



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1003-128/2
Скопје, 21.02.2007 година**

**ДО
КОМИСИЈА ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ
СКОПЈЕ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Комисијата за хартии од вредност (во понатамошниот текст Комисија) - за 2005 година, а кои се прикажани на страните 5 до 6.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.
3. Не е извршена ревизија на финансиските извештаи на Комисијата за 2004 година.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај застапувано од:
 - ✓ Проф. др Весна Пендовска, претседател на Комисијата
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 4, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Конечен извештај е извршена во периодот од 27/11/2006 до 29/12/2006 година од страна на тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
 - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива и
 - дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишна сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.

**КОМИСИЈА ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

9. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховните ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важни проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. Од Комисијата за хартии од вредност добиени се забелешки на Претходниот извештај, број 03-436/2 од 13/02/2007 година и тоа на точките 10.1.1, 10.1.2, 10.2.1, 10.2.2 и 10.3.1. алинеа 2, и истите не се прифатени од страна на ревизијата.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

11.1. Неправилности кај сметководствените политики

11.1.1. Комисијата за хартии од вредност нема изготвено Извештај за парични текови, објаснувачки белешки и нема пропишано сметководствени политики, спротивно на одредбите од Законот за трговски друштва и меѓународни сметководствени стандарди. Наведеното ја намалува транспарентноста на известувањето за приливите и одливите на средствата, како и споредливоста на финансиските извештаи.

11.1.2. Со Правилникот за организација и систематизација на работите и задачите во Стручната служба на Комисијата за хартии од вредност – Сектор за општи и заеднички работи - е предвидено извршување на финансиско материјални работи со еден извршител со звање сметководител но истото не е пополнето, туку сметководствената евиденција на субјектот се води од фирма со која Комисијата има склучено договор. Поради значајноста на Комисијата како единствен регулатор во сверата на хартите од вредност во Република Македонија која располага со многу значајни информации, ревизијата смета дека со сметководствена евиденција и документација треба да располага надворешно лице, пред се кога со интерниот акт е предвидено работно место одговорен сметководител.

Препорака

а) Изготвувањето на финансиските извештаи да се врши во целост согласно член 476 од Законот за трговски друштва и меѓународните сметководствени стандарди, со кои е регулирано изготвување на годишната сметка во која се вклучени финансиските извештаи, меѓу кои и извештајот за паричен тек, белешките кон финансиските извештаи и сметководствените политики.

б) Комисијата целосно да ги имплементира одредбите на Правилникот за организација и систематизација на работите и задачите во стручна служба на Комисијата, пред се во вработување на лице, кое ќе биде одговорно во благовремено и навремено евидентирање на сметководствените настани и изготвување на финансиски извештаи.

**КОМИСИЈА ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

11.2. Неправилности во исказување на билансните позиции:

11.2.1 Извршениот попис на основните средства, ситниот инвентар, авто гуми, канцелариски материјали и средства за одржување на хигиената не е усогласен со сметководствената состојба, согласно член 473 од Законот за трговски друштва и одредбите на Правилникот за начинот и роковите за извршување на попис. Во пописните листи искажени се само количинските показатели.

Со пописот не се опфатени побарувањата и обврските.

Врз основа на изнесеното ревизијата не обезбеди доказ за реално и објективно исказување на средствата, побарувањата и обврските.

11.2.2. Комисијата за хартии од вредност нема воспоставено сметководствена евиденција за залихите на ситниот инвентар, резервните делови и автогуми, канцелариски материјал и средства за одржување на хигиената. Наведеното доведува до нереално исказување на залихите во Билансот на состојбата.

Препорака

а) Извршувањето на пописот целосно да ги опфаќа средствата и нивните извори, побарувањата и обврските и нивно усогласување со сметководствената евиденција, согласно законската регулатива.

б) Да се воведат сметководствена евиденција за залихите на ситниот инвентар, резервните делови и автогумите, канцеларискиот материјал и средствата за одржување на хигиената.

11.3. Наменско и законско користење на средства:

11.3.1. Не се почитувани одредбите на Законот за јавни набавки во вкупен износ од 3,614 илјади денари, и тоа во следните случаи:

- Неспроведена постапка за јавни набавки во три случаи (сметководствени услуги, интернет конекција и авио билети) во вкупен износ од 1,125 илјади денари (Прилог број 1);
- Неспроведена постапка за јавни набавки за консултантски услуги (надворешни соработници) во вкупен износ од 1,408 илјади денари. Изборот е извршен спротивно на член 69 од Законот за јавни набавки (Прилог број 2);
- Неиспратени покани до понудувачите во 8 случаи, поради што не се наведени критериумите за набавки од мала вредност, во вкупен износ од 1,081 илјади денари, спротивно на член 8 од Правилникот за јавни набавки од мала вредност;
- Констатирани се 6 случаи на неизвестување за извршениот избор, а во 4 случаи не се склучени договори (Прилог број 3);
- Исплатен аванс во износ поголем од пропишаниот со закон и тоа 40% од вредноста на проектот за реновирање, спротивно на чл. 88 од Законот за јавни набавки;
- Не е презентираан план за мали јавни набавки, согласно член 11 од Законот за јавни набавки;
- Регистарот за евидентирање на мали и големи набавки не е целосно изготвен согласно член 17 од Законот за јавни набавки и член 6 од Правилникот.

КОМИСИЈА ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Непочитувањето на одредбите на Законот за јавни набавки може да предизвика до фаворизирање на одделни правни субјекти, доверители.

Препорака

При набавките на стоки, услуги и изведување на работи, целосно да се почитуваат постапките и процедурите пропишани со Законот за јавни набавки и Правилникот за начинот и постапката за спроведување на мали набавки и да се воспостави целосен регистер за јавни набавки.

12. Според наше мислење, освен во точката 11.2. финансиските извештаи вистинито и објективно ја претставуваат финансиската состојба на Комисијата за хартии од вредност под 31.12.2005 година и резултатот од финансиските активности за фискалната 2005 година.
13. Според наше мислење, освен наодите во точка 11.3. остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции, кои претставуваат државни расходи.

Обелоденување

1. Согласно член 27 од Законот за хартии од вредност, а врз основа на барањето на Електростопанство на Македонија, АД за дистрибуција и снабдување со електрична енергија, во државна сопственост Скопје, за давање на одобрение за издавање на долгорочни хартии од вредност по пат на приватна понуда, не е изготвен извештај со мислење од страна на Секторот за одобренија согласно член 4 точка 4 од Правилникот за организација и систематизација на работите и задачите во Стручната служба на Комисијата за хартии од вредност.

За одбележување е и фактот што на денот на издавањето на одобрението за емисија на долгорочни хартии од вредност (26.12.2005 година), извршена е регистрација во Основниот суд Скопје 1 и запишување на акциите во Централен депозитар за хартии од вредност.

До забрзани активности во решавањето на барањето е дојдено поради завршување на календарската година, а со активностите на одредени надлежните органи кои ги следеле процесите на трансформација на државниот капитал било предвидено да се заврши работата до крајот на предметната годината.

Скопје, 20/02/2007 година

Овластен државен ревизор

**КОМИСИЈА ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Комисија за хартии од вредност
БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА 2005 ГОДИНА**

Опис	во 000 ден.	
	2005	2004
Приходи од продажба	55,114	28,858
Вкупни приходи од оперативно работење	55,114	28,858
Материјални трошоци	8,786	10,498
Трошоци за бруто плати	8,031	7,318
Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства	1,687	1,857
Вредносно усогласување на на краткорочни средства	9	12
Останати оперативни трошоци	3,865	4,719
Вкупно трошоци од оперативно работење	22,378	24,404
Приходи од камати	671	291
Приходи од учества на вложувања	-	116
Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи	2,079	26
ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ	31,328	4,835
ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	31,328	4,835
Даноци и придонеси	2,739	25
НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА	28,589	4,810

**КОМИСИЈА ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Комисија за хартии од вредност
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	2005	2004
во 000 Ден.		
Актива		
Тековни средства		
Парични средства и хартии од вредност	44,532	258
Побарувања од поврзани субјекти	3,390	1,073
Краткорочни финансиски вложувања	1,500	4,946
Други краткорочни побарувања	230	1,097
Вкупно тековни средства	49,652	7,374
Нетековни средства		
Нематеријални и материјални средства	56,784	24,816
Вкупна актива	106,436	32,190
Пасива		
Тековни обврски		
Обврски спрема добавувачите	22,701	427
Краткорочни обврски од финансирање	135	0
Останати краткорочни обврски	1,608	1,479
Вкупно краткорочни обврски	24,444	1,906
Нетековни обврски		
Долгорочни обврски	22,465	0
Капитал и резерви		
Капитал	898	244
Резерви	58,629	30,040
Вкупно капитал и резерви	59,527	30,284
Вкупна пасива	106,436	32,190

**КОМИСИЈА ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**П Р Е Г Л Е Д
НА ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ ЗА 2005 ГОДИНА**

О П И С	Капитал	Резерви	Вкупно
Состојба 01.01.2005 година	244	30,040	30,284
Уплати на акции		-	-
Добивка за финансиска 2005 година		28,589	28,589
Останати неспомнати промени кои влијаат на капиталот и резервите	654		654
Состојба 31.12.2005 година	898	58,629	59,527

**КОМИСИЈА ЗА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ

	<u>2005</u>
Парични текови од оперативни активности	
Парични примања од надоместоци	52,169
Парични примања од останати оперативни активности	
Исплата на нето плати и даноци и придонеси од плати	(6,463)
Исплатени надоместоци	(1,563)
Исплатени трошоци за услуги	(8,343)
Исплатени материјални трошоци	(443)
Исплатени трошоци за службен пат	(1,135)
Исплатени трошоци за репрезентација	(907)
Исплатени други административни трошоци	(1,704)
Платени камати	(1,943)
Нето паричен тек од оперативни активности	<u>29,668</u>
Парични текови од вложувачки активности	
Плаќања за нов деловен простор	(32,939)
Дадени депозити во банки	(3,500)
Набавена опрема	(65)
Парични примања од вратени депозити (кредити)	6,946
Парични примања од камати на депозити	676
Нето паричен тек од вложувачки активности	<u>(28,882)</u>
Парични текови од финансиски активности	
Користен долгорочен кредит	26,089
Отплатен долгорочен кредит	(3,623)
Исплатен дел на добивката во корист на Буџетот	(1,443)
Нето паричен тек од финансиски активности	<u>21,023</u>
Нето зголемување/намалување на паричните средства и еквиваленти на паричните средства	<u>21,809</u>
Парични средства и еквиваленти на паричните средства на почетокот на годината	<u>258</u>
Парични средства и еквиваленти на паричните средства на крајот на годината	<u>22,067</u>