



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ  
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА  
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ  
ЗА 2017 ГОДИНА НА**

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА  
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637**

01 2018 03 10/1

Скопје, ноември 2018 година

## СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 12
Финансиски извештаи за 2017 година:	
Биланс на приходи и расходи	13
Биланс на состојба	14
Преглед на промени на извори на капиталните средства	15
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	16 - 17
- Сметководствени политики	18 - 19
- Образложенија кон финансиските извештаи	19 - 23
Прилози	
Прилог 1 – Забелешки на Нацрт извештај	
Прилог 2 – Одговор на забелешки на Нацрт извештај	

*СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА  
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР*

---

Кратенки користени во извештајот:

ЗЈН – Закон за јавните набавки

РМ – Република Македонија

МИОА – Министерство за информатичко општество и администрација

СОЗР – Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ



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: [dzr@dzr.gov.mk](mailto:dzr@dzr.gov.mk)  
[www.dzr.gov.mk](http://www.dzr.gov.mk)

Број:10-118/9

Дата: 13.11.2018

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија (во натамошниот текст Советот) на сметката на Основен буџет (637) за 2017 година, заедно со ревизија на усогласеност.

За финансиските извештаи на Советот за 2017 година изразивме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, додека за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставени политики изразивме мислење со резерва.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2017 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатиравме одредени состојби, од кои како позначајни ги истакнуваме следните:

- интерните акти на Советот (статут, деловник за работа, годишна програма, годишен извештај) не се заведени уредно, хронолошки, целосно и правилно во деловодникот,
- тарифникот за издавање на лиценци за овластен ревизор, лиценца за работа на друштва за ревизија и лиценца за работа на овластен ревизор трговец поединец не е објавен во Службен весник на РМ,
- договорите за вработување со вработените се потпишани пет месеци покасно од денот на донесување на актите за организација и систематизација,

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА  
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- колективниот договор е донесен без претходно да биде разгледан и одобрен на седница од страна на Советот и не се спроведени активности за континуирано следење на ефектот на вработените,
- единицата за финансиски прашања е формирана како одделение за финансиско сметководствени работи и соработка, кое освен за финансиските работи надлежно е и за работите од областа на меѓународната соработка и развој,
- пописот на средствата и изворите на средствата не е извршен целосно согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници,
- набавките на услуги кои се реализираат како групна набавка преку СОЗР не се предвидени во планот за јавни набавки.

За констатираните состојби дадени се препораки, со цел преземање мерки за надминување на истите.

Во делот Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет обелоденети се состојби кои се однесуваат на:

- доделено патничко моторно возило со Одлука на Влада на РМ кое не е пренесено во сопственост на Советот и за кое во текот на 2017 година е пријавена кражба до надлежните институции,
- судските постапки во тек, во кои тужена страна е Советот,
- прифатените корекции во текот на ревизијата кои имаат влијание на финансиските извештаи.

Од страна на овластеното лице на Советот добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 10-118/3 од 10.09.2018 година, истите се разгледани и утврдено е дека една забелешка делумно се прифаќа, една забелешка не се прифаќа, додека три забелешки преставуваат известување за констатираните состојби во Нацрт извештајот.

## 1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 13-15 заедно со ревизија на усогласеност на Советот за унапредување и надзор на ревизијата 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 годината која завршува со тој датум, 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. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Совет за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Совет за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија застапувано од:
  - Соња Ѓелова Стојанова, претседател од 09.01.2012 до 03.03.2017 година,
  - Христина Келемен, в.д. претседател од 03.03.2017 до 11.07.2017 година,
  - Премтим Исени, в.д. претседател од 05.09.2017.

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

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА  
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена 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 ефективност 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 севкупното 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 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

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА  
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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 16.05.2018 година до 06.07.2018 година кај Совет за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија, на сметката на Основниот буџет (637) за 2017 година, од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

### 4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, одржан на ден 24.07.2018 година.

Од страна на овластеното лице на Советот добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 10-118/3 од 10.09.2018 година, истите се разгледани и утврдено е дека една забелешка делумно се прифаќа, една забелешка не се прифаќа, додека три забелешки преставуваат известување за констатираните состојби во Нацрт извештајот.

Констатирани се следните состојби:

#### 4.1. Внатрешни контроли

4.1.1. Со извршениот увид во воспоставениот систем на внатрешни контроли, ревизијата констатира дека Советот има донесено Упатство<sup>1</sup> со кое се уредува приемот и плаќањето на фактурите, но не е уреден начинот на контролата на документите. Имено, контролата на финансиската документација како воспоставена пракса, ја извршува вработено лице во одделението за финансиско сметководствени работи и соработка, без потврдување на истата со потпис. Одобрувањето на фактурите се потврдува со потпис од страна на Претседателот на Советот.

Ваквиот начин на организирање на работните задачи и активности создава ризик од нецелосно обезбедување на системот на контрола на финансиските документи и можност од појава на грешки и нивно неоткривање.

---

<sup>1</sup> Упатство за прием и плаќање на фактурите во Советот број 01-661/1 од 05.10.2016 година



**Препорака:**

Одговорното лице на Советот да преземе мерки и активности за утврдување на контролите како работни обврски на вработените во упатството за прием и плаќање на финансиските документи.

**4.2. Усогласеност со закони и прописи**

4.2.1. Со членовите 8 и 9 од Упатството за начинот и техниката на постапување со архивскиот и документарниот материјал во канцелариското и архивското работење<sup>2</sup> е уреден начин на заведување на документите/записите во деловодникот.

Со извршениот увид на донесените интерни акти на Советот (статут, деловник за работа, годишна програма, годишен извештај) и нивното архивирање во деловодникот, ревизијата ги констатира следниве состојби:

- статутот на Советот кој е донесен во ноември 2014 година е заведен во деловодникот под архивски број кој е различен од бројот на кој е дадена согласноста од Владата на РМ,
- годишниот извештај и годишната програма за 2017 година, се со различен архивски број во однос на архивскиот број на одлуката со која се дава согласност на истите,
- во дадените согласности на статутарната одлука за изменување и дополнување на статутот на Советот и на Деловникот за работа не е наведен архивскиот број на документот за кој се дава согласност.

Ваквата состојба влијае врз уредно, хронолошки, целосно и правилно заведување на документите во деловодникот кој претставува основна евиденција за сите примени и сопствени документи на Советот.

**Препорака:**

Одговорното лице на Советот да преземе мерки и активности за архивирање на документите на начин предвиден со Упатството за начинот и техниката на постапување со архивскиот и документарниот материјал во канцелариското и архивското работење.

4.2.2. Согласно член 8 од Законот за ревизија, Советот има обврска тарифникот за издавање на лиценци за овластен ревизор, лиценца за работа на друштва за ревизија и лиценца за работа на овластен ревизор трговец поединец, да го објави во Службен весник на РМ. До денот на ревизијата тарифникот кој е донесен во ноември 2012 година, не е објавен во Службен весник на РМ, што влијае на транспарентноста на донесениот тарифник на Советот.

По Нацрт извештајот од страна на Советот доставено е известување од ЈП Службен весник на РМ дека рокот за објавување на тарифникот е истечен,

---

<sup>2</sup> Упатството за начинот и техниката на постапување со архивскиот и документарниот материјал во канцелариското и архивското работење број 01-1662/1 од 27 јуни 2014 година

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА  
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

поради што истиот нема да биде објавен во службеното гласило.

**Препорака:**

Одговорното лице на Советот да преземе мерки и активности во иднина да ги објавува подзаконските акти во Службен весник на РМ согласно законската регулатива.

4.2.3. Во текот на 2016 година, Советот донел акти за внатрешна организација и систематизација на работните места<sup>3</sup>, за кои е добиена согласност од МИОА. Со извршениот увид на правилниците за внатрешна организација и систематизација на работните места на Советот, ревизијата ги констатира следните состојби:

- во правилникот за систематизација на работните места во Советот, систематизирано е работно место кое не е предвидено во Каталогот на работни места во јавниот сектор,
- договорите за вработување со вработените се потпишани пет месеци покасно од денот на донесување на актите за организација и систематизација. Задоцнетото донесување на предметните договори со кои се утврдуваат правата и обврските на договорните страни би можело да влијае на ефикасноста на исполнување на работните права/обврски. Со спроведените детални тестирања констатиравме дека во периодот до потпишување на новите договори за вработување, нема финансиски импликации во исплатата на платите.

По Нацрт извештајот од страна на Советот доставена е дополнителна документација со која се потврдува дека извршено е упишување на систематизираното работно место во Каталогот на работни места во јавниот сектор.

4.2.4. Начинот на утврдување на основната плата и на додатоците на плата на вработените во стручната служба на Советот, како и сите нивни права, обврски и одговорности се уредени со Колективен договор на Советот<sup>4</sup> на ниво на работодавец. Со извршениот увид на колективниот договор ревизијата ги констатира следните состојби:

- согласно член 82 од Колективниот договор Советот, претставуван од претседателот и Синдикалната организација на вработените при Советот го склучуваат колективниот договор. Претседателот на Советот го потпишал колективниот договор без претходно да биде разгледан и одобрен на седница од страна на Советот,
- во преодните и завршните одредби на колективниот договор склучен на

---

<sup>3</sup> Правилник за внатрешна организација и работа на Советот број 01-88/1 и Правилник за систематизација на работните места во Советот број 01-88/2 од 03.02.2016 година

<sup>4</sup> Колективен договор на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија број 01-435/1 од 25.05.2016 година

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА  
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

ден 25.05.2016 година не е ставен вон сила претходниот колективен договор<sup>5</sup> кој бил склучен на ден 17.04.2015 година за период од две години. На овој начин настанува преклопување на важноста на два колективни договори кои регулираат иста област,

- во колективниот договор е уредено и управувањето со ефектот на вработените преку спроведување на полугодишно интервју со вработените, како и изработка на извештај за истото. За 2017 година не се спроведени активности за следење на ефектот на вработените, што не е во согласност со член 24 од колективниот договор,
- согласно член 81 од Колективниот договор, договорот се склучува за период од две години, односно до 25.05.2018 година, со можност за продолжување со писмена согласност на страните на договорот, најдоцна 30 дена пред истекот на неговата важност. До денот на ревизијата не се преземени активности за негово продолжување.

По истекот на рокот за кој е склучен договорот, неговите одредби престануваат да важат, а со тоа и правата, обврските и одговорностите на вработените кои произлегуваат од истиот.

Ваквата состојба има за ефект утврдување на правата, обврските и одговорностите на вработените со акт кој не е разгледан и одобрен од страна на Советот, како и нецелосна примена на истиот.

Во текот на ревизијата доставен е предлог колективен договор, кој е доставен до вработените за предлози и коментари.

**Препорака:**

Одговорното лице на Советот да продолжи со започнатите активности за носење на колективен договор согласно законската регулатива, како и примена на сите утврдени права, обврски и одговорности на вработените од истиот.

4.2.5. Согласно актите за организација и систематизација во Советот формирана е единица за финансиски прашања како одделение за финансиско сметководствени работи и соработка, кое освен за финансиските работи надлежно е и за работите од областа на меѓународната соработка и развој, иако овие функции не се организациски и функционално поврзани. Ваквата состојба не е во согласност со член 9 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола согласно кој единицата за финансиски прашања е надлежна за вршење на работите од областа на финансиското управување и контрола.

**Препорака:**

Одговорното лице на Советот да преземе мерки и активности единицата за финансиски прашања да ги извршува единствено работите од областа на финансиското управување и контрола.

---

<sup>5</sup> Колективен договор на синдикалната организација на вработените при Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија бр. 01-390/1 од 21.05.2015 година

### 4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Со извршениот увид во сметководствената евиденција поврзана со постојаните средства на Советот и документацијата од извршениот попис на средствата и изворите на средства со состојба на ден 31.12.2017 година, ревизијата ги утврди следниве состојби:

- во текот на 2015 година со одлука на Влада на РМ и решение за отстапување, од Агенцијата за управување со одземен имот на Советот му е доделено патничко моторно возило во вредност од 150 илјади денари. Возилото е воведено во сметководствената и материјалната евиденција, но не е пренесено во сопственост на Советот. Исто така Советот нема склучено договор со кој ќе се уредат правата и обврските за патничко моторно возило кое е дадено на трајно користење, што не е во согласност со член 44 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост;
- со извршениот попис за 2017 година од страна на пописната комисија констатиран е кусок на основното средство/патнички автомобил поради извршена кражба која е пријавена кај надлежниот орган. Поради ваквата состојба во извештајот за извршен попис, пописната комисија дава предлог за обезвреднување на основното средство преку пресметување на амортизација за 2017 година по стапка од 100%, со што основното средство во целост се отпишува. Во извештајот за спроведениот попис пописната комисија не го дефинирала начинот на надоместување на кусокот на патничкиот автомобил и тоа: или преку задолжување на одговорното лице или кусокот да биде на товар на буџетскиот корисник. Ваквата состојба не е во согласност со член 34 од Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници согласно кој одговорното лице на буџетскиот корисник при разгледување на извештајот за извршен попис треба да го констатира начинот на ликвидација на утврдените кусоци и мерките кои треба да се преземат против лицата одговорни за настанатите кусоци.

Утврдените состојби имаат влијание врз реалноста и објективноста на искажаните податоци на постојаните средства во Билансот на состојба на ден 31.12.2017 година.

#### **Препорака:**

Одговорното лице на Советот да преземе мерки и активности за спроведување на целосен попис на средствата и обврските и согласно извештајот за извршениот попис да се констатира начинот на ликвидација на кусоците и да се утврди одговорност за настанување на истите.

#### **4.4. Користење на средствата согласно законски прописи**

4.4.1. Советот, услугите за мобилна телефонија, за одржување на хигиена и за резервација на авиобилети за службени патувања во странство во 2017 година ги обезбедува преку постапки за јавни набавки спроведени од страна на Службата за општи и заеднички работи на Владата на РМ, врз основа на договор за вршење на општи и заеднички работи за потребите на Советот<sup>6</sup>.

Од извршениот увид на Планот за јавни набавки за 2017 година, ревизијата констатира дека набавките на услуги кои се реализираат како групна набавка преку СОЗР не се предвидени во планот за јавни набавки, што не е согласно член 26 став 1 од ЗЈН, согласно кој вкупните потреби за набавки во тековната година ги вклучуваат и потребите што се реализираат како групна набавка или преку централно тело за набавки. Ваквата состојба има влијание врз планирањето на вкупните годишни потреби за набавки и утврдување на потребните извори за финансирање на истите.

Во текот на ревизијата Советот донесе одлука<sup>7</sup> со која е извршено изменување и дополнување на Планот за јавни набавки за 2018 година со постапките кои се реализираат како групна набавка преку СОЗР.

Ревизијата не дава препорака од причина што утврдената состојба за 2017 година е надмината.

#### **Основ за изразување на мислење**

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.2., 4.3. и 4.4. се однесуваат на носење на акти без потребната согласност од Владата на РМ, постапување по колективен договор кој е донесен без да биде разгледан и одобрен од страна на Советот, не спроведени активности за континуирано следење на ефектот на вработените, донесени се договори за вработување пет месеци покасно од денот на носење на актите за организација и систематизација, состојбите за извршениот попис на средствата и изворите на средства, постапувањето во делот на јавните набавки, имаат влијание врз издаденото мислење од страна на ревизијата.

---

<sup>6</sup> Договор број 08-168/3 од 20.01.2017 година

<sup>7</sup> Одлука за изменување и дополнување на планот за јавни набавки на Советот за 2018 година број 09-92/2 од 25.07.2018 година

## 5. Ревизорско мислење

### Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија на ден 31 декември 2017 година како и резултатите на 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, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точките 4.2. и 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Советот за унапредување и надзор на ревизијата 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. Во мај 2015 година со одлука на Владата на РМ и решение за отстапување од Агенцијата за управување со одземен имот на Советот му е доделено патничко моторно возило во вредност од 150 илјади денари. За извршеното примопредавање на возилото потпишан е записник во кој е констатирано дека возилото е во исправна состојба. Приемот на возилото во име на Советот е направено од надворешно лице врз основа на дадено овластување од претседателот на Советот. Возилото е воведено во сметководствената и материјалната евиденција, но не е извршен пренос во сопственост на Советот. Еден месец по доделување на возилото Советот ја известува Агенцијата за управување со одземен имот дека доделеното возило не е во возна состојба, економски е неоправдано и не е можно истото да се стави во функција, поради што Советот бара да се преземат неопходните активности со цел враќање на возилото на Агенцијата. Од друга страна пак Советот извршил проверка и поправка на возилото за што исплатил средства во износ од 72 илјади денари, при што фирмата која ја извршила поправката констатирала дека возилото е во исправна состојба и е безбедно за во сообраќај. Возилото не се користело за потребите на Советот.

Владата на РМ на седница одржана на 05.12.2017 година донела Одлука за престанување на важењето на Одлуката за давање согласност на Решението за отстапување на одземен предмет со правосилна пресуда на Советот за унапредување и надзор на ревизијата, поради што доделеното возило требало да се врати во Агенцијата за управување со одземен имот.

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА  
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Пописната комисија при спроведување на физичкиот попис на опремата, на 22.12.2017 година констатирала дека патничкото моторно возило не е на паркингот во подземните простории на АД Градски трговски центар. За настанатата ситуација побарана е информација од АД Градски трговски центар кој пак информира дека Советот нема доставено никакво известување за користење на паркинг простор за наведеното возило. Поради тоа претседателот на Советот пријавил кражба на возилото во МВР. До денот на ревизијата не е добиен никаков одговор од МВР и возилото не е најдено.

- 6.2. Обрнуваме внимание на постоење на неизвесност во однос на исходот од две судски постапки кои се во тек, во која тужена страна е Советот и тоа по основ на поништување на решение за изрекување на дисциплинска мерка и по основ на неиздавање на лиценца. Исходот од постапките може да има влијание на износот на расходите на Советот.
- 6.3. Во текот на ревизијата од страна на Советот прифатени и спроведени се корекции дадени од Државниот завод за ревизија, кои предизвикаа промени во вонбилансната актива и пасива во финансискиот извештај - Биланс на состојба во вкупен износ од 152 илјади денари, спроведени во налог за книжење број 07-000 од 26.06.2018 година. Спроведените корекции на секоја позиција поодделно, детално се прикажани во делот Образложенија кон финансиските извештај од конкретниот случај.

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА  
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<b>СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА</b>			
<b>БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 година</b>			
			<b>во 000 денари</b>
<b>Опис на позицијата</b>	<b>Образло- жение</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	3.1.1.	4.322	4.512
<b>Вкупно приходи</b>		<b>4.322</b>	<b>4.512</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати и надоместоци	3.2.1.	3.924	4.273
Стоки и услуги	3.2.2.	216	239
Субвенции и трансфери	3.2.3.	182	-
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>4.322</b>	<b>4.512</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>4.322</b>	<b>4.512</b>



**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА  
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
во 000 денари			
Опис на позицијата	Образложение	2017	2016
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Активни временски разграничувања	4.1.1.	350	360
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>350</b>	<b>360</b>
<b>Постојани средства</b>			
Нематеријални средства	4.2.1	2	6
Материјални средства	4.2.2.	328	514
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>330</b>	<b>520</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>680</b>	<b>880</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.1.	350	360
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>350</b>	<b>360</b>
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства	4.4.1.	330	520
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>330</b>	<b>520</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>680</b>	<b>880</b>

**СОВЕТ ЗА УНАПРЕДУВАЊЕ И НАДЗОР НА РЕВИЗИЈАТА  
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ПРЕГЛЕД			
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2017 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 01.01.2017 година	520	-	520
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>29</b>	<b>67</b>	<b>96</b>
Набавки	26	-	26
Корекции во текот на ревизијата	-	67	67
Ревалоризација на капитални	3		3
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>219</b>	<b>67</b>	<b>286</b>
Отпис на капитални средства	8		8
Корекции во текот на ревизијата	-	67	67
Амортизација	211		211
Состојба 31.12.2017 година	330	-	330