

Број:17-130/4

Дата:12.03.2014

ДО

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Државниот завод за индустриска сопственост - сметка на буџетот од самофинансирачки активности - 787, за 2012 година.

Со ревизијата за 2007 година, за финансиските извештаи не е изразено мислење, додека за законското и наменско користење на средствата во финансиските трансакции искажано е негативно мислење.

Ревизијата утврди дека од вкупно осумнаесет препораки дадени со претходната ревизија за 2007 година, пет се имплементирани, осум се делумно спроведени и пет не се спроведени.

Ревизијата изрази мислење со резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2012 година, како и за активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност за 2012 година констатиравме дека кај Државниот завод за индустриска сопственост не е воспоставен целосен и соодветен финансиски менаџмент и контрола, не е извршен попис на средствата на начин согласно законските прописи, не е воспоставен систем на внатрешна сметководствена контрола, исплатени се средства за потрошено гориво и угостителски услуги за кои не е обезбедена соодветна документација, и извршени се исплати по договор за дело за различни услуги за потребите на институцијата, спротивно на законските прописи.

**ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Со цел подобрување на состојбата во Државниот завод за индустриска сопственост ревизијата даде препораки за воспоставување на целосен и соодветен финансиски менаџмент и контрола согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, организирање на квалитетен и целосен попис на средствата, обезбедување на систем за внатрешна сметководствена контрола на сметководствените документи пред нивното одобрување, евидентирање и плаќање, и исплатите на средствата да се вршат врз основа на соодветна документација и согласно важечката законска регулатива.

На ден 27.02.2014 година, Директорот на ДЗИС достави забелешки по Нацрт извештајот, кои главно претставуваат известувања за започнати активности за постапување по препораките дадени од овластениот државен ревизор.

**ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

## 1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 13 до 15 заедно со ревизија на усогласеност на Државниот завод за индустриска сопственост (во понатамошниот текст ДЗИС) – сметка на буџетот од самофинансирачки активности - 787, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, Преглед на промените на изворите на капиталните средства за 2012 година, применетите сметководствени политики и образложенија 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 државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2013 година, согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3 Извршена е ревизија за 2008 година и издаден е извештај за финансиските извештаи на ДЗИС, во кој не е изразено мислење за финансиските извештаи, додека за законското и наменско користење на средствата во финансиските трансакции искажано е негативно мислење. За годината која претходи на годината која е предмет на оваа ревизија не е вршена ревизија.
- 1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

– м-р Сафет Емрули - директор на ДЗИС, од 14.08.2008 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола којашто 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 коишто се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за 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.

**ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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

## 2. Цели и делокруг на ревизијата

- 2.1 Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа: дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и 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.
- 2.2 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз годишната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.
- 2.3 Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. 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 испитувања докази коишто ги поткрепуваат износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното 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 интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 18.11. до 23.12.2013 година кај ДЗИС од тим на Државниот завод за ревизија.

**ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**3. Осврт на ревизијата од претходна година – спроведување на препораките**

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на ОДР за 2007 година. Резултатите од оваа ревизија се презентирани во Прилог број 1 кој е составен дел на овој извештај.

Статусот на постапување по препораките од ревизијата е даден во следната табела:

Статус на препораките на денот на вршење на ревизијата	2007 година	
	Број на препораки	процент
Спроведени	5	28%
Делумно спроведени	8	45%
Неспроведени	5	27%
<b>Вкупно:</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**4. Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 13.01.2014 година.

На ден 27.02.2014 година, Директорот на ДЗИС достави забелешки по Нацрт извештајот, кои главно претставуваат известувања за започнати активности за постапување по препораките дадени од овластениот државен ревизор.

**4.1 Интерни контроли**

4.1.1 При оценка на системот на интерни контроли, а со цел да се утврди дали истите се дизајнирани и функционираат согласно ЗЈВФК, поради нивното влијание на реалното и објективно презентирање на финансиските извештаи и усогласување на работењето со законите, другите прописи, утврдената политика, плановите и постапките, ревизијата го констатира следното:

- Со донесените интерни акти за внатрешна организација и систематизација, организациската структура во ДЗИС е транспарентна, јасна и постои разграничување на должности и одговорности, меѓутоа од систематизираните 84, пополнети се 36 работни места.
- ДЗИС нема своја служба за сметководствено финансиско работење од причина што одделението за финансиски прашања со предвидени 6 работни места не е пополнето, и покрај доставените барања за добивање согласност за вработување до Министерството за финансии.

**ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Во изминатиот период за вршење на сметководствено – финансиските работи ДЗИС користи услуги од Службата за општи и заеднички работи при Владата на Република Македонија така што, во 2012 година овие работи ги извршуваат одговорен сметководител и благајник.

- Не е донесена пишана процедура за текот на движење и начинот на финансиска контрола на документацијата, согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.
- Во Одделението за внатрешна ревизија од мај 2010 година вработено е едно лице на местото раководител, од вкупно 3 работни места со 5 извршители. Според Годишниот извештај за извршени ревизии и активности за 2012 година, од вкупно 4 планирани ревизии, реализирани се две ревизии.

Напред наведеното укажува на необезбеден целосен и соодветен систем на финансиски менаџмент и контрола поради што постои ризик од погрешно прикажување на податоците во деловните книги и финансиските извештаи и ризик од неправилности и недоследности во примена на законските прописи.

#### **Препорака**

Одговорното лице на ДЗИС да преземе активности за обезбедување на целосен и соодветен систем на интерни контроли, со донесување на пишани процедури и постапки на сите нивоа на работење и нивно спроведување, во сите процеси на работењето.

4.1.2 Во софтверот за внесување на издадените документи од ДЗИС (заклучоци, решенија, и сл) по одделни поднесени пријави за стекнување и одржување на правата од индустриска сопственост од правни и физички лица, не се внесени финансиски податоци за платени трошоци по постапка и платени административни такси, поради што не постои можност да се проверат и споредат одделни уплати дали се пресметани и платени согласно законските прописи и дали вкупниот износ на примени уплати одговара на сите изработени и издадени документи за задолжување на подносителите, во годината предмет на ревизија. Ваквата состојба упатува на постоење на ризик од целосноста на приходите, односно дали сите извршени услуги се и наплатени.

#### **Препорака**

Директорот на ДЗИС да преземе активности за можно софтверско решение кое ќе обезбеди евиденција на уплатените средства од барателите на услуги заради контрола на законитост и целосност на реализираните приходи на сметката на ДЗИС.

4.1.3 Системот на интерни контроли во ДЗИС не обезбедува исплатата на плати на вработените да се врши врз основа на реално одработените часови за полно работно време согласно Законот за државни службеници. Иако е воведена електронска евиденција на работното време, истата не се применува соодветно согласно законот.

#### **Препорака**

Одговорното лице во ДЗИС да обезбеди услови за почитување на законските одредби за редовност и пресметката на платата за сите вработени согласно законските прописи со цел точна пресметка и исплата на платата.

## **4.2 Усогласеност со закони и прописи**

4.2.1 Во ДЗИС, при вршењето на попис на средствата и нивните извори не се применуваат во целост одредбите за попис во Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, со што не е постапено согласно член 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, поради следното:

- Пописните листи за основни средства не се потполни и уредни, не ги содржат сите податоци, како што е предвидено во член 31 од Правилникот, односно податоците не се внесени поединечно во натурални и парични вредности во пописните листи, за да истите претставуваат сметководствен документ чија вредност ја потврдуваат членовите на пописната комисија. Голем дел од основните средства, кои се евидентирани во книгата на основни средства, не се внесени и не се попишани од пописната комисија.
- Пописот на залихите на материјали не е извршен согласно законските прописи од причина што во извештајот е наведен само прометот во 2012 година врз основа на евидентирање на дел од материјалите преку сметките во деловните книги, како и поради неводење на материјална евиденција.
- Не е извршен попис на побарувања и обврски согласно законските прописи.
- Со пописот во 2012 и пописот од претходните години, утврдени се одредени разлики (кусоци на основни средства со записниците за попис, непопишани основни средства по реверси за задолжување на лица кои не се наоѓаат во просториите на ДЗИС, отпишани основни средства, дадени основни средства на други институции), за кои не се донесени акти (решенија) за начинот на ликвидација на утврдените кусоци и евентуално преземање на мерки против одговорните лица за настанатите кусоци, како и не е донесен акт (решение) за начинот на раздолжување со канцелариската опрема.
- Поради недонесени акти од директорот, во деловните книги под 31.12.2012 година не се спроведени книжења на разликите и

**ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со пописот.

- Ревизијата има обврска да истакне дека и за минатите години не е извршен попис на основните средства согласно законските прописи, утврдено врз основа на извршениот увид во извештаите за извршен попис за 2009, 2010 и 2011 година, поради што истата состојба се повторува со години наназад. При тоа, во пописните комисии се назначуваат и повторуваат исти лица, пописните листи се изготвуваат на ист начин, не се донесуваат акти по предлозите од комисијата, и не се врши усогласување на сметководствената со фактичката состојба.
- Со ревизијата утврдени се неправилности во врска со евидентирањето на основните средства во книгата на основни средства и деловните книги, а кои влијаат и на точноста и квалитетот на самиот попис, како што се: голем број на основни средства немаат инвентарни броеви поради што и неможе да се потврди физичкото постоење на одделно основно средство, при набавката на компјутерска и информатичка опрема не се изготвуваат реверси за материјално задолжување на лицата кои ќе ракуваат со истите, несоодветно се евидентирани материјални и нематеријални средства во деловните книги и во книгата на основни средства, кои можеле да бидат утврдени доколку бил извршен реален попис и усогласување и сведување на состојбите на фактичката состојба.

Поради напред наведеното не е извршено усогласување и сведување на сметководствената на фактичка состојба со 31.12.2012 година што има влијание на реалноста и објективноста на искажаните состојби на средствата и обврските во деловните книги и финансиски извештаи за 2012 година.

### **Препорака**

Директорот во ДЗИС да преземе мерки и активности за целосно и квалитетно организирање и извршување на пописот на средствата и обврските, согласно законските прописи.

4.2.2 Дел од внесените податоци во деловните книги не се поткрепени со уредни и комплетни сметководствени документи од причина што во сметководствената евиденција не е приложена комплетна и соодветна документација врз основа на која ќе се потврди дека настанатата финансиска промена или трансакција е целосна и вистинита, со што не е постапено согласно член 7 и 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и може да влијае на објективноста и реалноста на искажаните состојби во деловните книги и финансиски извештаи.

Ваков случај е констатиран при евидентирањето на приходите од странство по меѓународни договори за кои не се приложени писмените известувања,



**ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

со прилог прегледи и спецификации, добиени од соодветните организации во странство кои вршат уплати на средства преку НБРМ на сметка на ДЗИС, како и кај приходите од наплата на посебни трошоци на постапка и наплата на трошоци за давање информациона услуги од правни и физички лица, согласно Законот и Тарифата, кои се евидентирани на база на изводите за пристигнати средства на сметка на ДЗИС, без приложена соодветна документација односно донесени акти (како што се: барања, известувања за плаќање на трошоци по различни основи, решенија, заклучоци и сл) за наплата на надоместоци за различни видови на услуги во постапките. Исто така, кон налозите за службено патување во странство не се приложени авиобилети како доказ за користениот превоз и термините на заминување и пристигнување, како што е пропишано во член 24 став 3 и 4 од Уредбата.

### **Препорака**

Одговорното лице во соработка со секторите во ДЗИС да преземат мерки и активности со цел на одговорниот сметководител од СОЗР да му се обезбедат услови евидентирањето во деловните книги да се спроведува врз основа на уредни и комплетни сметководствени документи.

4.2.3 ДЗИС нема обезбедено систем на редовна внатрешна сметководствена контрола за проверка на финансиските промени односно трансакции, како и проверка на сметководствената документација и финансиските извештаи со што не е постапено согласно член 17 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. ДЗИС нема назначено лице кое ќе биде одговорно за формалната и сметковната точност на прокнижените документи, а одговорниот сметководител не се потпишува за евентуалната проверка на документацијата пред спроведување на книжењата, особено на касовите извештаи со приложената документација за уплати и исплати. Ваквиот начин на работење може да влијае на објективноста и реалноста на билансните позиции во финансиските извештаи, како и на наменското и законско користење на средствата.

### **Препорака**

Одговорното лице на ДЗИС да обезбеди систем на редовна внатрешна сметководствена контрола за проверка на финансиските промени односно трансакции, како и проверка на сметководствената документација и финансиските извештаи, согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

4.2.4 Евиденцијата на опремата и материјалите не се води на начин пропишан со донесениот Правилник за внатрешно функционирање на работењето во ДЗИС, со соодветно задолжување и раздолжување на опремата и залихите на материјалите.

**ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Во сметководствената евиденција, со набавката и издавањето на дел од материјалите (канцелариски материјали и материјали за АОП) се врши евидентирање на влез и излез на истите преку сметките за залихи и ревалоризациона резерва наместо останат капитал, само врз основа на влезни фактури за набавка со испратници потпишани од економот за прием на истите во одделението за општи работи, а при издавањето на материјалите не се изготвуваат требовања и издатници.

При давањето во употреба на основните средства и ситниот инвентар не се изготвуваат записници за активирање и давање во употреба, ниту реверси за задолжување на лицата кои ракуваат со истите.

Ваквиот начин на работење не е во согласност со Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 8 став 1 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и може да влијае на реалноста и објективноста во искажувањето на состојбите на средствата и изворите на средствата во деловните книги и финансиските извештаи.

#### **Препорака**

Одговорното лице на ДЗИС во соработка со одговорниот сметководител од СОЗР, да преземат активности за водење на евиденција на опремата и залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар преку соодветните сметки од сметковниот план, со материјално задолжување и раздолжување на истите, согласно Правилникот за внатрешно функционирање на работењето на ДЗИС и законските прописи.

4.2.5 Сметководствените документи (влезните фактури) не се книжат навремено и по хронолошки редослед во моментот на примање на фактурата, преку евидентирање на активни временски разграничувања, туку истите се евидентираат директно на трошок, во моментот на плаќање што не е во согласност со член 7 и 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и може да влијае на објективноста и реалноста на состојбите во деловните книги и финансиски извештаи.

#### **Препорака**

Во деловните книги да се врши навремено и ажурно книжење на сметководствените документи (влезните фактури) по хронолошки редослед по приемот и одобрувањето на истите, преку евидентирање на активни временски разграничувања.

### **4.3 Финансиски извештаи**

#### **Биланс на приходи и расходи**

4.3.1 Ревизијата неможеше да се увери во реалноста и објективноста на искажаните расходи, во вкупен износ од 1.160 илјади денари, поради непостоење на соодветна поткрепувачка документација, и тоа кај:

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 10

**ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- Расходите за потрошено гориво во вкупен износ од 255 илјади денари, за исплатени средства по сметки за гориво, за што се дадени на увид на ревизијата налози за користење на патнички автомобил за деловни потреби, со внесени податоци за месечна километража за доаѓање и враќање од местото на живеење до работа, и назад, за две службени возила, наместо да се изготвуваат налози при секое користење на возилата, со редовно внесување на сите податоци за корисник, релација, опис на работата – службеното дејствие што се врши, време на поаѓање и враќање, состојба на броило, поминати километри. Ваквиот начин на работење не е во согласност со начинот на користење на службените возила за извршување на службени потреби предвиден во член 31 односно член 33 од Правилникот за внатрешно функционирање на работењето на ДЗИС.
- Расходите за извршени угостителски услуги евидентирани на потставката за репрезентација во вкупен износ од 905 илјади денари, по фактури и сметки потпишани од овластеното лице, меѓутоа без опис за основот за кој се потрошени средствата. ДЗИС нема донесено интересен акт за правото и висината на средства за користење на репрезентација, освен правото за трошоци за репрезентација направени во бифето. Во сметководствената документација за овој вид на расходи се приложени: фактури со прилог фискални сметки од повеќе добавувачи, сметки во ресторани од извршените патувања во странство - прилог на патните налози, сметки за угостителски услуги исплатени во готово и сметки во ресторани во земјата и странство, платени со Бизнис картичка.

**Препораки:**

Одговорните лица во ДЗИС да ги преземат следните активности:

- Да се почитуваат одредбите за користење на службените возила согласно Правилникот, при што за секое користење на возилото за деловни потреби, да се пополнуваат налозите со сите релевантни податоци, со следење и контрола на потрошокот на горивото.
- Начинот и висината на средства за користење на репрезентација да се регулира со интересен акт, а во сметководствената евиденција да се врши исплата само врз основа на комплетни и веродостојни документи.

#### **4.4 Користење на средства согласно законските прописи**

4.4.1 Во текот на 2012 година исплатени се средства по различни основи на начин кој не е во согласност со одредбите од член 37-в став 3 од Законот за буџетите и член 2 од Законот за извршување на Буџетот за 2012 година, и тоа:

- Исплатени средства во вкупен износ од 733 илјади денари, за ангажирање на физички лица во ДЗИС, со договор за дело за

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 11

**ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

извршување на редовни работни активности и задачи (услуги во сектори, физички лица за одржување на хигиената, возач) за месец декември 2011 година, како и за ангажирање во текот 2012 година.

- Со Буџетот за 2012 година на ставката Други тековни расходи, во кои влегуваат и расходите за репрезентација, се планирани и одобрени средства во износ од 1.753 илјади денари, а потрошени се 1.998 илјади денари, односно повеќе потрошени ненаменски средства во износ од 245 илјади денари. Во рамките на оваа ставка, кај потставката репрезентација повеќе потрошените средства изнесуваат 433 илјади денари на терет на останатите потставки.

### **Препорака**

Одговорните лица во ДЗИС да преземат соодветни мерки за примена на Законот за буџетите и Законот за извршување на буџетот за тековната година во однос на наменското и законско користење на средствата.

### **Вкупни ефекти од наодите**

Врз основа на изнесените наоди во точките 4.2. и 4.3 погоре кои се однесуваат на утврдени состојби за неизвршен попис на средствата, залихите и обврските, неводењето на соодветни евиденции на опремата и материјалите, необезбеден систем на редовна внатрешна сметководствена контрола и во одделни случаи некомплетна сметководствена документација, ревизијата изрази мислење со резерва за финансиските извештаи за 2012 година.

## **5. Ревизорско мислење**

### **Мислење за финансиски извештаи**

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точка 4.2 и 4.3. од овој извештај, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ДЗИС - сметка на буџетот од самофинансирачки активности - 787, на ден 31 декември 2012 година и резултатот 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, освен за ефектите на прашањата изнесени во точка 4.2., 4.3. и 4.4. од овој извештај, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на ДЗИС - сметка на буџетот од самофинансирачки активности - 787, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

**ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ			
Сметка на буџетот од самофинансирачки активности - 787			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
во 000 денари			
Опис на позицијата	Образложение	2012	2011
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>	<b>4.1.</b>		
Парични средства	4.1.1.	108,559	102,937
Побарувања од вработените	4.1.2.	99	216
Активни временски разграничувања	4.1.3.	1,999	1,328
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>110,657</b>	<b>104,481</b>
<b>Постојани средства</b>	<b>4.2.</b>		
Материјални средства	4.2.1.	1,329	2,123
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>1,329</b>	<b>2,123</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>111,986</b>	<b>106,604</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>	<b>4.3.</b>		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	736	0
Обврски спрема државата и други институции	4.3.2.	5	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.3.	1,258	1,328
Пасивни временски разграничувања	4.3.4.	108,658	103,153
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>110,657</b>	<b>104,481</b>
<b>Извори на средства</b>	<b>4.4.</b>		
Извори на капитални средства	4.4.1.	1,329	2,123
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>1,329</b>	<b>2,123</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>111,986</b>	<b>106,604</b>

**ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<b>ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ</b>			
<b>Сметка на буџетот од самофинансирачки активности - 787</b>			
<b>БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2012 година</b>			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2012	2011
<b>Приходи</b>			
Неданочни приходи	3.1.	38,183	36,574
Трансфери и донации	3.2.	102,792	99,200
<b>Вкупно приходи</b>		<b>140,975</b>	<b>135,774</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци	3.3.1.	15,966	15,824
Стоки и услуги	3.3.2.	15,836	16,535
Субвенции и трансфери	3.3.3.	174	42
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>31,976</b>	<b>32,401</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.4.1.	596	582
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>596</b>	<b>582</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>32,572</b>	<b>32,983</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>	<b>3.5.</b>	<b>108,403</b>	<b>102,791</b>
<b>Нето вишок на приходи - добивка по оданочување</b>	<b>3.6.</b>	<b>108,403</b>	<b>102,791</b>
<b>Распоредување на вишокот на приходи - добивката</b>	<b>3.7.</b>	<b>108,403</b>	<b>102,791</b>
Дел од нето вишокот на приходи за пренос во наредна година	3.7.1.	108,403	102,791
<b>Вкупно распоред на вишок на приходи</b>		<b>108,403</b>	<b>102,791</b>

**ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<b>ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ</b>			
<b>Сметка на буџетот од самофинансирачки активности - 787</b>			
<b>ПРЕГЛЕД</b>			
<b>НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2012 ГОДИНА</b>			
			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
<b>Состојба 01.01.2012 година</b>	2,123	-	2,123
<b>Зголемување по основ на:</b>	389	663	1,052
Набавки	323	663	986
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-		-
Ревалоризација на капитални средства	66	-	66
<b>Намалување по основ на:</b>	1,183	663	1,846
Отпис на капитални средства	-	663	663
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	1,183	-	1,183
<b>Состојба 31.12.2012 година</b>	1,329	-	1,329

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 15

\_\_\_\_\_

Република Македонија  
Државен завод за индустриска сопственост

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА			
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА ИНДУСТРИСКА СОПСТВЕНОСТ			
СКОПЈЕ			
27.02.2014			
17	130/3		

ДО

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Бр. 03-137/2  
Дата 4 07 2014



Врска: Ваше писмо бр. 17-130/2 од 27.01.2014 година  
Предмет: Забелешки на ДЗИС на Нацрт извештајот на  
овластениот државен ревизор бр. 17-130/1 од 27.01.2014

Државен завод за  
индустриска  
сопственост  
ул. 11 Октомври бр.25,  
1000 Скопје,  
Република Македонија  
Тел. (02) 3103 601  
Сајт: <http://ippo.gov.mk>

Почитувани,

На 27.01.2014 до Државниот завод за индустриска сопственост доставен е Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеноста на Државниот завод за индустриска сопственост за 2012 година.

Во врска со Нацрт-извештајот Државниот завод за индустриска сопственост го доставува следниот одговор:

Точка 4.1.1

Во врска со забелешките наведени во точка 4.1.1 а кои укажуваат за необезбеден целосен и соодветен систем на финансиски менаџмент и контрола, ДЗИС ве известува дека по завршување на распишаните претседателски избори ќе покрене постапка за пополнување на работното место "раководител на одделение за финансиски прашања" согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, односно ќе поднесе барање до Министерството за финансии за добивање согласност за обезбедени финансиски средства за пополнување на ова работно место.

Во меѓувреме, до завршување на овој процес, директорот на Заводот донесе решение за овластување на вработен од друг сектор за вршење на работите кои произлегуваат од работното место "раководител на одделение за финансиски прашања", со тоа што овластувањата ќе важат се додека ова работно место не се пополни со соодветно лице согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Правилникот за систематизација на работни места во Заводот.

УКАЖУВАЊЕ: ДЗИС располага со четири сектори и три самостојни одделенија во кои согласно Правилникот за



систематизација на работни места во Заводот, систематизирани се вкупно 86 работни места од кои пополнети со извршители се само 32 работни места. Работата во секторите и одделенијата е многу комплексна, специфична и различна, така што вработените немаат познавања во секоја проблематика, односно за работата во “одделението за финансиски прашања” немаат скоро никакви познавања. Согласно претходното, ДЗИС на неколку пати покрена постапка за пополнување на две работни места во “одделението за финансиски прашања” меѓу кои и на некое место “раководител на одделение”, но доби некое мислење од Министерството за финансии односно не доби согласност за обезбедени финансиски средства.

#### Точка 4.1.2

Во врска со препораката на ревизијата, директорот на ДЗИС да превземе активности за можно софтверско решение кое ќе обезбеди евиденција на уплатените средства од барателите на услуги заради контрола на законитост и целосност на реализираните приходи на сметката на ДЗИС, ве известуваме дека Заводот од 01.01.2014 година започна со електронска евиденција на сите документи кои се примаат и издаваат во врска со пријавите на правата од индустриска сопственост, а која се врши со скенирање на сите документи кои се содржани во предметите, меѓу кои и на уплатниците од кои можат електронски да се гледаат сите податоци. Во врска со забелешките, исто така, ве известуваме дека во тек е постапката за изнаоѓање софтверско решение кое ќе обезбеди евиденција на уплатените средства од барателите на услуги од Заводот.

#### Точка 4.1.3

Во врска со редовноста на вработените, согласно Правилникот за внатрешно функционирање на работењето во ДЗИС, за влез во Заводот инсталиран е софтвер за електронско отварање на главната врата на Заводот, со тоа што за вработените во Заводот обезбедени се картички за влез и излез од Заводот. Согласно претходното секој влез и излез од Заводот се евидентира во софтверот кој е инсталиран кај директорот на Заводот и техничкиот секретар на директорот на Заводот.



Секое излегување од зградата на Заводот во текот на работното време (службено или приватно) задолжително се пријавува кај раководителот на секторот или помошник раководителот на секторот и задолжително се пријавува кај техничкиот секретар на директорот кој води евиденција за секое излегување.

За повеќедневно отсуство (годишен одмор, платено или неплатено отсуство, службено патување и слично) одобрение дава директорот на Заводот, врз основа на претходна согласност на раководителот на секторот. За боледувањата, вработените директно или преку непосредниот раководител го информираат техничкиот секретар на директорот до крајот на првиот работен ден од кога е започнато боледувањето, заради евидентирање од страна на техничкиот секретар. На крајот на секој месец техничкиот секретар доставува табеларен приказ за боледувањата во месецот до одговорниот благајник од СОЗР заради подготвување на платата за вработените. Табеларниот приказ согласно забелешките на ревизијата ќе биде потпишуван и од страна на раководителите на сите сектори. Исто така, ќе се води непосредна контрола врз електронската евиденција.

#### Точка 4.2.2

Во врска со забелешката дека дел од внесените податоци во деловните книги не се поткрепени со уредни и комплетни сметководствени документи од причина што во сметководствената евиденција не е приложена комплетна и соодветна документација врз основа на која ќе се потврди дека настанатата финансиска промена или трансакција е целосна и вистинита, ве известуваме дека:

-Заводот води евиденција на писмените известувања кои пристигнуваат од соодветните организации од странство во врска со приходите по основ на меѓународните договори, и истите се чуваат во општата архива на ДЗИС. Согласно забелешките на ревизијата, од 01.01.2014 година општата архива на ДЗИС ќе доставува копија од овие известувања до одговорниот сметководител од СОЗР.

-Во врска со приходите од наплата на посебни трошоци на постапка и наплата на трошоци за давање на информативни услуги од правни и физички лица, согласно Законот и Тарифата, кои се евидентирани на база на изводите од пристигнати приливи на сметка на Заводот, доказот од



уплатата како и сите акти (барања, заклучоци, решенија и сл.) се наоѓаат во самите предмети.

- Во врска со забелешката дека кон налозите за службено патување во странство не се приложуваат авиобилети како доказ за користениот превоз и термините на заминување и пристигнување, ве известуваме дека директорот на ДЗИС донесе решение за задолжување на одговорниот благајник од СОЗР, согласно чл. 25 од Правилникот за внатрешно функционирање на ДЗИС, да не врши раздолжувања на вработените со сметки доколку не е доставен билетот за користеното превозно средство. Во случаите кога патувањето се врши на сметка на организаторот, кон патниот налог ќе се приложува копија од билетот со назначување на термините на поаѓање и враќање.

#### Точка 4.2.3

Во врска со забелешката дека ДЗИС нема обезбедено систем на редовна внатрешна сметководствена контрола, ве известуваме дека тоа, како што и на почетокот напоменавме е резултат на непотполнетоста на работното место "раководител на одделение за финансиски прашања". До пополнувањето на ова работно место а за кое постапката ќе започне по завршување на претседателските избори, работните задачи ќе ги покрива вработен од Заводот овластен со решение од директорот.

#### Точка 4.2.4

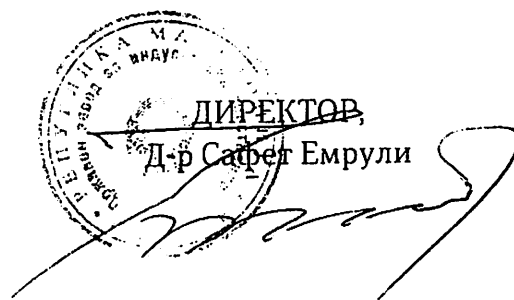
Согласно забелешките дека не се води евиденција на опремата и материјалите на начин пропишан во Правилникот за внатрешно функционирање на работењето на ДЗИС, со соодветно задолжување и раздолжување на опремата и залихите, ве известуваме дека директорот на ДЗИС со посебно решение го задолжи вишиот референт-економ во ДЗИС, согласно Правилникот на Заводот за внатрешно функционирање, во соработка со одговорниот сметководител да води евиденција на опремата и залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар, со материјално задолжување и раздолжување на истите.

Точка 4.3.1

- Во врска со забелешките дадени околу начинот на користење на службените возила за извршување на службени потреби, ве известуваме дека согласно Правилникот за внатрешно функционирање на работењето на ДЗИС за секое користење на возилото за деловни потреби, еднаш неделно ќе се пополнуваат налози со сите релевантни податоци, со следење и контрола на потрошокот на гориво.

- ДЗИС има предвидено одредба во Правилникот за внатрешно функционирање на работењето на ДЗИС за правото на трошоци за репрезентација направени во бифињата. Но согласно забелешките на ревизијата, Заводот донесе интересен акт - Правилник за правото на трошоци за репрезентација за директорот и други лица од Заводот, направени во државата и надвор од државата за време на работните сесии во Светската организација за интелектуална сопственост и Европскиот патентен завод.

ДИРЕКТОР,  
Д-р Сафет Емрули



Одговор

на забелешки на Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор

Директорот на Државниот завод за индустриска сопственост (ДЗИС), на ден 27.02.2014 година, достави забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност за 2012 година, број 03-199/2 од 24.02.2014 година, заведени во Државниот завод за ревизија, под број 17-130/3.

Овластениот државен ревизор ги разгледа Забелешките на Нацрт извештајот кои главно претставуваат известувања од субјектот за одредени состојби во извештајот и по истите се произнесе како што следува:

1. Забелешката на наодот во **точка 4.1.1** од Нацрт извештајот, која се однесува на укажувањето од страна на ревизијата дека не е обезбеден целосен и соодветен систем на финансиски менаџмент и контрола, претставува **известување**, дека во наредниот период ДЗИС ќе покрене постапка за пополнување на работното место „раководител на одделение за финансиски прашања“, преку Министерството за финансии, на начин согласно законските прописи, а во меѓувреме директорот на ДЗИС донел решение за овластување на вработен од друг сектор за вршење на работите кои произлегуваат од ова работно место, меѓутоа истото не е доставено во прилог на забелешките.
2. На наодот во **точката 4.1.2** од Нацрт извештајот, а во врска со препораката на ревизијата за преземање на активности за можно софтверско решение кое ќе обезбеди евиденција на уплатените средства од барателите на услуги заради контрола на законитост и целосност на реализираните приходи на сметката на ДЗИС, доставено е **известување** дека е во тек постапката за изнаоѓање на вакво софтверско решение, а во меѓувреме од 01.01.2014 година ДЗИС започнал со електронска евиденција на сите документи кои се примаат и издаваат во врска со пријавите на правата од индустриска сопственост, по пат на скенирање на истите, меѓу кои и на уплатниците.
3. Забелешката на наодот во **точка 4.1.3** од Нацрт извештајот, која се однесува на нефункционирање на систем на интерни контроли со кој ќе обезбеди исплатата на плати на вработените да се врши врз основа на реално

---

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

одработените часови за полно работно време согласно Законот за државни службеници, претставува **образложение** за начинот на функционирање на софтверот за електронска евиденција за влез и излез на вработените, како и **известување** за преземање на активности во наредниот период во насока на подобрување на контролата врз електронската евиденција.

4. Забелешките на наодот во **точка 4.2.2** од Нацрт извештајот, кои се однесуваат на тоа дека дел од внесените податоци во деловните книги не се поткрепени со уредни и комплетни сметководствени документи, претставува **известување** за преземени активности за постапување по препораките дадени од овластениот државен ревизор кои се во тек.
5. Забелешката на наодот во **точка 4.2.3** од Нацрт извештајот, која се однесува на необезбеден систем на редовна внатрешна сметководствена контрола за проверка на финансиските промени односно трансакции, како и проверка на сметководствената документација и финансиските извештаи претставува **известување** за причината за утврдената состојба во наодот од извештајот и за преземање на активности во наредниот период со кои ќе се надмине ваквата состојба.
6. Забелешките на наодот во **точка 4.2.4** од Нацрт извештајот, кои се однесуваат на неводење на евиденција на опремата и залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар преку соодветните сметки од сметковниот план, со материјално задолжување и раздолжување на истите, согласно интерниот акт, претставуваат **известување** за донесено решение од директорот за задолжување на вишиот референт – економ во ДЗИС со кое лицето се задолжува за воведување на евиденција на опремата и залихите, како и материјално задолжување на истите со што субјектот презема активности за постапување по препораката.
7. Забелешките на наодот во **точка 4.3.1** од Нацрт извештајот, кои се однесуваат на непостоење на соодветна поткрепувачка документација кај расходите за потрошено гориво и кај расходите за извршени угостителски услуги, претставуваат **известување** за започнати активности по препораките во Нацрт извештајот. Имено, ДЗИС не известува дека за секое користење на возилото за деловни потреби ќе се пополнуваат налози со сите релевантни податоци, со следење на потрошокот на гориво, а за трошоците за репрезентација за директорот и другите вработени лица направени во државата за време на работните сесии во Светската организација за

---

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

интелектуална сопственост и Европскиот патентен завод, по доставувањето на извештајот, донесен е интерен акт – Правилник за правото на трошоците за репрезентација, меѓутоа истиот не е даден во прилог на забелешките.

Скопје, 28.02.2014 година

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_