



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: 25-228/11

Дата: 11.03.2011

ДО
АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Агенцијата за претприемништво на Република Македонија (во натамошниот текст Агенција) – на сметката отворена во деловна банка за 2009 година, заедно со ревизија на усогласеност.

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

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

Исто така, констатирано е дека Агенцијата има воспоставено сметководствена евиденција согласно законската регулатива за непрофитни организации, а не според законската регулатива за буџети и буџетски корисници.

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

Ревизорски тим

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

На ревизијата не и беа презентирани значајните документи и акти пропишани со законската регулатива, а кои имаат значајна улога во делот на функционирањето на Агенцијата, при што во нивно отсуство и заради ограничување на делокругот, ревизијата не дава мислење за навремено, уредно извршување на надлежностите утврдени со законот.

При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на плаќање, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли функционираат на начин кој 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. 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.

За надминување на недостатоците во системот на интерни контроли дадени се препораки со цел да се донесат процедури за движењето на финансиската документација, ликвидирање на сметководствените документи за извршени набавки на стоки и услуги и начинот на користење на службеното возило, како и да се да изврши поделба на должностите во делот на одобрување, извршување и контрола на сметководствените исправи.

Изразено е негативно мислење за вистинито и објективно искажување на финансиската состојба во финансиските извештаи и за резултатот од финансиските активности, додека за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики ревизијата не беше во можност да даде мислење.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 12 до 14 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на Агенцијата 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 финансиските извештаи.

1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.

1.3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финасиските извештаи на Агенцијата за годините кои претходат на годината која е

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

2

1. _____
2. _____
3. _____

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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

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.

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

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

3

1. _____

2. _____

3. _____

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 пропишани со Законот за основање на Агенцијата за поддршка на претприемништвото на Република Македонија, потребни за функционирање на Агенцијата. 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.

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 функционираат на начин кој 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.

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.

Ревизорски тим

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

4

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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.

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, 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 секој вид на приходи. Наведеното е согласно Упатството за начинот на трезорското работење, според кое е извршена класификација на сметките на буџетските корисници во рамките 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. Во текот на 2010 година извршено е мигрирање на сметката на Агенцијата 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.

Ревизорски тим

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

5

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.2.2. На ревизијата не и беа презентирани следните документи:

- Тарифник за остварување на приходи од својата дејност, согласно член 8 од Законот за основање на Агенција за поддршка на претприемништвото на Република Македонија;
- Податоци дали претседателот и членовите на Управниот одбор имаат три години работно искуство од областа на економијата во последните пет години, согласно член 8 од наведениот закон;
- Изјави од членовите на Управниот одбор и директорот во почетокот на секоја година за постоење, односно непостоење на конфликт на интереси;
- Потврда дека Министерството за економија има извршено целосна контрола на законитоста, правилноста и ажурноста на работењето на Агенцијата, согласно член 23 од законот.

Покрај наведеното, на ревизијата не и беа презентирани акти кои се законска обврска на Управниот одбор на Агенцијата, и тоа:

- Годишен финансиски план;
- Критериуми за избор на институции за соработка во остварувањето на својата функција;
- Методологија за подготовка и следење на развојните проекти од малото стопанство и
- Критериуми за користење и располагање со средствата и употреба на средствата остварени со работењето на Агенцијата;

Во отсуство на наведените документи и акти кои имаат значајна улога во делот на функционирањето на Агенцијата, заради ограничување на делокругот, ревизијата не дава мислење за навремено, уредно извршување на надлежностите утврдени со законот.

Препорака:

Органите на Агенцијата, Управниот одбор и директорот да постапуваат и ги применуваат одредбите од Законот за основање на Агенција за поддршка на претприемништвото на Република Македонија согласно нивните надлежности пропишани со законот, во правец на поголема транспарентност во управувањето и располагањето на средствата на Агенцијата.

3.2.3. Извршена е исплата на доверителот за организација на „Европски ден на претприемачот 2009“ по фактура во износ од 1,000 илјада денари. Доверителот за оваа организација ангажирал други два субјекта кои за извршените услуги доставиле девет фактури во вкупен износ од 903 илјади денари. Овие фактури не се верифицирани, не се архивирани и не постои доказ дека е извршена контрола, како што е пропишано со одредбите од член 10 од Законот за сметководството на непрофитните организации. На ревизијата и беше презентирана потврда потпишана од директорот на Агенцијата со која ги

Ревизорски тим

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

6

АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

прифатила направените трошоци, но истата не е архивирана и нема податоци за изготвувачот на потврдата.

Врз основа на наведеното, ревизијата не обезбеди доволно докази за вистинитоста и објективноста на овој вид трошоци.

Препорака:

Одговорното лице да воспостави сметководствена политика со која ќе се дозволува исплата на средства од сметката само во случаи кога договорената услуга е извршена и врз основа на сметководствен документ кој служи како основа за контрола.

3.2.4. Агенцијата има извршено исплати на четири доверители во вкупен износ од 2,940 илјади денари за реализација на активности поврзани со спроведување на анализа за потребите од обуки кај претпријатијата, реализирање на кампања за подигање на свеста за Информатичко телекомуникациона технологија (ИКТ), изведување на кампања за воведување на меѓународни стандарди во системот на квалитет НАСР, при што за овие услуги склучени се договори. Меѓутоа, при реализацијата на овие активности констатирано е следното:

- Плаќањата се извршени однапред пред да се изврши услугата, а при тоа не е предвиден инструмент – гаранција дека услугите ќе бидат извршени;
- за следење на договорените услуги Агенцијата нема определено лице кое ќе го следи извршувањето и ефектите од истите и
- исплатите се извршени врз база на склучени договори, а не по издадени фактури, како аванси кои не се евидентирани во сметководствената евиденција, што не е во согласност со член 2 и 12 од Законот за сметководството на непрофитните организации.

Врз основа на склучените договори и не воспоставено следење на извршувањето на задачите кои потекнуваат од договорите, не се почитувани принципите на економично, ефикасно и ефективно работење согласно член 3 став 2 од Законот за буџетите.

Препорака:

Одговорното лице да склучува договори согласно законската регулатива, во правец на економично, ефикасно и ефективно работење, да ја следи реализацијата на истите, а за исплатените аванси да искаже побарување во сметководствената евиденција.

3.2.5. Со увид во издатоците за службени патувања во странство за кои се исплатени вкупно 162 илјади денари, на лицата кои користеле девизни средства подигнати од деловна банка не се презентирани решенија за службено патување во странство, при што не се почитувани одредбите од член 5 од Уредбата за издатоци за службени патувања и селидби во странство што на органите на управата им се признаваат во тековни трошоци.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

7

1. _____
2. _____
3. _____

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Наведеното доведува до зголемен ризик од незаконско и ненаменско користење на девизните средствата наменети за службени патувања во странство.

Препорака:

Одговорното лице да постапи согласно наведената законска регулатива и при секој налог за службено патување во странство да издава решение, во кое ќе бидат дефинирани сите елементи во врска со патувањето.

3.3. Финансиски извештаи

а. Биланс на состојба

3.3.1. Агенцијата за поддршка на претприемништво во Република Македонија со Одлука на Владата на Република Македонија бр.19 - 4115/1 од 15.11. 2005 година добила кат од деловен простор на користење од Министерството за економија во вредност од 41,954 илјади денари. За истото не е обезбеден доказ за сопственост поради тоа што не е запишан во катастар за недвижности. Ова не е во согласност со одредбите на член 111 од Законот за катастар на недвижности според кој запишувањето на правото на сопственост и другите стварни права на недвижности во катастарот е задолжително.

Препорака:

Одговорното лице од Агенцијата за поддршка на претприемништво во Република Македонија, да се обрати до Агенцијата за катастар на недвижности, со цел да се регулира имотно правниот статус и да се обезбеди имотен лист за деловниот простор добиен на користење.

3.3.2. Позицијата исправка на вредноста на материјалните средства (градежниот објект) во Билансот на состојба е помалку искажана за 3,615 илјади денари, при што за истиот износ повеќе се искажани позициите Градежни објекти и Државен јавен капитал. Оваа разлика се должи на погрешната пресметка на акумулираната амортизација во 2005 година за катот од деловниот објект кој Агенцијата го добила од Министерството за економија согласно Одлуката на Владата на Република Македонија.

Препорака:

Одговорното лице да ги задолжи лицата од сметководственото биро кое го води сметководството на Агенцијата, да извршат корекција на позицијата исправка на вредност на материјалните средства (градежен објект) за погрешно пресметаниот износ.

Ревизорски тим

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

8

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.3.3. Со увид во сметководствената документација е констатирано дека дел од фактурите кои се однесуваат за декември 2008 година, во вкупен износ од 97 илјади денари, не се евидентирани во сметководствената евиденција за 2008 година, со што не се почитувани начелата на ажурност и навременост на евидентирањето на сметководствените настани, пропишани во член 2 од Законот за сметководство на непрофитните организации.

Наведеното доведува до нереално и необјективно искажување на сметката за активни временски разграничувања и обврските на 31 декември 2008 година, како основа за правилно и точно формирање на почетните билансни позиции во 2009 година.

Препорака:

Одговорното лице да воспостави сметководствени принципи и начела кои ќе овозможат целосно, навремено и ажурно евидентирање на сите сметководствени трансакции во годината за која се однесуваат, како предуслов за реално и објективно изготвување на финансиските извештаи.

3.3.4. Ревизијата констатира дека не е воспоставена сметководствена евиденција на залихите на набавените материјали, со што не се почитувани одредбите од член 2 од Законот за сметководство за непрофитни организации, каде е наведено дека непрофитните организации се должни да водат сметководство, со цел за точно, вистинито, сигурно, сеопфатно, благовремено, ажурно и поединечно искажување на билансните позиции, состојбата на средствата, обврските, изворите на средствата, приходите и расходите и резултатите од работењето.

Невоспоставената евиденција претставува ризик од неовластено користење на наведените материјали и нереално искажување на податоците во финансискиот извештај Биланс на состојба.

Препорака:

Одговорното лице да воспостави сметководствена и материјална евиденција за залихите на канцелариски материјали и други артикли за потребите на агенцијата.

б. Биланс на приходи и расходи

3.3.5. По договор од 2.07.2009 година склучен помеѓу Австриска агенција за развој АДА (во понатамошниот текст: донатор) и Агенцијата, за реализација на проектот -Градење на капацитети за создавање економија базирана на знаење, донаторот одобрил средства во износ од 518.295 евра за извршување на активностите опишани во проектниот документ 7945-02/2009. Првата рата во износ од 258.295 евра е пристигната неколку дена по потпишување на договорот на девизната сметка на Агенцијата која се води во деловна банка.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

9

1. _____
2. _____
3. _____

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Пристигнатиот прилив не е прикажан како приход во сметководствената евиденција на Агенцијата, ниту како расход при трансферот на овие средства на сметката на проектот Градење на капацитети за создавање економија базирана на знаење. Наведеното не е во согласност со член 13 став 2 и 3 и член 17 став 5 од Законот за сметководство за непрофитни организации.

Констатираната состојба има влијание на помалку искажани приходи и расходи во ист износ во сметководствената евиденција, но нема влијание на финансискиот резултат за 2009 година.

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

3.3.6. На име интелектуални услуги од консултанти извршени се исплати на разни здруженија во вкупен износ од 121 илјада денари. Исплатата е извршена како аванс, пред да биде добиен соодветен сметководствен документ како доказ за настанатата деловна трансакција, како што е пропишано со член 2 и 12 од Законот за сметководство за непрофитни организации.

Извршените исплати без соодветна документација, претставува ризик за ненаменско трошење на средства.

Препорака:

Одговорното лице да воспостави сметководствена политика со која ќе се дозволува исплата на средства од сметката само во случаи кога договорената услуга е извршена и врз основа на сметководствен документ кој служи како основа за контрола.

4. Користење на средствата согласно законските прописи

Со увид во сметководствената евиденција и извршената ревизија на спроведените јавни набавки констатирано е:

- Не се спроведени постапки за јавни набавки во вкупен износ од 1.010 илјади денари, од кои 188 илјади денари за услуги од фиксната телефонија и 822 илјади денари за обезбедување на деловните простории на Агенцијата;
- За набавка на: сметководствени услуги, организирање на семинари и обуки, за реализација на Програмата за развој на претприемништвото во 2009 година, спроведување на кампањи и услуги за печатење спроведени се јавни набавки и склучени се договори во износ од 1.916 илјади денари за кои во 2009 година исплатени се средства во износ од 1.425 илјади денари. За овие набавки спроведени се постапки со барање за прибирање на понуди без: Одлука за јавна набавка, тендерска документација, записник за извршена евалуација на понудите и образец за регистрирана дејност на економските

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

10

1. _____
2. _____
3. _____

АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

оператори. Ваквиот начин на спроведување на постапките за јавни набавки не е во согласност со одредбите од член 28, 101 и 102 од Законот за јавни набавки (Прилог бр.1);

Препорака

Одговорното лице на субјектот да преземе соодветни мерки за доследно почитување и примена на одредбите од Законот за јавни набавки со што ќе се обезбеди фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите, транспарентност и јавност.

Ревизорско мислење

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.3. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Агенцијата на ден 31 декември 2009 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Поради ограничувањата на делокругот објаснето во точката 3.2. погоре, ние не сме во можност да изразиме мислење за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Агенцијата, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики.

Скопје, 07/03/2011 година

Ревизорски тим

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

11

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО ВО РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
РЕДОВНА СМЕТКА
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009 година**

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2009	2008
Приходи		
Приходи од продажба на производи, стоки и услуги	30	24
Приходи од камати и позитивни курсни разлики	5	14
Приходи од други извори	15,500	19,000
Приходи од донации	3,794	
Пренесен дел од вишокот на приходите од претходната година	45	2,302
Вонредни приходи	7	
Вкупно приходи	19,381	21,340
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	7,712	7,310
Материјални расходи, услуги и амортизација	2,858	3,509
Други расходи	8,677	10,160
Капитални и други средства	15	48
Вонредни расходи	114	
Помошти, донации и други давачки		269
Вкупно тековни расходи	19,376	21,296
Вкупно расходи	19,376	21,296
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	5	44
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување	0	0
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	5	44

Ревизорски тим

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

12

АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО
РЕДОВНА СМЕТКА
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	2009	2008
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	8	48
Активни временски разграничувања	0	1,863
Вкупно тековни средства	8	1,911
Постојани средства		
Материјални средства	40,384	41,100
Вкупно постојани средства	40,384	41,100
Вкупна актива	40,392	43,011
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	3	3
Пасивни временски разграничувања	5	1,908
Вкупно тековни обврски	8	1,911
Извори на средства		
Извори на капитални средства	40,384	41,100
Вкупно извори на деловни средства	40,384	41,100
Вкупна пасива	40,392	43,011

Ревизорски тим

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

13

АГЕНЦИЈА ЗА ПОДДРШКА НА ПРЕТПРИЕМНИШТВОТО НА РЕПУБЛИКА
МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2009 ГОДИНА

О П И С	во 000 денари	
	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2009 година	41,100	41,100
Зголемување по основ на:	28	28
Набавки на опрема	15	15
Ревалоризација	13	13
Намалување по основ на:	744	744
Амортизација за тековна година градежен објект	419	419
Амортизација за тековна годинаопрема	325	325
Состојба 31.12.2009 година	40,384	40,384

Ревизорски тим

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

14