



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И
РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2022 ГОДИНА НА
МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ Скопје
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

01 2023 03 02/2

Скопје, април 2024 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (631) на Министерството за транспорт и врски Скопје за 2022 година.

Ревизијата изрази повољно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2022 година и за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.

Извршена е ревизија за 2018 година и издаден е извештај за финансиските извештаи со ревизија на усогласеност на МТВ сметка на основен буџет (631) во кој е изразено повољно мислење за реалноста и објективноста на прикажаните состојби во финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеност со закони и прописи.

Во февруари 2020 година извршена е ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиски извештаи со усогласеност за 2018 година на сметката на основен буџет (631), при што е констатирано дека е дадена една препорака и истата е спроведена.

Во делот - Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет, ревизијата ја истакна состојбата која се однесува на побарувања од стечајната маса на Експорт Импорт банка АД Скопје. Во текот на 2018 година од стечајната маса врз основа на решение од Основниот суд Скопје II распределени се парични средства во износ од 2.583 илјади денари и вратени на сметката на МТВ, а за остатокот од побарувањата во износ од 62.500 илјади денари постои неизвесност за нивната наплата.

Од страна на одговорното лице на Министерството за транспорт и врски, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за сметката на основен буџет (631).

СОДРЖИНА

	Опис	Страна
1.	Вовед	1
2.	Мислење на ревизијата	2
3.	Основ за изразување на мислење	2
4.	Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет	2
5.	Законска основа за ревизијата и временски период	3
6.	Опфат и ограничувања	3
7.	Одговорност за финансиски извештаи	4
8.	Одговорност на ревизорите	4
9.	Одговор на ревидираниот субјект	5
	Финансиски извештаи за 2022 година	
	Биланс на приходи и расходи	6
	Биланс на состојба	7
	Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
	Вовед	8
	Сметководствени политики	8
	Образложенија кон финансиските извештаи	10

Список на кратенки

АД МЕПСО	Акционерско друштво Оператор на електропреносен систем на Република Северна Македонија
МТВ	Министерство за транспорт и врски
МФ	Министерство за финансии



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 29-366/6
Дата: 17.04.2024

1. Вовед

Министерството за транспорт и врски е орган на државната управа кое заедно со другите министерства се задолжени за вршење на функциите на државната управа, согласно член 11 од Законот за организација и работа на органите на државната управа¹.

Дејноста на Министерството за транспорт и врски е уредена со Законот за организација и работа на органите на државната управа, а согласно членот 27 истото ги врши работите што се однесуваат на: патниот сообраќај и патната инфраструктура; железничкиот сообраќај и железничката инфраструктура; воздушниот сообраќај и воздухопловната инфраструктура; внатрешната пловидба; поштенскиот сообраќај и поштенската инфраструктура; други видови на транспорт и инфраструктура која е неопходна за вршење транспорт (жичари и ски-лифтови и слично); станбено-комуналните работи, соодветната инфраструктура, уредувањето на просторот и управувањето со градежното земјиште во сопственост на Републиката и други работи утврдени со закон.

Во состав на Министерството за транспорт и врски се:

- Капетанија на пристаништата и
- Управа за сигурност во железнички систем.

Органите во состав на министерството се основани за вршење на определени управни, стручни и други работи од надлежност на министерството.

¹ Службен Весник на РМ бр. 58/2000, 44/2002, 82/2008, 167/2010, 51/2011 и Сл.весник на Република Северна Македонија бр. 96/19, 110/19 и 154/2019).

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

2. Мислење на ревизијата

Извршивме ревизија на :

- финансиските извештаи на страна 6 и 7 на Министерството за транспорт и врски - сметка на основен буџет (631) за 2022 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- усогласеноста на активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерството за транспорт и врски за 2022 година на сметката на основен буџет (631) со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерството за транспорт и врски на ден 31 декември 2022 година, на сметката на основен буџет (631), како и резултатите од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерството за транспорт и врски - сметка на основен буџет (631), во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

3. Основ за изразување на мислење

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI) и Кодексот на етика на Државниот завод за ревизија. Одговорностите согласно ISSAI стандардите се опишани во делот на Одговорност на ревизорите за ревизијата на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме обезбедено се доволни и соодветни за да обезбедат основ за нашето ревизорско мислење.

4. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

4.1. Обрнуваме внимание дека МТВ врз основа на Договор склучен на 29.08.2000 година помеѓу Владата на РМ (преку МТВ) и Експорт - Импорт банка АД Скопје има депонирано парични средства во износ од 100.000 илјади денари.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ СКОПЈЕ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 631
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Со Решение на Основниот суд Скопје II Ст. бр. 145/04 од 11.03.2004 година над должникот Експорт Импорт банка АД Скопје е отворена стечајна постапка. По претходно одржано испитно-верификационо рочиште за утврдување на пријавените побарувања на доверителите од стечајниот должник, Основниот суд Скопје II донел решение со кое се утврдени побарувањата на 46 доверители на банката во стечај, меѓу кои и побарувањето на МТВ во износ од 100.000 илјади денари.

По добиени решенија од Основниот суд Скопје II во текот на 2015 година се уплатени средства во износ од 34.918 илјади денари, а во 2018 година се уплатени средства во износ од 2.582 илјади денари, додека остатокот од побарувањата во износ од 62.500 илјади денари треба да се наплатат во идниот период. Оваа состојба е нагласена и во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија за 2018 година и до денес нема промени кај истата.

5. Законска основа за ревизијата и временски период

Ревизијата на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2022 година, согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

Ревизијата е спроведена во периодот од 09.10 до 31.01.2024 година, кај Министерството за транспорт и врски сметка на основен буџет (631), од ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.

Од страна на Државен завод за ревизија извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност на Министерството за транспорт и врски - сметка на основен буџет (631) за 2018 година, при што е изразено повољно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеност со закони и прописи.

Ревизијата изврши проверка на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2018 година, број 13-119/7 од 04.10.2019 година при што утврдивме дека дадената една препорака е спроведена. (Прилог 1).

6. Опфат и ограничувања

Нема ограничувања во опфат на ревизијата.

7. Одговорност за финансиски извештаи

Финансиските извештаи се одговорност на раководството на субјектот Министерство за транспорт и врски, застапувано од:

- Благој Бочварски, министер од 30.08.2020 година.

Оваа одговорност вклучува изготвување, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

3

финансиските извештаи кои што 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.

8. Одговорност на ревизорите

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 изготвени, 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.

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.

Разумно уверување е високо ниво на увереност, но тоа не е гаранција дека при извршената ревизија согласно со ISSAI стандардите секогаш ќе бидат откриени сите материјално погрешни прикажувања кога таквите постојат, како и сите грешки и неусогласености со закони и прописи. Погрешните прикажувања може да се резултат на измама или грешка и се сметаат за материјално значајни, ако поединечно или во вкупен износ, можат да влијаат на економските одлуки на корисниците донесени врз основа на овие финансиски извештаи.

Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршената сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи на Министерството за транспорт и врски на РСМ, 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 расходите се користени за планираните намени утврдени

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

4

од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

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 околноста, но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста на внатрешните контроли. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на одговорното лице на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Комуницираме со оние кои се одговорни за управувањето во врска со планираниот опфат и временски распоред на ревизијата и значајните наоди во ревизијата, вклучувајќи ги и сите значајни недостатоци во внатрешната контрола што сме ги утврдиле во текот на ревизијата.

Исто така, обезбедуваме изјава за оние кои се одговорни за управувањето дека сме ги почитувале релевантните етички барања во однос на независноста и дека ќе комуницираме со нив за сите релации и други прашања за кои разумно може да се смета дека се поврзани со нашата независност и, каде што е применливо, за соодветни заштитни мерки.

9. Одговор на ревидираниот субјект

Прашањата кои ги покрива овој нацрт извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот Министерство за транспорт и врски одржан на ден 31.01.2024 година, за кои дадоа свои коментари и објаснување.

Од страна на одговорното лице на Министерството за транспорт и врски, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за сметката на основен буџет (631).

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

5

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ СКОПЈЕ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 631
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2022 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2022	2021
Приходи	3.1.		
Неданочни приходи	3.1.1.	3.848	68
Капитални приходи	3.1.2.	2	4
Трансфери и донации	3.1.3.	4.647	0
Приходи од отплата на заеми		0	6.389
Вкупно приходи		8.497	6.461
Расходи			
Тековни расходи	3.2.		
Стоки и услуги	3.2.1.	2.421	1.745
Субвенции и трансфери	3.2.2.	679	69
Вкупно тековни расходи		3.100	1.814
Вкупно расходи		3.100	1.814
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.3.1.	5.397	4.647

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

6

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ СКОПЈЕ - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 631
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2022	2021
Актива			
Тековни средства	4.1.		
Парични средства	4.1.1.	5.397	4.647
Побарувања од вработените	4.1.2.	121	103
Активни временски разграничувања		0	36
Вкупно тековни средства		5.518	4.786
Постојани средства	4.2.		
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	4.2.1.	62.500	62.500
Вкупно постојани средства		62.500	62.500
Вкупна актива		68.018	67.286
Пасива			
Тековни обврски	4.3.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи		0	33
Обврски спрема државата и други институции		0	4
Пасивни временски разграничувања	4.3.1.	68.018	67.249
Вкупно тековни обврски		68.018	67.286

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

7
