



ул. Македонија 12/3  
1000 Скопје  
Република Македонија  
Тел: + 389 2 3211 262  
Факс: +389 2 3126 311  
e-mail: dzr@dzr.gov.mk  
www.dzr.gov.mk

Број: 25-228/14

Дата: 11.03.2011

ДО  
АГЕНЦИЈАТА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО  
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ПРОЕКТ ЕВРОПСКИ ИНФОРМАТИВЕН И ИНОВАТИВЕН ЦЕНТАР  
ВО МАКЕДОНИЈА

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Резиме**

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи за 2009 година на Агенцијата за поддршка на претприемништвото во Република Македонија (во натамошниот текст Агенција) – Проект Европски информативен и иновативен центар во Македонија (во натамошниот текст Проект) на сметката отворена во Комерцијална Банка АД Скопје, заедно со ревизија на усогласеност.

Не е вршена ревизија на финансиските извештаи за годините кои претходат на годината која е предмет на ревизијата.

Со ревизијата е констатирано дека воспоставениот систем на интерни контроли не обезбедува целосно следење и евидентирање на финансиската документација, не е дефиниран системот за одобрување на трансакциите, не е целосно дефинирана структурата и разграничувањето на надлежностите и одговорностите на вработените.

Констатирани се промени во сметководствената евиденција врз база на нецелосна и несоодветна документација, што не во согласност со Законот за сметководство за непрофитните организации, како и извршени исплати без спроведување или нецелосно спроведување на постапките за јавни набавки.

Ревизијата констатира дека при отворање и водење на сметката не е постапено согласно законската регулатива пропишана во Република Македонија, односно отворена е сметка во една од деловните банки, а не во рамките на Трезорската сметка, како посебна сметка во Трезорската главна книга, како што е пропишано со одредбите од член 40 од Законот за буџетите, член 16 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, според кои буџетските

---

**Ревизорски тим:**

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

---

**Овластен државен ревизор**

\_\_\_\_\_

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЕВРОПСКИ ИНФОРМАТИВЕН И  
ИНОВАТИВЕН ЦЕНТАР ВО МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

корисници водат сметководство и сметководствена евиденција поодделно за секој вид на приходи.

Во текот на 2010 година извршено е мигрирањето на сметката на Агенцијата во рамките на Трезорската сметка, како посебна сметка во Трезорската главна книга.

Изразено е мислење без резерва за вистинитоста и објективноста финансискиот извештај биланс на состојба, додека за финансискиот извештај - биланс на приходи и расходи за 2009 година и усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики изразено е мислење со резерва.

### **1. Вовед**

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните 8 и 9 заедно со ревизија на усогласеност на Проектот на сметката која се состои од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2009 година и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансискиот извештај.
- 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 Проектот за годините кои претходат на годината која е предмет на ревизијата.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, е одговорност на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај застапувано од:
  - › Вахида Реџепагиќ, директор на Агенцијата за поддршка на претприемништвото на Република Македонија.

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 процени 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.

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

---

**Ревизорски тим:**

**Овластен државен ревизор**

**2**

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

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

\_\_\_\_\_

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЕВРОПСКИ ИНФОРМАТИВЕН И  
ИНОВАТИВЕН ЦЕНТАР ВО МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и трошоците на Проектот се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот.

Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

## **2. Цел и делокруг 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 се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали е 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.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на 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.

- 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.

- 2.3. 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. 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 добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на 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 е резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовка и објективно презентирање на финансискиот извештај со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста 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 1.1. на

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

**3**

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЕВРОПСКИ ИНФОРМАТИВЕН И  
ИНОВАТИВЕН ЦЕНТАР ВО МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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 13/12/2010 до 10/01/2011 година од тим на Државниот завод за ревизија во состав:

### **3. Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и вработени во Агенцијата вклучени во Проектот – предмет на ревизија.

Во законскиот период за поднесување на забелешки на Нацрт извештајот не се добиени забелешки од одговорното лице на Агенцијата.

#### **3.1. Интерни контроли**

3.1.1. При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на плаќање, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли во Агенцијата како член на конзорциумот за реализирање на Проектот не обезбедува целосно следење и евидентирање на финансиската документација, дефиниран систем за одобрување на трансакциите, јасно дефинирана организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените вклучени во Проектот.

Ова се должи на отсуство на пишани процедури за движење на финансиската документација, ликвидирање на сметководствените документи за извршени набавки на стоки и услуги и начинот на користење на службеното возило, како и на фактот дека Агенцијата нема назначено лице за ликвидирање на документацијата, со цел да се потврди дека е извршена контрола на финансиските документи и дека износите во фактурите се идентични со склучените договори и соодветните понуди од спроведените јавни набавки.

Констатираните недостатоци во системот на интерни контроли претставуваат ризик од ненаменско, неекономично и незаконско користење на средствата на Агенцијата.

#### **Препорака:**

Одговорното лице да воспостави:

- пишани процедури за движењето на финансиската документација, ликвидирање на сметководствените документи за извршени набавки на стоки и услуги и начинот на користење на службеното возило;
- да изврши поделба на должностите во делот на одобрување, извршување и контрола на сметководствените исправи.

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

4

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЕВРОПСКИ ИНФОРМАТИВЕН И  
ИНОВАТИВЕН ЦЕНТАР ВО МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

### **3.2. Усогласеност со закони и прописи**

3.2.1. Ревизијата констатира дека при отворање и водење на сметката не е постапено согласно законската регулатива пропишана во Република Македонија. Имено, за овој проект отворена е сметка во една од деловните банки, а не во рамките на Трезорската сметка, како посебна сметка во трезорската главна книга, како што е пропишано со одредбите од член 40 од Законот за буџетите. Во истиот член од овој закон е пропишано дека носителите на платниот промет не смеат да отвораат сметки или да прифатат депонирање на средства на корисниците и институциите. Исто така, според член 16 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, буџетските корисници водат сметководство и сметководствена евиденција поодделно за приходите остварени од донации (сметка 785). Наведеното е во согласност со Упатството за трезорското работење, според кое е извршена класификација на сметките на буџетските корисници во рамките на Трезорската сметка, во која е пропишана сметката 785 наменета за буџетот на донации.

Со увид во потписните картони и приложената документација за 2010 година ревизијата констатира дека за Проектот Европски информативен и иновативен центар во Македонија отворена е сметка 785 во рамки на трезорската сметка.

Со увид во сметководствената евиденција ревизијата констатира дека истата е воспоставена согласно законската регулатива за непрофитните организации, а не за буџети и буџетските корисници, согласно одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

#### **Препорака:**

Да се воспостави сметководствената евиденција за буџетите и буџетските корисници, согласно одредбите Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

### **3.3. Финансиски извештаи**

3.3.1 Извршени се исплати преку благајна во износ од 133 илјади денари врз основа на нецелосна документација (каса прими и каса исплати) и тоа за:

- дневници и други издатоци за службени патувања во странство во износ од 89 илјади денари, без издадено решение од одговорното лице. Наведеното не е во согласност со член 5 од Уредбата за издатоци за службени патувања и селидби во странство што на органите на управата им се признаваат во тековни трошоци;
- дневници и други издатоци за службени патувања во земјата во износ од 18

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

**5**

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЕВРОПСКИ ИНФОРМАТИВЕН И  
ИНОВАТИВЕН ЦЕНТАР ВО МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

илјади денари;

- за такси превоз, набавка на канцелариски материјали и други трошоци во износ од 26 илјади денари.

Извршени се исплати по фактура од туристичка агенција за хотелско сместување во износ од 80 илјади денари без прилог сметки, при што ревизијата не обезбеди доказ за намената на ова сместување и за кои лица се однесува услугата.

Наведените неправилности не се во согласност со одредбите од член 10 од Законот за непрофитни организации, каде е наведено дека внесувањето на податоците во нивните деловните книги мора да се заснова врз веродостојни, вистините и уредни сметководствени документи со што се докажува настанатата финансиска промена, односно трансакција.

3.3.2 Префрлени се средства од сметката на Проектот на редовната сметка на Агенцијата во износ од 160 илјади денари. Овие средства од редовната сметка потоа се исплатени на Стопанска комора на Македонија, по основ рефундирање на трошоци за службени патувања во Брисел, извршени во 2008 година од вработен во Комората, во улога на раководител на модул од Проектот. Ревизијата не се увери во оправданоста на исплатените средства, поради тоа што во приложените документи (налози за службено патување, сметки за хотелско сместување, фактури за авионски билети) нема решенија за службените патувања од одговорно лице, од кои ќе се утврди на чиј товар ќе бидат направените трошоци. Ова дотолку повеќе што Стопанска комора на Македонија е една од четирите членки на Конзорциумот реализатори на Проектот. Наведеното не е согласно на одредбите од Уредбата за издатоци за службени патувања и селидби во странство што на органите на управата им се признаваат во тековни трошоци.

Плаќањата извршени без комплетна документација може да доведе до неекономично, ненаменско и незаконско користење на паричните средства

**Препорака:**

Одговорното лице да презема мерки за исплата врз основ на целосна документацијата.

3.3.3 Со увид во сметководствената документација ревизијата констатира плаќања врз основа на несоодветна документација во износ од 265 илјади денари, од кои 93 илјади денари за организација на настанот “Европски ден на претприемачот” и 172 илјади денари за изработка на веб страница и интранет. Имено, како потврда за оправданоста на извршените плаќања на ревизијата и беа приложени документи од Координаторот на Конзорциумот (Универзитетот “Св.”Кирил и Методиј”) за избор на понудувач за изработка на веб страница и интранет и склучен договор со организатор на настанот “Европски ден на претприемачот”.

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

6

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЕВРОПСКИ ИНФОРМАТИВЕН И  
ИНОВАТИВЕН ЦЕНТАР ВО МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Ова, дотолку повеќе што на ревизијата не и беше приложен документ како доказ дека за склучениот договор и спроведување на постапките за јавни набавки е овластен Координаторот.

**3.4. Користење на средствата согласно законските прописи**

3.4.1 Со извршената ревизија на спроведените јавни набавки за Проектот утврдено е дека:

- не е спроведена јавна набавка во износ од 120 илјади денари за набавка на авионски билети,
- за набавка на услуги за печатење на рекламен материјал (брошури, папки, пенкала, тефтери) во износ од 265 илјади денари спроведени се постапки со барање за прибирање на понуди без: одлука за јавна набавка, тендерска документација, записник од комисијата за извршена евалуација на понудите и недоставени обрасци за регистрирана дејност на економските оператори. Наведеното не е во согласност со одредбите од член 28, 101 и 102 од Законот за јавни набавки.

Непочитувањето на одредбите од Законот за јавни набавки упатува на констатацијата дека не е обезбедена конкуренција и еднаков третман на економските оператори, како и транспарентност, јавност, рационално и ефикасно искористување на средствата.

**4 Ревизорско мислење**

Според наше мислење финансискиот извештај биланс на состојба ја прикажува вистинито и објективно, во сите материјални аспекти финансиската состојба на Агенцијата за поддршка на претприемништво – Проект Европски информативен и иновативен центар во Македонија на ден 31 декември 2009 година.

Финансискиот извештај - биланс на приходи и расходи за 2009 година и резултатот од финансиските активности за годината, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 3.3. се реално и објективно искажани, во согласност со важечката законска регулатива.

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 3.2. и 3.4. активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на Агенцијата за поддршка на претприемништво – Проект Европски информативен и иновативен центар во Македонија, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 07/03/2011 година

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

7

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЕВРОПСКИ ИНФОРМАТИВЕН И  
ИНОВАТИВЕН ЦЕНТАР ВО МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВО ВО РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА**

Проект Европски информативен и иновативен центар во Македонија

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009 година**

		во 000 денари
<u>Опис на позицијата</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<b>Приходи</b>		
Приходи од членарини, подароци, донации и приходи од други извори	5,512	620
Приходи од камати и позитивни курсни разлики	5	0
Пренесен дел од вишокот на приходите од претходната година	619	
<b>Вкупно приходи</b>	<b>6,136</b>	<b>620</b>
<b>Расходи</b>		
Материјални расходи и услуги	174	0
Други расходи	4,911	1
<b>Вкупно расходи</b>	<b>5,085</b>	<b>1</b>
<b>Вкупно расходи</b>	<b>5,085</b>	<b>1</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>	<b>1,051</b>	<b>619</b>

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**



АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЕВРОПСКИ ИНФОРМАТИВЕН И  
ИНОВАТИВЕН ЦЕНТАР ВО МАКЕДОНИЈА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВО ВО РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА

Проект Европски информативен и иновативен центар во Македонија  
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

		во 000 денари
Опис на позицијата	2009	2008
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	1,051	619
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>1,051</b>	<b>619</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>1,051</b>	<b>619</b>
Пасива		
Тековни обврски		
Пасивни временски разграничувања	1,051	619
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>1,051</b>	<b>619</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>1,051</b>	<b>619</b>

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

9