



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ  
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА  
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ  
ЗА 2016 ГОДИНА НА  
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
сметка на основен буџет (637)**

**01 2017 03 02/1**

**Скопје, септември 2017**

## СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1-15
Финансиски извештаи	
- Биланс на приходи и расходи	16
- Биланс на состојба	17
- Преглед на промени на извори на капиталните средства	18
Сметководствени политики и кон финансиските извештаи	
- Вовед	19-23
- Сметководствени политики	24-25
- Образложенија кон финансиските извештаи	25-31
Прилози	
Преглед на резултатите од преземените мерки од страна на субјектот предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор	
Забелешки по Нацрт извештај за извршена ревизија на успешност	
Одговор на забелешки по Нацрт извештај на овластениот државен ревизор	

**Кратенки користени во извештајот:**

**Министерство за финансии – Царинска управа на Република Македонија -  
Царинска управа**



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Палата „Емануел Чучков“  
ул. Јордан Мијалков  
П.Фах 249  
1000 Скопје  
Република Македонија  
Тел: +389 2 3211 262  
Факс: +389 2 3126 311  
e-mail: dzh@dzh.gov.mk  
www.dzh.gov.mk

Број: 09 - 61/9  
Дата: 27.09.2017

ДО

МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ – ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Резиме**

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Министерство за финансии – Царинска управа на Република Македонија (Царинска управа) на сметката на основен буџет (637) за 2016 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Со извршената ревизија за 2016 година, изразивме мислење со резерва за вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи, како и за усогласеност на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Согласно Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2014 година, извршена е ревизија на успешност „Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Царинската управа“ и издаден е извештај со кој е изразен заклучок дека системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија е воспоставен на задоволително ниво и обезбедува нивно функционирање и развој, но има потреба од продолжување на активностите за подобрување на ефикасноста и ефективноста на истиот.

Ревизорски тим:  
1.   
2.   
3.   
4.

Овластен државен ревизор 1

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки од извршената ревизија на успешност во 2014 година кај Царинската управа за 2013 и тековната 2014 година, констатиравме дека од дадените две препораки една е спроведена.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2016 година, заедно со ревизија на усогласеност, го констатиравме следното:

- утврдивме слабости во вршењето на пописот на средствата и изворите на средствата односно истиот не е во целост извршен согласно законската регулатива,
- евидентирањето на расходот по попис за 2015 и 2016 година не е согласно Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници,
- не е воспоставена финансиска евиденција на залихите во текот на известувачкиот период,
- не е извршено евидентирање на обврските во периодот за кој се однесуваат,
- продолжување на рокот на реализација на договорот за набавка на систем за обработка на царински декларации и акцизни документи.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон целосно спроведување на пописот на средствата и нивните извори и на обврските, евидентирање на расходот по попис согласно законската регулатива, воспоставување на финансиска евиденција на залихите, евидентирање на обврските во периодот за кој се однесуваат и целосна примена на Законот за јавни набавки.

Во делот на нагласување на прашања за неизвесност или континуитет ги истакнавме судските постапки во кои Царинската управа е тужена странка од кои произлегуваат идни обврски.

Во делот на Останати прашања ги обелоденивме состојбите во врска со доставената Информација на Царинската управа до Владата на Република Македонија, за стоките одземена во кривична, прекршочна и управна постапка кои царинските службеници ја задржуваат по службена должност.

Од страна на овластеното лице на Царинската управа добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност.

Забелешките се разгледани и една забелешка која се однесува на овластените потписници во делот на образложенијата е прифатена а останатите забелешки претставуваат известувања за преземени мерки и планирани активности во наредниот период по дадените препораки како и известувања за причините за утврдените состојби со доставување на докази кои не ја менуваат утврдената состојба. За точката 4.3.1. доставен е Извештај од комисијата задолжена да ги преиспита листите на основни средства за расход по пописот за 2016 година и за точката 4.3.3. доставена е Одлука за измена на Планот за јавни набавки за 2017 година, што соодветно е обелоденето.

Ревизорски тим

1. Сашо Јовановски
2. Сашо Јовановски
3. Петре Јовановски
4. Петре Јовановски

Овластен државен ревизор

2

Петре Јовановски

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**1. Вовед**

- 1.1.** Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 14 до 16 заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за финансии – Царинска управа на Република Македонија на сметката на основен буџет - 637, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2016 година и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2.** Ревизијата на финансиските извештаи 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 државна ревизија.
- 1.3.** Извршена е ревизија и е издаден извештај во 2014 година од извршена ревизија на успешност „Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Царинската управа“ и издаден е извештај со кој е изразен заклучок дека системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија е воспоставен на задоволително ниво и обезбедува нивно функционирање и развој, но има потреба од продолжување на активностите за подобрување на ефикасноста и ефективноста на истиот.
- 1.4.** Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, е одговорност на раководството на Министерство за финансии – Царинска управа на Република Македонија застапувано од:

- Наташа Радеска - Крстевска, директор од 22.01.2014 година.

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.

- 1.5.** Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1., врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите

*Ревизорски тим:*  
1. *Стефановски*  
2. *Спасовски*  
3. *Петровски*  
4. *Стојановски*

*Овластен државен ревизор*

*Петровски*

**3**

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

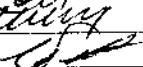
При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на сèвкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

## **2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата**

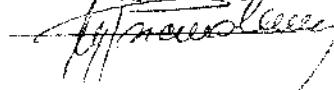
**2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи** е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА**

**МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

**2.2.** Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

**2.3.** Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 03.03.2017 до 12.05.2017 година, кај Министерство за финансии – Царинска управа на Република Македонија од тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- м-р Цвета Ристовска, помошник на главниот државен ревизор и ОДР;
- Љубица Тошевска, раководител на ревизија и ОДР;
- Бильана Арсовска Андонова, самостоен ревизор и ОДР;
- Бранка Ажиевска, виш ревизор и ОДР;
- Гораст Николоски, виш ревизор и ОДР;
- Адем Цури, ревизор и ОДР;
- м-р Сања Гоцева, помлад ревизор и
- Марија Бачовска Тренчевска, ревизор и ОДР.

**3. Осврт на ревизијата за 2013 година - спроведување на препораките**

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор од 2014 година. Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки се констатира дека се дадени две препораки од кои една препорака е спроведена која се однесува раководителот на одделението за внатрешна ревизија навремено да ги доставува годишните планови за ревизија до раководителите на организационите единици кои треба да бидат ревидирани согласно истиот, а дадената препорака која се однесува на вршењето на пописот на средствата и изворите на средствата, не е спроведена (Прилог).

**4. Наоди и препораки**

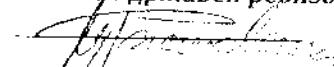
Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршиот состанок со раководството и одговорните лица на Царинската управа, одржан на ден 01.06.2017 година.

На ден 03.08.2017 година со писмо број 09-61/8 добиени се забелешки од овластеното лице на Царинската управа по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор



5

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Забелешките се разгледани и една забелешка која се однесува на овластените потписници во делот на образложенијата е прифатена а останатите забелешки претставуваат известувања за преземени мерки и планирани активности во наредниот период по дадените препораки како и известувања за причините за утврдените состојби со доставување на докази кои не ја менуваат утврдената состојба.

За точката 4.3.1. доставен е Извештај од комисијата задолжена да ги преиспита листите на основни средства за расход по пописот за 2016 година и за точката 4.3.3. доставена е Одлука за измена на Планот за јавни набавки за 2017 година, што соодветно е обелоденето.

**Констатирани се следните состојби:**

**4.1. Внатрешни контроли**

- 4.1.1.** Со увид во воспоставениот систем на внатрешни контроли констатираме дека во Царинската управа извршено е Сертифицирање на системот за управување со квалитет, согласно барањата на меѓународниот стандард ISO 9001 2008. Во септември 2016 година склучен е Договор за ресертификација/ сертификација по стандард ИСО 9001, која постапка е во тек.

**Препорака:**

Царинската управа да продолжи со отпочнатите активности за имплементација на стандард ИСО 9001.

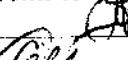
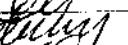
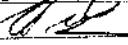
- 4.1.2.** Со извршената ревизија на усогласеност на Основниот буџет на Република Македонија за 2016 година, го опфативме и функционирањето на воспоставените контролни постапки во информационите системи на Царинска управа на Република Македонија, во однос на даночните приходи кои се законска надлежност на Царинската управа и констатираните состојби се елаборирани во Конечниот извештај на Основниот буџет на Република Македонија за 2016 година.

**4.2. Финансиски извештаи**

- 4.2.1.** Во Царинската управа донесена е Оперативна инструкција за начинот на вршење на попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба на Царинската управа<sup>1</sup> (Оперативна инструкција). Со извршената ревизија на презентираниот пописен материјал и Извештајот од извршениот

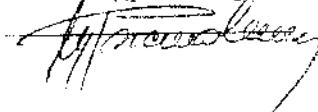
<sup>1</sup>Број 01-061635/13-0004 од 29.07.2016 година, четврто издание изменето и дополнето

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор

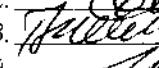
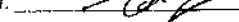
6



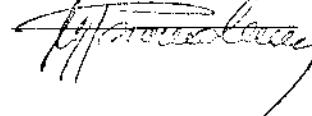
**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

годишен попис за 2016 година изготвен од Централната пописна комисија утврдено е следното:

- дел од средствата се со оштетени или се без инвентарен бар код и не се запишани во посебни пописни листови, што не е согласно точка 29 од Оперативната инструкција;
- не е извршено целосно усогласување на фактичката состојба на средствата и нивните извори утврдена со пописот на 31 декември со исказаната состојба во сметководствената евиденција, што не е во согласност со член 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, член 29 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и точка 2 од Оперативната инструкција;
- пополнетите листи од пописот за 2016 година, по локации на постојаните средства, не ги содржат сите потребни податоци за: нивната количина по попис (содржат количина по сметководствена евиденција), нивната набавна вредноста, акумулирана амортизација и годишната амортизација за секое поединечно средство;
- не се изработени пописни листи со податоци за извршено групирање на средствата по категории на средствата и според аналитичките сметки, што не е согласно точка 37 алинеја 1 од Оперативна инструкција;
- не е извршен попис на средства во подготовкa (софтвер), со утврдување на фазата во која истиот се наоѓа на денот на вршењето на пописот согласно расположливата документација;
- за набавените контролни марки кои се чуваат во Народната банка на Република Македонија добиен е Извештај - рекапитулар и преглед со податоци за примените, издадените и залихите на контролни маркици со состојба декември 2016, кој не е составен дел на Извештајот за попис;
- пописот на залихите на материјали, ситен инвентар, резервни делови и други административни материјали во магацините на Царинската управа, не содржи прегледи/лагер листи за состојбата во истите од програмот за магацинска евиденција иако во Извештајот се наведува дека состојбата на залихите по попис во магацините е усогласена со состојбата во програмот за магацинска евиденција;
- извршен е попис на земјиште и објекти без податоци за локации на кои истите се наоѓаат и не е извршено усогласување на податоците од деловните книги со расположливите имотни и поседовни листи, како основ на потврдување на сметководствената евиденција;
- извршен е попис на возниот парк без податоци за локации на кои истите се наоѓаат. Возилата кои на денот на пописот се наоѓаат кај други субјекти не се евидентирани на посебни пописни листи врз основа на документацијата по која истите се издадени, а за кои до денот на пописот не се добиени пописни листи од субјектот, како што предвидува точка 21 од Оперативна инструкција,

Ревизорски тим:  
1.   
2.   
3.   
4. 

Овластен државен ревизор



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- не е извршен попис на залихата на муниција како и на муницијата со која располага секој задолжен вработен на 31.12. и за истата не е воспоставена финансиска евиденција. Исто така не е извршено усогласување на податоците од пописот на оружјето со податоците од организационата единица задолжена за водење на магацинот за оружје и муниција;
- не е извршен целосен попис на обврските, не е утврден правниот основ за нивно постоење и проверка и потврдување дека состојбата на преземените обврски се хронолошки и целосно евидентирани во сметководствената евиденција што не е во согласност со член 31в точка 1 алинеја 1 и 2 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници;
- презентирана е листа од извршен попис на основното стадо, кое не е евидентирано во финансиското сметководство. Основното стадо е стекнато како донација без утврдена вредност и за истото не е извршена проценка како што предвидено во точка 25 од Оперативната инструкција. Наведените состојби упатуваат дека пописот не е целосен и не е извршено целосно усогласување на фактичката со сметководствената состојба што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и донесената Оперативна инструкција и влијае на реалноста и објективноста на исказаните средства и нивни извори во Билансот на состојба на ден 31.12.

Во текот на ревизијата доставена е Одлука за измена на Годишниот план за јавни набавки во 2017 година, со која се додава и набавка на нов систем за попис на основни средства со користење на рачни терминали (бар код читачи).

**Препорака**

Одговорното лице на Царинската управа да преземе мерки и активности со кои ќе се обезбеди:

- вршење попис со обезбедување на инвентарни броеви на сите материјални средства,
- вршење целосен попис на средствата и нивите извори кои ги користи Царинската управа и усогласување на состојбата утврдена по попис со состојбата исказана во сметководствената евиденција и
- изготвување на пописни листи кои ги содржат сите потребни податоци.

**4.2.2.** Царинската управа во текот на годината не спроведува целосно, навремено, и хронолошко евидентирање на движењето на залихите во финансиска евиденција, на оние сметки на кои има трансакции и почетни состојби. Имено во деловните книги на 31.12.2016 година со претходно сторнирање на вкупната

Ревизорски тим:  
1.   
2.   
3.   
4.

Овластен државен ревизор

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ - ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

почетна состојба на залихите исказани на 01.01.2016 година, евидентиран е износ од 1.041 илјади денари утврден со редовниот годишен попис во Централниот магацин, во кој не е вклучена вредноста на залихите по попис од останатите магацини.

Во Царинската управа за уредување на начинот на евидентирање и вреднување на залихите донесени се повеќе интерни акти<sup>2</sup> кои не се применуваат во целост. Во точка 8 од Упатството за спроведување на сметководствени правила за евидентирање на залихи, е дадена можност, финансиската евиденција на залихите да се врши и по податоците од утврдениот попис на крајот на годината што не е во согласност со член 7 и 15 од Законот и член 5 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Поради наведените состојби ревизијата не е во можност да ја потврди реалноста и објективноста на исказаниот износ на позицијата Залихи во Билансот на состојба на 31.12. и создава можност од ненаменско користење на залихите.

#### **Препорака**

Одговорното лице на Царинска управа да преземе мерки и активности со кои ќе се изврши:

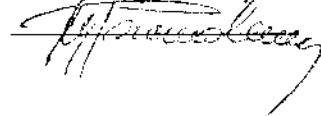
- усогласување на донесеното Упатството за спроведување на сметководствени правила за евидентирање на залихи со законската и подзаконската регулатива,
- целосно применување на останатите интерни акти со кои е уреден начинот на евидентирање и вреднување на залихите и
- воспоставување на финансиска евиденција на залихите во текот на годината и усогласување на истата со магацинската евиденција и податоците од редовниот годишен попис.

4.2.3. Со извршениот увид во сметководствената документација и направените тестови со цел да се потврди дека сите трансакции се евидентирани во деловните книги во периодот во кој истите настанале и се исказани на сметката Обврски кон добавувачите во земјата, ревизијата го утврди следното:

<sup>2</sup>Основни сметководствени политики на Царинска управа (број 01-059307/17-0001 од 04.11.2013 година) во применуваат за ФИ на ЦУРМ кои завршуваат на 31.12.2013 година; Упатство за спроведување на сметководствени правила за евидентирање на залихи на Царинска управа (две упатства: број 01-059318/13-0001 од 04.11.2013 и од 12.12.2016 година); Модул „Евиденција на потрошени материјал“ (кој се однесува на магацинска евиденција и следење на потрошувачката на потрошени материјал во Царинската управа) определен во Упатството за електронскиот систем за материјално и финансиско работење.

Ревизорски тим:  
1.   
2.   
3.   
4. 

Овластен државен ревизор



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- не е усогласена состојбата на обврски кон добавувачите исказана во сметководствената евиденција со состојбата утврдена со попис на 31.12.2016 година. Имено во Билансот на состојбата е исказан износ од 66 илјади денари, а во Извештајот од попис истите изнесуваат 469 илјади денари. За разликата од 403 илјади денари во Извештајот од попис е дадено образложение дека се однесува на фактури кои не се инициирани и одобрени за плаќање од страна на одговорните лица,
- не се врши евидентирање на обврските во периодот за кој се однесуваат, односно извршена е евиденција на обврски кон добавувачите во месец јануари 2016 година во износ од 6.520 илјади денари, кои во најголем дел се однесуваат на обврски за режиски трошоци од месец декември 2015 година. Исто така обврските за режиски трошоци кои се однесуваат за месец декември 2016 година евидентирани се во месец јануари 2017 година, во износ од 7.498 илјади денари.

Наведените состојби не се во согласност со член 7 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 5 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, со кои е уреден начинот на кој треба да се врши регистрирање на податоците во деловните книги, кој подразбира финансиските промени, односно трансакции да бидат целосни, навремени, ажурирани, односно точно да го одразуваат временскиот редослед на нивното настанување. Утврдените состојби влијаат на реалноста и објективноста на исказаните состојби во деловните книги и Билансот на состојбата.

#### Препорака

Одговорното лице на Царинската управа да преземе мерки и активности со кои ќе се обезбеди:

- усогласување на состојбата на обврските исказана во сметководствената евиденција со состојбата утврдена со попис и
- евиденција во деловните книги на сите преземени обврски од добавувачите во годината за која истите се однесуваат.

#### 4.3. Користење на средствата согласно законските прописи

- 4.3.1.** Со извршениот увид во пописниот материјал за 2015 и 2016 година и начинот на евидентацијата во деловните книги ревизијата констатира дека Царинската управа за утврдениот расход по попис за 2015 година од 17.315 илјади денари и расход по попис од 2016 година од 18.170 илјади денари, прифатени со

Ревизорски тим:  
1. М. Јовановски  
2. С. Ѓорѓиевски  
3. Д. Ѓорѓиевски  
4. С. Ѓорѓиевски

Овластен државен ревизор

10

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Одлуки за усвојување<sup>3</sup> на Извештајот за редовен годишен попис за 2015 година и за 2016 година на средствата и обврските на Царинска управа, пристапила кон бришење на долгочните средства, без сегашна вредност во финансиската евиденција, со што се намалени сметките Опрема и Акумулирана амортизација во вкупен износ од 35.485 илјади денари. Не искажувањето во сметководствената евиденција и во Билансот на состојба на средствата до моментот на нивното продавање, подарување, отуѓување на друг начин или уништување не е во согласност со член 42, став 5 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост<sup>4</sup>, и член 27 од Правилникот за сметководството на буџети и буџетски корисници.

Ревизијата истакнува дека Царинската управа, за наведените расходи, постапувајќи по член 42 став 3 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост од Владата на Република Македонија добила согласност<sup>5</sup> за спроведување на постапка за избор на правно лице кое врши дејност или поседува дозвола за собирање и/или транспорт на отпад, на движни ствари кои поради нивната дотраеност, неупотребливост или технолошка застареност не можат да се продадат или разменат. Отпочнатите постапки по член 42 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост за отстранување на движните ствари од просториите на Царинската управа до периодот на вршење на ревизијата не се завршени.

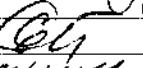
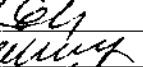
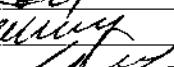
Непостапувањето согласно наведениот закон и правилник има за ефект нереално и необјективно искажување на расходуваните материјални средства во деловните книги и Билансот на состојба на ден 31.12.2016 година. Во текот на вршењето на ревизијата донесено е Решение со кое е формирана комисија, која се задолжува да ги преиспита листите на основни средства за расход по редовен годишен попис 2016 година и да подготви Извештај со податоци кои од движните ствари за расход, претставуваат отпад и како такви може да се продадат или разменат.

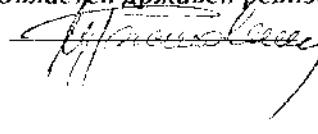
Во прилог на одговорот на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор доставен е Извештај изработен од страна на комисија задолжена за негова изработка.

<sup>3</sup> број 02-074064/15-0037 од 08.02.2016 година и број 02-072302/16-0016 од 02.02.2017 година

<sup>4</sup> Службен весник на РМ бр. 78/15, 106/15, 153/15, 190/16

<sup>5</sup> Службен весник на Република Македонија број 142 од 01.08.2016 година, за средствата по попис 2015 година и Службен весник на Република Македонија, број 45 од 10.04.2017 година, за средствата по попис 2016 година

Ревизорски тим:  
1.   
2.   
3.   
4. 

Овластен државен ревизор  11

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**Препорака:**

Одговорното лице на Царинска управа да преземе мерки и активности со кои ќе се завршат отпочнатите постапки согласно законската и подзаконска регулатива.

- 4.3.2.** Во мај 2012 година склучен е договор по претходно спроведена постапка за јавна набавка на систем за обработка на царински декларации и акцизни документи во износ од 2.195 илјади евра, кој заклучно со 31.12.2016 година е реализиран во износ од 69.845 илјади денари (2016 година 15.668 илјади денари). За испорака и имплементација на системот утврден е рок од 24 месеци од денот на потпишување на договорот. Согласно договорот, предвидено е системот да се развие и имплементира во пет фази со утврдени рокови. Договорот не е реализиран во предвидениот рок, за што до периодот на вршење на ревизијата склучени се четири (4) Анекси на основниот договор со кои се врши продолжување на рокот за имплементацијата на фазите од договорот. Сите анекси се склучувани со задочнување од неколку месеци од истекот на рокот на претходниот.

До денот на вршење на ревизијата, договорот не е реализиран, а последниот Анекс 4 е истечен заклучно со февруари 2017 година. За продолжување на истиот е отпочнатата постапка за добивањето согласност од Владата на Република Македонија за склучување на Анекс 5.

Имајќи предвид дека согласно тендерската документација, рокот за исполнување на договорот е 24 месеци и е услов за учество во фазата на евалуација на понудите од економските оператори, со склучување на Анексите кон основниот договор за продолжување на рокот за исполнување на истиот е оневозможено примена на принципите за конкурентност и недискриминација пропишани во член 2 од Законот за јавните набавки.

Ревизијата напоменува дека за склучување на Анекс 4, од август 2016 година, добиена е согласност од Владата на Република Македонија по претходно мислење од Министерството за финансии, врз основа на член 26-б од Законот за јавни набавки и покрај тоа што не се исполнети условите определени во истиот. Имено наведениот член пропишува дека, буџетските корисници можат да склучат анекс на договорот за продолжување на рокот за следната година или повеќе, во услови на намалување на средствата со Буџетот на Република Македонија односно да се изврши промена на динамиката на реализација и/или плаќање на обврските од склучените договори за јавни набавки кои не се опфатени со развојниот дел од Буџетот, по претходно обезбедена согласност од другата договорна страна.

Ревизорски тим:  
1. Стојан Стојанов  
2. Саша Јовановски  
3. Петар Ѓорѓиев  
4. Саша Јовановски

Овластен државен ревизор  
Петар Ѓорѓиев

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**Препорака:**

Одговорното лице на Царинската управа да преземе мерки и активности со кои ќе се пристапи за целосна примена на принципите за начелата на конкурентност и недискриминација во спроведувањето на постапките за јавни набавки.

- 4.3.3. Царинската управа има евидентирано фактури за извршени писмоносни услуги во внатрешниот сообраќај до 50 гр. Согласно член 92 од Законот за поштенските услуги<sup>6</sup>, за писмоносните услуги до 50 гр. како резервирана поштенска услуга, давателот на универзалната услуга има ексклузивно право да ги обезбедува до 31 декември 2018 година. За делот на извршените писмоносни услуги во внатрешниот сообраќај над 50 гр., Царинска управа нема спроведена постапка за јавна набавка согласно Законот за јавните набавки.

Ваквата состојба создава ризик од несоодветна примена на одредбите од ЗЈН и влијае врз транспарентноста и обезбедувањето на конкуренција, еднаков третман на економските оператори при спроведувањето на набавките.

Во прилог на забелешките на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор доставена е Одлука за измена на Планот за јавни набавки за 2017 година во кој е предвидено спроведување на јавна набавка за писмоносни услуги во внатрешниот сообраќај над 50 гр.

**Препорака:**

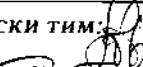
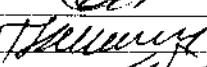
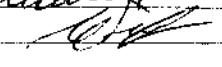
Одговорното лице да преземе мерки и активности за спроведување на планираната постапка за јавна набавка за писмоносни услуги во внатрешниот сообраќај над 50 грама.

**Основа за изразување на мислење**

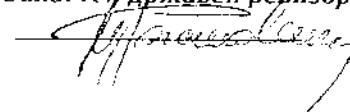
Вкупниот ефект од изнесените наоди кои се основ за изразување на мислење искажани во точките 4.2. и 4.3. а кои се однесуваат на: не извршиен целосен попис на средствата и нивните извори и нивното усогласување со сметководствената евиденција, не воспоставената финансиска евиденција на залихите, не евидентирањето на обврските во периодот за кој се однесуваат, евидентирањето на расходот по попис за 2015 и 2016 година не е во согласност со законската регулатива како и продолжувањето на рокот на реализација на договорот за набавка на систем за обработка на царински декларации и акцизни документи претставува основ да го квалификуваме нашето мислење.

---

<sup>6</sup> Службен весник на Република Македонија број 158/2010, 27/2014, 42/2014, 187/2014, 146/2015 и 31/2016 и 190/2016 година

Ревизорски тим:  
1.   
2.   
3.   
4. 

Овластен државен ревизор



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

## 5. Ревизорско мислење

### Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2., финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Царинската управа на Република Македонија на ден 31 декември 2016 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

### Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.3., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Царинската управа на Република Македонија, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

## 6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

- 6.1. Обрнуваме внимание дека Царинската управа е тужена страна пред надлежните судови за судски предмети од кои ќе произлезат идни финансиски обврски за буџетот на Царинската управа, во вкупен износ од 48.075 илјади денари до 31.12.2016 година, со проекција за нивна реализација по два основи и тоа: за неисплатени плати од работни спорови во вкупен износ од 13.743 илјади денари и за штета во граѓанско-парнична постапка во вкупен износ од 34.332 илјади денари.

## 7. Останати прашања

- 7.1. Царинската управа до Владата на Република Македонија на ден 21.11.2016 година доставила Информации за состојбата на стоките одземени во кривична, прекршочна и управна постапка во кои е наведено дека располага со голема количина на одземени стоки која царинските службеници ја задржуваат вршејќи ја својата должност. Стоките се сместени во 43 царински склада во рамките на царинските испостави во петте царинарници (Скопје, Гевгелија, Битола, Куманово и Штип) како и во 21 јавен царински склад со кои Царинската управа нема активни договори за закуп на отворен и затворен простор.

Ревизорски тим:

1.

2.

3.

4.

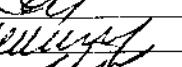
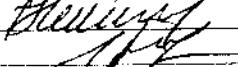
Овластен државен ревизор

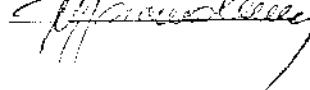
14

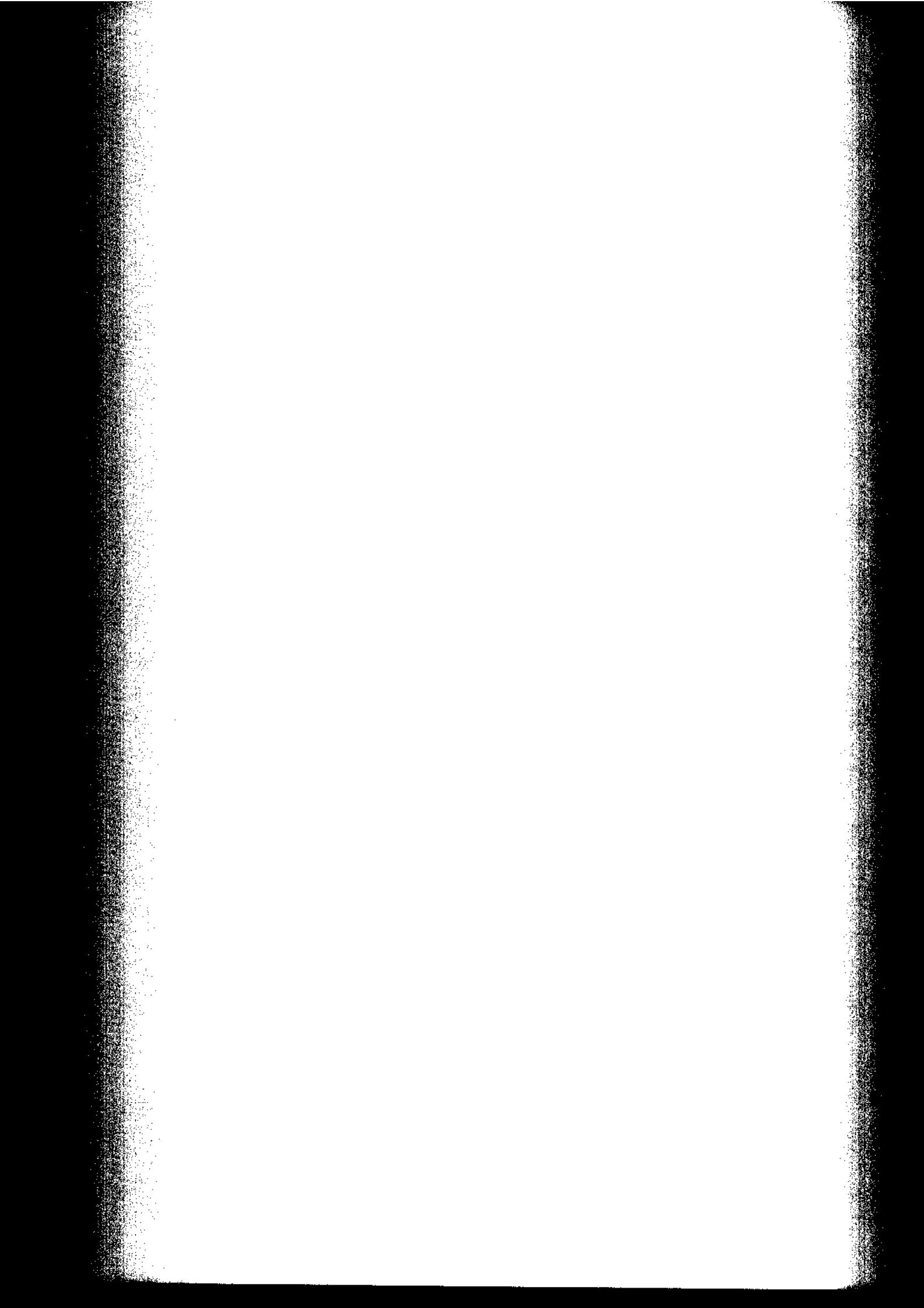
**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Состојбата во магацинските простори во царинските испостави и јавни царински складишта е неповолна од причини што сите магацински простории се полни со најразлични стоки поради непревземање на стоки со години наназад, а истовремено во магацините се сместува ново одземена стока. Доставената Информација е усвоена од страна на Владата Република Македонија на 86-та седница одржана на ден 26.12.2016 година и на која се донесени заклучоци со кои се определени конкретни активности кои треба да ги реализира Агенцијата за управување со одземен имот за надминување на состојбите и во рок од 60 дена до Владата да достави информација. По извршената проверка во Агенцијата, од страна на Царинската управа утврдено е дека до периодот на вршење на ревизијата, истата до Владата на Република Македонија не ја доставила информацијата за реализација на задолженијата.

- 7.2. Во текот на вршење на ревизијата од страна на Царинската управа со налог за книжење број 006/17 од 02.05.2017 година зголемена е вкупната актива и пасива во износ од 2.474 илјади денари на сметките на градежни објекти и државниот капитал за извршени градежни работи на граничен премин.
- 7.3. Ревизијата има обврска да обелодени дека Советот за јавни набавки заклучно со декември 2016 година два пати не дал согласност на Царинската управа за користење на барањата во техничките спецификации за набавка на електрична енергија во отворена постапка, заради што не е спроведена постапка за набавка на електрична енергија во текот на 2016 година, во износ од 33.202 илјади денари. Во текот на ревизијата одговорното лице на Царинската управа донесе Одлука за спроведување на јавна набавка за електрична енергија, предвидена во Планот за јавни набавки за 2017 година.

Ревизорски тим:  
1.   
2.   
3.   
4. 

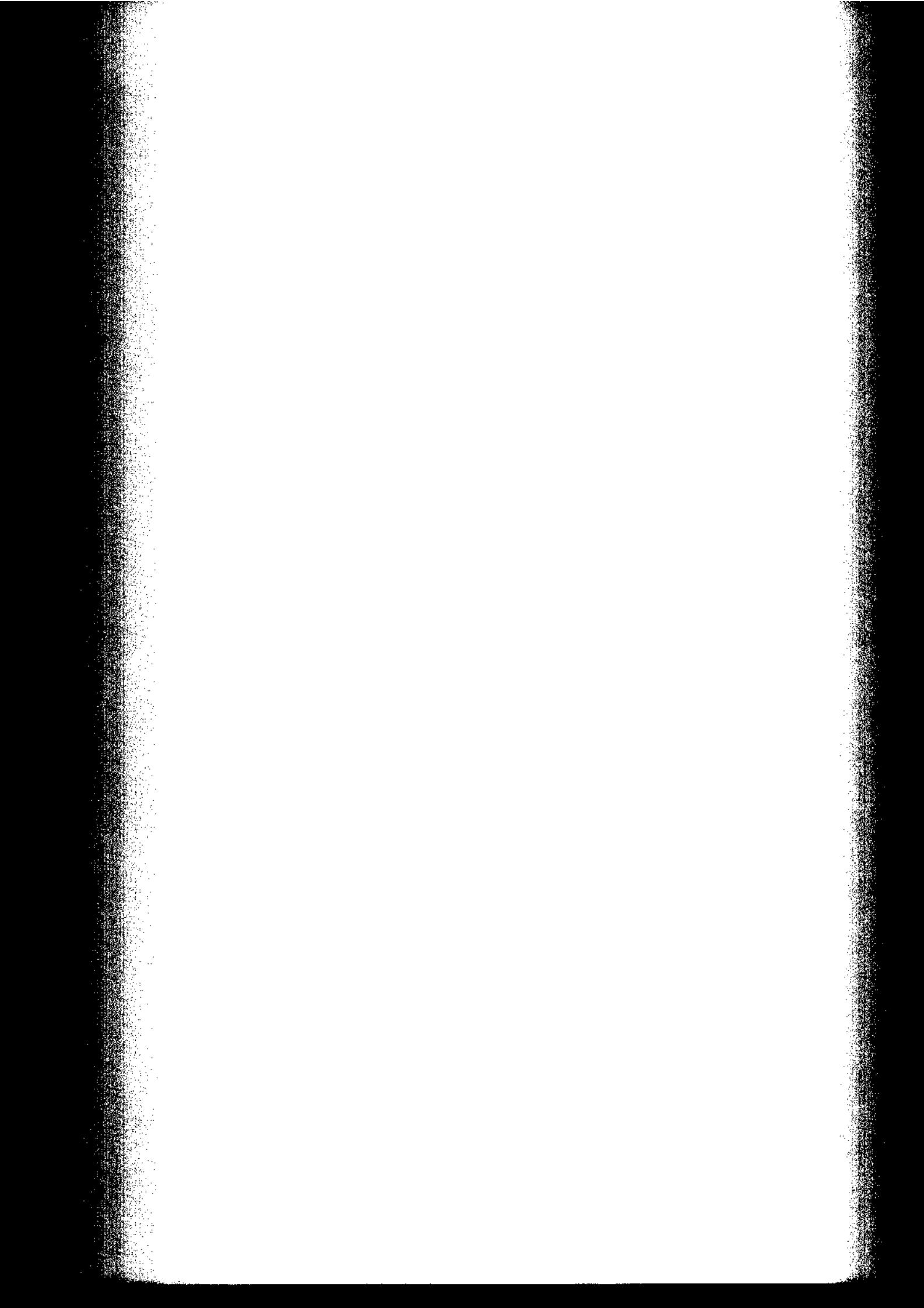
Овластен државен ревизор  




**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ – ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**Сметка на основен буџет (637)**  
**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2016 година**

<b>Опис на позицијата</b>	<b>Образло жение</b>	<b>во 000 денари</b>	
		<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Приходи</b>	<b>3.1.</b>		
Трансфери и донации	3.1.1.	827.539	811.345
<b>Вкупно приходи</b>		<b>827.539</b>	<b>811.345</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>	<b>3.2.</b>		
Плати и надоместоци	3.2.1.	659.960	658.683
Стоки и услуги	3.2.2.	124.144	121.263
Субвенции и трансфери	3.2.3.	14.296	15.932
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>798.400</b>	<b>795.878</b>
<b>Капитални расходи</b>	<b>3.3.</b>		
Капитални расходи		29.139	15.467
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>29.139</b>	<b>15.467</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>827.539</b>	<b>811.345</b>

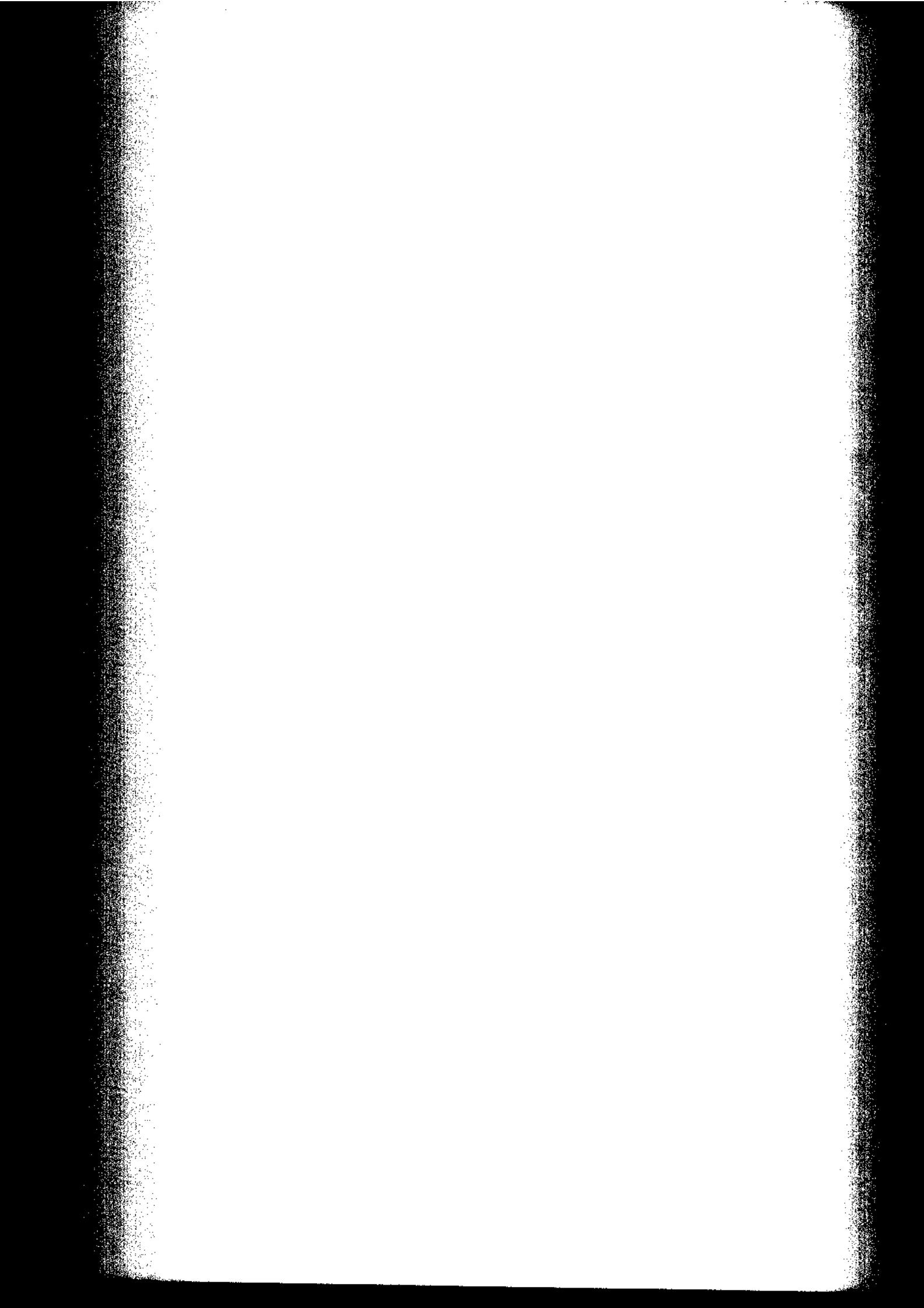
Образложенијата се составен дел на финансиските извештаи



МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ – ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
 Сметка на основен буџет (637)  
 БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 декари	
		2016	2015
<b>Активи</b>			
Тековни средства	4.1.		
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.1.	17	17
Активни временски разграничувања	4.1.2.	54.400	54.309
Залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар	4.1.3.	1.041	14.618
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>55.458</b>	<b>68.944</b>
Постојани средства	4.2.		
Нематеријални и Материјални средства	4.2.1.	1.772.010	1.710.871
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>1.772.010</b>	<b>1.710.871</b>
<b>Вкупна активи</b>		<b>1.827.468</b>	<b>1.779.815</b>
Вонбилиансна активи	4.3.	14.360.342	12.440.081
<b>Пасива</b>			
Тековни обврски	4.4.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.4.1.	66	61
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.4.2.	54.334	54.248
Пасивни временски разграничувања	4.4.3.	16	16
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>54.416</b>	<b>54.325</b>
Извори на средства	4.5.		
Извори на капитални средства - Државен - јавен капитал	4.5.1.	1.773.062	1.725.490
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>1.773.062</b>	<b>1.725.490</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>1.827.478</b>	<b>1.779.815</b>
Вонбилиансна пасива	4.6.	14.360.342	12.440.081

Образложенијата се составен дел на финансиските извештаи



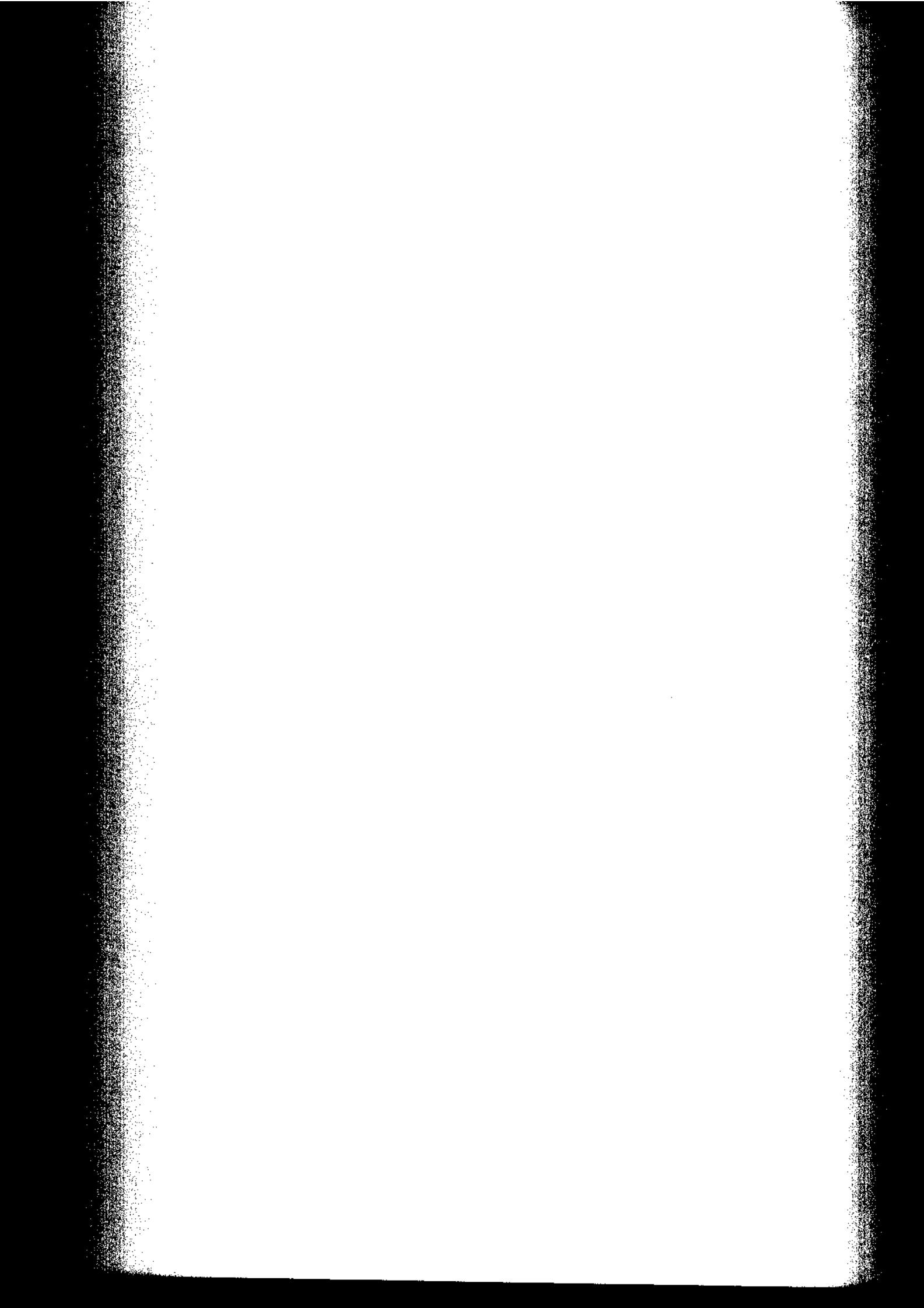
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ – ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
Сметка на основен буџет (637)

ПРЕГЛЕД  
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2016 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2016 година	1.710.871	14.619	1.725.490
Зголемување по основ на:	136.763	(13.577)	123.186
Набавки	121.095	(13.577)	107.518
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	15.668		15.668
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Намалување по основ на:	75.615	-	75.615
Отпис на капитални средства	110		110
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-		-
Амортизација	75.505		75.505
Состојба 31.12.2016 година	1.772.019	1.042	1.773.061

Образложенијата се составен дел на финансиските извештаи



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ БУЏЕТСКА СМЕТКАТА (637)  
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

---

## 1. ВОВЕД

### Основни податоци

- 1.1. Царинска управа на Република Македонија (во натамошниот текст: Царинска управа) како орган на државна управа во состав на Министерството за финансии со својство на правно лице, со седиште на ул. „Лазар Личеноски“ бр. 13 Скопје е основана и организирана, согласно одредбите на Законот за царинската управа<sup>1</sup>. Царинската управа работите од својот делокруг ги извршува преку:
  - Централна управа, која ги координира и раководи со царинските и другите надлежности на целата територија на Република Македонија и
  - царинарници, кои се формираат кога тоа го бара обемот и структурата на стоковниот и патнички промет со странство.
- 1.2. Основни надлежности на Царинската управа се:
  - спроведување на царински надзор;
  - спроведување на царинска контрола;
  - царинење на стока;
  - спроведување царинска контрола, истражни и разузнавачки мерки со цел спречување, откривање и истражување на царински прекршоци и кривични дела;
  - преземање мерки и активности со цел откривање и криминалистичко истражување на кривични дела од областа на царинското работење, спречување на натамошните последици на ваквите кривични дела, фаќање и пријавување на нивните сторители, обезбедување на докази, други мерки и активности што можат да користат за непречено водење на кривичната постапка, по службена должност или по наредба на јавниот обвинител преку извршување на надлежностите во правосудната полиција;
  - водење на прекршочна постапка, изрекување на прекршочна санкција и посебна прекршочна мерка за сторен царински прекршок, согласно со закон, како и поведување на постапка по кривични дела утврдени со закон;
  - вршење пресметка и наплата или враќање на извозни и увозни давачки, даноци и други јавни давачки и надоместоци при увоз, извоз или транзит на стока, како и спроведување на присилна наплата на истите во согласност со закон;
  - водење царинско управна постапка во прв степен;
  - вршење на контрола на внесување и изнесување на ефективни домашни и странски пари, чекови и монетарно злато;

---

<sup>1</sup> Службен весник на РМ" бр. 46/04, 81/05, 107/07, 103/08, 64/09, 105/09, 48/10, 158/10, 53/11, 113/12, 43/14, 167/14, 33/2015, 61/2015, 129/2015, 23/2016 година.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ БУЏЕТСКА СМЕТКАТА (637)  
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

- вршење контрола на извозот, увозот и транзитот на стока за која се пропишани посебни мерки од интерес за безбедноста и јавниот морал, зачувување на здравјето и животот на луфето, животните и растенијата, заштита на животната средина, заштита на добра од привремена заштита или културно наследство или природни реткости, заштита на авторските и другите сродни права и правата на индустриска сопственост, како и други мерки на трговската политика пропишани со закон;
- организирање на царинскиот информациски систем и обезбедување податоци за увоз и извоз заради спроведување статистички истражувања;
- организирање и спроведување на контрола на професионалната одговорност на вработените;
- организирање и спроведување на обуки, проверка на знаење и стручни способности на царинските службеници, како и управување со човечките ресурси;
- давање на стручна помош за примена на царинските прописи за што организира семинари и јавни трибини со право на надомест;
- спроведување сместување и чување на стоки, како и постапка на продажба на одземена, отстапена или пронајдена царинска стока;
- вршење на следење на царинска стока со надомест на трошоци;
- вршење на хемиско технолошко испитување на стока со надомест на трошоци;
- соработка со други државни органи;
- соработка со странски царински управи и меѓународни организации;
- управување, уредување и одржување на објекти на граничен премин за патен сообраќај;
- издавање на акцизни дозволи и акцизни одобренија и контролни марки или други ознаки за обележување, следење на производство, промет и употреба на поединечни акцизни производи;
- прием, обработка и заверка на акцизни документи;
- примање на акцизни пријави и утврдување на акцизни побарувања;
- обработка на податоци за утврдување и наплата на акцизите;
- воведување, организирање, користење и развој на акцизен информационен систем;
- утврдување на правилност, законитост и точност на поднесените акцизни пријави;
- воведување и уредување на акцизни евиденции;
- воведување и уредување на регистри на иматели на акцизни дозволи и акцизни одобренија;
- утврдување на акцизни основи и акцизен долг во прв степен; акцизен надзор;
- спроведување на акцизна контрола над акцизните обврзници;

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ БУЏЕТСКА СМЕТКАТА (637)  
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

---

- спроведување на наплатата и активности во врска со наплата на акциза; враќање на повеќе или погрешно платена акциза;
  - одземање на акцизни добра пуштени во промет за кои не се платени акцизи, како и акцизни добра ставени во промет кои не се прописно евидентирани;
  - издавање на исправи/документи за работи за кои води службена евиденција;
  - давање појаснување на акцизни обврзници во примената на прописите за акцизите и
  - вршење на други надлежности пропишани со овој закон и со друг закон.
- 1.3. Со правилниците за систематизација и организација<sup>2</sup> во Царинската управа утврдени се внатрешната организација и работа, видовите на организациони единици и нивната работа, како и раководењето со организационите единици. За вршење на надлежностите на Царинската управа формирани се следните организациони единици:
- одделение кабинет на директорот;
  - одделение за внатрешна ревизија;
  - одделение за меѓународна соработка, проекти и европски интеграции;
  - одделение дежурен царински центар;
  - сектор за професионална одговорност;
  - сектор за царински систем;
  - сектор за акцизи;
  - сектор за контрола и истраги;
  - сектор за управување со човечки ресурси;
  - сектор за финансиски прашања;
  - сектор за административни и технички работи;
  - сектор за правни работи и
  - сектор за информатички и комуникациски технологии.
  - царинарница Скопје, со 10 царински испостави;
  - царинарница Куманово, со 4 царински испостави;
  - царинарница Штип, со 3 царински испостави;
  - царинарница Гевгелија, со 7 царински испостави и
  - царинарница Битола со 10 царински испостави.
- 1.4. Со работата на Царинската управа раководи директор кој го именува и го разрешува Владата на Република Македонија. Директорот има заменик кој го именува и разрешува Владата на Република Македонија. Директорот и заменик директорот се именуваат на предлог на министерот за финансии по спроведен јавен оглас за избор и имаат мандат од четири години.

---

<sup>2</sup> Правилник за систематизација на работните места и Правилник за организација и работа на Царинската управа број 01-065421/15-0004 и 0005 од 27.10.2015 година со измени во Правилникот за организација и тоа: број 01-065421/15 - 0007 од 25.02.2016 година; 01-065421/15 - 0007 од 25.02.2016 година; број 04-065421/15 - 0012 од 21.06.2016 година и измена број 04-065421/15 - 0013 од 21.06.2016 година.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ БУЏЕТСКА СМЕТКА (637)  
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

Директорот и заменик директорот за својата работа и работата на Царинската управа лично се одговорни пред Владата на Република Македонија и министерот за финансии.

Директорот ја претставува Царинската управа и е надлежен за донесување оперативни инструкции во писмена форма од сите области на царинското и акцизното работење и е надлежен за донесување акти во првостепена управна постапка и оперативни инструкции во писмена форма од сите области на царинското и акцизното работење, надлежен за започнување на постапка за откривање на случаи на несоодветно однесување или прекршување на должностите од страна на вработените во Царинската управа и за поведување на постапка за утврдување на дисциплинска одговорност. Директорот може во писмена форма да пренесе одделни негови надлежности на раководни и стручни царински службеници, согласно со закон.

Согласно приложените картони за депонирани потписи<sup>3</sup> во текот на 2016 година овластени потписници на сметките на Царинската управа се:

- Наташа Радеска Крстевска - директор<sup>4</sup>;
- Љупка Миндошева - помошник директор;
- Наташа Јордановски - началник на одделение и
- Милица Митровска - шеф на служба.

Бројот на вработени во Царинска управа до денот на ревизијата изнесува 1.130.

Средствата за работа се обезбедуваат од Буџетот на РМ, од прв ред раздел 09003 – Царинска управа на Република Македонија, преку Буџетската сметка на Царинската управа 090030017563716.

Финансирањето на редовното работење на Царинската управа од Буџетот на РМ се реализира од три Програми и тоа:

- 20 – Царинска управа
- 22 – Унапредување на капацитетите на контрола врз примена на законите и
- МА – Помош при транзиција и институционална надградба.

**1.5. Законска рамка од областа на дејноста на субјектот:**

- Закон за царинската управа;
- Царински закон;
- Законот за царинската тарифа;
- Законот за акцизите;
- Закон за даночна постапка;

Картон на депонирани потписи од 06.02.2014 година.

Решение за именување директор на ЦУРМ број 24-751/1 од 22.01.2014 година.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ БУЏЕТСКА СМЕТКАТА (637)  
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

---

- Законот за царински мерки за заштита на правата од интелектуална сопственост и
- Други законски и подзаконски акти поврзани со работењето на Царинската управа на Република Македонија.

**1.6. Интерни акти на субјектот:**

- Правилник за организација и работа на Царинската управа;
- Правилник за систематизација на работните места на Царинската управа;
- Основни сметководствени политики на Царинската управа;
- Упатство за спроведување на сметководствени правила за евидентирање на залихи во Царинската управа;
- Процедура за подготвување и извршување на финансискиот план, планот за инвестиции и планот за набавки на Царинската управа;
- Процедура за постапување со финансиски документи;
- Процедура за подигнување на готовина, изготвување и книжење на денарски касови извештаи;
- Процедура за подигнување на готовина;
- Упатство за репрезентација;
- Упатство за начинот и постапките на евидентирање на отсуство на вработените во Царинската управа во случај на болест или повреда;
- Упатство за начинот на чување, администрацирање и детална вонбилиансна евиденција на сите видови банкарски гаранции на Царинската управа;
- Упатство за начинот и постапката за задржување на средства од платата на вработените во Царинската управа;
- Упатство за спроведување на сметководствени правила за евидентирање на донацији;
- Упатство за електронски систем;
- Упатство за електронски систем за материјално и финансиско работење;
- Оперативна инструкција за начинот на вршење на попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба;
- Одлука за благајнички максимум за 2016 година и
- Други интерни акти на Царинската управа.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ БУЏЕТСКА СМЕТКАТА (637)  
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

---

**2 ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ**

**Признавање на приходи и расходи**

- 2.1.** Признавањето на приходите и другите приливи кај Царинската управа - Сметка на средства од Буџетот на РМ во Билансот на приходи и расходи се спроведува според сметководственото начело на парично исказување (готовинска основа) во периодот во кој настапале и се наплатени до 31 Декември во тековната фискална година, според критериумот на мерливост и расположливост.
- 2.2.** Проценети приходи во Билансот на приходи и расходи се приходите остварени по видови и извори согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на приходите.
- 2.3.** Расходите и другите одливи во билансот на приходи и расходи се признаваат според сметководственото начело на парично исказување, во пресметковниот период во износ во кој е извршено плаќањето.
- 2.4.** Проценетите расходи во Билансот на приходи и расходи се извршените расходи согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на расходите.
- 2.5.** Расходите ако не се извршени до денот на нивната пристигнатост за плаќање се исказуваат како активни временски разграничувања.

**Проценување на билансните позиции**

- 2.6.** Царинската управа - Сметка на средства од Буџетот на РМ води посебно сметководство за средствата од буџетот, по системот на двојно сметководство, а според распоредот на сметките од сметковниот план на буџетските корисници.
- 2.7.** Паричните средства на сметките и во благајните во домашна валута се проценуваат според нивниот номинален износ, а во странска валута по курсот на Народната банка на Република Македонија на денот на билансирањето.
- 2.8.** Побарувањата и обврските се признаваат во висина на номиналната вредност исказани во сметководствениот документ според договорените износи.
- 2.9.** Долгорочните средства чија поединична вредност во моментот на набавката е пониска од 300 ЕВРА во денарска противвредност се класифицираат како расход и се отпишуваат еднократно во целина при набавката.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ БУЏЕТСКА СМЕТКАТА (637)  
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

---

**Амортизација и ревалоризација**

- 2.10. Корисниот век на употреба односно отписот на вредноста на нематеријалните и материјални средства се спроведува со примена на годишните стапки за отпис согласно Правилникот за буџетите и буџетските корисници со праволиниска метода на отпис.
- 2.11. Основицата за отпис (пресметување на амортизација) се корегира за последователните издатоци со кои се подобрува состојбата на средствата над неговиот корисен век на употреба, односно за вложувањата поради реконструкција, адаптација или други вложувања со кои се зголемува корисниот век на употреба, капацитетот и функционалната способност.
- 2.12. За износот на пресметаната амортизација се намалуваат нематеријалните и материјалните средства и изворите на средствата.
- 2.13. Материјалните средства се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откога тие средства почнале да се користат за вршење дејноста. Нематеријалните средства се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откога тие средства се спремни за употреба.
- 2.14. Изворите на средства во билансот на состојба кај Царинската управа – Сметка на средства од Буџетот на РМ се проценуват според утврдената вредност на стекнатиот:
  - Државен - јавен капитал (постојани материјални и нематеријални средства).

**3. БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ**

**3.1. Приходи**

**3.1.1. Трансфери и донацији**

Оваа позиција е проценета во висина на 827.539 илјади денари (во 2015 година 811.345 илјади денари), и се однесува на средствата обезбедени во Буџетот на Царинската управа согласно одредбите од Законот за буџетите, по основ на трансфери од Буџетот на Република Македонија.

**3.2. Тековни расходи**

**3.2.1. Плати, наемнини и надоместоци**

Оваа позиција е проценета во висина на 659.960 илјади денари (во 2015 година 658.683 илјади денари), исплатените износи за средствата кои се обезбедени од Буџетот на Царинската управа, согласно одредбите од

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ БУЏЕТСКА СМЕТКАТА (637)  
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

Законот за буџетите и тоа по следните основи:

- основни плати – функционери и царински службеници;
- одбитоци за вработените и
- придонеси за социјално осигурување.

во 000 денари

Опис	Извршено		Буџет 2016	Извршено 2015	Разлика
	2016	3			
1	2	3	4	5=(3-2)	
Плати и надоместоци	469.749	470.890	467.687	1.141	
Придонеси за социјално осигурување	190.211	191.110	190.996	899	
<b>Вкупно</b>	<b>659.960</b>	<b>662.000</b>	<b>658.683</b>	<b>2.040</b>	

Пресметката на плата во Царинска управа се врши врз основа на Законот за плата на избрани и имे�нувани лица, Законот за административни службеници, Законот за работни односи за техничките лица додека за царинските службеници платата се исплатува согласно Законот за Царинска управа и Колективниот договор на Царинска управа.

### 3.2.2. Стоки и услуги

Оваа позиција е проценета во висина на 124.144 илјади денари (во 2015 година 121.263 илјади денари), исплатените износи, за средствата кои се обезбедени од Буџетот на Царинската управа, согласно одредбите од Законот за буџетите и тоа по следните основи:

- патни и дневни расходи, кои опфаќаат: патните расходи за патување во земјата и странство – сместување, хранарина и други патни расходи;
- комунални услуги, греење, комуникација и транспорт, кои опфаќаат: електрична енергија, водовод и канализација, губретарина, централно греење, течни горива, пошта, телефон и телефон и телекомуникации, други трошоци за комуникација, горива и масла за моторни возила и регистрација на моторни возила;
- ситен инвентар, алат и други материјали за поправка, кои опфаќаат: канцелариски материјали и списанија, весници и други изданија за користење од страна на вработените, други административни материјали, материјали за АОП, униформи, средства за одржување на хигиена и други материјали за специјална намена;
- поправки и тековно одржување, кои опфаќаат: поправки и сервисирање на лесни возила (вклучувајќи резервни делови и гуми), поправки и сервисирање на пловни објекти, одржување на згради, дезинфекција, дезинсекција и дератизација, поправки и одржување на софтверска и хардверска опрема, поправки и одржување на друга опрема;

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ БУЏЕТСКА СМЕТКАТА (637)  
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

- договорни услуги, кои опфаќаат: изнајмување на канцелариски простор, изнајмување на друг тип на простор, друга опрема и опрема за специјални намени, банкарска провизија, осигурување за повреда и инвалидитет, осигурување на недвижности и права, осигурување на моторни возила, правни услуги, судски вештачења, здравствени услуги, преведувачи, услуги за копирање, печатење и издавање, консултантски услуги и други договорни услуги;
- други тековни расходи, кои опфаќаат: членарини во меѓународни организации, семинари и конференции, објавување на огласи и други оперативни расходи.

во 000 денари

Опис	Извршено 2016	Буџет	2016	Извршено 2015	Разлика
			3		
1	2	3	4	5	1
Патни и дневни расходи	999	1.000	1.000	1.000	1
Комунални услуги, греенje, комуникација и транспорт	63.981	66.423	68.678	2.442	
Материјали и ситен инвентар	12.072	12.640	11.339	568	
Поправки и тековно одржување	21.724	22.045	17.539	321	
Договорни услуги	17.992	18.050	16.592	58	
Други тековни расходи	7.376	7.403	6.115	27	
<b>Вкупно</b>	<b>124.144</b>	<b>127.561</b>	<b>121.263</b>	<b>3.417</b>	

### 3.2.3. Субвенции и трансфери

Оваа позиција е проценета во висина на 14.296 илјади денари (во 2015 година 15.932 илјади денари), исплатените износи, за средствата кои се обезбедени од Буџетот на Царинската управа согласно одредбите од Законот за буџетите и тоа за разни трансфери и исплати по извршни исправи.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИЈА-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ БУЏЕТСКА СМЕТКАТА (637)  
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

Опис	во 000 денари			
	Извршено 2016	Буџет 2016	Извршено 2015	Разлика
1	2	3	4	5=(3-2)
Разни трансфери	8.372	8.387	4.969	15
Исплатата по извршени исправи	5.924	5.924	10.963	-
<b>Вкупно</b>	<b>14.296</b>	<b>14.311</b>	<b>15.932</b>	<b>15</b>

### 3.3. Капитални расходи

Оваа позиција е проценета во висина на 29.139 илјади денари (во 2015 година 15.457 илјади денари), исплатените износи, за средствата кои се обезбедени од Буџетот на Царинската управа согласно одредбите од Законот за буџетите и тоа по следните основи:

- купување на опрема и машини, кои опфаќаат: купување на информатичка (хардвер и софтвер) и видео опрема;
- градежни објекти, кои опфаќаат: подготвување на проекти на деловни објекти и реконструкција на деловни објекти – гранични премини;
- други градежни објекти, кои опфаќаат: реконструкција на улици патишта и автопати - градежни работи на граничен премин Деве Баир и Табановце;
- вложувања и нефинансиски средства, кои опфаќаат: пошумување, набавка на трета фаза од компјутерски софтвер СОЦДАД (систем за обработка на царински декларации и акцизни документи) и надомест за одземен имот (експропријација).

Опис	во 000 денари			
	Извршено 2016	Буџет 2016	Извршено 2015	Разлика
1	2	3	4	5=(3-2)
Купување на опрема и машини	5.500	5.500	-	-
Градежни објекти	600	900	-	300
Други градежни објекти	4.392	5.000	-	608
Вложувања и нефинансиски средства	18.647	19.151	15.467	504
<b>Вкупно</b>	<b>29.139</b>	<b>30.551</b>	<b>15.467</b>	<b>1412</b>

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ БУЏЕТСКА СМЕТКАТА (637)  
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

---

#### **4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА**

##### **Активи**

###### **4.1. Тековни средства**

###### **4.1.1. Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции**

Оваа позиција на ден 31 декември 2016 година е проценета според номинален износ од 17 илјади денари (во 2015 година – 17 илјади денари), а се однесува на невратени аванси на вработени од претходни години.

###### **4.1.2. Активни временски разграничувања**

Оваа позиција на ден 31 декември 2016 година е проценета во вкупен износ од 54.400 илјади денари (2015 година – 54.309 илјади денари) се однесуваат за евидентрани неисплатени обврски за плати и надоместоци од бруто плата на вработените за месец декември 2016 година во износ од 54.334 илјади денари и неизмирени обврски по основ на пристигнати а неплатени фактури од добавувачите во износ од 66 илјади денари.

###### **4.1.3. Залиха на материјали, резервни делови и ситен инвентар**

Оваа позиција на ден 31 декември 2016 година е проценета во вкупен износ од 1.041 илјади денари (2015 година – 14.618 илјади денари) се однесуваат на проценетата вредност на залихите на материјали и ситен инвентар во употреба.

###### **4.2. Постојани средства**

###### **4.2.1. Состојбата и промените на материјалните и нематеријалните средства, во 2016 година се прикажани во следната табела:**

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ БУЏЕТСКА СМЕТКАТА (637)  
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

во 000 денари

О П И С	Градежни					Материјални средства во подготовка	ВКУПНО 7=од 1 до 6
	објекти	Опрема	Земјиште	6			
	020	022	010	030			
<b>Избавна или ревалоризирана вредност</b>							
Состојба на ден 01 Јануари 2016	1.599.152	1.575.444	882	54.177	3.229.655		
Извавки во текот на годината	11.723	109.372		15.668	136.763		
Групни зголемувања:	11.723	109.372	-	15.668	136.763		
Исходување	110	18.170			18.280		
Извадко намалување	110	18.170	-	-	18.280		
Состојба на ден 31. Декември 2016	1.610.765	1.666.646	882	69.845	3.348.138		
<b>Изправка на вредност</b>							
Состојба на ден 01 Јануари 2016	101.163	1.417.621	-	-	1.518.784		
Измортизација за тековната година	16.048	59.457			75.505		
Изходи и отуѓувања	1	18.170			18.171		
Состојба на ден 31. Декември 2016	117.210	1.458.908	-	-	1.576.118		
<b>ИЗОБИРНА ВРЕДНОСТ НА ИМАТИЧАЛНИ СРЕДСТВА 31.12.2016</b>							
	1.493.555	207.738	882	69.845	1.772.020		
<b>ИЗОБИРНА ВРЕДНОСТ НА ИМАТИЧАЛНИ СРЕДСТВА 31.12.2015</b>							
	1.497.989	157.823	882	54.177	1.710.871		

#### 4.3. Вонбалансна актива

Оваа позиција на ден 31 декември 2016 година е проценета во вкупен износ од 14.360.342 илјади денари (2015 година – 12.440.081 илјади денари) и се однесуваат на:

- останати хартии од вредност искажани по извештај за состојба на сметка на датум 31.12.2016 издаден од Централен депозитар за хартии од вредност,
- побарувања од дополнителна наплата на царински долг од различни субјекти групирани по статус (активни, ликвидирани, стечај, избришани, неактивни, немигрирани, пред стечај), кои потекнуваат од 01.01.1999 и понатаму,
- побарувања за примени банкарски гаранции по разни основи (за квалитетно извршување на договори за ЈН, за закуп на деловен простор и за акцизен долг; за одложено плаќање на царински долг, со економски ефект, за магацин, за привремено чување и за транзитна постапка),

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ БУЏЕТСКА СМЕТКАТА (637)  
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

- побараувања за привремено и конечно одземена стока (во прекршочна, кривична и управана постапка и за повреда на право на интелектуална сопственост),
- побарувања по решенија во управна постапка за дополнителна наплата на акциза (присилна наплата и црвена нафта),
- побарувања по решенија од неплатени глоби во прекршочни постапки,
- побарувања по тужби за граѓанска (парнична) постапка за тужени правни и физички лица.

**Пасива**

**4.4. Тековни обврски**

**4.4.1. Краткорочни обврски спрема добавувачи**

Оваа позиција на ден 31 декември 2016 година е проценета во вкупен износ од 66 илјади денари (2015 година – 61 илјади денари) и се однесува на неизмирени обврски по основ на пристигнати а неплатени фактури од добавувачи во земјата.

**4.4.2. Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените**

Оваа позиција на ден 31 декември 2016 година е проценета во вкупен износ од 54.334 илјади денари (2015 година – 54.248 илјади денари), по основ на обврска за неисплатена бруто плата за месец декември 2016 година.

**4.4.3. Пасивни временски разграничувања**

Оваа позиција на ден 31 декември 2016 година е проценета во вкупен износ од 16 илјади денари (во 2015 година - 16 илјади денари) и се однесува на нерасчистени аванси на вработени од претходни години.

**4.5. Извори на средства**

**4.4.1. Извори на капиталните средства и останат капитал**

Оваа позиција на ден 31 декември 2016 година е проценета во вкупен износ од 1.773.062 илјади денари (2015 година – 1.725.490 илјади денари) и се однесува на трајните извори на средства за работење на Царинската управа. Ги опфаќаат иницијалните средства за работење зголемени за новонабавените средства, намалени за износот на амортизацијата и расходуваните и преотстапени средства.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА СКОПЈЕ БУЏЕТСКА СМЕТКАТА (637)  
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

---

**4.6. Вонбилиансна пасива**

Оваа позиција на ден 31 декември 2016 година е проценета во вкупен износ од 14.360.342 илјади денари (2015 година – 12.440.081 илјади денари) и претставува противствака на вонбилиансната актива за што е детално наведено во точка 4.3.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ-ЦАРИНСКА УПРАВА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**НАЦРГ ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Преглед на резултатите**  
 од преземените мерки од страна на субектот предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки  
 содржани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 09-258/8 "Царинска управа на РМ" од 01.10.2014  
 година

Препорака број	Врска со наодот од КИ	Содржина на препораката	Статус на препораката*	Преземени мерки	Коментар на ревизорот
1	2	3	4	5	6
4.1.1		Одговорното лице на Царинска управа да продолжи со отпочнатите активности за целосно спроведување на пописот на средствата и обврските на начин предвиден со законската регулатива.	НС		Од извршениот увид во доставената документација од спроведениот попис со состојба 31.12.2016 година ревизијата утврди дека пописот на средствата, и обврските во голем дел не е извршен согласно Законот и Правилникот За сметководство за бюджетите и буџетските корисници.
		Раководителот на одделението за внатрешна ревизија навремено да ги доставува годишните планови за ревизија до раководителите на организационите единици кои треба да бидат ревидирани согласно истиот.	СП		Раководителот на одделението за внатрешна ревизија го доставува годишниот план за извршување на внатрешна ревизија за 2015,2016 и 2017

Ревизорски тим:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

Овластен за извештај-ревизор

		година до раководителите на организационите единици кои треба да бидат ревидирани до крајот на тековната година.
--	--	--

\*СИИ-спроведена, ДС- делумно спроведена, ВТ- во тек, ИС- не спроведена, НИ- не применлива

2

Овластен и ружлен ревизор

Ревизорски тим:

1.   
2.   
3.

Предмет: Одговор по Нацрт извештај за извршена  
ревизија на финансиските извештаи  
Врска: Доставување на Нацрт извештај број 09-  
61/7 од 14.07.2017

Бр. 02-046787/17-0002  
Скопје, 31.07.2017 год.

01.08.2017



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
м-р Тања Таневска  
Главен државен ревизор  
м-р Цвета Ристовска  
Помошник на главниот државен ревизор

03.08.2017  
09-698  
Царинска управа  
Централна управа  
Лазар Личеноски 13  
1000 Скопје  
Република Македонија  
Тел: ++389 2 3116 188  
Факс: ++389 2 3237 832  
Е-пошта: [info@customs.gov.mk](mailto:info@customs.gov.mk)  
Веб страница: [www.customs.gov.mk](http://www.customs.gov.mk)

Почитувани,

Согласно доставениот Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година во Министерството за финансии - Царинската управа на Република Македонија за сметките

- 637 - Сметка на основен буџет,
- 631 - Сметка на основен буџет, и
- 787 - Сметка од самофинансирачки активности,

Царинската управа на Република Македонија ги дава следните забелешки:

Во сите три нацрт извештаи во образложенијата кон финансиските извештаи е наведено дека согласно приложените картони за депонирани потписи во текот на 2016 година овластени потписници на сметките на Царинската управа се:

- Наташа Радевска Крстевска – директор
- Лавдим Велиу – заменик директор
- Јупка Миндошева – помошник директор
- Златко Поповик – началник на одделение

Оваа констатација не е точна односно горенаведените се потписници на депозитната сметка на Царинската управа,

додека на сите три трезорски сметки за кои се однесуваат нацрт извештаите и преку кои се финансира редовното работење на Царинската управа овластени потписници се:

- Наташа Радевска Крстевска - директор
- Љулка Миндошева - помошник директор
- Наташа Јордановски - началник на одделение
- Милица Митровска - шеф на служба

На ревизорскиот тим им беше доставен целокупниот сет на картони за депонирани потписи на овластените на Царинската управа, а воедно им беше и доставена Изјава од директорот на Царинската управа за сметките со кои администрацира ЦУ, каде што јасно се наведени овластените потписници на одделните сметки на ЦУРМ (Прилог 14).

1. За Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година во Министерството за финансии - Царинската управа на Република Македонија за сметка на основен буџет (637):

*Препорака:*

*Царинската управа да продолжи со отпочнатите активности за имплементација на стандард ИСО 9001.*

*Одговор:*

Царинската управа има добиено Сертификат за системот на менаџмент со квалитет во согласност со стандардот МКС ЕН ISO 9001:2009, заведен под бр: СТ-16/12-030 со важност од 12.12.2016 г. до 15.09.2018 г. Царинската управа ќе продолжи со отпочнатите активности за имплементација на стандардот ИСО 9001 согласно склучениот тригодишен договор.

*Препорака:*

*Одговорното лице на Царинската управа да преземе мерки и активности со кои ќе обезбеди:*

- вршење попис со обезбедување на инвентарни броеви на сите материјални средства,
- вршење на целосен попис на средствата и нивните извори кои ги користи Царинската управа и

*усогласување на состојбата утврдена по попис со  
состојбата исказана во сметководствената евиденција  
и*

*изготвување на пописни листи кои ги содржат сите  
потребни податоци*

**Одговор:**

Царинската управа во насока на реализација на оваа препорака ги презема следните активности:

- побарана е информација од одговорните лица во врска со утврдување на точната состојба на основни средства без инвентарни броеви за потоа да следи печатење на бар кодовите и лепење на истите пред почетокот на пописот за 2017 година;
- изработен е урнек на пописна листа за средства во подготовкa (Прилог 1) и истиот е доставен до фирмата за оддржување со цел да се воведе во модулот основни средства, а на средството во подготовкa ќе му се додели инвентарен број кој ќе биде неактивен сè до моментот додека средството во подготовкa не се трансформира во основно средство. Ова ќе биде реализирано со редовниот годишен попис за наредната 2017 година;
- Извршено е обележување со инвентарни броеви на оружјето кое беше без инвентарни броеви (Прилог 2);
- изгответи се посебни пописни листи за средствата кои немаат инвентарен број и за средствата (возила) кои се наоѓаат кај други субјекти, кои ќе се користат при пописот за 2017 година (Прилог 3 и Прилог 4 );
- Формирана е комисија за утврдување на вредноста на основното стадо стекнато како донација без утврдена вредност (Прилог 5).

**Препорака:**

*Одговорното лице на Царинската управа да преземе мерки и  
активности со кои ќе се завршат отпочнатите постапки  
согласно законската и подзаконската регулатива.*

**Одговор:**

Во Царинската управа се отпочнати постапки за отстранување на основни средства за расход по пописот од 2015 и 2016 година

согласно член 42 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост со цел отстранување на расходуваните движни ствари од просториите на Царинската управа. Дополнително е формирана комисија која беше задолжена да ги преиспита листите на основни средства за расход по пописот за 2016 година, која изготви и до директорот достави Извештај бр. 04-029677/17-0004 од 06.06.2017 г. и бр. 02-029677/17-0005 од 08.06.2017 г. (Прилог 6). Во тек се активности со кои ќе се завршат отпочнатите постапки, а согласно законската и подзаконската регулатива.

Имено, до МИОА е доставен Правилник за изменување и дополнување на Правилникот за организација и работа на Царинска управа, каде во делот на Секторот за административни и технички работи, односно во Одделението за управување со гранични премини, надлежноста се дополнува со донесување на следниве одлуки: Одлука за избор на најповолен понудувач, Одлука за изменување и дополнување на одлука за избор на најповолен понудувач, Одлука за поништување на постапката за избор на најповолен понудувач, како и Одлука за поништување на одлука за избор на најповолен понудувач во постапка со Јавен повик за избор на правно лице кое врши дејност или поседува дозвола за собирање и/или транспортирање, преработка, рециклирање и уништување отпад.

Во иднина Царинската управа ќе постапува согласно законските одредби така што сметководственото евидентирање на расходот ќе се врши откако истите ќе бидат физички отстранети со спроведување на постапка на нивно продавање, подарување, отуѓување на друг начин или уништување.

*Препорака:*

*Одговорното лице на Царинската управа да преземе мерки и активности со кои ќе се пристапи за целосна примена на принципите за начелата на конкурентност и недискриминација во спроведувањето на постапките за јавни набавки.*

Одговор:

Склучените четири (4) анекси на Договорот со кои се врши продолжување на рокот за имплементација на фазите на Договорот, се склучени по истекот на рокот на важење на договорот, поради процедурата за давање на Одобрение од Владата на Република Македонија по претходно мислење на Министерството за финансии. Во заклучоците дадени на состаноците на Управувачки комитет на Проектот, двете договорни страни изразуваат волја за продолжување на договорот, со потврда дека истиот е во важност, со оглед на преземените дејствија во насока на исполнување на правата и обврските од договорот. Укажуваме дека согласно член 25 од Договорот, измени и дополнување на Договорот со Анекс кон Договорот може да се извши со заедничка согласност на Договорните страни во писмена форма. Согласноста за анексирање на Договорот од договорните страни е дадена во рокот на важење на Договорот, на состанок одржан на Управувачки комитет и тоа по следниов редослед:

- заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година, со рок на важност до 25.05.2014 година, е донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 28.03.2014 година (Прилог 7),
- заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс на Договорот број 02-045809/11-0100 од 01.08.2014 година, со рок на важност до 25.02.2015 година, е донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 30.01.2015 година (Прилог 8),
- заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс II на Договорот број 02-045809/11-0122 од 26.03.2015 година, со рок на важност до 25.11.2015 година, е донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 27.10.2015 година (Прилог 9),
- заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс III на Договорот број 02-045809/11-0140 од 23.12.2015 година, со рок на важност до 25.12.2016 година, е донесен на

состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 04.08.2016 година (Прилог 10),

- заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс IV на Договорот број 02-045809/11-0164 од 31.08.2016 година, со рок на важност до 25.03.2017 година, е донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 13.04.2017 година (во дополнителниот рок од 30 дена за одржување на договорот во сила и за исполнување на обврските по истиот) (Прилог 11).

Основните принципи – конкуренција на економските оператори и еднаков третман и недискриминација на економски оператори се принципи кои договорните страни, согласно член 2 од ЗЈН, се должни да ги почитуваат, како во постапката при доделување на договори за јавна набавка така и при подготовкa на тендерска документација и техничка спецификација.

- Начелото на *конкуренција* беше спроведено во целост од договорната страна согласно одредбите од Законот, на начин што на сите економските оператори им беше овозможено да проценат дали постапката за јавна набавка е од нивен интерес и дали ги исполнуваат условите за утврдување на способноста да можат да учествуваат во постапката.
- Начелото на *еднаков третман и недискриминација* беше запазено во сите фази од постапката на доделување на договор за јавна набавка, а учесниците во постапката биле третирани на ист начин, односно на сите економски оператори им беше овозможен еднаков пристап до информации за јавни набавки. Исто така при изборот, на ниту еден економски оператор не му беше даден повластен третман односно предност, а во постапката за избор со Одлука беше избран најповољниот економскиот оператор-понудувач.
- Согласно точка 1.10.1 од Отворената постапка бр.20/2011 за доделување на Договор за јавна набавка на Систем за обработка на царински декларации и акцизни документи, како елементи на критериумот економски најповољна

понуда се земаат цената со 70 бодови и квалитетот со 30 бодови.

Од горе наведеното произлегува дека договорната страна во целост ги испочитувала основните принципи, односно обезбедила фер конкуренција и еднаков третман и недискриминација во постапката при доделување и при подготовкa на тендерска документација и техничка спецификација и анексирањето на Договорот.

Исто така, во врска со забелешката на ревизорскиот тим во ревизорскиот извештај кој навел дека и покрај тоа што не биле исполнети условите определени во член 26-б од ЗЈН, договорната страна во август 2016 година склучила Анекс 4 на Договорот, истакнуваме дека членот 26-б дава можност на буџетските корисници во услови на намалување на средствата со Буџетот на Република Македонија, да извршат промена на динамиката на реализација и/или плаќање на обврските од склучените договори за јавни набавки кои не се опфатени со развојниот дел од Буџетот со склучување на Анекс на договор за продолжување на рокот за следната година или повеќе, доколку Владата донесе одлука за давање согласност за анексирање на договорот по претходно мислење на Министерството за финансии.

Истовремено укажуваме дека одлуката за давање на согласност за склучување на Анексот на договор е донесена од Владата на Република Македонија, по претходна согласност од Секретаријат за законодавство и мислење на Министерството за финансии.

**Препорака:**

**Одговорното лице да преземе мерки и активности за планирање и спроведување на постапка за јавна набавка за писмоносни услуги во внатрешниот сообраќај над 50 грама.**

**Одговор:**

Надлежната организациона единица изврши анализа и истражување на пазарот и поднесе барање за измена на Планот за јавни набавки на ЦУРМ за 2017 година. Донесена е Одлука за

измена на Годишен план за јавни набавки во 2017 година на Царинската управа на Република Македонија. (Прилог 12).

2. За Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година во Министерството за финансии - Царинската управа на Република Македонија за сметка на основен буџет (631);

*Препорака:*

*Одговорното лице да преземе мерки и активности за вршење целосен попис на средствата и изворите на средствата исказани во деловните книги и Билансот на состојба.*

**Одговор:**

Согласно воспоставениот начин на сметководствена евидентија во ЦУ целокупниот деловен фонд - фонд на основни средства се евидентира на буџетската сметка 637 и истиот е попишан односно содржан во Извештајот на комисијата за извршен редовен годишен попис. Износот исказан на ставката деловен фонд не се однесува на основни средства, туку произлегува од спроведени книжења од предходни години, за кои е побарана стручна помош и мислење за нивно расчистување од повеќе сметководствени бироа, меѓутоа не е добиено прецизно и прифатливо решение. Имајќи го во предвид вашето искуство и ценејќи ја вашата стручност Ве молиме за насоки и препорака за начинот на постапувње.

*Препорака:*

*Одговорното лице да преземе мерки за утврдување на правниот основ за исказаните износи на почетните состојби во финансиските извештаи.*

**Одговор:**

Во наодот врз основа на кој е дадена горенаведената препорака е констатирано дека на сметката активни временски разграничувања исказан е износ од 6.855 илјади денари, меѓутоа наведеното образложение констатирано во наодот не

е точно. Во текот на вршење на ревизијата од страна на ревизорскиот тим беше побарано објаснување за износот од 6.855 илјади денари исказан на сметката активни временски разграничувања, за што од Службата за сметководство и плаќања беше дадено образложение дека износот се однесува на поврат на повеќе платен данок на добивка од страна на УЈП реализиран во 2010 година, што всушност е јасно наведено и во описот на сметката активни временски разграничувања во презентираниот заклучен лист. За потврдување на состојбата до ревизорскиот тим беше доставен и Записникот за извршена надворешна контрола на данок на добивка за период од 01.01.2008 до 31.12.2009 година, изготвен од страна на даночен инспектор Ристевска Надица, каде што е констатирано дека со контролата се одобрува враќање на повеќе платениот данок на добивка во износ од 6.854.608,00 денари, согласно член 41 од ЗДД (Прилог 13 - Записник за извршена надворешна контрола за данок на добивка). Извршениот поврат на повеќе платен данок на добивка во 2010 година е сметководствено евидентиран на сметката 1740 - побарување за платен данок на добивка и соодветно на сметката 198 - активни временски разграничувања, така што овој износ е непроменет и се пренесува секоја година. Со цел сметководствено затворање на сметката активни временски разграничувања, извршени се консултации и побарано е мислење од сметководствени бироа, меѓутоа не е добиено прецизно и прифатливо решение. Во текот на спроведување на процесот на ревизија побарајме мислење за презентираната состојба, така што имајќи го во предвид вашето искуство и ценејќи ја вашата стручност уште еднаш Ве молиме за насоки и препорака за начинот на постапување.

3. За Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година во Министерството за финансии - Царинската управа на Република Македонија за сметка на основен буџет (787):

Во однос на нацрт извештајот за сметкат 787 – Сметка за самофинансирачки активности, Царинската управа нема забелешки по изнесеното мислење.

Имајќи го предвид горенаведеното, како и преземените активности во насока на реализацијата на дадените препораки, Ве информираме дека Царинската управа ќе продолжи и понатаму да презема мерки и активности со цел вистинити и објективни финансиски извештаи усогласени со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

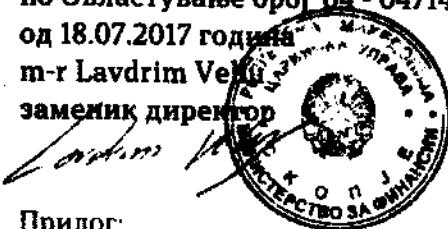
Со почит,

по Овластување број 04 - 047142/17 - 0001

од 18.07.2017 година

m-r Lavdrim Veli

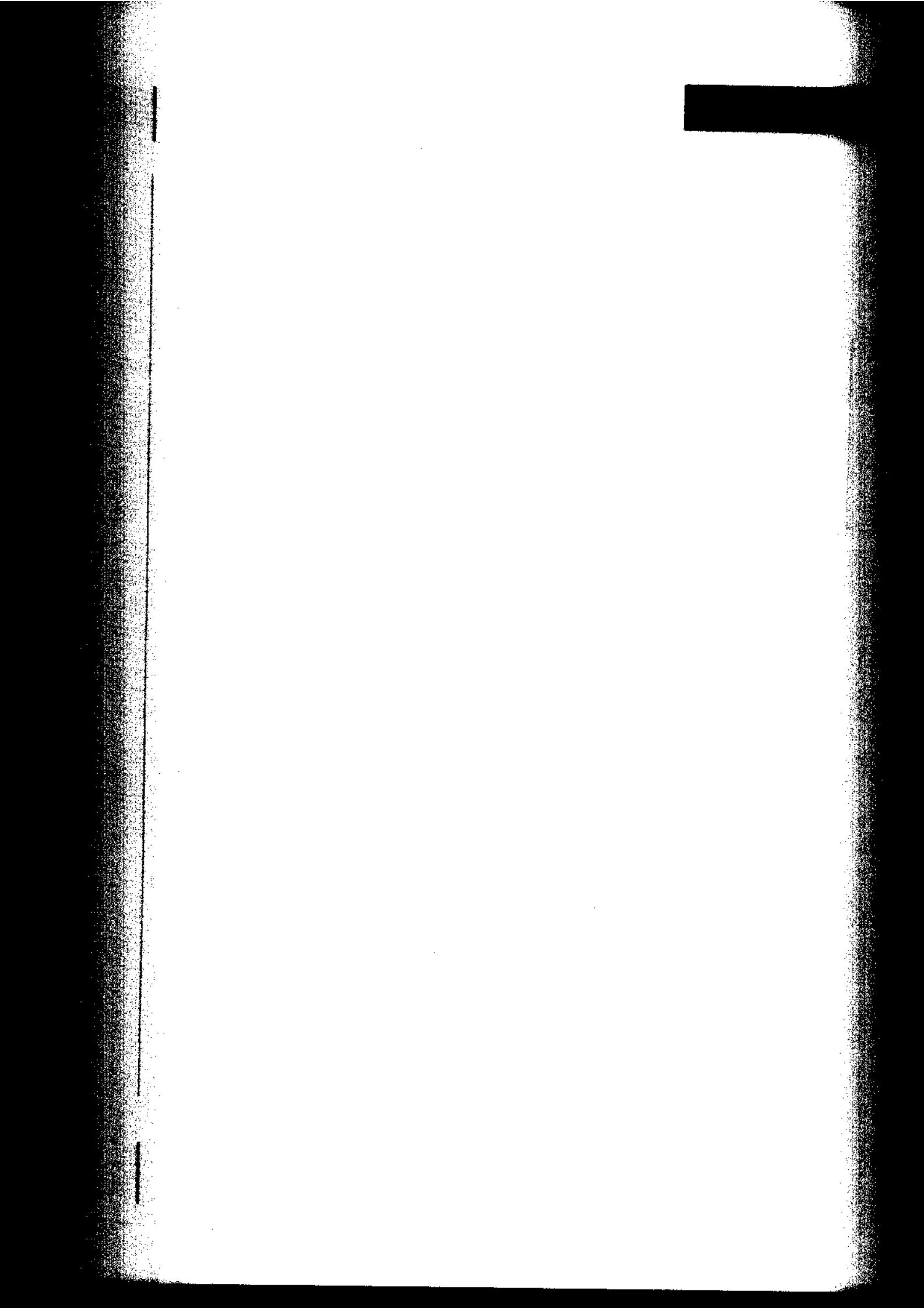
заменик директор



Прилог:

- Прилог 1 – Урнек на пописна листа за основни средства во подготовкa;
- Прилог 2 – Пописна листа на оружје;
- Прилог 3 - Пописна листа за средствата без инвентарен број;
- Прилог 4 - Пописна листа за средства (возила) кои се наоѓаат кај други субјекти;
- Прилог 5 – Решение за формирање на Комисија за утврдување на вредност за основно стадо бр. 04-049748/17 - 0002 од 31.07.2017 година;
- Прилог 6 - Извештај бр.04-029677/17-0004 од 06.06.2017 г. и бр.02-029677/17-0005 од 08.06.2017 г.;
- Прилог 7 - Заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година, со рок на важност до 25.05.2014 година, донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 28.03.2014 година;
- Прилог 8 - Заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс на Договорот број 02-045809/11-0100 од 01.08.2014 година, со рок на важност до 25.02.2015 година, донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 30.01.2015 година;

- Прилог 9 - Заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс II на Договорот број 02-045809/11-0122 од 26.03.2015 година, со рок на важност до 25.11.2015 година, донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 27.10.2015 година;
- Прилог 10 - Заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс III на Договорот број 02-045809/11-0140 од 23.12.2015 година, со рок на важност до 25.12.2016 година, донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 04.08.2016 година;
- Прилог 11 - Заклучок за изменување и дополнување на Договорот број 02-045809/11-0092 од 25.05.2012 година и Анекс IV на Договорот број 02-045809/11-0164 од 31.08.2016 година, со рок на важност до 25.03.2017 година, донесен на состанок на Управувачки комитет на Проектот одржан на 13.04.2017 година (во дополнителниот рок од 30 дена за одржување на договорот во сила и за исполнување на обврските по истиот);
- Прилог 12 - Одлука за измена на Годишен план за јавни набавки во 2017 година на Царинската управа на Република Македонија;
- Прилог 13 - Записник за извршена надворешна контрола за данок на добивка;
- Прилог 14 - Сет на картони за депонирани потписи.



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

На ден 03.08.2017 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот од извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2016 година на Министерство за финансии - Царинска управа на Република Македонија Скопје, Сметка на основен буџет (637), од овластеното лице на Царинската управа на Република Македонија, заведени во Државниот завод за ревизија под број 09-61/8.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

1. Забелешката која се однесува на делот од образложенијата кон Нацрт извештајот на овластените потписници на Сметката на основен буџет (637 ), се прифаќа, и во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор истото ќе биде соодветно изменето.
2. Забелешката на дадената препорака на точка 4.1.1. која се однесува на продолжување на отпочнатите активности за имплементација на стандардот ИСО 9001, претставува известување дека Царинската управа ја прифаќа препораката и продолжува со отпочнатите активности за имплементирање на стандардот.
3. Забелешката на дадената препораката на точка 4.2.1. која се однесува на преземање мерки и активности од страна на Царинската управа за надминување на утврдените состојби за начинот на вршење на попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба, претставува известување за преземените активности во насока на реализација на дадената препорака за што се доставени прилози од бр. 1 до 5, кои Царинската управа планира да ги реализира во иден период, односно со редовниот годишен попис за 2017 година.
4. Забелешката на дадената препорака на точка 4.3.1. која се однесува на преземање мерки и активности од страна на Царинската управа за завршување на отпочнатите постапки согласно законската и подзаконската регулатива за начинот на кој во деловните книги е извршена евиденција на основните средства определени за расход по пописите од 2015 и 2016 година, претставува известување за преземените активности поврзани со утврдената состојба и

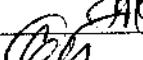
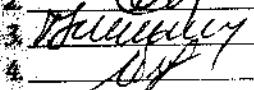
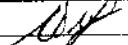
Ревизорски тим:  
1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор  
\_\_\_\_\_

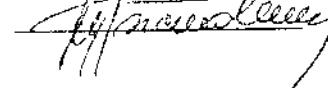
дадената препорака. Во прилог бр. 6 кон забелешките доставен е Извештај изработен врз основа на Решение за дополнително формирана комисија, задолжена да ги преиспита основните средства за расход по пописот од 2016 година, што соодветно ќе биде обелоденето во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор. Во забелешките на Царинската управа наведени се и причините поради кои не е завршена постапката за избор на правно лице кое врши дејност или поседува дозвола за собирање и/или транспортирање, преработка, рециклирање и уништување на отпад, како и потврдување на утврдената состојба од страна на ревизија, наведувајќи го начинот на кој во иднина ќе се врши сметководствена евиденција на расходот утврден по попис.

5. Забелешката на дадената препораката во точка 4.3.2. која се однесува на преземање мерки и активности со кои ќе се пристапи кон целосна примена на принципите за начелата на конкурентност и недискриминација во спроведувањето на постапката за јавна набавка по која е склучен договор за набавка на систем за обработка на царински декларации и акцизни производи, претставува известување за причините поради кои се продолжува рокот на важноста на договорот со склучување анекси кон договорот, кои немаат влијание на утврдената состојба и истите ревизијата ги имаше во предвид.
6. Забелешката на дадената препораката во точка 4.3.3. која се однесува на преземање на мерки и активности за планирање и спроведување на постапка за јавна набавка за писмоносни услуги во внатрешниот сообраќај над 50 грама, претставува известување за преземени активностите за што во прилог бр. 12 кон одговорот на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, доставена е Одлука за измена на Планот за јавни набавки за 2017 година во кој е предвидено спроведување на наведената постапка, што соодветно ќе биде обелоденето во Конечниот извештај, а дадената препорака прилагодена.

Ревизорски тим:

1.   
2.   
3.   
4. 

Овластен државен ревизор



2