ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ ЗА 2023 ГОДИНА НА УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

01 2024 03 10/2

Скопје, јули 2024 година

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Управата за хидрометеоролошки работи, на сметката на основен буџет (631) за 2023 година.

Со извршената ревизија изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење без резерва за усогласеноста на финансиските трансакции со законската регулатива, упатства и воспоставени политики за 2023 година.

Извршена е ревизија и издаден е извештај на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Управата за хидрометеоролошки работи за 2018 година, при што е изразено мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со ревизијата беше опфатено и спроведувањето на препораките, дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2018 година презентирано како прилог број 1 кон овој Извештај, при што констатиравме дека дадена е една препорака која се однесува на начинот на извршениот попис и истата не е спроведена.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност на Управата за хидрометеоролошки работи на сметката на основен буџет (631) за 2023 година утврдивме неправилности во начинот на извршување на пописот на побарувањата која неправилност е истакната во точка 3.1.1. на сметката на основен буџет (637).

Во делот на останати прашања се осврнуваме на потребата од допрецизирање на одредбите во Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост во делот на издавање под закуп на земјиште од страна на државните органи за што не се утврдени прецизни одредби.

Од страна на законскиот застапник на Управата за хидрометеоролошки работи не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

С О Д Р Ж И Н А

Опис	Страна
1. Вовед	1
2. Мислење на ревизијата	2
3. Основ за изразување на мислење	2
3.1. Основ за мислење со резерва за финансиските извештаи	3
4. Останати прашања	3
5. Законска основа за ревизијата и временски период	4
6. Опфат и ограничувања	5
7. Одговорност за финансиски извештаи	5
8. Одговорност на ревизорите	5
9. Корекции за време на ревизијата	6
10. Одговор на ревидираниот субјект	7
Финансиски извештаи за 2023 година	
Биланс на приходи и расходи	8
Биланс на состојба	9
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
Вовед	10
Сметководствени политики	10
Образложенија кон финансиските извештаи	11

ПРИЛОЗИ:
Прилог бр.1 Известување за проверка на спроведување на препораките

Список на кратенки

АВР	Активни временски разграничувања
Владата	Влада на Република Северна Македонија
ПВР	Пасивни временски разграничувања
УХМР	Управа за хидрометеоролошки работи

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:22-138/16
Дата: 23.07.2024

1. Вовед

Орган на државната управа надлежен за вршење на работите од областа на хидрометеоролошката дејност е Управата за хидрометеоролошки работи, во состав на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство.

Со Законот за хидрометеоролошка дејност се уредува функционирањето на хидрометеоролошката дејност во Република Северна Македонија и надлежностите на Управата за хидрометеоролошки работи.

УХМР поради распростанетоста на земјиштето и инфраструктурата на целата територија на државата, на сметката на основен буџет (631) остварува приходи по основ на закупнини на земјиште за приклучок на трафостаници, користење на антенски столбови за инсталирање на радио и телекомуникациска опрема на мобилните оператори и уреди за вршење на радиодифузна дејност.

2. Мислење на ревизијата

Извршивме ревизија на:

- финансиските извештаи на страна 8 и 9 на Управата за хидрометеоролошки работи, за 2023 година на сметката на основен буџет (631), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- усогласеноста на активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Управата за хидрометеоролошки работи, на сметката на основен буџет (631) за 2023 година, со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 3.1., финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Управата за хидрометеоролошки работи на сметката на основен буџет (631) на ден 31 декември 2023 година како и резултатите од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи, на Управата за хидрометеоролошки работи на сметката на основен буџет (631) за 2023 година во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

3. Основ за изразување на мислење

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI) и Кодексот на етика на Државниот завод за ревизија. Одговорностите согласно ISSAI се опишани во делот на Одговорност на ревизорите за ревизијата на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме обезбедено се доволни и соодветни за да обезбедат основ за нашето ревизорско мислење.

3.1. Основ за мислење со резерва за финансиските извештаи

3.1.1. Наодот од точка 3.1.1. од Конечниот извештај за сметката на основен буџет (637), кој се однесува на начинот на извршениот попис на побарувањата има влијание и на мислењето за финансиските извештаи и на сметката на основен буџет (631).

4. Останати прашања

4.1. УХМР на сметката од основен буџет (631) остварува приходи по основ на закупнини од издавање на земјиште за приклучоци за трафостаници, користење на антенски столбови за инсталирање на радио и телекомуникациска опрема и уреди и вршење на радиодифузна дејност.

Во 2023 година УХМР по основ на приходи од закуп остварени се средства во вкупен износ од 1.694 илјади денари, 1.565 илјади денари во 2022 година. Приходите се остварени врз основа на склучени договори со шест (6) правни лица, мобилни оператори и ЈП за радиодифузна дејност склучени во 2014 година.

Со извршената ревизија утврдивме дека Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост[1], кој е предметен закон за регулирање на оваа дејност, не содржи прецизни одредби за начинот на издавањето под закуп на земјиште, сопственост на Република Северна Македонија или државен орган. Согласно член 37, издавањето на недвижниот имот се врши со електронско јавно наддавање, кое во овие случаи е не применливо, како и со непосредна спогодба. Во членот 40 во кој таксативно се набројани случаите на издавање под закуп со непосредна спогодба и за кои потребно е Владата врз основа на образложен предлог да донесе одлука за издавање под закуп на недвижната ствар, овој вид на издавање под закуп на недвижност/земјиште не е прецизиран.

Анализите на начинот на реализација на договорите за закуп на земјиштето и остварувањето на приходи по овој основ го покажаа следното:

- за приходите остварени од закуп не е донесен Тарифник или друг акт одобрен од Владата, при што висината на месечната закупнина била одредувана од страна на одговорните лица на УХМР[2];
- на дел од договорите им е истечен рокот на нивната важност, при што не се презентирани писмени барања и согласност за три правни лица за продолжување на договорите по нивното истекување, како што предвидува член 5 став 2 од склучените договори. Истакнуваме дека

[1] („Службен весник на РМ“ 78/15...101/19 и Службен весник на РСМ“ бр.275/19...122/21)
[2] Поголем дел од земјиштето е во сопственост на Република Северна Македонија, односно УХМР не поседува имотни листови во своја сопственост за дел од земјиштето кое се издава под закуп

Договорите продолжиле да се реализираат согласно одредбите од Законот за облигациони односи;

- средствата од закупнина се уплатуваат на сметката на основен буџет (631) на УХМР, иако членот 7 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост, предвидува остварениот приход по основ на закуп на стварите во државна сопственост да се приход на Буџетот на Република Северна Македонија, ако со друг закон поинаку не е определено.

Горенаведените состојби укажуваат на потреба од прецизирање на одредбите во Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост во делот на начинот на постапување на државните органи, во овој случај УХМР при издавањето под закуп на земјиште во државна сопственост.

5. Законска основа за ревизијата и временски период

Ревизијата на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2024 година, согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

Ревизијата е спроведена во периодот од 01.03.2024 до 22.05.2024 година, кај Управата за хидрометеоролошки работи на сметката на средства од основен буџет (631), од страна на ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.

Од страна на Државен завод за ревизија извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност кај Управата за хидрометеоролошки работи на сметката на средства на основен буџет (631) за 2018 година, при што е изразено мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со ревизијата беше опфатено и спроведувањето на препораките, дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2018 година презентирано како прилог кон овој Извештај, при што констатиравме дека дадена е една препорака која се однесува на начинот на извршување на пописот и истата не е спроведена.

6. Опфат и ограничувања

Нема ограничувања во опфатот на ревизијата.

7. Одговорност за финансиски извештаи

Финансиските извештаи се одговорност на раководството на субјектот Управата за хидрометеоролошки работи, застапувано од:

- Ивица Тодоровски, в.д. директор од 15.02.2022 година.

Оваа одговорност вклучува изготвување, имплементација и одржување на внатрешна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што 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.

8. Одговорност на ревизорите

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 законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

Разумно уверување е високо ниво на увереност, но тоа не е гаранција дека при извршената ревизија согласно со ISSAI секогаш ќе бидат откриени сите материјално погрешни прикажувања кога таквите постојат, како и сите грешки и неусогласености со закони и прописи. Погрешните прикажувања може да се резултат на измама или грешка и се сметаат за материјално значајни, ако поединечно или во вкупен износ, можат да влијаат на економските одлуки на корисниците донесени врз основа на овие финансиски извештаи.

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

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи на УХМР, 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 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 расходите се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

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. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на одговорното лице на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Комуницираме со оние кои се одговорни за управувањето во врска со планираниот опфат и временски распоред на ревизијата и значајните наоди во ревизијата, вклучувајќи ги и сите значајни недостатоци во внатрешната контрола што сме ги утврдиле во текот на ревизијата.

9. Корекции за време на ревизијата

Во текот на ревизијата од страна на УХМР извршени се сметководствени корекции по дадени препораки од Државниот завод за ревизија и тоа со налог за книжење број 101/10-24 од 20.03.2024 година извршено е прекнижување од сметката Побарувања од државата и други институции и Обврски за даноци и придонеси од добивка на сметката АВР и ПВР во износ од 11 илјади денари.

10. Одговор на ревидираниот субјект

Прашањата кои ги покрива овој нацрт извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот Управата за хидрометеоролошки работи одржан на ден 15.05.2024 година, за кои дадоа свои коментари и објаснување.

Од страна на законскиот застапник на Управата за хидрометеоролошки работи не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2023 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	**Образложение**	**2023**	**2022**
Приходи	**3.1.**		
Неданочни приходи	3.1.1.	1.694	1.565
Вкупно приходи		**1.694**	**1.565**
Расходи			
Тековни расходи	**3.2.**		
Стоки и услуги	3.2.1.	401	571
Субвенции и трансфери	3.2.2.	221	93
Вкупно тековни расходи		**622**	**664**
Капитални расходи			
Капитални расходи	**3.3.**	59	51
Вкупно капитални расходи		**59**	**51**
Вкупно расходи		**681**	**715**
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	**3.4.**	**1.013**	**850**

СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

во 000 денари

Опис на позицијата	Образло-жение	2023	2022
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	1.013	850
Побарувања	4.1.2.	1.307	1.301
Побарувања од државата и други институции	4.1.3.	11	-14
Активни временски разграничувања	4.1.4.	32	0
Вкупно тековни средства		**2.363**	**2.137**
Вкупна актива		**2.363**	**2.137**
Пасива			
Тековни обврски			
Обврски спрема државата и други институции	4.2.1.	21	0
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.2.2.	11	-14
Пасивни временски разграничувања	4.2.3.	2.331	2.151
Вкупно тековни обврски		**2.363**	**2.137**
Вкупна пасива		**2.363**	**2.137**