Неданочни приходи	3.1.2.	4,255,591	4,753,728	
Капитални приходи	3.1.3.	3,771,327	3,945,403	
Трансфери и донации	3.1.4.	334,605	3,417,259	
Домашно задолжување	3.1.5.	2,906,409	6,796,173	
Задолжување во странство	3.1.6.	21,291,315	5,341,301	
Приходи од отплата на заеми	3.1.7.	838,779	524,184	
Вкупно приходи		110,790,106	96,927,983	
Расходи				
Тековни расходи				
Плати, наемнини и надомести	3.2.1.	21,498,614	21,201,928	
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2.	105,359	174,855	
Стоки и услуги	3.2.3.	9,111,537	9,056,248	
Тековни трансфери до вонбуџетски фондови	3.2.4.	21,449,069	19,027,811	
Тековни трансфери до единиците на локална самоуправа	3.2.5.	14,074,234	13,308,809	
Каматни плаќања	3.2.6.	3,219,775	2,911,682	
Субвенции и трансфери	3.2.7.	8,176,968	8,322,228	
Социјални бенефиции	3.2.8.	5,058,866	4,691,403	
Вкупно тековни расходи		82,694,422	78,694,964	
Капитални расходи	3.2.9.	13,045,123	11,287,401	
Отплата на главница	3.2.10.	7,305,997	6,611,044	
Вкупно расходи		103,045,542	96,593,409	
Суфицит (вишок) на приходи		7,744,564	334,574	



Република Македонија
Министерство за финансии

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
СКОПЈЕ

Примено:	14.06.2012		
Орг. единица	Број	Прилог	Предност
09	108	11	

Бр.08-21271/2

Скопје, 06.2012 година

Влада на Република Македонија
Министерство за финансии

М.Х.Јасмин бр.50,
1000 Скопје,
Република Македонија
Тел.: ++ 389 2 3117 288
Факс: ++ 389 2 3117 280
Е-пошта: finance@finance.gov.mk
Веб страна: www.finance.gov.mk

До
Државен завод за ревизија
Скопје

-за г-ѓа Тања Таневска, главен државен ревизор-

Предмет: Забелешки на Нацрт извештај
Врска: Ваш допис бр.09-108/10 од 29.05.2012 година

Почитувана г-ѓа Таневска,

Во врска со доставениот Нацрт извештај за извршената ревизија на правилност на Основниот буџет на Република Македонија за 2011 година, Ве известуваме дека Министерството за финансии за изнесените констатации и дадените препораки во истиот ги има следните забелешки:

Во однос на точката 1.4 сметаме дека е потребно да не се наведуваат лицата кои се потписници на сметката Буџет на Република Македонија, бидејќи истите не се учесници во процесот на планирање на Основниот Буџет на Република Македонија, дотолку повеќе што за процесите на планирање и извршување на Буџетот е надлежно Министерството за финансии кое е застапувано од министер за финансии и заменик министер за финансии.

Во однос на точката 4.3 Планирање на Буџетот на Република Македонија и дадената препорака Министерството за финансии да превземе мерки за надополнување на инструкциите во Буџетскиот циркулар со цел вклучување на превземените обврски на буџетските корисници за наредните буџетски циклуси, Ве известуваме дека Министерство за финансии веќе спроведе активности за вклучување на превземените обврски на буџетските корисници и тоа во фазата на подготвување на среднорочните проекции и максималните лимити на расходи за буџетските корисници. Имено, со циркуларно писмо бр.07-21019/1 и прилог табела до сите буџетски корисници беше доставено барање за пријавување на преземените обврски во наредниот среднорочен период со јасни насоки за нивно пополнување. (Прилог допис со табела)

Во однос на точка 4.4.1 во делот каде се наведува за размената на податоци за наплатени даночни приходи помеѓу Министерство за финансии и Управата за јавни приходи заради усогласување на податоците со трезорската канцеларија на месечно ниво, потребно е да се направи корекција и формулацијата "трезорската канцеларија" да се замени со "трезорска евиденција".

Во однос на точка 4.4.2. Ве известуваме дека согласно член 139 став 1 и 2 од Законот за игрите на среќа и за забавните игри („Службен весник на Република Македонија“ бр.24/11, 51/11 и 148/11) Министерството за финансии објави јавен повик за издавање на



овластување за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа. Согласно наведените законски одредби, Ве известуваме дека Министерството за финансии веќе ги презеде сите потребни дејствија за објавување на јавниот повик за избор на правно лице кое што ќе ја утврдува техничката исправност на автоматите за игри на среќа и водењето единствен регистар (евиденција) на издадените плочки за означување и регистрација (јавниот повик ќе биде објавен на ден 13 и 14.06.2012 година во дневните весници Нова Македонија и Дневник, а во деновите 14 и 15.06.2012 година во дневниот весник Коха. Исто така повикот ќе се објави и во Службен Весник на РМ).

Во однос на точка 4.5.1 Планирање на капиталните приходи и дадените препораки укажуваме дека Министерството за финансии уште во фазата на подготовката на среднорочните проекции (која фаза е основа на фазата на подготовка на Буџетот) се обрати до надлежните министерства со цел добивање на податоци и проекции за очекуваните приходи. (Прилог дописи до Министерство за економија и Министерство за земјоделство). Воедно, укажуваме дека во точката 4.5.1 износот на планирани капитални приходи не е точен и наместо 6.705.000 илјади денари, впишан е износ од 6.119.535 илјади денари.

Во однос на препораката од точка 4.5.2 сметаме дека е потребно Министерство за финансии да се исклучи од обврската за превземање активности за комплетирање на евиденцијата по склучени договори за концесии, имајќи во предвид дека согласно одредбите од Законот за концесии и јавно приватно партнерство Министерство за економија располага со податоците за склучени договори како и има обврска за водење на регистар за доделени договори за воспоставување на јавно приватно партнерство.

Во однос на препораката од точка 4.5.3 сметаме дека истата не е потребно да се содржи во извештајот, имајќи во предвид дека констатирана е состојба за која од страна на Министерство за финансии веднаш се спроведени мерки.

Во однос на точката 4.7. Министерство за финансии не се согласува со констатацијата дека одделните бази (една за приходи и расходи, друга за обврски и побарувања) воспоставени за сметководствена евиденција создаваат ризик од ненавремено и нецелосно евидентирање на трансакциите. Имено, сметководствената евиденција се води на дневна основа и истата содржи во целост податоци за трансакциите (приходи и расходи) на готовинска основа. Базата за сметководствена евиденција на обврските и побарувањата се води за интерна употреба на Министерство за финансии, дотолку повеќе што со Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници (Сл. весник на РМ бр.61/02, 98/02 и 81/05) и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници (Сл. весник на РМ бр.28/03, 62/06 и 8/09) за Буџетот на Република Македонија не е регулирана обврска за обезбедување на податоци за состојбата на средствата и изворите на средствата, побарувањата и обврските.

Во однос на делот каде се наведени системските слабости ги упатуваме следните забелешки и коментари:

По однос на точка 6.2 каде е наведена констатација дека побарувањата по основ на даночен долг не се евидентирани, Ви укажуваме дека Управата за јавни приходи има детална евиденција на побарувањата по основ на даноци и истите се земаат во предвид при проекциите на даночните приходи за нареден период.

По однос на точка 6.5 која се однесува на преиспитување на членот 7 од Законот за



извршување на буџетот за 2011 година, Ви укажуваме дека Министерството за финансии ја преоцени целисходноста на овој член имајќи предвид дека реализацијата на капиталните расходи е на солидно ниво со тренд за постојано зголемување и во фискалната 2012 година во Законот за извршување на буџетот за 2012 година не е содржана ваква одредба.

Во однос на делот 3-Биланс на приходи и расходи, конкретно во точките 3.2.8 Социјални бенефиции и 3.2.9 Капитални расходи наведени се износи кои не се точни.

Имено, исплатените средства по основ на социјални бенефиции во 2011 година изнесуваат 5.058.866 илјади денари, а не 85.058.866 илјади денари, исто така средствата исплатени по основ на капитални расходи во 2011 година изнесуваат 13.045.123 илјади денари, а не 813.045.123 илјади денари.

Воедно, во прилог на дописот Ви доставуваме копија од мислењето број 02-6295/2 од 07.06.2012 година на Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство во однос на точка 4.5.4 од Нацрт извештајот.

Со почит,

ЗАМЕНИК ПРЕТСЕДАТЕЛ НА ВЛАДА
И МИНИСТЕР ЗА ФИНАНСИИ

м-р Зоран Ставрески



Изготвил: Ана Поповска *AP*
Контролирал: Јулијана Петановска, Аница Ивановска, Тања Костовска
Согласен: Лилјана Ѓуровска, Верица Проковска, Елена Трпковска *LP*
Одобрил: Наташа Стојмановска *NS*





ДО: _____

Бр. 07-21019/1
30-05-2012
2012 година
Министерство за финансии
Сектор за буџет и фондови
Даме Груев 14,
1000 Скопје,
Република Македонија
Тел.: ++ 389 2 3106 208
Факс: ++ 389 2 3117 280
Е-пошта: maja.argirovska@finance.gov.mk
Веб страна: www.finance.gov.mk

Предмет : Барање на податоци

Почитувани,

Во Министерството за финансии во континуитет се преземаат активности за спроведување на реформи и унапредување на буџетскиот процес. Согласно член 16 од Законот за буџетите, во Министерството за финансии во тек се активностите за подготовка на Фискалната стратегија за наредниот среднорочен период, со која се дефинираат насоките и целите на макроекономска и фискалната политика, политиката на јавниот долг, како и износите за главните категории на проценетите и одобрените средства за наредниот период.

За таа цел, а во функција на прецизно утврдување на максималните лимити на расходи по буџетски корисници, Ве молиме да ги пријавите обврските по повеќегодишни јавни набавки, да доставите копија од издадените согласности, копија од делот од договорите, кој се однесува на финансиските обврски за повеќегодишни јавни набавки, а доколку имате склучено анекс на договор, потребно е да ја приложите и копијата од истиот.

Табелата дадена во прилог, може да ја превземете од веб страната на Министерството за финансии (www.finance.gov.mk), во делот на Јавни финансии/Буџет/Документи и истата треба да ја пополните во excel формат.

Во приложената табела потребно е да дефинирате:

- раздел и договорен орган, кој го има склучено договорот и ја има преземено обврската за повеќегодишна јавна набавка. Органите на државната управа кои во својот состав имаат самостојни органи, како и единки корисници, кои се финансираат преку нивниот буџет, должни се да достават збирни податоци за преземените обврски;
- назив на проект, предмет на јавна набавка;
- програма и ставка, во чии рамки се планира реализацијата на јавната набавка
- износ на преземени обврски по извори на финансирање (износи по одделни сметки);
- опис на проектот со образложение за јавната набавка; и
- основ на преземена обврска (број на склучен договор, анекс на договор, издадена согласност и/или заклучок на Влада).

Во овие формулари не треба да бидат вклучени обврските за комунални услуги, закупнини, редовни обврски кои се финансираат во рамки на една фискална година и слично.

Податоци потребно е да се пополнат за секоја година поодделно на посебен лист



Република Македонија
Министерство за финансии



(sheet) и истите да се достават електронски на следните мејл адреси: maja.argirovska@finance.gov.mk и olivera.markoska@finance.gov.mk, како и во писмена форма до Министерство за финансии-Сектор за буџети и фондови, најдоцна до 08.06.2012 година.

Доколку бараните податоци не ги доставите до предвидениот рок 08.06.2012 година, Министерство за финансии го задржува правото по сопствена проценка да ги утврди максималните лимити на расходи за наредниот среднорочен период, при што нема да бидат земени во предвид обврските согласно склучените договори.

Ви благодариме на соработката.

Со почит,

ЗАМЕНИК ПРЕТСЕДАТЕЛ НА ВЛАДА И
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ

м-р Јован Ставрески



Изготвил: Аница Иваноска Стрезовски
Тања Трипунова

Контролирал.: Вера Проковиќ

Согласен: Елена Трпковска

Одобрил: Наташа Стојмановска

ПРЕЗЕМЕНИ ОБВРСКИ СОГЛАСНО СКЛУЧЕНИ ДОГОВОРИ ЗА ПОВЕКЕГОДИШНИ ЈАВНИ НАБАВКИ ЗА 2012 ГОДИНА

Раздел	Договорен орган	Проект-предмет на јавна набавка	Програма	Ставка	извори на финансирање			вкупно	Опис на јавна набавка	Основа на преземена обврска
					630	631	787			
						786	785			
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
вкупно										
					0	0	0	0	0	0



ДО: УПРАВА ЗА ЈАВНИ ПРИХОДИ

Предмет : Барање

Бр. 07- 21939/1 ДБ -06- 2012
Скопје

Министерство за финансии
Сектор за буџет и фондови
Даме Груев 14,
1000 Скопје,
Република Македонија
Тел.: ++ 389 2 3106 208
Факс: ++ 389 2 3117 280
Е-пошта: maja.argirovska@finance.gov.mk
Веб страна: www.finance.gov.mk

Почитувани,

Во однос на потребата од изготвување на среднорочни фискални проекции, Министерство за финансии се обраќа со барање за проекција на даночните приходи за периодот 2013-2015. За таа цел потребно е да ни доставите проекција по одделни видови на даночни приходи имајќи ги предвид претпоставените макроекономски индикатори.

Раст на БДП 2013-3%, 2014-3,5% и 2015-4,0%

Инфлација од 2,5% за целиот период.

Ве молиме податоците да ги доставите до Министерство за финансии најдоцна до 08.06.2012 година.

Со почит,
Раководител на сектор за
Буџети и фондови
Мерица Пројовиќ



Изготвил: Маја Аргировска





ДО: ЦАРИНСКА УПРАВА

Предмет: Барање

Бр. 07- 21939/1 06 06-2012
Скопје

Министерство за финансии
Сектор за буџет и фондови
Даме Груев 14,
1000 Скопје,
Република Македонија
Тел.: ++ 389 2 3106 208
Факс: ++ 389 2 3117 280
Е-пошта: majja.argirovska@finance.gov.mk
Веб страна: www.finance.gov.mk

Почитувани,

Во однос на потребата од изготвување на среднорочни фискални проекции, Министерство за финансии се обраќа со барање за проекција на царините и акцизите за периодот 2013-2015. За таа цел потребно е да ни доставите проекција на бараните приходи имајќи ги предвид претпоставените макроекономски индикатори.

Раст на БДП 2013-3%, 2014-3,5% и 2015-4,0%

Инфлација од 2,5% за целиот период.

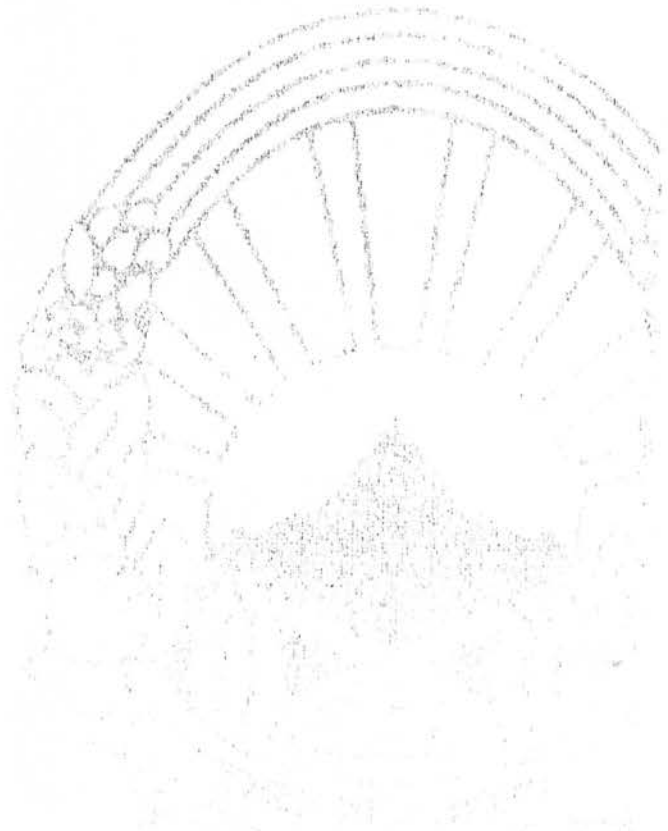
Ве молиме податоците да ги доставите до Министерство за финансии најдоцна до 08.06.2012 година.

Со почит,

Раководител на сектор за
Буџет и фондови
Верџина Прокопик



Изготвил: Маја Аргировска





06-06-2012

ДО: МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕКОНОМИЈА

Предмет : Барање

Бр. 07-

21940/1

Скопје

Министерство за финансии
Сектор за буџет и фондови
Даме Груев 14,
1000 Скопје,
Република Македонија
Тел.: ++ 389 2 3106 208
Факс: ++ 389 2 3117 280
Е-пошта: maja.argirovska@finance.gov.mk
Веб страна: www.finance.gov.mk

Почитувани,

Во однос на потребата од изготвување на среднорочни фискални проекции, Министерство за финансии се обраќа со барање за проекција на концесиите за периодот 2013-2015. За таа цел потребно е да ни доставите проекција на концесиите по видови и години. Ве молиме податоците да ги доставите до Министерство за финансии најдоцна до 08.06.2012 година.

Со почит,

Раководител на сектор за
Буџети и фондови
Верица Прокопиевска



Изготвил: Маја Аргировска





ДО: МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО,
ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО

Предмет : Барање

Бр. 07- 21940/1 06 -06- 2012
Скопје

Министерство за финансии
Сектор за буџет и фондови
Даме Груев 14,
1000 Скопје,
Република Македонија
Тел.: ++ 389 2 3106 208
Факс: ++ 389 2 3117 280
Е-пошта: maja.argirovska@finance.gov.mk
Веб страна: www.finance.gov.mk

Почитувани,

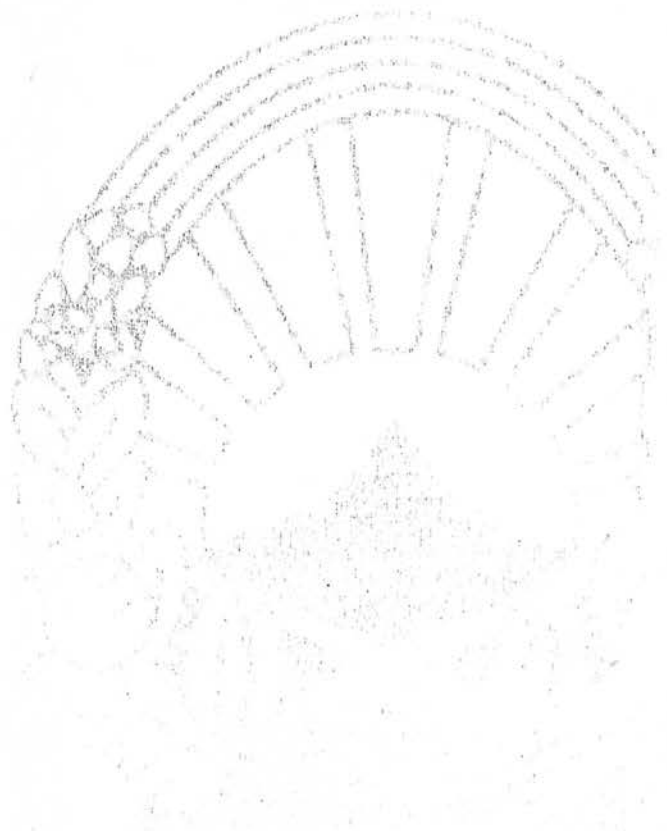
Во однос на потребата од изготвување на среднорочни фискални проекции, Министерство за финансии се обраќа со барање за проекција на концесиите за периодот 2013-2015. За таа цел потребно е да ни доставите проекција на концесиите по видови и години. Ве молиме податоците да ги доставите до Министерство за финансии најдоцна до 08.06.2012 година.

Со почит,

Раководител на Сектор
Буџети и фондови
Верица Пројковик



Изготвил: Маја Аргировска





Врз основа на член 139 став 1 од Законот за игрите на среќа и за забавните игри („Службен весник на Република Македонија“ бр. 24/11, 51/11 и 148/11), Министерството за финансии објавува

ЈАВЕН ПОВИК

за прибирање на понуди за издавање на овластување за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа

1. Понуда за издавање на овластување за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа може да поднесе секое правно лице со седиште во Република Македонија кое ги исполнува условите од Законот за игрите на среќа и за забавните игри („Службен весник на Република Македонија“ бр. 24/11, 51/11 и 148/11) и Правилникот за потребниот број на вработени, стручната квалификација и опремата за добивање на овластување за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа („Службен весник на Република Македонија“ бр. 142/11).

2. Понудата се состои од техничка и финансиска понуда. Понудата се доставува до Министерството за финансии на образец за техничка понуда и образец за финансиска понуда, кој може да се подигне од Министерството за финансии, Одделение за игри на среќа на бул. „Мито Хаџивасилев Јасмин“ бр.50 Скопје, секој работен ден од 10 часот до 13 часот или електронски од веб страната на Министерството за финансии-www.finance@gov.mk.

Техничката понуда се состои од податоци кои се однесуваат на вработените во правното лице, и тоа: име и презиме на вработените, вид на образование и кога го стекнале, стручно образование и квалификација, каде и кога ги стекнале, меѓународен сертификат, кога е издаден и од која институција, како и податоци за опремата во правното лице и тоа: назив на опремата, производител, година на производство и опис на функцијата на опремата.

Финансиската понуда содржи податоци за цената на чинење на секоја одделна услуга поврзана со утврдувањето на техничката исправност за секој тип на автомат (автомат за игри на среќа на кој може да учествува еден учесник и автомат за игри на среќа на кој истовремено можат да учествуваат повеќе учесници во игрите на среќа-електронски рулет) и за масите за игри на среќа, и тоа:

- цена на услугата за утврдување на техничката исправност на автоматите и масите при првото пуштање во употреба на нов автомат односно маса (прв преглед) и издавање на уверение за техничка исправност на автоматот односно масата;

- цена на услугата за вршење на редовен годишен преглед на автоматите и масите и издавање на уверение за техничката исправност на автоматот односно масата;

- цена на услугата за утврдување на техничката исправност на автоматите и масите по извршување на нивна поправка или друга интервенција и издавање на уверение за техничка исправност на автоматот односно масата и

- цена на услугата за утврдување на техничката исправност на автоматите и масите при нивна дислокација од едно на друго место и издавање на уверение за техничка исправност на автоматот односно масата.

Техничката и финансиската понуда на пропишаните обрасци се доставуваат во оригинал, со потпис на одговорното лице во правното лице и печат на правното лице.

3. Кон понудата се доставуваат следните документи:

- документ за регистрација на правното лице издаден од Централниот регистар на Република Македонија;
- потврда издадена од банка со седиште во Република Македонија дека правното лице нема блокирано трансакциска сметка во банка во период од најмалку шест месеци пред објавувањето на јавниот повик, а ако правното лице не е постаро од шест месеци - од денот на неговото основање;
- потврда издадена од Централниот регистар на Република Македонија дека против правното лице не е поведена постапка за ликвидација и не е отворена стечајна постапка;
- потврда од Регистарот на казни за сторени кривични дела на правните лица во Централниот регистар на Република Македонија, дека на правното лице не му е изречена споредна казна забрана за добивање на овластување за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа;
- потврда од Регистарот на казни за сторени кривични дела на правните лица во Централниот регистар на Република Македонија, дека на правното лице не му е изречена споредна казна одземање на овластување за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа;
- потврда од Регистарот на казни за сторени кривични дела на правните лица во Централниот регистар на Република Македонија, дека на правното лице не му е изречена споредна казна привремена или трајна забрана за вршење на дејност;
- изјава од овластено лице на правното лице заверена на нотар, дадена под кривична и материјална одговорност со која ќе потврди дека правното лице не приредува игри на среќа или забавни игри, не произведува, не поправа и не изнајмува автомати за игри на среќа;
- Пријава/Одјава во задолжително социјално осигурување - образец М1/М2 издадена од Агенцијата за вработување на Република Македонија за најмалку два лица вработени во правното лице, диплома за завршено образование на лицата и меѓународен сертификат издаден од овластен независен институт или лабораторија за стекната стручна обука за вршење на работите за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа за лицата и
- доказ за право на сопственост или право на користење на опремата од член 4 од Правилникот за потребниот број на вработени, стручната квалификација и опремата за добивање на овластување за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа.

Документите кои се доставуваат кон понудата треба да бидат во оригинал или во заверен препис од страна на нотар.

4. Понудата заедно со сите потребни документи од точката 3 на овој јавен повик се доставува на следниот начин:

- преку препорачана пратка адресирана: Министерство за финансии ул. „Даме Груев“ бр.14 1000 Скопје или
- лично во писарницата на Министерството за финансии, на бул. „Мито Хаџивасилев Јасмин“ бр.50 1000 Скопје (зграда на НИП Нова Македонија).

Понудата се доставува во рок од 15 дена од денот на објавувањето на овој јавен повик во „Службен весник на Република Македонија“, не сметајќи го денот на објавувањето. Доколку последниот ден на рокот паѓа во неработен ден, ден на државен или друг празник, рокот истекува на првиот нареден работен ден.

Понудата се доставува во затворен плик на кој не треба да има никакви ознаки од кои би можел да се препознае понудувачот. На пликот во горниот лев агол треба да стои ознака “Не отворај”, а во горниот десен агол „назначување за јавниот повик за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа“.

5. Постапката за избор на правно лице овластено за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа ја спроведува Министерството за финансии.

6. Понудите кои не се составени во согласност со точката 2, не ја содржат документацијата од точката 3 или не се доставени во рокот од точката 4 на овој јавен повик, нема да се разгледуваат.

7. Овој јавен повик се објавува во „Службен весник на Република Македонија“ и во најмалку два дневни весници кои се дистрибуираат на целата територија на Република Македонија, од кои најмалку во еден дневен весник кој се издава на јазикот кој го зборуваат најмалку 20% од заедниците кои не се мнозинство во Република Македонија.

8. Јавното отворање на понудите ќе се изврши на ден 10.07.2012 година во 12 часот.

9. Министерството за финансии постапката за отворање и евалуација на понудите за добивање на овластување за утврдување на техничката исправност на автоматите и масите за игри на среќа ја врши преку формирање Комисија. Од сите пристигнати понуди, евалуацијата ќе се врши само на понудите кои ја содржат документацијата од точката 3 и кои се доставени во рокот утврден во точката 4 на овој јавен повик.

Евалуација на прифатливите понуди ќе се врши врз основа на финансиската понуда. Критериум за избор ќе биде најниската цена на чинење на услугата. Пресметувањето на бодовите за елементот цена за одделните услуги ќе се врши пропорционално во однос на најниската цена чија понуда добива максимален број на бодови доделени за елементот цена, по формулата:

$$\text{Број на бодови} = \frac{\text{најниска цена (без ДДВ)} \times \text{максимален број бодови}}{\text{цена (без ДДВ)}}$$

Бодувањето на елементот цена на чинење за одделните видови на услуги за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа на кои може да учествува еден учесник, автоматите за игри на среќа на кои истовремено можат да учествуваат повеќе учесници и масите за игри на среќа ќе се врши на начин што се утврдуваат следните најголеми вредности на бодови по кои ќе се бодираат финансиските понуди, и тоа:

I. Услуга за утврдување на техничката исправност на автоматите и масите при првото пуштање во употреба на нов автомат односно маса (прв преглед) и издавање на уверение за техничката исправност на автоматот односно масата.

Понудена цена за:

- автомат за игри на среќа на кој може да учествува еден учесник-10 бодови;
- автомат за игри на среќа на кој истовремено може да учествуваат повеќе учесници -10 бодови и
- маса за игри на среќа -10 бодови.

II. Услуга за вршење на редовен годишен преглед на автоматите и масите и издавање на уверение за техничката исправност на автоматот односно масата.

Понудена цена за:

- автомат за игри на среќа на кој може да учествува еден учесник –10 бодови;
- автомат за игри на среќа на кој истовремено може да учествуваат повеќе учесници- 10 бодови и

- маса за игри на среќа-10 бодови.

III. Услуга за утврдување на техничка исправност на автоматите и масите по извршување на нивна поправка или друга интервенција и издавање на уверение за техничката исправност на автоматот односно масата.

Понудена цена за:

- автомат за игри на среќа на кој може да учествува еден учесник -10 бодови;
- автомат за игри на среќа на кој истовремено може да учествуваат повеќе учесници -10 бодови и
- маса за игри на среќа -10 бодови.

IV. Услуга за утврдување на техничката исправност на автоматите и масите при нивна дислокација и издавање на уверение за техничката исправност на автоматот односно масата.

Понудена цена за:

- автомат за игри на среќа на кој може да учествува еден учесник -10 бодови;
- автомат за игри на среќа на кој истовремено може да учествуваат повеќе учесници -10 бодови и
- маса за игри на среќа -10 бодови.

Откако ќе се изврши бодувањето на понудените цени за сите видови на услуги за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа на кои може да учествува еден учесник, автоматите за игри на среќа на кои истовремено можат да учествуваат повеќе учесници и масите за игри на среќа, се пристапува кон собирање на бодовите доделени одделно за секоја од услугите за секој вид на автомат и маса за игри на среќа и се добива вкупен број на бодови за секоја понуда.

Комисијата, по извршената евалуација ќе пристапи кон рангирање на понудите и изготвување на предлог за избор на најповолен понудувач за издавање на овластување за утврдување на техничката исправност на автоматите и масите за игри на среќа.

10. Овластувањето за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа ќе го добие правното лице за кое ќе се утврди дека ги исполнува условите од точката 1 на овој јавен повик, ги доставило документите од точката 3 на овој јавен повик и доставило финансиска понуда со најголем број на бодови.

11. Министерот за финансии на најповолниот понудувач ќе му издаде овластување за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа за период од три години.

Бр.

_____.2012 година
Скопје

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ



Република Македонија

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ

Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство

Примено: 11-06-2012			
Орг. Едини.	Број:	Прилог:	Вредност:
08	21335/2		

ДО: МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ

Влада на Република
Македонија
Министерство за
земјоделство,
шумарство и
водостопанство

бр.02-6295/1

07.06.2012 год.

Јуруј Гагарин 15,
1000 Скопје,
Република Македонија
Тел: (02) 3134 477
Факс: (02) 3134 477
Е-пошта: info@mzsv.gov.mk
Сајт: www.mzsv.gov.mk

ПРЕДМЕТ: Доставување на мислење

Врска ваш: Бр.08-21335/1 од 31.05.2012 година

Во врска со доставениот Нацрт - извештај за извршена ревизија од страна на овластениот Државен ревизор, Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство го дава следното мислење:





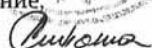
- Во врска со формата на извештаите за платена и неплатени побарувања кои прозилегуваат од склучените договори за закуп на земјоделско земјиште во државна сопственост со завршувањето на проектот од страна на организацијата за храна и земјоделство во обединатите нации (ФАО) и воспоставувањето на електронскиот регистар на договори, министерството по електронски пат ќе биде во комуникација и со останатите институции при што и прегледот за закупнината односно наплатата на побарувањата ќе се следи електронски.

-Што се однесува за разликата на вкупно платена закупнина во текот на 2011 година, со што министерството има искажано поголем износ на наплатени побарувања во однос на приходите евидентирани и наплатени од закуп на во рамките на трезорска сметка од Министерството за финансии произлегува и од тоа што дел од субјектите кои што имаат склучено договор за закуп закупнината ја плаќаат со обврзници за денационализација, а во самите извештаи побарувањата и наплатата на закупнината е прикажана во денари.

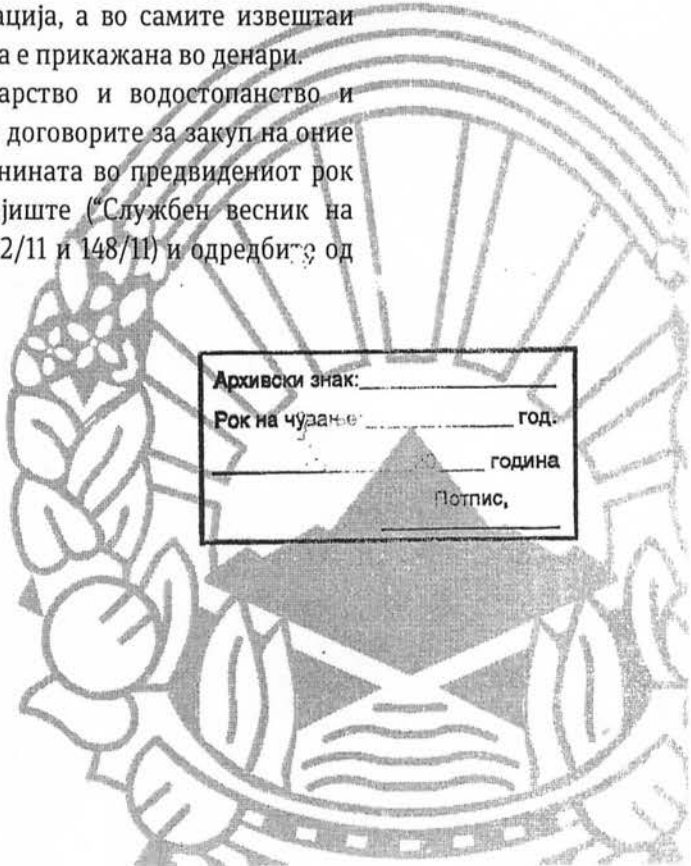
-Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство и понатаму продолжува со раскинување на договорите за закуп на оние субјекти кои ја немаат подмирено закупнината во предвидениот рок согласно Законот за земјоделското земјиште ("Службен весник на Република Македонија" бр.135/07, 18/11, 42/11 и 148/11) и одредбите од самите договори.

Со почит,

Министер,
Љупчо Димовски



 Изработил: Аднан Али 
 Контролирал: Владимир Столевски 
 Раководител на одделение,
 Снежана Петрушевска 

Архивски знак:	_____
Рок на чување:	_____ год.
	_____ година
	Потпис,



**Одговор
на забелешките на Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор**

Од раководното лице на Министерството за финансии добиени се Забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на правилност на Основниот Буџет на Република Македонија за 2011 година, број 08-21271 од 13.06.2012 година, заведени во Државниот завод за ревизија под број 09-108/11 од 14.06.2012 година.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и по истите се произнесе како што следува:

1. Упатената забелешка на **точка 1.4.** која се однесува на лицата одговорни за планирање и извршување на Основниот буџет на Република Македонија, **делумно се прифаќа.** Имено, раководното лице на Министерството за финансии во месец декември 2010 година има донесено „Решение за определување на потписници на денарската сметка број 630001-000190-630-19-Буџет на Република Македонија,, со кое се определуваат лица за потписници на истата, согласно член 52 став 2 од Законот за организација и работа на органите на државната управа, како и член 8 од Законот за јавната внатрешна финансиска контрола со кој е регулиран начинот на давање овластување на еден или повеќе раководни лица кои хиерархиски директно му се подредени на раководното лице и истиот се пренесува во Образложенијата кон финансискиот извештај, во делот Вовед.
2. Упатената забелешка на **точката 4.3.** став 2, која се однесува на превземање мерки за надополнување на инструкциите содржани во Буџетскиот циркулар во насока истиот да содржи податоци за превземените обврски од страна на буџетските корисници за наредните буџетски циклуси **претставува известување,** за постапување по дадената препорака односно раководното лице на Министерството за финансии во прилог на забелешките достави документ Барање на податоци број 07-21019 од 30.05.2012 година со кои е извршено надополнување на инструкциите содржани во Буџетскиот циркулар за 2013 година во делот на пријавувањето на превземените финансиски обврски по повеќегодишни јавни набавки и истиот е доставен до сите буџетските корисници и единките корисници. Поради наведеното, став 2 од препораката се брише а во наодот се додава нов пасус кој е интегрален дел на Конечниот извештај и гласи:

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

„По доставување на Нацрт извештајот од извршената ревизија, од страна на раководното лице изготвен е документ Барање на податоци број 07-21019 од 30.05.2012 година со кои е извршено надополнување на инструкциите содржани во Буџетскиот циркулар за 2013 година во делот на пријавувањето на превземените финансиски обврски по повеќегодишни јавни набавки и истиот е доставен до сите буџетските корисници и единките корисници.

3. Упатената забелешка на **точка 4.4.1.** во делот на формулацијата “канцеларија” се **прифаќа** и зборот “канцеларија” се менува во “евиденција”.

4. Упатената забелешка на **точка 4.4.2.** алинеја 2 која се однесува на објавување јавен повик за избор на овластено лице за делегирање на овластувањето за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа и за воспоставување на предвидениот регистар претставува **известување** за постапување по дадената препорака, односно Министерството за финансии објави Јавен повик за прибирање на понуди за издавање на овластување за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа. Поради наведеното во точката 4.4.2. став 2 од алинеја 2 се брише и се додава нов пасус кој е интегрален дел на Конечниот извештај и гласи:

„По доставување на Нацрт извештајот од извршената ревизија, од страна на раководното лице објавен е Јавен повик за прибирање на понуди за издавање на овластување за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа.

Препораката на наодот се менува, истата е интегрален дел на Конечниот извештај и гласи:

“Раководното лице на Министерството за финансии да продолжи со отпочнатите активности за избор на овластено правно лице за утврдување на техничката исправност на автоматите за игри на среќа, во чија надлежност е и водењето евиденција на издадените плочки за означување и регистрација”.

5. Упатената забелешка на **точка 4.5.1.** која се однесува на износот на планираните капитални приходи се **прифаќа**, поради техничка грешка и бројот “6.119.535” се менува во “6.705.000”, додека износот на процент (56%) останува ист.

6. Упатената забелешка на **точка 4.5.2.** која се однесува на дадената препорака за превземање активности за комплетирање на евиденцијата по склучени договори за концесии, **делумно се прифаќа.** Имено, овластениот државен ревизор во точка 4.5.2. став 2 алинеа 1 од Нацрт извештајот потенцира дека со донесувањето на новиот Закон за концесии и јавно приватно партнерство (Службен весник на Република Македонија број 6/2012), водењето на регистар за доделени договори за воспоставување на јавно приватно партнерство е во надлежност на Министерство за економија. Дадената препорака е во насока дека раководните органи на Министерството за економија и Министерството за финансии потребно е да продолжат со активностите на континуирано секојдневно информирање за остварените приходи по основ на концесии, заради ефикасно следење на реализацијата на обврските од склучените договори. од страна на Министерството за економија.

Поради наведеното, препораката соодветно е надополнета во Конечниот извештај и гласи:

„Раководните лица на Министерството за економија да продолжат со отпочнатите активности во делот на потпишување на анекси кон склучените договори за концесии и во соработка со Министерството за финансии да ги продолжат активностите на континуирано информирање за остварените приходи по основ на концесии, со цел целосна наплата на приходите по основ на концесии во Буџетот на Република Македонија„.

7. Упатената забелешка на препораката на **точка 4.5.3.** **преставува известување** за превземени мерки за пренасочување на помалку распределените средства на сметките на општините, која состојба овластениот државен ревизор соодветно ја обелоденува во наведената точка од Нацрт извештајот. Дадената препорака е во насока на навремено превземање активности за имплементирање на нови законски решенија.

8. Упатената забелешка на **точка 4.7.** која се однесува на функционирањето и евиденцијата на трезорската сметка **не се прифаќа,** од причина што овластениот државен ревизор укажува за начинот на воспоставената сметководствената евиденција која ја води трезорската канцеларија, притоа истакнувајќи го можниот ризик на евидентирањето на трансакциите без присуство на интегриран заклучен лист. Имено, и донесеното Решение број 04-40876/1 од 13.12.2011 година од страна на министерот за финансии, со кое е формирана работна група за изготвување на Е-трезор - изградба на трезорски систем, електронско внесување на платните налози и испраќање на електронски изводи до

буџетските корисници и подготовка на Акционен план за набавка на соодветно софтверско и хардверско решение за Трезорот ја истакнува важноста односно ја потврдува констатираната состојба за функционирањето на трезорот..

9. Упатената забелешка на **точка 6.2.** која се однесува на евиденцијата на побарувањата по основ на даночниот долг кои претставуваат идни приливи на Централниот буџет потребни за креирање на макроекономската политика и изготвување на Буџетот на Република Македонија, претставува известување дека Управата за јавни приходи располага со податоци и евиденција за побарувањата по основ на даноци. Овластениот државен ревизор ја имаше во предвид наведената констатација и во Нацрт извештајот истакнува дека побарувањата по основ на даночниот долг не се евидентирани ниту во финансиските извештаи на Буџетот на Република Македонија каде се уплатуваат на сметката на Централниот буџет на Република Македонија, ниту во финансиот извештај на Управата за јавни приходи која располага со податоци/евиденција во делот на ”... утврдување на даноци, нивна наплата, собирање и обработка на податоците за утврдените и наплатените даноци...”.
10. Упатената забелешка на **точка 6.5.** која се однесува на преиспитување на член 7 од Законот за извршување на Буџетот на Република Македонија за 2011 година претставува известување за надминување на наведената состојба.
11. Упатената забелешка на **точка 3.2.8.** од Образложенијата кон финансиот извештај, која се однесува на износот на исплатените средства по основ на социјални бенефиции се **прифаќа**, поради техничка грешка и износот “85.058.866” се менува во “5.058.866”.
12. Упатената забелешка на **точка 3.2.9.** од Образложенијата кон финансиот извештај, која се однесува на износот на исплатените средства по основ на капитални расходи се **прифаќа**, поради техничка грешка и износот “813.045.123” се менува во “13.045.123”.
13. Во прилог на Забелешките на Нацрт извештајот за извршената ревизија на правилност на Основниот Буџет на Република Македонија за 2011 година, доставено е Мислење од Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство со кое се потврдува констатираната состојба од страна на овластениот државен ревизор во **точка 4.5.4.**