



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2018 ГОДИНА КАЈ
БИРО ЗА РЕГИОНАЛЕН РАЗВОЈ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

01 2018 05 03/2

Скопје, јануари 2020 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 7
Финансиски извештаи за 2017 и 2018 година	
Биланс на приходи и расходи	8
Биланс на состојба	9
Преглед на промени на извори на капиталните средства	10
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	11
- Сметководствени политики	11-14
- Образложенија кон финансиските извештаи	14-17

БИРО ЗА РЕГИОНАЛЕН РАЗВОЈ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

PCM - Република Северна Македонија

ЕЛС - Единици на локалната самоуправа

МФ - Министерство за финансии

МЛС – Министерство за локална самоуправа

ФУК - Финансиско управување и контрола

ЗЈВФК - Закон за јавна внатрешна финансиска контрола

ЗКЈПП - Законот за концесии и јавно приватно партнерство

ЕСЈН – Електронски систем на јавни набавки

ФИ – Финансиски извештаи



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:14-250/2

Датум: 04.02.2020

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Бирото за регионален развој (во понатамошниот текст Бирото) сметка на основен буџет (631) за 2018 година.

Ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2018 година, а за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива изрази неповолно мислење.

Извршена е ревизија за 2007 година и издаден е извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на Бирото за регионален развој сметка на основен буџет (631) во кој е изразено неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеност со закони и прописи.

Бидејќи од последната ревизија е поминат подолг временски период во кој законската регулатива има претрпено измени имплементацијата на дадените препораки од претходната ревизија не беа предмет на ревизија.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Бирото за регионален развој, сметка на основен буџет (631) за 2018 година, е констатирано следното:

- Во деловните книги и финансиските извештаи, евидентирани се долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата во износ од 132.377 илјади денари за кои Бирото не поседува никакви докази, состојба која потекнува од минати година, а се однесува на средства кои се наследени од Републичкиот фонд за кредитирање на стопански недоволно развиените подрачја,
- Бирото не поседува писмен акт (договор) со кој се регулираат меѓусебните односи помеѓу Бирото и банката која го вршела администрацирањето на кредитите за побрзот развој на стопански недоволно развиените подрачја.

Од страна на одговорното лице на Бирото за регионален развој не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

1

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 8 до 10 заедно со ревизија на усогласеност на Бирото за регионален развој сметка на основен буџет (631), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум 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 за 2019 година 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 на сметката на основниот буџет (631) на Бирото за регионален развој за 2007 година и е изразено неповолно мислење за реалноста и објективноста на прикажаните состојби во финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеност со закони и прописи.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот застапувано од:
- Џемаил Ељмази, в. д. директор на Бирото за регионален развој од 14.10.2016 до 27.02.2018 година.
 - Рамиз Реџепи, директор на Бирото за регионален развој од 28.02.2018 година.
- 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.
- 1.5. 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

2

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 докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). 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 прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи..

Заради прашањата описаны во точка 4 – Наоди и препораки, ние не бевме во можност да добиеме достатен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење 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 земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изгответи, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

3

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е 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 и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

- 2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.
- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена (со прекини) во периодот од 11.07.2019 до 30.09.2019 година кај Бирото за регионален развој од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките

Бидејќи од последната ревизија е поминат подолг временски период во кој законската регулатива има претрпено измени имплементацијата на дадените препораки од предходната ревизија не беа предмет на ревизија.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршиот состанок со одговорното лице на Бирото - предмет на ревизија, на ден 08.10.2019 година.

Од страна на одговорното лице на Бирото за регионален развој не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

4.1.1. Состојбите кои се утврдени во точка 4.1. од извештајот за сметката на основен буџет (637), се однесуваат и за сметката на основен буџет (631). Утврдените состојби се однесуваат на констатацијата дека воспоставените внатрешни контроли не обезбедуваат доволно ниво на ефикасност и сигурност за да се спречи ризик од плаќање по некомплетна и не потврдена документација на Бирото.

4.2. Финансиски извештаи

4.2.1. Во Билансот на состојба за 2018 година, искажани се побарувања по основ на долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата во износ од 132.377 илјади денари која состојба потекнува од 2007 година и истата не е променета. На ревизијата не е презентирана валидна документација за потврда на целосната и точната состојба на побарувањата по основ на долгорочни кредити и позајмици. Непоседување на соодветна поткрепувачка документација за одредена билансна позиција не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и претставува ризик од неточна и несоодветна сметководствена евиденција за презентираните податоците во финансиските извештаи за 2018 година.

Согласно наведеното ревизијата не е во можност да изрази мислење за точноста и веродостојноста на податоците презентирани во деловните книги и финансиските извештаи за 2018 година. Според усмените кажувања на одговорното лице на субјектот, побарувањата произлегуваат од дадени кредити во земјата наследени од Републичкиот фонд за кредитирање на стопански недоволно развиените подрачја кои ги администрирала деловна банка во земјата. И покрај укажувањата на ревизијата во извештаите од претходната ревизија и дадената препорака да се иницира соработка со деловната банка, да се обезбедат потребните документи како и да се следи наплатата на побарувањата не е постапено по дадената препорака.

4.2.2. Во 2018 година евидентирани се приходи на позицијата Камати од депозити во комерцијални банки во износ од 5.689 илјади денари кои се уплатени на сметката на основен буџет (631) од страна на една деловна банка на барање на Бирото, кои според известувањето на банката се последните расположливи средства од пласманите од поранешниот Републички фонд¹ за кредитирање на побрзиот развој на стопански недоволно развиени подрачја.

Вкупните приходи во 2018 година на сметката на основен буџет (631) се во износ од 9.549 илјади денари, од кои 3.860 илјади денари се пренесени приходи од претходна година, по основ на извршени уплати од претходна година од деловната банка² на барање на Бирото како дел од расположливите средства од пласманите од поранешниот Републички фонд. Средства од пласманите од поранешниот Републички фонд за кредитирање на побрзиот развој на стопански

¹Барање од Бирото за регионален развој број 05-423/1 од 14.05.2018 година на пренос на 5.689.152 денари кои се последните расположливи средства од пласманите од поранешниот Републички Фонд за кредитирање на побрзиот развој на стопански недоволно развиени подрачја и налог за пренесени средства и известување од деловната банка од 31.05.2018 година дека во целост се пренесени сите расположливи средства и салдото е 0 денари.

недоволно развиени подрачја, од страна деловната банка на Бирото се префрлени во 2012, 2015, 2017 и 2018 година. Во годините 2013, 2014 и 2016 година не се префрлани средства.

Ревизијата не се увери во реалноста и целосноста на приходите од причина што Бирото не поседува доказ, нити било каков писмен акт (договор) со кои се регулираат меѓусебните односи помеѓу Бирото и деловната банка која го вршела администрирањето на кредитите за побрзиот развој на стопански недоволно развиени подрачја.

Препорака

Одговорното лице на Бирото да преземе мерки и активности за воспоставување на соработка со банката во функција на расчистување на состојбите и потврдување на реалноста на податоците во деловните книги и финансиските извештаи.

4.3. Усогласеност со закони и прописи

4.3.1. Констатираните состојби од страна на ревизијата од точка 4.2.4. од извештајот за сметката на основен буџет (637) во целост се однесуваат и за сметката на основен буџет (631). Имено во 2018 година исплатени се трошоци за комунални услуги (затоплување и електрична енергија) во износ од 104 илјади денари, без да биде прецизирано во договорот за закупнина врз основа на кои параметри ќе се фактуираат трошоците.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точката 4.2. и 4.3. се однесуваат на евидентирани средства на позицијата долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата за кои Бирото не поседува никаков пишан документ, а се средства кои се наследени од Републичкиот фонд за кредитирање на стопански недоволно развиените подрачја, исто така Бирото не поседува никаков писмен акт (договор) со кои се регулираат меѓусебните односи помеѓу Бирото и една деловна банка која го вршела администрирањето на кредитите за побрзиот развој на стопански недоволно развиени подрачја и неправилности во делот на исплатата на трошоците за комунални услуги.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2., ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислење за ревизијата. Согласно на тоа ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Бирото за регионален развој, сметка на основен буџет (631), на ден 31 декември 2018 година.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.3. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Бирото за регионален развој, сметка на основен буџет (631), не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

БИРО ЗА РЕГИОНАЛЕН РАЗВОЈ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Опис на позицијата	Образло жение	во 000 денари	
		2018	2017
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.	9.549	6.713
Вкупно приходи		9.549	6.713
Расходи			
Тековни расходи	3.2.		
Стоки и услуги	3.2.1.	3.274	2.785
Субвенции и трансфери	3.2.2.	15	101
Вкупно тековни расходи		3.289	2.886
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1.	1.646	0
Вкупно капитални расходи		1.646	0
Вкупно расходи		4.935	2.886
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.4.	4.614	3.827

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

8

БИРО ЗА РЕГИОНАЛЕН РАЗВОЈ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИРО ЗА РЕГИОНАЛЕН РАЗВОЈ			
Сметка на основен буџет (631)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
Опис на позицијата	Образло- жение	2018	2017 во 000 денари
Активи			
Тековни средства	4.1.		
Парични средства	4.1.1.	4.613	3.810
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.2.	0	17
Побарувања од вработените	4.1.3.	250	100
Залихи	4.1.4.	8	8
Вкупно тековни средства		4.871	3.935
Постојани средства	4.2.		
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	4.2.1.	132.377	132.377
Вкупно постојани средства		132.377	132.377
Вкупна актива		137.248	136.312
Пасива			
Тековни обврски	4.3.		
Пасивни временски разграничувања	4.3.1.	4.863	3.927
Вкупно тековни обврски		4.863	3.927
Извори на средства	4.4.		
Извори на капитални средства	4.4.1.	8	8
Вкупно извори на деловни средства		8	8
Извори на други средства	4.5.	132.377	132.377
Вкупна пасива		137.248	136.312

БИРО ЗА РЕГИОНАЛЕН РАЗВОЈ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

		БИРО ЗА РЕГИОНАЛЕН РАЗВОЈ		
Сметка на основен буџет (631)				
		ПРЕГЛЕД		
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2018 ГОДИНА				
		во 000 денари		
О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно	
Состојба 01.01.2018 година	-	8	8	
Зголемување по основ на:	-	-	-	
Набавки	-	-	-	
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-	-	-	
Ревалоризација на капитални	-	-	-	
Намалување по основ на:	-	-	-	
Отпис на капитални средства	-	-	-	
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-	
Амортизација	-	-	-	
Состојба 31.12.2018 година	-	8	8	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

10