



REPUBLIKA MAKEDONIJA  
DRŽAVEN ZAVOD ZA REVIZIJA

Br. \_\_\_\_\_

Skopje, \_\_\_\_\_ 2004 godi na

DO

“SEKRETARIJAT ZA ZAKONODAVSTVO”

KONEŽENI IZVEŠTAJ NA OVLAŠTENI OT DRŽAVEN REVIZOR

1. Predmet na ovoj Konežen izveštaj e izvršena revizija na finansišite izveštai na “Sekretarijat za zakonodavstvo” (vo ponatamošni ot tekst Sekretarijat) za 2003 godi na, koi se prikašani na strani te od 5 do 6.
2. Revizijata na finansišite izveštai od toka 1 na ovoj I zveštaj e izvršena soglasno šlen 2 stav 1 i 2 od Zakonot za državna revizija i Godišnata programa za rabota na Državni ot zavod za revizija soglasno šlen 9 od Zakonot za državna revizija.
3. Ne e vršena revizija, ni tu sme izdale bilo kakov izveštaj, za finansišite izveštai na Organot za godišnite koi i’ predhodat na godišnata koja e predmet na ova revizija.
4. Revizijata od toka 1 na ovoj I zveštaj e izvršena vo periodot od 27.08. – 03.08.2004 godi na, od strana na tim na Državni ot zavod za revizija vo sostav:
  - Vladi mir Milojevi}, pomošnik na GDR i ovlašten državen revizor
  - Cveta Rištovska, revizor
  - Biljana Arsovska, pomošad revizor i
  - Zoran Bogoevski, pomošad revizor.
5. Finansišite izveštai od toka 1 na ovoj Konežen izveštaj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi vašat vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od toka 1 na ovoj izveštaj, zastapuvano od:
  - Elena Malinkova, sekretar na Sekretarijatot za zakonodavstvo, za godišnata što e predmet na revizija.
6. Odgovornost na revizori te e da go izdadat ovoj Konežen izveštaj, prikašan na strani te 1 do 4, i da dadat mišlewe za finansišite izveštai od toka 1, zasnovano na izvršena revizija.

7. Cel na revizijata na finansiskite izveštai od to~ka 1 e da ovozmo`i revizorot da go izrazi misleweto:
  - dali finansiskite izveštai vistinito i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regulativa i
  - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.
8. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardite za Dr`avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Institucii (INTOSAI) koi se propi{ani vo Republika Makedonija pri vr{eweto na dr`avnata revizija (Slu`ben vesnik na RM broj 56/98). Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izveštai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ni prika`uvawa. Revizijata vku~uva ispituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va`nite procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izveštaj, davawe op{ta ocenka za prezentacijata na finansiskite izveštai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za iznesenoto mislewe.
9. Dobiени se zabele{ki po Prethodniot izveštaj za izvr{enata revizija na finansiskite izveštai pod broj 07/08-3089/2 od 07.10.2003 godina. Istite se razgl edani i se odbivaat kako neosnovani.
10. So revizijata na finansiskite izveštai dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en izveštaj revizijata go utvrdislednoto:
  - 10.1. Ne e izvr{en popis na kapitalnite sredstva, sitniot inventar, pobaruwawata i obvrskite iska`ani vo Bilansot na sostojbata na den 31.12.2003 godina, odnosno ne e izvr{eno usoglasuvawe na kapitalnite sredstva i sitniot inventar so koj raspolaga Sekretarijatot so knjigovodstvenata sostojba i ne e ispitana osnovanosta na postoweto na pobaruwawata i obvrskite, {to e sprotivno na Pravilnikot za smetkovodstvo na buxeti i buxetski korisnici (Slu`ben vesnik na RM broj 28/2003).
  - 10.2. Vo Sekretarijatot nema nazna~eno odgovoren smetkovoditel za vodewe na delovnite knigi, smetkovodstvenite dokumenti, za obrabotka na podatocite i izrabotka na godi{nite izveštai za Sekretarijatot, {to e sprotivno na ~len 16 to~ka 1 od Zakonot za smetkovodstvoto za buxeti i buxetskite korisnici.
  - 10.3. Sekretarijatot nema izvr{ena preraspredelba me|u rashodnite stavki vo buxetskiot dokument za 2003 godina za iznos od 44 iljadi denari, po prethodno donesena odluka na Vladata na Republika Makedonija i pozitivno mislewe na Ministerstvoto za finansii, soglasno ~len 7 stav 2 od Zakonot za izvr{uvawe na buxetot na RM za 2003 godina (Slu`ben vesnik na RM broj 21/2003).
  - 10.4. Poziciite Materijalni sredstva vo delot na Oprema i Izvori na kapitalni sredstva vo delot na Dr`aven-javen kapital vo Bilansot na

- sostojba na den 31.12.2003 godina se preceneti za iznos od 3 iljadi denari, poradi neusoglasenost na godi{nite stapki za otpis na dolgoro~ni te sredstva so Pravilni kot za smetkovodstvo na buxeti te i buxetski te korisni ci (Slu`ben vesnik na RM br.28/2003).
- 10.5.Poziciite Drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa i Kratkoro~ni obvrski za plati i drugi obvrski sprema vraboteni te vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se potceneti za iznos od 423 iljadi denari, poradi nevkalkulirana bruto plata za mesec dekemvri 2003 godina.
- 10.6.Poziciite Materijali, rezervni delovi i siten inventar vo delot na Siten inventar i Izvori na kapitalni sredstva vo delot na Ostanat kapital (zaliha na materijali, rezervni delovi, siten inventar i hartii od vrednost) vo Bilansot na sostojba se potceneti za iznos 57 iljadi denari poradi neevidentirani nabavki na siten inventar vo tekot na 2003 godina.
- 10.7.Od stavkata Plati, naemni ni i nadomestoci vo delot na Nadomestoci, izvrenena e nenamenska i splata na sredstva vo iznos od 10 iljadi denari, za nadomestoci za hrana i prevoz do i od rabotno mesto za denovi te koga vraboteni te bile na slu`beno patuvawe.
- 10.8.Stavkata Stoki i drugi uslugi vo delot na Patni i dnevni rashodi vo Bilansot na prihodi i rashodi e potceneta za iznos od 1 iljadi denari, za koj iznos e precenet vi{okot na prihodi nad rashodi, poradi neevidentiran daden avans za slu`beno patuvawe.
- 10.9.Stavkata Materijali vo Bilansot na prihodi i rashodi e potceneta za iznos od 44 iljadi denari, za koj iznos se preceneti stavkite Komunikacija i transport za iznos od 16 iljadi denari i Dogovorni uslugi za iznos od 28 iljadi denari, poradi pogre{no evidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija na Sekretarijatot.
- 10.10.Sekretarijatot nema doneseno odluka za visinata na blagajni~ki ot maksimum za 2003 godina, sprotivno na odredbite na ~len 7-a od Zakonot za platen promet.
- 10.11.Pri uvidot vo na~i not na sproveduvawe na postapki te za javni nabavki revizijata utvrdi deka Sekretarijatot nema izraboteno Plan za nabavki za 2003 godina i bez sprovedena postapka soglasno ~len 45 od Zakonot za javni nabavki, izvreni se nabavki vo vkupen iznos od 133 iljadi denari, odnosno ne se obezbedeni ponudi od najmal ku tri nabavuva~i.
- 10.12.Vkupni ot efekt od utvrdeni t naod na revizijata daden vo to~kata 10.8. vrz rezultatot od raboteweto na Sekretarijatot za 2003 godina e precenet vi{okot na prihodi nad rashodi za iznos od 1 iljadi denari, poradi potceneti tro{oci za isti ot iznos.

11. Spored na{ e mi sl ewe, poradi ef ekti te na naodi te i zneseni vo to~ki te 10.4., 10.5., 10.6., 10.8. i 10.9., finansiskite izve{ tai na Sekretarijatot za zakonodavstvo za 2003 godi na, nevistini to i neobjektivno ja iska`uvaat finansiskata pol o`ba i rezultatot od finansiskite akti vnosti , vo odnos na va` e~kata zakonska regul ati va.

12. Spored na{ e mi sl ewe, poradi ef ekti te na naodi te i zneseni vo to~ki te od 10.1. do 10.12. pogore, ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo finansiskite transakcii koi pretstavuvaat dr` avni rashodi.

### 13. Preporaki :

- popisot na materijalni te i nematerijalni te sredstva vo Sekretarijatot da se vr{ i soglasno Pravilnikot za smetkovodstvo na buxetite i buxetskite korisnici (Slu`ben vesnik na RM br.28/2003).

- da se nazna~i odgovoren smetkovoditel za vodewe na delovnite knigi, soglasno ~len 16 od Zakonot za smekovodstvoto za buxetite i buxetskite korisnici ;

- nabavkite na stoki i uslugi da se vr{ at soglasno odredbite od Zakonot za javni nabavki .

Ovlasten Dr`aven Revizor  
Vladimir Milojevi }

SEKRETARI JAT ZA ZAKONODAVSTVO  
BI LANS NA PRI HODI I RASHODI ZA 2003 GODI NA

vo 000 denari

R. b. Opis na poziciji	Ostvareno/i zvr{ eno Buxet		Ostvareno/i zvr{ eno
	2002	2003	2003
<hr/>			
<b>1. <u>PRI HODI</u></b>			
1.1. TRANSFERI I DONACI I	5,214	6,605	6,492
<hr/>			
<i>VKUPNO PRI HODI</i>	5,214	6,605	6,492
<hr/>			
<b>2. <u>RASHODI</u></b>			
<b>2.1. TEKOVNI RASHODI</b>			
Plati, naemni ni i nadomestoci	4,549	5,520	5,479
Stoki i drugi uslugi	665	1,085	1,012
<hr/>			
Vkupno tekovni rashodi	5,214	6,605	6,491
<hr/>			
<i>VKUPNO RASHODI</i>	5,214	6,605	6,491
<hr/>			
<b>3. <u>OSTVAREN VI / OK NA</u></b>			
<i>PRI HODI -DOBI VKA PRED</i>			
<i>ODANO^ UVAWE</i>	0	0	1

SEKRETARI JAT ZA ZAKONODAVSTVO  
BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31.12.2003 GODI NA

		vo 000 denari	
R. b.	Opi s na pozi ci jata	Sostojba na 31.12.2002	Sostojba na 31.12.2003
1.	<u>AKTI VA</u>		
1.1	TEKOVNI SREDSTVA		
	Pari ~ni sredstva i pobaruvawa	0	1
	Akti vni vremenski razgrani ~uvawa	0	0
	Materijali , rezervni delovi i si ten i inventar	10	10
	Vkupno tekovni sredstva	10	11
1.2.	POSTOJANI SREDSTVA		
	Materijalni sredstva	228	139
	Vkupno postojani sredstva	228	139
	<i>VKUPNA AKTI VA</i>	238	150
2.	<u>PASI VA</u>		
2.1.	TEKOVNI OBVRSKI		
	Kratkoro~ni obvrski za plati i drugi obvrski sprema vraboteni te	0	0
	Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa	0	1
	Vkupno tekovni obvrski	0	1
2.2.	I ZVORI NA KAPI TALNI SREDSTVA		
	I zvor i na kapi tal ni sredstva	238	149
	Vkupno i zvor i na del ovni sredstva	238	149
	<i>VKUPNA PASI VA</i>	238	150