



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 БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ  
АКТИВНОСТИ 787

01 2018 03 10/2

Скопје, ноември 2018 година

## С О Д Р Ж И Н А

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 8
Финансиски извештаи за 2017 година:	
Биланс на приходи и расходи	9
Биланс на состојба	10
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	11
- Сметководствени политики	11 - 12
- Образложенија кон финансиските извештаи	13 - 15
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:

РМ – Република Македонија  
АД – Акционерско друштво



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](http://www.dzh.gov.mk)

Број:10-118/10

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 буџет од самофинансирачки активности (787) за 2017 година, заедно со ревизија на усогласеност.

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

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, констатирајме одредени состојби, од кои како позначајни ги истакнуваме следните:

- Советот нема донесено решенија за одлучување по поднесените барања за издавање на лиценци за овластен ревизор, лиценца за работа на друштва за ревизија и лиценца за работа на овластен ревизор-трговец поединец,
- договорот за користење на деловен простор од страна на Советот не го регулира начинот на фактурирање на трошоците за комунални услуги, а кон фактурите не е доставена во прилог дополнителна документација со која ќе се потврдат количините и поединечните цени наведени во фактурата,
- исплатен е надоместок за патни трошоци за користење на сопствено возило за претседателот на Советот врз основа на одлука донесена од Советот, а не од Владата на РМ.

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

---

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

Во делот Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет обелоденета е состојба која се однесува на разрешувањето на претседателот и членовите на Советот од страна на Владата на РМ, два до пет месеци по истекот на нивниот мандат, по кој период продолжуваат да ја извршуваат својата функција, до назначување на нов претседател и членови на Советот,

Од страна на овластеното лице на Советот добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 10-118/4 од 10.09.2018 година, истите се разгледани и не се прифатени.

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

---

**1. Вовед**

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 9 и 10 заедно со ревизија на усогласеност на Советот за унапредување и надзор на ревизијата на Република Македонија на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787), 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, вд претседател од 03.03.2017 до 11.07.2017 година,
  - Премтим Исени, 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 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 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.

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

---

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 буџет од самофинансирачки активности (787) 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 завршиот 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 10-118/4 од 10.09.2018 година, истите се разгледани и не се прифатени.

Констатирани се следните состојби:

**4.1. Усогласеност со закони и прописи**

4.1.1. Согласно член 8 став 1 точка 3 од Законот за ревизија Советот издава и одзема лиценца за овластен ревизор, лиценца за работа на друштва за ревизија и лиценца за работа на овластен ревизор-трговец поединец. Постапката и условите за издавање на лиценците се регулирани со членовите 23, 24 и 25 од Законот за ревизија. Имено, овластените ревизори, друштвата за ревизија или овластени ревизори-трговци поединци поднесуваат до Советот барање за издавање на лиценца, како и целокупната потребна документација, а Советот е должен во законски определениот рок од приемот на барањето, да донесе решение за одлучување по истото.

Од извршениот увид на приложената документација во врска со издавањето на лиценците ревизијата констатира дека до октомври 2017 од вкупно 15 поднесени барања за издавање на лиценци во 2017 година, за 11 барања Советот нема донесено решенија за одлучување по поднесените барања. За три поднесени барања лиценците се издадени во рок подолг од законски утврдениот рок.

Ваквата состојба не е во согласност со членот 23, 24 и 25 од Законот за ревизија и има за ефект издавање на лиценци без донесено решение од страна на Советот.

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

---

Ревизијата не дава препорака од причина што Советот од месец октомври 2017 година по поднесените барања има донесено решенија, со кои се издава или не се издава лиценца за вршење на ревизија.

#### **4.2. Финансиски извештаи**

**4.2.1.** Во мај 2012 година врз основа на Заклучок на Владата на РМ, Советот склучил договор<sup>1</sup> со АД за издавање на деловен простор под закуп Градски трговски центар, за користење на деловен простор без надомест, во кој Советот ги извршува своите активности. Согласно член 3 од договорот Советот има обврска да ги надоместува трошоците за тековно одржување, надоместоците за потрошена електрична енергија, вода и кондиционирање (греење и ладење), најдоцна до петнаесетти во месецот без оглед на приемот на фактурата. По овој основ во текот на 2017 година исплатени се средства во износ од 582 илјади денари.

Од извршениот увид на договорот за користење на деловен простор, како и на фактурите за комунални услуги ревизијата констатира дека склучениот договор не го регулира начинот на фактурирање на трошоците за комунални услуги. Имено Советот секој месец добива фактура за комунални услуги во која се наведени видот на трошокот, количината, како и единечната цена согласно која се пресметува вкупниот износ на трошокот, без притоа да се достави во прилог дополнителна документација со која ќе се потврдат количините и поединечните цени наведени во фактурата.

Ваквата состојба не е во согласност со член 12 од Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници согласно кој внесувањето на податоците во деловните книги на буџетите и буџетските корисници мора да се заснова врз веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи. Во текот на ревизијата Советот испрати барање<sup>2</sup> до АД за издавање на деловен простор под закуп Градски трговски центар Скопје, за обезбедување на потребната дополнителна документација, по кое добиено е известување<sup>3</sup> за начинот на пресметување на цените за комунални услуги.

**Препорака:**

Одговорното лице на Советот да продолжи со отпочнатите активности за доуредување на начинот на фактурирање на трошоците за комунални услуги, како и доставување на прилози кон месечните фактури.

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

**4.3.1.** Во октомври 2017 година Советот донел одлука за исплата на месечен надомест на претседателот на советот за патни трошоци за користење на сопствено

---

<sup>1</sup> Договор за користење на деловен простор број 09-2262/1 од 29.05.2012 година

<sup>2</sup> Барање број 03-233/1 од 04.06.2018 година

<sup>3</sup> Известување број 03-233/1 од 23.07.2018 година

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

---

возило за превоз до и од работното место во износ од 15 илјади денари месечно, од причина што постојаното место на живеење е оддалечено 60 км во еден правец од местото на работа. Наведената состојба не е во согласност со одредбите од член 29 од Законот за плата и другите надоместоци на избрани и именувани лица во Република Македонија, согласно кој условите и начинот на остварување на правата на надоместоци согласно член 27 од истиот закон ги утврдува Владата на РМ за функционерите и раководните работници кои таа ги назначува и создава можност од субјективизам при утврдување на висината на надоместокот.

**Препорака:**

Одговорното лице на Советот да преземе мерки и активности за доставување на информација до Владата на РМ со цел утврдување на исплатата на надоместоците за користење на сопствено возило за службени цели согласно Законот за плата и другите надоместоци на избрани и именувани лица во Република Македонија.

**Основ за изразување на мислење**

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.1., 4.2. и 4.3. се однесуваат на фактурите за комунални услуги за кои не е доставена во прилог дополнителна документација, а договорот за користење на деловен простор не го регулира начинот на фактурирање на трошоците, исплата на надоместок за патни трошоци за користење на сопствено возило за службени цели донесени со одлука на Советот а не од Владата на РМ, имаат влијание врз издаденото мислење од страна на ревизијата.

**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 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 4.1. и 4.3. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Советот за унапредување и надзор

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

---

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. Согласно член 9 од Законот за ревизија, Советот го сочинуваат седум члена<sup>4</sup> кои ги именува Владата на РМ, од кои еден е претседател. Мандатот на претседателот и членовите на Советот е пет години со можност за повторен избор уште за еден мандат. Во случај на престанување на должноста на претседателот и членовите на Советот согласно овој закон, пред истекот на мандатот, на негово место се именува друго лице со мандат до истекот на мандатот на членот на кој му престанува вршењето на должноста. Членовите на Советот имаат право на месечен надоместок кој се обезбедува од средствата на Советот утврдени со годишниот финансиски план.

Од извршениот увид на приложената документација во врска со именувањето и разрешувањето на претседателот и членовите на Советот, ревизијата констатира дека претседателот и членовите на Советот на кои им истекува мандатот заклучно со 09.01.2017 година, се разрешени од страна на Владата на РМ од два до пет месеци по истекот на нивниот мандат, по кој период продолжуваат да ја извршуваат својата функција, до назначување на нов претседател и членови на Советот.

---

<sup>4</sup> Претседателот на Советот го предлага министерот за финансии, а другите шест членови ги предлагаат следните институции: по еден претставник од Народна банка на РМ, Агенција за супервизија на осигурувањето, Комисијата за хартии од вредност на РМ и од редовите на големите трговски субјекти, како и два овластени ревизори предложени од страна на Институтот за овластени ревизори на РМ

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

---

Опис на позицијата	Образло жение	во 000 денари	
		2017	2016
<b>Приходи</b>			
Неданочни приходи	3.1.1.	1.923	1.556
Трансфери и донации	3.1.2.	2.501	3.491
<b>Вкупно приходи</b>		<b>4.424</b>	<b>5.047</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Стоки и услуги	3.2.1.	2.166	2.490
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>2.166</b>	<b>2.490</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.3.1.	26	56
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>26</b>	<b>56</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>2.192</b>	<b>2.546</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>		<b>2.232</b>	<b>2.501</b>

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

---

<b>Сметка на буџет од самофинансирачки активности (787)</b> <b>БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ</b>		<b>во 000 денари</b>	
<b>Опис на позицијата</b>	<b>Образло- жение</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Активи</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	2.233	2.501
Побарувања од вработените	4.1.2.	2	3
Побарувања од државата и други институции		-	4
Активни временски разграничувања	4.1.3.	59	143
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>2.294</b>	<b>2.651</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>2.294</b>	<b>2.651</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.	59	83
Краткорочни финансиски обврски		-	60
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.2.2.	1	-
Пасивни временски разграничувања	4.2.3.	2.234	2.508
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>2.294</b>	<b>2.651</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>2.294</b>	<b>2.651</b>