



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: 08 – 134/11

Дата: 04.11.2010

**ДО
СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Служба за општи и заеднички работи на Влада на Република Македонија (во натамошниот текст Служба) на сметката на буџетот за самофинансирачки активности за 2009 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2006 година на сметката на буџетот за самофинансирачки активности на Службата.

При ревизијата на сметката за самофинансирачки активности беа земени во предвид препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година, при што е констатирано дека истите речиси целосно се спроведени.

Службата има остварено активности и приходи по основ на угостителски услуги.

За финансиските извештаи на Службата за 2009 година изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на билансот на состојба и позитивно мислење за билансот на приходи и расходи и усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ЗА САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните 6 и 7 заедно со ревизија на усогласеност на Службата на сметката самофинасирачки активности 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. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2006 година на сметката – самофинасирачки активности на Службата и е изразено мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи како и позитивно мислење за законското и наменското трошење на средствата.
- 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:

› Васе Донеvски, директор на Службата.

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 Службата се користени за

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

2

1. _____
2. _____
3. _____

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ЗА САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај е заснован 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 овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

3

1. _____
2. _____
3. _____

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ЗА САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 01/06/2010 до 10/09/2010 година од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од 2006 година - спроведување на препораките

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на ОДР во претходната година при што констатира дека во ревизорскиот извештај за извршената ревизија во 2006 година се дадени препораки кои во поголем дел се извршени.

Имено, преземени се мерки по препораките во однос на:

- Донесување акт за вреднување на залихите;
- Изготвување на програмско решение за материјална евиденција на залихите;
- Функционирање на системот на сметководствени контроли;
- Начинот на пресметување на маржите;
- Вредносно и количинско усогласување на залихите на прехранбените производи;
- Преземање на мерки за благовремена наплата на заостанатите побарувања,
- Наплата на готовинско ненаплатените побарувања и побарувањата по основ на кусоци,

Не е извршено спроведување на препораките во делот на расчистувањето на побарувањето по основ на неуплатен дневен промет во минатите години и не извршен попис на побарувањата и обврските и нивно усогласување со сметководствената состојба.

4. Наоди и препораки

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

4.1. Финансиски извештаи

4.1.1. На крајот на 2009 година, пописната комисија не извршила попис на побарувањата од вработените и обврските спрема добавувачите и нивно усогласување со сметководствената состојба, согласно одредбите од член 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските и одредбите од член 29 и 31-в од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Нецелосно извршениот попис може да влијае на нереално и необјективно искажување на податоците во финансискиот извештај Биланс на состојба на ден 31 декември.

Ревизорски тим

Овластен државен ревизор

4

1. _____
2. _____
3. _____

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ЗА САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Препорака:

Одговорното лице на Службата да воспостави услови за целосно спроведување на пописот согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници

Вкупниот нето ефект од прифатените и спроведените корекции од страна на субјектот со извршената ревизија врз билансот на состојба е зголемување на вкупната актива и пасива за 1.227 илјади денари поради зголемување на состојбата на позициите:

✚ Побарувања и обврски за 486 илјади денари;

✚ Активни временски разграничувања и Пасивни временски разграничувања за 741 илјади денари;

5. Ревизорско мислење

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.1. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Службата на ден 31 декември 2009 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Според наше мислење, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на Службата, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 03/11/2010 година

Ревизорски тим

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

5

СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ЗА САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2009 година

Опис на позицијата	во 000 ден.	
	2009	2008
Приходи		
Неданочни приходи	28,510	32,221
Вкупно приходи	28,510	32,221
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	24,525	29,205
Субвенции и трансфери	0	260
Вкупно тековни расходи	24,525	29,465
Вкупно расходи	24,525	29,465
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3,985	2,756

Ревизорски тим

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

**СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ЗА САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ 2009 ГОДИНА

Опис на позицијата	во 000 ден.	
	2009	2008
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	3,947	2,498
Побарувања	10,092	4,198
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	41	0
Побарувања од вработените	1,353	1,012
Активни временски разграничувања	2,948	6,404
Залихи	1,896	2,380
Вкупно тековни средства	20,277	16,492
Вкупна актива	20,277	16,492
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	2,212	5,858
Примени аванси, депозити и кауции	445	0
Обврски спрема државата и други институции	255	546
Пасивни временски разграничувања	15,469	7,708
Вкупно тековни обврски	18,381	14,112
Извори на средства		
Извори на деловни средства		
Државен јавен капитал	1,896	2,380
Вкупно извори на деловни средства	1,896	2,380
Вкупна пасива	20,277	16,492

Ревизорски тим

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

7

СЛУЖБА ЗА ОПШТИ И ЗАЕДНИЧКИ РАБОТИ
НА ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ЗА САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2009 ГОДИНА

О П И С	во 000 денари	
	Останат капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2009 година	2,380	2,380
Зголемување по основ на:	58,426	58,426
Набавки	57,411	57,411
Вишок по попис	1,015	1,015
Намалување по основ на:	58,910	58,910
Издадени материјали	58,444	58,444
Кусок по попис	466	466
Состојба 31.12.2009 година	1,896	1,896

Ревизорски тим

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор
