



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

Број: 25-228/12

Дата: 11.03.2011

ДО  
АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО  
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ПРОЕКТ - ЗАЈАКНУВАЊЕ НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО,  
КОНКУРЕНТНОСТА И ИНОВАТОРСТВОТО

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 на Република Македонија (во натамошниот текст Агенција) – Зајакнување на претприемништвото, конкурентноста и иноваторството (во натамошниот текст Проект) на сметката отворена во Комерцијална Банка АД Скопје, заедно со ревизија на усогласеност.

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

Со ревизијата е констатирано дека најголема пречка при нејзиното извршување претставува недостигот од документација (Годишна програма на активности и Финансиски план), сметки и фактури кои ги потврдуваат направениот трошок и реализираниот приход, како и недостаток на одлуки донесени од Управниот одбор на Агенцијата за начинот на избор, ангажирањето на консултантите и одредување на висината на нивниот надомест. Сите овие околности претставуваат ризик за економичното, законското и наменското трошење на средствата, како и точното и ажурно водење на сметководствената евиденција.

Заради ограничување на делокругот на ревизијата и не обезбедените ревизорски докази, за финансиските извештаи на Проектот за 2009 година изразивме

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

\_\_\_\_\_

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЗАЈАКНУВАЊЕ НА  
ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО, КОНКУРЕНТНОСТА И ИНОВАТОРСТВОТО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

воздржано мислење за вистинитоста и објективноста на билансот на состојба и билансот на приходи и расходи, и воздржано мислење за усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

## 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.

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.

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.

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

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

2

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЗАЈАКНУВАЊЕ НА  
ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО, КОНКУРЕНТНОСТА И ИНОВАТОРСТВОТО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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 не обезбеди документи и акти потребни за дефинирање на начинот на функционирање на овој проект, начинот на менаџирање, контрола и реализација на истиот. Поради наведеното, ние не бевме во можност да добиеме доволен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување 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.

## **3. Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на Агенцијата – предмет на ревизија.

Треба да се истакне дека Проектот функционираше до март 2009 година, поради што ревизијата не дава препораки на констатираните наоди.

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

**3**

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЗАЈАКНУВАЊЕ НА  
ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО, КОНКУРЕНТНОСТА И ИНОВАТОРСТВОТО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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

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

3.1.1. 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 за буџетите и буџетските корисници, буџетските корисници водат сметководство и сметководствена евиденција поодделно за приходите остварени од донации (сметка 785). Наведеното е согласно Упатството за начинот на 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 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.

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

#### **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.

3.1.2. На ревизијата не се презентирани на увид Годишната програма на активности, Финансискиот план, како и Годишниот извештај за работењето на Проектот. Според одредбите од член 4 од Законот за сметководството за непрофитните организации, непрофитните организации водат евиденција за приходите и расходите изработуваат планови, извештаи и анализи. Во услови на ограничување на делокругот заради необезбедени соодветни ревизорски докази,

---

**Ревизорски тим:**

**Овластен државен ревизор**

4

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

\_\_\_\_\_

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЗАЈАКНУВАЊЕ НА  
ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО, КОНКУРЕНТНОСТА И ИНОВАТОРСТВОТО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

ревизијата не е во можност да дава мислење за реализацијата на Проектот и за наменско користење на средствата.

### **3.2. Финансиски извештаи**

3.2.1. Ревизијата утврди дека во повеќе случаи извршени се плаќања во вкупен износ од 522 илјади денари, врз основа на нецелосна документацијата. Имено, како потврда за оправданоста на извршените плаќања недостасуваат:

- Решение за службен пат, патни налози, сметки за хотелски услуги и превоз на шест лица при службен пат во Република Бугарија, за кое се исплатени 122 илјади денари;
- Документација како потврда, односно доказ кои лица вработени во Агенцијата го посетиле семинарот за постојано подобрување во работењето на агенцијата, за кое се исплатени вкупно 123 илјади денари, како и семинарот, кој се одржал во Република Бугарија (Сандански), а за кој не е позната темата ниту пак видот на трошокот за кое се исплатени 13 илјади денари;
- Решение за службен пат за лице вработено во Агенцијата за што е платена котизација во вкупен износ од 24 илјади денари за семинар во Република Србија, на тема Службен Протокол;
- Сметководствени документи (фактури и патен налог) за исплатени средства во износ од 134 илјади денари;
- Сметки за организација и хотелско услуги при организирање на работилница за концепт на доживотно учење во Охрид за што се исплатени 40 илјади денари;
- Сметки за телефонски и интернет трошоци, закуп на сала, репрезентација – пијалаци и логистичка поддршка од две лица, при организирање на работилница во Куманово, за што се исплатени 36 илјади денари;
- Сметки за закуп на сала, репрезентација – пијалаци и ручек и трошоци за организација при организирање на работилница во Струмица, за што се исплатени 30 илјади денари;
- Документи каса прими и каса исплати кои треба да бидат составен дел на благајничките извештаи при приемот односно исплатата на средства од благајната.

3.2.2. Во текот на 2009 година уплатени се средства од Британската Амбасада во вкупен износ од 814 илјади денари, при што во прилог на сметководствената евиденција недостасува документација, како доказ за основаноста и целосноста на приходите.

Овие неправилности не се во согласност со член 10 на Законот за сметководството за непрофитните организации, каде е наведено дека внесувањето на податоците

---

**Ревизорски тим:**

**Овластен државен ревизор**

5

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

\_\_\_\_\_

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЗАЈАКНУВАЊЕ НА  
ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО, КОНКУРЕНТНОСТА И ИНОВАТОРСТВОТО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

во нивните деловните книги треба да се заснова врз веродостојни, вистините и уредни сметководствени документи со што се докажува настанатата финансиска промена, односно трансакција.

Извршеното плаќање врз основа на некомплетна документација може да доведе до неекономично, ненаменско и незаконско користење на паричните средства.

3.2.3. Во 2009 година од страна на Проектот ангажирани се 13 консултанти од кои :

- Преку Агенции за заштита и остварување на авторско и сродно право се ангажирани 11 лица за консултантски услуги, при што се исплатени вкупно 1.021 илјади денари и
- На приватни трансакциски сметки отворени во Република Македонија исплатени се средства во вкупен износ од 529 илјади денари на двајца странски консултанти. Консултантите се од Република Бугарија и Република Словенија, при што ревизијата не обезбеди доказ дека е платен персонален данок по овој основ. Исто така, на ревизијата не и беа презентирани евидентни листи за деновите кога консултантите ја извршувале својата активност, со што би можеле да ја потврдиме точноста на исплатените дневници, имајќи во предвид дека плаќањето е од консултантски ден. За ангажирањето на консултантот од Република Словенија на ревизијата не е презентираан договорот.

Од страна на Управниот одбор на Агенцијата не се донесени одлуки за ангажирањето на консултантите, како и за одредување на висината на нивниот надомест, така што ревизијата не доби одговор дали е вршен изборот на консултантите, дали постојат критериуми врз основа на кои истите се ангажирани како и критериуми кои ја одредуваат висината на нивните надоместоци.

Во склучените авторски договори покрај описот на работите за кои што тие се ангажирани, не е пропишана обврска за изготвување извештаи за извршената работа. Со оглед на фактот дека во сметководствената документација кон извршените плаќања нема приложено извештаи, ниту друг доказ за извршената работа, ревизијата ги побара извештаите од активностите на консултантите, кои што до завршувањето на ревизијата не беа презентирани.

Склучени се авторски договори во кои едно исто лице се јавува и во улога на раководител на проектот - корисник на услугата и во улога на автор на услугата, за што се исплатени вкупно 498 илјади денари.

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

6

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЗАЈАКНУВАЊЕ НА  
ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО, КОНКУРЕНТНОСТА И ИНОВАТОРСТВОТО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Недостигот на контролни постапки за утврдување на оправданоста на потрошените парични средства може да се предизвика ненаменско користење на средствата.

3.2.4. Од страна на Проектот, а согласно договор за деловна соработка бр.03-25/1 од 12.03.2009 година, ангажиран е Фондот за развој на човечки ресурси, како проект во состав на Агенцијата, со цел спроведување на анализа за успешноста на програмата на Агенцијата - Самовработување 2007. За извршување на оваа анализа исплатени се вкупно 314 илјади денари. Поаѓајќи од основните цели на Проектот дефинирани во склучениот договор со Секретаријатот за државни, надворешни и прашања на Комонвелтот – Амбасада на Велика Британија, ревизијата не доби одговор за оправданоста на овој ангажман од негова страна. Исто така, треба да се напомене дека ваква анализа има направено и меѓународниот консултант Најал О Хигинс од Универзитетот во Салерно во декември 2009 година, а ангажиран од UNDP.

3.2.5. На позицијата Опрема евидентирани се средства со вкупна сегашна вредност од 89 илјади денари, кои се набавени во минатите години, при што ревизијата, не доби информација за каква опрема се работи и дали е пресметана амортизацијата.

Овие неправилност влијаат на реалното и објективно искажување на состојба на опремата во финансискиот извештај Биланс на состојба на ден 31 декември 2009 година.

#### **4. Ревизорско мислење**

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 3.2. ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Проектот на ден 31 декември 2009 година.

Поради ограничувањето на делокругот објаснет во точките 3.1. и 3.2. погоре, ние не сме во можност да изразиме мислење за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Проектот се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 07/03/2011 година

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

7

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЗАЈАКНУВАЊЕ НА  
ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО, КОНКУРЕНТНОСТА И ИНОВАТОРСТВОТО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2009	2008
<b>Приходи</b>		
Приходи од камати и позитивни курсни разлики	3	12
Приходи од членарини	814	6,675
Други приходи	316	205
Пренесен дел од вишокот на приходите од претходната година	2,198	2,708
<b>Вкупно приходи</b>	<b>3,331</b>	<b>9,600</b>
<b>Расходи</b>		
<b>Тековни расходи</b>		
Материјални расходи, услуги и амортизација	236	1,399
Други расходи	3,095	6,004
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>3,331</b>	<b>7,403</b>
<b>Вкупно расходи</b>	<b>3,331</b>	<b>7,403</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>	<b>0</b>	<b>2,197</b>

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

8



АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – ПРОЕКТ ЗАЈАКНУВАЊЕ НА  
ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО, КОНКУРЕНТНОСТА И ИНОВАТОРСТВОТО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2009	2008
<b>Актива</b>		
Тековни средства		
Парични средства	0	2,197
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>0</b>	<b>2,197</b>
Постојани средства		
Материјални средства	89	118
<b>Вкупно постојани средства</b>	<b>89</b>	<b>118</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>89</b>	<b>2,315</b>
<b>Пасива</b>		
Тековни обврски		
Пасивни временски разграничувања	0	2,197
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>0</b>	<b>2,197</b>
Извори на деловни средства		
Деловен фонд	89	118
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>	<b>89</b>	<b>118</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>89</b>	<b>2,315</b>

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**