



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: +389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzt@dzt.gov.mk
www.dzt.gov.mk

Број: 09-73/13
Дата: 01.08.2016

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
Скопје

Примено: 03.08.2016			
Орг.единица	Број	Прилог	Вредност
13	157/25		

ДО
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
Д-р Арбр Адеми, заменик на претседателот на
Владата на Република Македонија, задолжен за европски прашања
Ул. Кеј „Димитар Влахов“ број 4, Скопје

Предмет: Доставување на Конечен извештај

Почитуван г. Адеми,

Согласно член 31 од Законот за државната ревизија („Службен весник на РМ“ број 66/2010, 145/2010, 12/2014, 43/2014, 154/2015, 192/2015 и 27/2016 година) Ви доставуваме по 1 (еден) примерок од Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2015 година во Секретаријат за европски прашања, за сметката на основен буџет (637 и 631) и сметката на Буџет на донации – Кралство Норвешка (785).

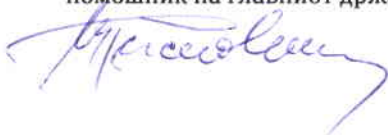
Во рок од 90 дена од приемот на Конечниот извештај, согласно член 32 од Законот за државната ревизија должни сте да го известите Државниот завод за ревизија за преземените мерки во врска со наодите во ревизорските извештаи.


Во прилог Ви испраќаме образец ИЗПМ и Ве молиме во рамките на Вашите надлежности, да преземете активности за доставување на повратни информации за преземените мерки од Ваша страна по Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи со ревизија на усогласеност за 2015 година на Секретаријат за европски прашања.

Со почит,

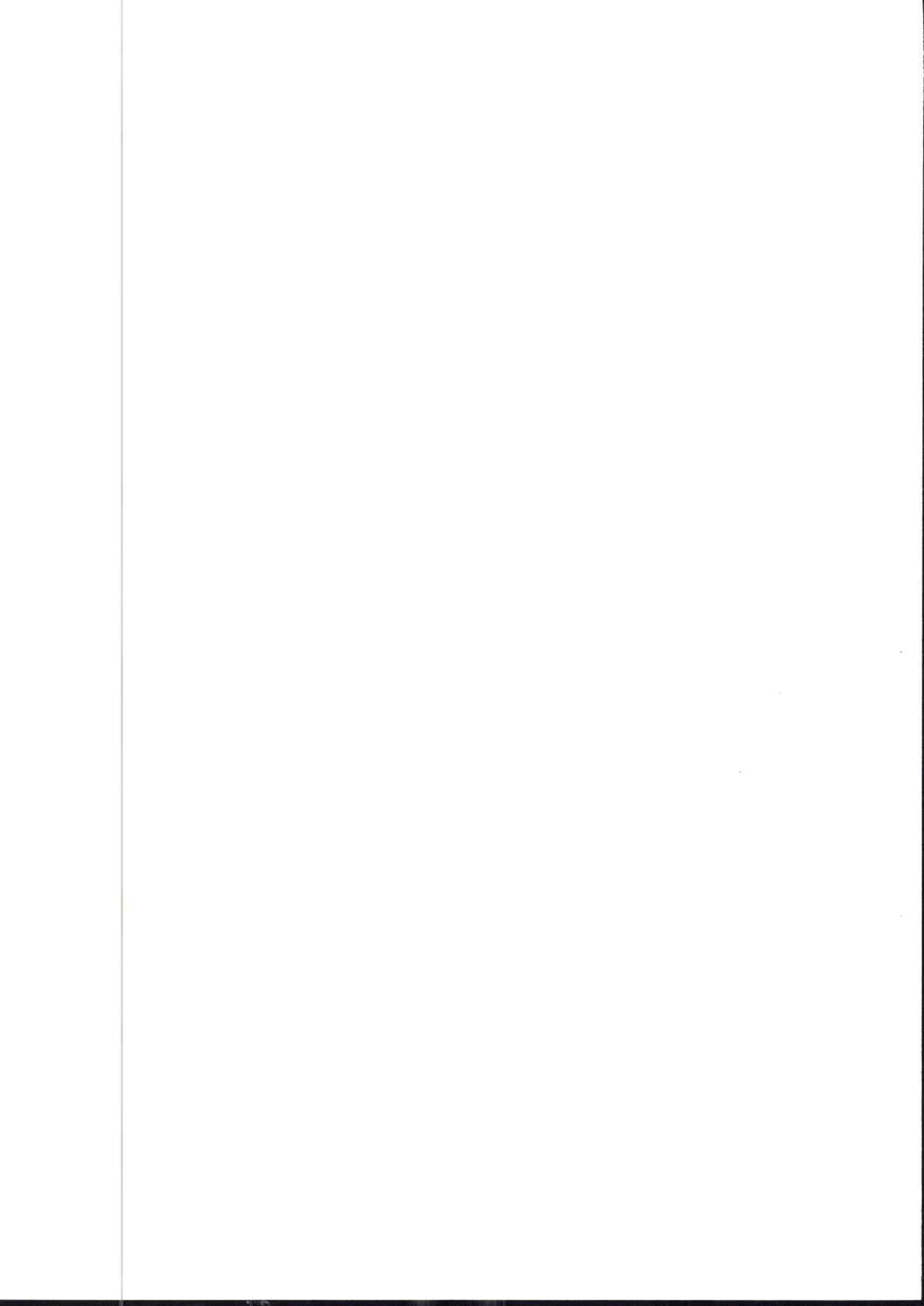
Изработил: 
Бранка Ажиевска, виш ревизор

Одобрил:
м-р Цвета Ристевска
помошник на главниот државен ревизор



Главен државен ревизор

м-р Тања Таневска







КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ ЗА 2015 ГОДИНА КАЈ
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637

01 2016 03 06/1

Скопје, јули 2016



СОДРЖИНА

	Страна
Конечен Извештај на овластениот државен ревизор	1 - 11
Финансиски извештај	
- Биланс на приходи и расходи	12
- Биланс на состојба на 31 декември	13
- Преглед на промени на извори на капиталните средства	14
Образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	15-16
- Сметководствени политики	17-18
- Биланс на приходи и расходи	19-22
- Биланс на состојба	22-24

Кратенки користени во извештајот:

СЕП – Секретаријат за европски прашања;

СОЗР – Служба за општи и заеднички работи на Владата на РМ;

ГС – Генерален секретаријат на Владата на РМ;

ЕУ – Европска Унија;

ЗЈВФК – Закон за јавна внатрешна финансиска контрола;

ЗЈН – Закон за јавни набавки;

ЗПВРМ – Заменик претседател на Владата на РМ;

ДКП – Дипломатско конзуларно претставништво;

РМ – Република Македонија



ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzt@dzt.gov.mk
www.dzt.gov.mk

Број: 09-73/9
Дата: 01.08.2016

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Секретаријатот за европски прашања на сметката за основниот буџет (637) за 2015 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Со извршената ревизија за 2015 година, изразивме мислење со резерва за вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи, како и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со законите и прописите за 2010 година, со кој ревизијата се воздржала од давање мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и изразено е мислење со резерва за усогласеноста на финансиските трансакции со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки од извршената ревизија на финансиските извештаи и законското и наменско трошење на средствата на СЕП за 2010 година, констатиравме дека дел од дадените препораки се спроведени.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2015 година, заедно со ревизија на усогласеност, го констатиравме следното:

- во процесот на плаќања на стоки и услуги не се воспоставени соодветни внатрешни контроли,
- пресметката на придонесите од плата на вработените упатени на работа во постојаната мисија на Република Македонија при ЕУ во Брисел, не се врши во

Ревизорски тим:

1.

2.

3.

4.

Овластен државен ревизор

1

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед


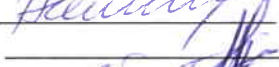

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 12 до 14 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (637) на Секретаријатот за европски прашања, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2015 година и преглед 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. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со законите и прописите за 2010 година на СЕП, за што не е изразено мислење за реалноста и објективноста на Билансот на состојба, додека за резултатите од финансиските активности за годината која завршува со тој датум изразено е мислење без резерва. За прашањата во врска со усогласеноста на активностите, финансиските трансакции, информациите со релевантната законска регулатива, изразено е мислење со резерва.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, е одговорност на раководството на Секретаријатот за европски прашања застапувано од:

д-р Фатмир Бесими, заменик на претседателот на Владата на Република Македонија задолжен за европски прашања, министер без ресор од 28.02.2013 година до 05.04.2016 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.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. _____
4. 

Овластен државен ревизор

3



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- 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 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 се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка 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.


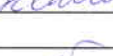


При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на внатрешните контроли 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. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето 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 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

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Областен државен ревизор



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 01.03.2015 до 15.05.2015 година од тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- м-р Цвета Ристовска, помошник на главниот државен ревизор и ОДР,
- Љубица Тошевска, раководител на ревизија и ОДР;
- Бранка Ажиевска, виш ревизор и ОДР;
- Гораст Николоски, виш ревизор и ОДР;
- Адем Цури, ревизор и ОДР и
- м-р Сања Гоцева, помлад ревизор.

3. Осврт на ревизијата за 2010 година - спроведување на препораките


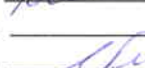


Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2010 година. Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки се констатира дека дел од дадените препораки се спроведени, освен во делот на вршењето на пописот на средствата и изворите на средствата, како и донесување и примена на интерни акти и процедури кои ќе ги исполнат барањата од одредбите на ЗЈВФК. (Прилог бр.1).

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на СЕП, одржан на ден 26.05.2016 година.

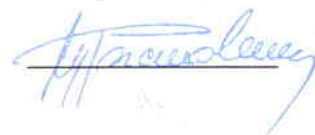
Од страна на одговорното лице не се добиени забелешки на Нацрт извештајот во законски пропишаниот рок.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор

5



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли



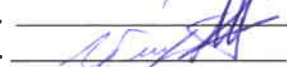

4.1.1. При оценка на системот на внатрешни контроли во процесот на плаќање, со цел да се утврди дали истите се дизајнирани и функционираат согласно ЗЈВФК, како и поради нивното влијание на реалното и објективно презентирање на финансиските извештаи и усогласување на работењето со законите и другите прописи, ревизијата го констатира следното:

- сметководствената евиденција, како и изготвувањето на финансиските извештаи се врши од страна на СОЗР на Владата на РМ, врз основа на склучен договор. Со актите за внатрешна организација и систематизација на работните места предвидена е единица за финансиски прашања, која е формирана како сектор со 4 одделенија,
- ex-ante финансиската контрола на документите се врши од страна на самостоен референт во секторот. Финансиските документи не се потпишани од страна на раководителот на секторот, како потврда дека е спроведена ex-ante и ex-post финансиска контрола, предвидена со правилникот за систематизација со важност до 31.12.2015 година и упатството за прием и исплаќање на фактури донесено во 2011 година,
- со актите за внатрешна организација и систематизација на работните места со важност до крај на 2015 година, како и со донесените во 2016 година, предвидено е раководителот на секторот за финансиски прашања да одговара на највисокиот раководен државен службеник, а не директно на раководителот на субјектот, што не е во согласност со член 9 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола,
- за благајничкото работење задолжен е благајник од СОЗР на Владата на РМ. Со увид на документацијата од благајната, ревизијата констатира дека обрасците за прием и исплата на парични средства (каса прими – каса исплати) не се потпишани од одговорните лица на СЕП, додека благајничките извештаи не се потпишани од страна на ликвидаторот.

Горенаведеното укажува дека во СЕП не е воспоставен целосен систем на внатрешни контроли кој ќе ги намали ризиците во процесот на плаќање, ќе обезбеди ефикасен систем на контрола и ќе го зајакне управувањето со јавните средства.

Во јануари 2016 година донесено е Упатство за финансиско работење со кое се уредени постапките кои се применуваат во секторот за финансиски прашања при извршување на: прием и исплата на фактури, благајничко работење,

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор

6



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

подготовка и исплата на патни налози и исплати на лицата упатени на работа во Постојаната мисија на РМ при ЕУ во Брисел.

Во текот на известувањето за извршената ревизија изготвени се Решенија со кои е дадено овластување на двајца вработени во СЕП за вршење на должност раководител на одделение за буџетска контрола и раководител на одделение за буџетска координација.

Препорака:

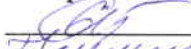



Одговорното лице на СЕП да продолжи со отпочнатите активности за воспоставување на целосен систем на внатрешни контроли во процесот на плаќање согласно ЗЈВФК, актите за организација и систематизација и интерните акти за финансиско работење.

4.2. Финансиски извештаи

4.2.1. Во СЕП извршен е физички попис на средствата и изворите на средства и изготвени се повеќе пописни листи на неколку локации. Со увид на пописниот материјал од извршениот попис со состојба на ден 31 декември 2015 година, ревизијата констатира:

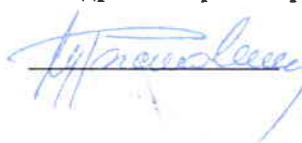
- сите средства не се обележани со инвентарни броеви, поради што истите не се наведени и во самите пописни листи. Имено, дел од средствата имаат инвентарен број од СОЗР на Владата на РМ, дел од СЕП, а останатите воопшто немаат инвентарни броеви, поради што пописната комисија предложила унифицирано означување на основните средства со инвентарни броеви, за што писмено е известена СОЗР на Владата на РМ,
- не е извршен целосен попис на основните средства сопственост на СЕП, кои со промената на деловните простории за работа останале во зградата на Влада на РМ и се користат од страна на други државни органи. Според извештајот на пописната комисија, пописната комисија дала препорака да се формира посебна работна група составена од членови од СЕП, СОЗР на Владата на РМ и ГС на Владата на РМ, со цел да се утврди фактичката состојба на основните средства сопственост на СЕП, но до денот на ревизија истата не е формирана,
- пописните листи на основните средства содржат податоци само за количината, без вредносни показатели што не е во согласност со член 31 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, со што е оневозможено вредносно усогласување на фактичката со сметководствената состојба,
- по извршениот физички попис комисијата за попис на основните средства констатирала количински вишоци/кусоци и дала предлози за нивно сметководствено евидентирање, содржани во донесеното

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор

7



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Решение за усвојување на извештајот за извршениот попис за 2015 година од страна на ЗПВРМ на СЕП, дел од констатираните вишоци од страна на пописната комисија не се сметководствено евидентирани, што не е во согласност со член 35 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Во текот на ревизијата доставено е допис број 01-54/25 од 06.05.2016 година до СОЗР на Владата на РМ - Сектор за сметководство, за сметководствено евидентирање на набавената опрема, која согласно пописот на основни средства за 2015 година е евидентирана како вишок.

Во однос на констатираните кусоци на опрема, пред се телефонски апарати, испратени се дописи до лицата на кои им е дадена опремата, со кои се бара враќање на истата,

- пописот на обврските не е извршен согласно член 21 и 31-в од Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, односно во Извештајот за извршениот попис е наведена вкупната сметководствена состојба на неизмирените обврски со 31 декември. Со извршени аналитички постапки утврдивме дека 87% од истите потекнуваат од тековната година и се однесуваат за тековни трошоци за работењето на СЕП.

Поради наведените состојби, не е извршено целосно усогласување на фактичката состојба на средствата со нивната сметководствена вредност, што не е во согласност со член 21 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и член 29 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и има влијание на реалното и објективното искажување на податоците во финансиските извештаи.





Препорака:

Одговорното лице да преземе мерки и активности за спроведување на целосен попис на средствата и обврските на начин предвиден со законската регулатива.

4.3. Користење на средствата согласно законските прописи

- 4.3.1. Пресметката на платата за вработените во СЕП се врши во СОЗР на Владата на РМ, врз основа на одредбите од Законот за плата на избрани и именувани лица во РМ, Законот за државни службеници односно Законот за административни службеници, а за вработените упатени на работа во постојаната мисија на РМ при ЕУ во Брисел, пресметката се врши согласно Закон за надворешни работи, односно Уредбата за начинот и постапката за

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор



8

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

утврдување на плата, додатоци на плата и надоместоци на определени трошоци во ДКП на РМ¹.

Со увид во документацијата и пресметката на плата на вработените во СЕП, ревизијата констатира дека во текот на 2015 година за четири вработени лица упатени на работа во постојаната мисија на РМ при ЕУ во Брисел пресметани се и уплатени 3.608 илјади денари придонеси од плата. При пресметка на придонесите како основица е земена платата што вработените ја примале во странство. Наведеното, не е во согласност со член 4 од Уредбата за начинот и постапката за утврдување на плата, додатоци на плата и надоместоци на определени трошоци во ДКП на РМ, со кој е пропишано дека придонесите од плата се пресметуваат во денари, пресметани на последната плата која вработениот ја добил пред упатување на работа во претставништвото. Примената на наведената уредба е предвидена и во решенијата на вработените кои се упатуваат на работа во Мисијата Брисел.

Горенаведеното укажува дека во СЕП пресметан и уплатен е повисок износ на придонесите за пензиско, здравствено осигурување и вработување за вработените упатени на работа во постојаната мисија на РМ при ЕУ во Брисел.

Препорака:

Одговорното лице на СЕП да преземе мерки и активности пресметката на придонесите од плата за вработените, да се врши согласно позитивната законска и подзаконската регулатива, а во соработка со надлежните републички фондови да преземе иницијатива за искористување на повеќе уплатените средства за придонесите од плата за нареден период.





4.3.2. Во СЕП за определување на видот, обемот, корисниците и начинот на користење на угостителските услуги во ресторанот и бифињата на СОЗР на Владата на РМ, сместени во зградата на Владата, како и во други угостителски објекти во Република Македонија и во странство се применува Решение² за користење на угостителските услуги донесено во 2006 година. Одговорното лице на СЕП нема донесено нов акт за користење на угостителски услуги, и покрај тоа што од 2013 година извршена е промена на објектот во кој е сместен СЕП.

Во прилог на фактурите за користење на услугите во други угостителски објекти, не се приложени поединечни сметки и нема потпис од корисниците и овластеното лице за потврдување на видот, обемот, датата и карактерот на службената потреба, како што е предвидено со Решението.

¹„Службен весник на Република Македонија „ број 22/2007; 59/2009 и 89/2012.

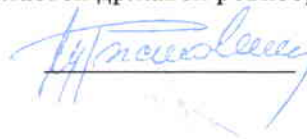
²Решение за користење на угостителските услуги кои што се плаќаат од Буџетот на СЕП број 416 од 22.02.2006 година.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор

9



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Ваквата состојба не е во согласност со погоре наведеното решение и одредбите од член 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, согласно кој податоците во деловните книги мора да се засноваат на веродостојна сметководствена документација.

Во текот на известувањето за извршената ревизија преземени се активности за донесување на нови процедури меѓу кои и нов акт за начинот на користење на угостителски услуги.

Препорака:

Одговорното лице на СЕП да продолжи со отпочнатите активности за донесување на нов акт за начинот на користење на угостителските услуги и негова доследна примена.

4.3.3. Со увид во начинот на примената на Законот за јавни набавки и нивното спроведување ревизијата го констатира следното:

- при спроведување на постапките најпрво се изготвува тендерската документација и техничката спецификација, па се пристапува кон барање на согласност од страна на Советот за јавни набавки. По добивање на истата, се донесува Одлука за спроведување на постапка, иако согласно член 36-а став 3 од ЗЈН донесувањето на одлуката е прва активност во постапките за јавни набавки,
- во одлуките за спроведување на јавна набавка не се наведуваат видот и количината на набавката, што не е во согласност со член 28 став 2 од ЗЈН,
- изјавите за непостоење на судир на интереси се потпишуваат од страна на инволвираните лица во постапката, а не од страна на цела комисија формирана со Одлуката за јавна набавка, што не е во согласност со член 62 став 2 од ЗЈН,
- комисијата во извештаите од спроведените постапки наведува дека е извршена проверка на понудувачите за објавена негативна референца, без документиран доказ за извршената проверка, што не е во согласност со член 140 став 2 од ЗЈН.

Констатираните состојби упатуваат на потреба од почитување на одредбите од ЗЈН во делот на редоследно изготвување на актите, наведување на сите битни елементи во одлуките, потпишување на изјавите за непостоење на судир на интереси од сите членови на комисијата, како и обезбедување на доказ за извршена проверка за објавена негативна референца.

Во текот на 2016 година надмината е состојбата во делот на редоследно изготвување на актите, обезбедување на доказ за извршена проверка за објавена негативна референца како и тоа дека изјавите за непостоење на судир на интереси се потпишани од сите членови на комисиите за јавни набавки.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 10

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака:

Одговорното лице на СЕП да преземе активности за доследна примена и почитување на законската регулатива и подзаконските акти при спроведувањето на постапките за јавни набавки во делот на наведување на сите битни елементи во одлуките.

Основа за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди кои се основ за изразување на мислење искажани во точките 4.2. и 4.3. кои се однесуваат на пресметка и исплата на плати, начинот на вршење на пописот, како и користење на средствата за репрезентација, имаат влијание врз издаденото мислење од страна на ревизијата.

5. Ревизорско мислење



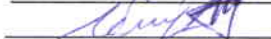
Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, освен за можните ефекти на прашањата изнесени во точката 4.2., финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Секретаријатот за европски прашања на ден 31 декември 2015 година како и резултатите на 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, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.3. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Секретаријатот за европски прашања, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. _____
4. 

Овластен државен ревизор

11





СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
Сметка на основен буџет (637)
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2015 година

Опис на позицијата	Образло жение	во 000 денари	
		2015	2014
Приходи	3.1.		
Трансфери и донации	3.1.1.	74.018	73.533
Вкупно приходи		74.018	73.533
Расходи			
Тековни расходи	3.2.		
Плати и надоместоци	3.2.1.	48.675	47.898
Стоки и услуги	3.2.2.	22.222	20.687
Субвенции и трансфери	3.2.3.	886	2.943
Вкупно тековни расходи		71.783	71.528
Капитални расходи	3.3.		
Капитални расходи		2.235	2.005
Вкупно капитални расходи		2.235	2.005
Вкупно расходи		74.018	73.533



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
Сметка на основен буџет (637)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 денари	
		2015	2014
Актива			
Тековни средства	4.1.		
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.1.	791	0
Побарувања од вработените	4.1.2.	9	21
Активни временски разграничувања	4.1.3.	6.795	6.547
Вкупно тековни средства		7.595	6.568
Постојани средства	4.2.		
Нематеријални средства	4.2.1.	2.127	8.471
Материјални средства	4.2.1.	4.586	19.993
Вкупно постојани средства		6.713	28.464
Вкупна актива		14.308	35.032
Пасива			
Тековни обврски	4.3.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	2.700	2.613
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	4.095	3.934
Пасивни временски разграничувања	4.3.3.	800	21
Вкупно тековни обврски		7.595	6.568
Извори на средства	4.4.		
Извори на капитални средства		6.713	28.464
Вкупно извори на деловни средства		6.713	28.464
Вкупна пасива		14.308	35.032



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2015 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 01.01.2015 година	28.464	-	28.464
Зголемување по основ на:	3.236	-	3.236
Набавки	2.591	-	2.591
Отстапени средства по Одлуки на Влада на РМ	645	-	645
Намалување по основ на:	(24.987)	-	(24.987)
Амортизација на постојани средства	(8.404)	-	(8.404)
Отстапувања по Одлуки на Влада	(16.583)	-	(16.583)
Состојба 31.12.2015 година	6.713	-	6.713



**СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

1. ВОВЕД

Основни податоци

- 1.1. Секретаријат за европски прашања (во натамошен текст: СЕП) е орган основан од страна на Владата на Република Македонија за вршење на работите поврзани со европските прашања и обезбедување на координација на органите на државната управа и другите органи и институции, како и за вршење на други стручни работи од оваа област, чија организација, надлежност и работа се уредени со Законот за Владата на Република Македонија (“Сл. Весник на РМ” бр. 59/00, 12/03, 55/05, 37/06, 115/07, 19/08, 82/08, 10/10 и 51/11).
- 1.2. СЕП во согласност со членот 40-б од Законот за Владата на Република Македонија ги врши работите што се однесуваат на:
- обезбедување на координација и усогласување на работата на органите на државната управа и другите органи и институции, за подготвување на Република Македонија за членство во Европската унија, вклучително и за преговори за членство во Европската унија,
 - обезбедување на координација на активностите за спроведување на Спогодбата за стабилизација и асоцијација склучена меѓу Република Македонија и Европските заедници и нивните земји членки и другите договори склучени меѓу Република Македонија и Европската унија, како и на работните тела формирани во рамките на склучената спогодба и другите договори со Европската унија,
 - обезбедување на координација на процесот на подготвување на Македонската верзија на *aquis communautaire* (правото на Европската унија),
 - обезбедување на координација заради усогласување на работата на претставниците на Република Македонија во институциите и телата на Европската унија,
 - обезбедување на координација заради усогласување на работата на Република Македонија како држава членка на Европската унија,
 - обезбедување на координација на странската помош од Европската унија и нејзините земји членки и другата странска помош поврзана за реформите комплементарни на процесот на интегрирање на Република Македонија во Европската унија,
 - информирање на јавноста за активностите поврзани со процесот на европска интеграција и европските прашања,
 - други работи поврзани со Европската унија кои ќе ги определи Владата на Република Македонија.
- 1.3. Во СЕП, согласно Правилникот за внатрешна организација, организационата поставеност е утврдена на следните хиерархиски нивоа на внатрешна организација:
- заменик на претседателот на Владата на Република Македонија задолжен

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

за европски прашања,

- државен секретар
- државни советници,
- сектори и
- одделенија.

1.4. Раководење и управување

Со работата на СЕП раководи членот на Владата задолжен за европски прашања кој ги има правата и должностите на функционер кој раководи со орган на државната управа.

Во текот на 2015 година со СЕП раководи заменикот на претседателот на Владата на РМ задолжен за европски прашања-министер без ресор д-р Фатмир Бесими, именуван со Решение на Претседател на Влада на РМ број 23-1654/1 од 28.02.2013 година кој оваа функција ја врши се до 05.04.2016 година. Со Решение на Претседателот на Владата на РМ бр. 24-3331/1 од 06.04.2016 како заменик на Претседателот на Владата на РМ задолжен за европски прашања-министер без ресор се именува д-р Арбр Адеми.

СЕП своето работење го остварува преку редовната буџетска сметка 040096017863715.

Овластени потписници на сметката на основниот буџет на СЕП во 2015 година се:

- д-р Фатмир Бесими, заменик на претседателот на Владата на Република Македонија задолжен за европски прашања,
- Ана Блажеска – државен Секретар и
- Мусли Абдија – раководител на сектор за кабинетски работи.

2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Признавање на приходи и расходи

- 2.1. Признавањето на приходите и другите приливи кај Секретаријатот за европски прашања – Сметка на средства од Буџетот на РМ во Билансот на приходи и расходи се спроведува според сметководственото начело на парично искажување (готовинска основа) во периодот во кој настанале и се наплатени до 31 Декември во тековната фискална година, според критериумот на мерливост и расположливост.
- 2.2. Проценети приходи во Билансот на приходи и расходи се приходите остварени по видови и извори согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на приходите.
- 2.3. Расходите и другите одливи во билансот на приходи и расходи се признаваат според сметководственото начело на парично искажување, во пресметковниот период во износ во кој е извршено плаќањето.
- 2.4. Проценетите расходи во Билансот на приходи и расходи се извршените расходи согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на расходите.
- 2.5. Расходите ако не се извршени до денот на нивната пристигнатост за плаќање се искажуваат како активни временски разграничувања.

Проценување на билансните позиции

- 2.6. Секретаријатот за европски прашања – Сметка на средства од Буџетот на РМ води посебно сметководство за средствата од буџетот, по системот на двојно сметководство, а според распоредот на сметките од сметковниот план на буџетските корисници.
- 2.7. Паричните средства на сметките и во благајните во домашна валута се проценуваат според нивниот номинален износ, а во странска валута по курсот на Народната банка на Република Македонија на денот на билансирањето.
- 2.8. Побарувањата и обврските се признаваат во висина на номиналната вредност искажани во сметководствениот документ според договорените износи.
- 2.9. Долгорочните средства чија поединечна вредност во моментот на набавката е пониска од 300 ЕВРА во денарска противвредност се класифицираат како расход и се отпишуваат еднократно во целина при набавката.

Амортизација и ревалоризација

- 2.10. Корисниот век на употреба односно отписот на вредноста на нематеријалните и материјални средства се спроведува со примена на годишните стапки за отпис согласно Правилникот за буџетите и буџетските корисници со праволиниска метода на отпис.
- 2.11. Основицата за отпис (пресметување на амортизација) се корегира за последователните издатоци со кои се подобрува состојбата на средствата над неговиот корисен век на употреба, односно за вложувањата поради реконструкција, адаптација или други вложувања со кои се зголемува корисниот век на употреба, капацитетот и функционалната способност.
- 2.12. За износот на пресметаната амортизација се намалуваат нематеријалните и материјалните средствата и изворите на средствата.
- 2.13. Материјалните средства се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откако тие средства почнале да се користат за вршење дејноста. Нематеријалните средства се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откако тие средства се спремни за употреба.
- 2.14. Изворите на средства во билансот на состојба кај Секретаријатот за европски прашања - Сметка на средства од Буџетот на РМ се проценуваат според утврдената вредност на стекнатиот:
- Државен - јавен капитал (постојани материјални и нематеријални средства);

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3. БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.1. Приходи

3.1.1 Трансфери и донации

Оваа позиција е проценета во висина на наплатените износи за средствата кои се обезбедени од Буџетот на СЕП согласно одредбите од Законот за буџетите, по основ на трансфери од други нивоа на власт.

во 000 денари

Опис	Остварено 2015	Буџет 2015	Остварено 2014	Разлика
1	2	3	4	5=(3-2)
Трансфери од буџетот на РМ	74.018	98.503	73.533	24.485
Вкупно	74.018	98.503	73.533	24.485

3.2. Тековни расходи

3.2.1. Плати, наемнини и надоместоци

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи за средствата кои се обезбедени од Буџетот на СЕП, согласно одредбите од Законот за буџетите и тоа по следните основи:

- основни плати – функционери и државни службеници;
- одбитоци за вработените и
- придонеси за социјално осигурување.

во 000 денари

Опис	Извршено 2015	Буџет 2015	Извршено 2014	Разлика
1	2	3	4	5=(3-2)
Основни плати и надоместоци	35.030	41.879	35.312	6.849
Придонеси за социјално осигурување	13.645	17.239	12.586	3.594
Вкупно	48.675	59.118	47.898	10.443

3.2.2. Стоки и услуги

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи, за средствата кои се обезбедени од Буџетот на СЕП, согласно одредбите од Законот за буџетите и тоа по следните основи:

- патни и дневни расходи, кои опфаќаат: патните расходи за патување во земјата и странство – хранарина и други патни расходи;
- комунални услуги, греење, комуникација и транспорт, кои опфаќаат: водовод и канализација, централно греење, пошта, телефон и телефакс, други трошоци за комуникација, горива и масла за моторни возила, регистрација на моторни возила, транспорт на стоки и транспорт на луѓе;
- ситен инвентар, алат и други материјали за поправка, кои опфаќаат: канцелариски материјали и списанија, весници и други изданија за користење од страна на вработените;
- поправки и тековно одржување, кои опфаќаат: поправки и сервисирање на лесни возила, услуги за обезбедување на објекти, поправки и одржување на софтверска и хардверска опрема, поправки и одржување на опрема и поправки и одржување на машини;
- договорни услуги, кои опфаќаат: изнајмување на друг тип на простор, осигурување за вработени, осигурување на моторни возила, други здравствени услуги, други образовни услуги, научно истражување, други договорни услуги - волонтери и други договорни услуги;
- други тековни расходи, кои опфаќаат: расходи за репрезентација и други оперативни расходи и
- привремени вработувања.

**СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

во 000 денари

Опис	Извршено 2015	Буџет 2015	Извршено 2014	Разлика
1	2	3	4	5=(3-2)
Патни и дневни расходи	6.577	7.960	3.978	1.383
Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	4.137	4.300	3.289	163
Материјали и ситен инвентар	494	730	317	236
Поправки и тековно одржување	344	680	150	336
Договорни услуги	5.490	12.502	8.383	7.012
Други тековни расходи	5.180	5.100	4.570	(80)
Вкупно	22.222	31.272	20.687	9.050

3.2.3. Субвенции и трансфери

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи, за средствата кои се обезбедени од Буџетот на СЕП согласно одредбите од Законот за буџетите и тоа за други трансфери и исплати по извршни исправи.

во 000 денари

Опис	Извршено 2015	Буџет 2015	Извршено 2014	Разлика
1	2	3	4	5=(3-2)
Стипендии	-	-	2.853	-
Други трансфери	16	4.470	-	4.454
Исплата по извршни исправи	870	43	90	(827)
Вкупно	886	4.513	2.943	3.627

3.2.4. Капитални расходи

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи, за средствата кои се обезбедени од Буџетот на СЕП согласно одредбите од Законот за буџетите и тоа за купување на мебел, опрема, возила и машини.

**СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

во 000 денари

Опис	Извршено 2015	Буџет 2015	Извршено 2014	Разлика
1	2	3	4	5=(3-2)
Купување на опрема и машини	960	1.300	1.008	340
Вложувања и нефинансиски средства	12	1.000	997	988
Купување на возила	1.263	1.300	-	37
Вкупно	2.235	3.600	2.005	1.365

4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

Актива

4.1. Тековни средства

4.1.1. Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции

Оваа позиција на ден 31 декември 2015 година е проценета според номинален износ од 791 илјади денари (во 2014 година – 0 денари), а се однесува на погрешно уплатени средства на Македонски Телеком АД Скопје, истите се вратени во Буџет на РМ.

4.1.2. Побарувања од вработените

Оваа позиција на ден 31 декември 2015 година е проценета според номинален износ од 9 илјади денари (во 2014 година – 21 илјади денари), а се однесува на краткорочни побарувања од вработените.

4.1.3. Активни временски разграничувања

Оваа позиција на ден 31 декември 2015 година е проценета во вкупен износ од 6.795 илјади денари (2014 година – 6.547 илјади денари) се однесуваат за други активни временски разграничувања, неисплатени обврски за плати и надоместоци од плата на вработените за месец декември 2014 година и неизмирени обврски по основ на пристигнати а неплатени фактури од добавувачите.

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

4.2. Постојани средства

4.2.1. Постојани средства

Состојбата и промените на капиталните средства, долгорочните пласмани и другите капитални вложувања во 2015 година се прикажани аналитички по групи во следната табела:

	Патенти, лиценци, концесии и други права	Градежни објекти	Опрема	ВКУПНО
Набавна или ревалоризирана вредност				
Состојба на ден 31 декември 2014	45.586	20359	130.570	196.515
Набавки во текот на годината	605		2.631	3.236
Вкупни зголемувања:	605	0	2.631	3.236
Отстапени средства по Одлуки на Влада на РМ	0	19605	2.272	21.877
Вкупно намалување	0	19605	2272	21877
Состојба на ден 31. Декември 2015	46.191	754	130.929	177.874
Исправка на вредност				
Состојба на ден 31 декември 2014	37.115	3.341	127.595	168.051
Амортизација за тековната година	6949	187	1.268	8.404
отстапени средства по Одлуки на Влада на РМ		(3.022)	(2.272)	(5.294)
Состојба на ден 31 декември 2015	44.064	506	126.591	171.161
НЕОТПИШАНА ВРЕДНОСТ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА 31.12.				
2015	2.127	248	4.338	6.713
НЕОТПИШАНА ВРЕДНОСТ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА 31.12.				
2014	8.471	17.018	2.975	28.464

Намалувањето на материјалните средства во 2015 во однос на 2014 година во износ од 21.751 илјади денари, е пред се по основ на Одлука на Владата на РМ со која се одзема правото на користење на градежен објект во износ од 19.605 илјади денари, како и отстапена опрема на други институции по одлуки на Владата на РМ.

Пасива

4.3. Тековни обврски

4.3.1. Краткорочни обврски спрема добавувачи

Оваа позиција на ден 31 декември 2015 година е проценета во вкупен износ од 2.700 илјади денари (2014 година – 2.613 илјади денари) и се однесува на неизмирени обврски по основ на пристигнати а неплатени фактури од добавувачи во земјата.

4.3.2. Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените

Оваа позиција на ден 31 декември 2015 година е проценета во вкупен износ од 4.095 илјади денари (2014 година – 3.934 илјади денари), по основ на обврска за неисплатена бруто плата за месец декември 2015 година.

4.3.3. Пасивни временски разграничувања

Оваа позиција на ден 31 декември 2015 година е проценета во вкупен износ од 800 илјади денари (во 2014 година 21 илјади денари) и се однесува на побарувања основ на погрешно уплатени средства на Македонски Телеком АД Скопје, истите се вратени во буџет на РМ.

4.4. Извори на средства

4.4.1. Извори на капиталните средства

Оваа позиција на ден 31 декември 2015 година е проценета во вкупен износ од 6.713 илјади денари (2014 година – 28.464 илјади денари) и се однесува на трајните извори на средства за работење на СЕП. Ги опфаќаат иницијалните средства за работење зголемени за новонабавените средства, намалени за износот на амортизацијата и расходуваните и преотстапени средства.

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Преглед на резултатите

од преземените мерки од страна на субјектот предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 09-90/3 за 2010 година за "Секретаријат за европски прашања" од 24.02.2012 година

Прело рака број	Врска со наодот од КИ	Содржина на прелораката	Статус на препор аката*	Преземен мерки	Коментар на ревизорот
1	2	3	4	5	6
	4.1.1	Раководното лице на СЕП да преземе мерки и активности за донесување на процедура со кој ќе се уреди постапката за управување со влезните фактури и пропратната документација.	ДС	Во 2011 година донесено е упатството за прием и исплаќање на фактури. Во јануари 2016 година донесено е Упатство за финансиско работење на СЕП со кое се уредени постапките кои се применуваат во Секторот за финансиски прашања при извршување и прием на: прием и исплата на фактури, благајничко работење, подготовка и исплата на патни налози и	И покрај тоа што се преземени активности за донесување процедури со кои ќе се уреди постапката за управување со влезните фактури и пропратната документација, истите не ги исполнуваат барањата од одредбите на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор



				исплати на лицата уплатени на работа во Постојната мисија на РМ при ЕУ во Брисел	
4.2.1	Раководното лице на СЕП да превземе мерки и активности за навремено склучување на договор за користење на услугите од СОЗР.	СП	За користење на услугите од СОЗР склучен е договор помеѓу СЕП и СОЗР бр. 03-68/3 од 12.01.2015 година.	Од извршениот увид во доставената документација од спроведениот попис со состојба 31.12.2015 година ревизијата исто така констатира неправилности.	
4.3.1.	Одговорното лице на субјектот да превземе мерки и активности за извршување на надлежностите кои се однесуваат на пописот во рок и на начин предвидени со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и со Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници	НС	Одговорното лице не се преземени мерки и активности за надминување на неправилностите констатирани со ревизијата на ФИ за 2010 година.		
4.3.2.	СЕП на крајот од секоја година да доставува податоци за сметководствената вредност на недвижните и движните ствари до Агенцијата за катастар на недвижности и Министерството за финансии.	СП	Со известување бр.05-404/3 и 05-404/2 и од март 2016 година до Министерството за финансии – Управа за имотно правни работи и Агенцијата за катастар за недвижности, доставени се податоци за недвижните и движните		

Ревизиони тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор


				ствари со кои располага СЕП.	
4.3.3.	СЕП да преземе активности за усогласување на обврските најмалку еднаш годишно, со цел нивно реално и објективно прикажување во финансиските извештаи.	НС	Од страна на одговорното лице не се преземени мерки и активности за правилно запишување на обврските најмалку еднаш годишно, со цел нивно реално и објективно прикажување во финансиските извештаи.	Од извршениот увид во доставената документација од спроведениот попис со состојба 31.12.2015 година ревизијата утврди дека пописот на обврските не е извршен согласно член 21 и 31-в од Законот и Правилникот	
4.4.1.	Раководното лице со СЕП да ги задолжи вработените, одговорни за спроведување на постапките за јавни набавки и доделувањето на договорите за јавни набавки, континуирано да ги превземаат потребните активности за надминување на утврдените состојби.	ДС	Изјавите за непостоење на судир на интереси се потпишуваат од страна на инволвираните лица во постапката, а не од страна на целата комисија формирана со Одлуката за јавна набавка.	Ревизијата не утврди исплата по истекот на важноста на договорите за ЈН од 2015 година.	

*СП-спроведена, ДС- делумно спроведена, ВТ- во тек, НС- не спроведена, НП- не применлива

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен јавен ревизор







ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ ЗА 2015 ГОДИНА КАЈ
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 631**

01 2016 03 06/2

Скопје, јули 2016



СОДРЖИНА

	Страна
Конечен Извештај на овластениот државен ревизор	1 - 5
Финансиски извештај	
- Биланс на приходи и расходи	6
- Биланс на состојба на 31 декември	7
Образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	8
- Сметководствени политики	9
- Биланс на приходи и расходи и Биланс на состојба	10





ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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: 09-73/10

Дата: 01.08.2016

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Секретаријатот за европски прашања на сметката за основниот буџет (631) за 2015 година, заедно со ревизија на усогласеност.

За финансиските извештаи на Секретаријат за европски прашања за 2015 година изразивме мислење без резерва, како и за усогласеноста на финансиските трансакции со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2010 година на Секретаријатот за европски прашања и изразено е мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Од страна на одговорните лица на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

Овластен државен ревизор

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

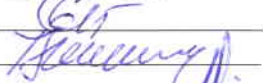

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 6 и 7 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (631) на Секретаријатот за европски прашања, кои се состои од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2015 година и преглед 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. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2010 година на Секретаријатот за европски прашања и изразено е мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за законското и наменското трошење на средствата.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, е одговорност на раководството на Секретаријатот за европски прашања застапувано од:
Фатмир Бесими, заменик на претседателот на Владата на Република Македонија задолжен за европски прашања, министер без ресор од 28.02.2013 година до 05.04.2016 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

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор



2

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 Секретаријатот за европски прашања се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка 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. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

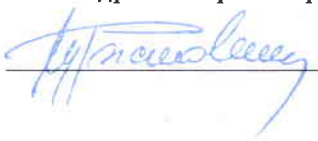
2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

- 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 изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор



3

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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.

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

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 01.03.2016 до 15.05.2016 година од тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- м-р Цвета Ристовска, помошник на главниот државен ревизор и ОДР,
- Љубица Тошевска, раководител на ревизија и ОДР;
- Бранка Ажиевска, виш ревизор и ОДР;
- Гораст Николоски, виш ревизор и ОДР;
- Адем Цури, ревизор и ОДР и
- м-р Сања Гоцева, помлад ревизор.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на Секретаријатот за европски прашања, одржан на ден 26.05.2016 година.



Од страна на одговорните лица на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

4. Ревизорско мислење


Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Секретаријатот за европски прашања на ден 31 декември 2015 година, како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор




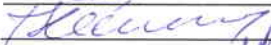

4

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Мислење за усогласеност со закони и прописи

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

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. _____
4. 

Овластен државен ревизор





СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
Сметка на основен буџет (631)
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2015 година

Опис на позицијата	Образло жение	во 000 денари	
		2015	2014
Приходи	3.1.		
Трансфери и донации	3.1.1.	96	0
Вкупно приходи		96	0
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		96	0
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		96	0



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
Сметка на основен буџет (631)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 денари	
		2015	2014
Актива	4.1.		
Тековни средства	4.1.1.		
Парични средства	4.1.1.1.	96	96
Вкупно тековни средства		96	96
Вкупна актива		96	96
Пасива	4.2.		
Тековни обврски	4.2.1.		
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.1.	96	96
Вкупно тековни обврски		96	96
Вкупна пасива		96	96



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ВОВЕД

Основни податоци

- 1.1. Секретаријат за европски прашања (во натамошен текст: СЕП) е орган основан од страна на Владата на Република Македонија за вршење на работите поврзани со европските прашања и обезбедување на координација на органите на државната управа и другите органи и институции, како и за вршење на други стручни работи од оваа област, чија организација, надлежност и работа се уредени со Законот за Владата на Република Македонија (“Сл. Весник на РМ” бр. 59/00, 12/03, 55/05, 37/06, 115/07, 19/08, 82/08, 10/10 и 51/11).
- 1.2. СЕП своето работење го остварува и преку сметката на основен буџет 040096017863113. Приходите се остварени во минати години од уплати на економските оператори за учество во постапките за јавни набавки.
- 1.3. Раководење и управување

Со работата на СЕП раководи членот на Владата задолжен за европски прашања кој ги има правата и должностите на функционер кој раководи со орган на државната управа.

Во текот на 2015 година со СЕП раководи заменикот на претседателот на владата на РМ задолжен за европски прашања-министер без ресор д-р Фатмир Бесими, именуван со Решение на Претседател на Влада на РМ број 23-1654/1 од 28.02.2013 година кој оваа функција ја врши се до 05.04.2016 година. Со Решение на Претседателот на Владата на РМ бр. 24-3331/1 од 06.04.2016 како заменик на Претседателот на Владата на РМ задолжен за европски прашања-министер без ресор се именува д-р Арбр Адеми.

Овластени потписници на сметката во 2015 година се:

- д-р Фатмир Бесими, заменик на претседателот на Владата на Република Македонија задолжен за европски прашања,
- Ана Блажеска – државен Секретар и
- Мусли Абдија – раководител на сектор за кабинетски работи.

**СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ**

2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основни начела

- 2.1. Правото на корисниците за трошење на средства од Буџетот престанува на 31 декември. Сите неизмирени обврски на корисниците од фискалната година ќе бидат повторно одобрени и предвидени во позиција во Буџетот за следната фискална година.

Утврдување на приходите и расходите

- 2.2. Приходите наплатени по 31 декември на сметките на Буџетот се евидентираат како приходи на Буџетот за следната фискална година.
- 2.3. Приходите на буџетскиот корисник, како составен дел на Буџетот на Републиката, се обезбедуваат од: буџетот, приходи наплатени од органи, самофинансирачки активности, заеми, донации и други приходи по разни основи во согласност со закон.
- 2.4. Признавањето на приходите и другите приливи, расходите и другите одливи содржани во главната книга на буџетскиот корисник се спроведува според сметководственото начело на парично искажување во периодот во кој настанале и се наплатени до 31 декември во тековната фискална година, според критериумот на мерливост и расположивост.

Ограничувања

- 2.5. Во рамките на расходите утврдени со Буџетот, СЕП може да врши прераспределба меѓу расходите по намени во рамките на одобрениот буџет по претходно одобрување од Министерството за финансии. Одобрените средства за плати и надоместоци во рамките на буџетот не можат да се зголемуваат со прераспределба повеќе од 10%.

Утврдување на состојбата на билансните позиции

- 2.6. Паричните средства во благајната и на сметките во домашна валута се внесуваат во номинален износ, а во странска валута по курсот на НБРМ на денот на билансирањето.

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3. БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.1. Приходи

3.1.1. Трансфери и донации

Оваа позиција во 2015 година е проценета во висина од 96 илјади денари, а се однесува на пренесениот вишок на приходи од претходна година.

4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

4.1. Актива

4.1.1. Тековни средства

4.1.1.1. Парични средства

Оваа позиција е проценета во висина на износ од 96 илјади денари (2014 – 96 илјади денари) и претставува состојба на 31.12.2015 година, која е усогласена со паричните средства на трезорската сметка. Истата е усогласена и со вишокот на приходи над расходи.

4.2. Пасива

4.2.1. Тековни обврски

4.2.1.1. Пасивни временски разграничувања

Оваа позиција е утврдена во висина на вкупен износ од 96 илјади денари (2014 – 96 илјади денари) и претставува акумулиран вишок на приходи.





ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ
И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ ЗА 2015 ГОДИНА КАЈ
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
СМЕТКА НА БУЏЕТ НА ДОНАЦИИ – КРАЛСТВО НОРВЕШКА
(785)

01 2016 03 06/3

Скопје, јули 2016



СОДРЖИНА

	Страна
Конечен Извештај на овластениот државен ревизор	1 - 7
Финансиски извештај	
- Биланс на приходи и расходи	8
- Биланс на состојба на 31 декември	9
Образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	10
- Сметководствени политики	11
- Биланс на приходи и расходи	12
- Биланс на состојба	13





ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzt@dzt.gov.mk
www.dzt.gov.mk

Број: 09-73/11

Дата: 01.08.2016

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на Буџет на донации – Кралство Норвешка (785) за 2015 на Секретаријат за европски прашања (во натамошниот текст СЕП).

Со извршената ревизија за 2015 година, ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислење за ревизија. Следствено ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи кои се предмет на ревизија, додека за активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи, во сите материјални аспекти, изразуваме мислење со резерва.

Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки од извршената ревизија на финансиските извештаи и законското и наменско трошење на средствата на СЕП за 2010 година, констатиравме дека дадените препораки не се спроведени.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со законите и прописите за 2010 година, со кој ревизијата се воздржала од давање мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и изразено е мислење со резерва за усогласеноста на финансиските трансакции со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2015 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатиравме дека не е извршен попис и усогласување на

Ревизорски тим:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

Овластен државен ревизор


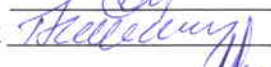
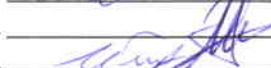

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

сметководствената со фактичката состојба на средствата и обврските искажани во Билансот на состојба. Поради ваквата состојба ревизијата се оградува од давање мислење за веродостојноста и објективноста на искажаната билансна позиција.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање мерки за надминување на истите.

Од страна на одговорните лица на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед





- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи прикажани на страна 8 и 9 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на Буџет на донации – Кралство Норвешка (785) на Секретаријат за европски прашања, 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 согласно член 23 од Законот за државната ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и ревизија на усогласеност со закон и законски прописи на СЕП за сметката Буџет на донации – Кралство Норвешка (785) за 2010 година, не е изразено мислење за реалноста и објективноста на Билансот на состојба, додека резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, е во согласност со важечката законска регулатива. За прашањата во врска со усогласеноста на активностите, финансиските трансакции, информациите со релевантната законска регулатива, изразено е мислење без резерва.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

д-р Фатмир Бесими, заменик на претседателот на Владата на Република Македонија задолжен за европски прашања, министер без ресор од 28.02.2013 година до 05.04.2016 година.

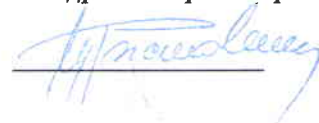
Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки, избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки коишто 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.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор



3

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 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 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.


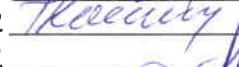


При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на внатрешните контроли 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 опишани во точка 4.1 Наоди и препораки, ние не бевме во можност да добиеме достатен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење.

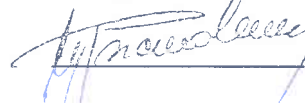
2. Цели заснованост и период на вршење на ревизијата

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 изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор



4

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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.

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

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена од 01.03.2016 до 15.05.2016 година, кај Секретаријатот за европски прашања на сметката на буџет на донации – Кралство Норвешка, од тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- М-р Цвета Ристовска - помошник на главниот државен ревизор и овластен државен ревизор;
- Љубица Тошевска - раководител на ревизија и овластен државен ревизор;
- Бранка Ажиевска – виш ревизор и овластен државен ревизор;
- Гораст Николоски – виш ревизор и овластен државен ревизор;
- Адем Цури – ревизор и овластен државен ревизор и
- М-р Сања Гоцева – помлад ревизор.

3. Осврт на ревизијата за 2010 година - спроведување на препораките





Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2010 година. Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки се констатира дека дадените препораки не се спроведени.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на СЕП одржан на ден 26.05.2016 година.

Од страна на одговорните лица на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.1. Финансиски извештаи

4.1.1. Овластениот државен ревизор во Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2010 година констатира дека не е извршен попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба на средствата (материјални средства во подготовка) во износ од 18.601 илјада денари и обврските во износ од 4.461 илјада денари. Од страна на ревизијата, дадена е препорака за спроведување на попис на средствата и изворите на средствата во согласност со законската регулатива, како и да се прибави комплетна документација со која ќе се потврди состојбата на материјални средства во подготовка и на обврските.

Со увид во документацијата од извршениот попис за 2015 година ревизијата утврди дека препораката не е спроведена, односно не е извршено усогласување на сметководствената со фактичката состојба на материјални средства во подготовка во истиот износ од 18.601 илјади денари и обврските искажани во износ од 11.227 илјада денари. Исто така не е обезбедена потребната документација, што не е во согласност со Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Од спроведеното интервју со одговорното лице, дел од искажаните обврски потекнуваат по фактури од добавувачи од минати години во кој е искажан данокот на додадена вредност, истиот е сметководствено евидентиран, и покрај тоа што согласно член 24-а од Законот за додадена вредност, прометот на добра и услуги наменети за реализација на проект кој е финансиран со парични средства добиени врз основа на договор за донација, склучен меѓу Република Македонија и странски донатори, е ослободен од данок на додадена вредност, ако во тој договор е предвидено дека со добиените парични средства нема да се плаќаат даноци.

Во Меморандумот за разбирање за програма за Норвешка, билатерална проектна поддршка на Република Македонија, предвидено е дека средствата нема да се користат за плаќање на данок на додадена вредност.

Наведените состојби имаат влијание врз реалното и објективното искажување на податоците во финансискиот извештај Биланс на состојба на ден 31 декември.

Препорака:

Одговорното лице на СЕП да преземе мерки и активности за:

- прибавување на комплетната документација со цел потврдување на состојбата на сметката материјални средства во подготовка и

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

6

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- на сметката за обврски кон добавувачи,
- согласно прибавената документација, да се спроведе нивно евидентирање во деловните книги на СЕП и
 - спроведување на попис на средствата и изворите на средствата со кои располага СЕП во согласност со законската регулатива.

4.1.2. Во текот на ревизијата беше испратена конфирмација за усогласување на обврските искажани во финансиските извештаи, во износ од 6.189 илјади денари. За испратената конфирмација не е добиен одговор, поради што ревизијата не е во можност да ја потврди реалноста и објективноста на искажаните обврски во финансиските извештаи.

Препорака:

СЕП да преземе активности за усогласување на обврските најмалку еднаш годишно, со цел нивно реално и објективно прикажување во финансиските извештаи.

Основ за изразување на мислење

Вкупниот ефект од изнесените констатации во точката 4.1. се однесуваат на неизвршено потврдување на реалноста на искажаните обврски кои потекнуваат од минати години, како и не извршен попис на материјални средства во подготовка евидентирани во Билансот на состојба, за кои на ревизијата не и беше доставена комплетна документација со која ќе се потврди за каков вид на инвестиција во тек станува збор.

5. Ревизорско мислење


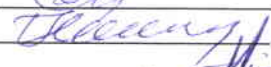


Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата објаснети во точка 4.1.1. ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислење за ревизија. Следствено ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Секретаријатот за европски прашања сметка на Буџет на донации – Кралство Норвешка, кои се предмет на ревизија.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, освен за можните ефекти на прашањата изнесени во точката 4.1. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Секретаријатот за европски прашања, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 
4. 

Овластен државен ревизор





СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2015 година

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2015	2014
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	24.445	39.460
Вкупно приходи		24.445	39.460
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	3.2.1.	22.418	15.015
Вкупно тековни расходи		22.418	15.015
Вкупно расходи		22.418	15.015
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		2.027	24.445



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2015	2014
Актива			
Тековни средства	4.1.		
Парични средства	4.1.1.	2.026	24.445
Активни временски разграничувања	4.1.2.	11.302	4.929
Вкупно тековни средства		13.333	29.374
Постојани средства			
Материјални средства во подготовка	4.2.1.	18.601	18.601
Вкупно постојани средства		18.601	18.601
Вкупна актива		31.934	47.975
Пасива			
Тековни обврски	4.3.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	11.227	4.824
Пасивни временски разграничувања	4.3.2.	20.707	43.151
Вкупно тековни обврски		31.934	47.975
Вкупна пасива		31.934	47.975



СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. **ВОВЕД**

Основни податоци

- 1.1. Секретаријатот за европски прашања во рамките на своите надлежности, остварува приходи по основ на донации. Сметката преку која се остваруваат приходите е 040096017878520 - сметка на буџет на донации - Донација од Кралство Норвешка.
- 1.2. Приходите што се остваруваат преку оваа сметка се по основ на Писмо за грант број МАК - 14/0006 - "Одржливо учење за ЕУ и систем за обуки" потпишан на 21.08.2014 година помеѓу Влада на Република Македонија Секретаријат за европски прашања и Министерство за надворешни работи на Кралството Норвешка.
- 1.3. Целта на Проектот е да се развијат институционални капацитети за да се одговори на идниот процес на преговори за пристапување во ЕУ. Ова ќе се реализира преку воспоставување на програма за учење и обуки за ЕУ за државни службеници, со фокус на централно и на локално ниво.

Целта на проектот е да се надгради на постигнатите резултати во периодот 2010 - 2013 година. Планираните ефекти за целната група на Проектот се:
 - зголемени капацитети и подготвеност за ЕУ за околу 125 државни службеници;
 - воспоставување на институционален систем за учење и обуки за ЕУ;Грантот ќе се користи исклучиво за финансирање на одобрените трошоци на Проектот за време на планираниот период 2014 - 2015.
- 1.4. За периодот предмет на ревизија овластени потписници на сметката на Буџет на донација од Кралство Норвешка се:
 - д-р Фатмир Бесими, заменик на претседателот на Владата на Република Македонија задолжен за европски прашања и;
 - Јован Деспотовски, помлад соработник.

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Признавање на приходи и расходи

- 2.1. Признавањето на приходите и другите приливи кај Секретаријатот за европски прашања – сметка на Буџет на донација на Кралството Норвешка во Билансот на приходи и расходи се спроведува според сметководственото начело на парично искажување (готовинска основа) во периодот во кој настанале и се наплатени до 31 Декември во тековната фискална година, според критериумот на мерливост и расположливост.
- 2.2. Проценети приходи во Билансот на приходи и расходи се приходите остварени по видови и извори согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на приходите.
- 2.3. Расходите и другите одливи во билансот на приходи и расходи се признаваат според сметководственото начело на парично искажување, во пресметковниот период во износ во кој е извршено плаќањето.
- 2.4. Проценетите расходи во Билансот на приходи и расходи се извршените расходи согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на расходите.
- 2.5. Расходите ако не се извршени до денот на нивната пристигнатост за плаќање се искажуваат како активни временски разграничувања.

Проценување на билансните позиции

- 2.6. Буџетските корисници на сметка на донации - 785 води посебно сметководство за средствата од буџетот, по системот на двојно сметководство, а според распоредот на сметките од сметковниот план на буџетските корисници.
- 2.7. Долгорочните и краткорочните средства се проценуваат по нивната набавна вредност зголемена со издатоците кои директно можат да се додадат на расходите за набавката
- 2.8. Паричните средства на сметките и во благајните во домашна валута се проценуваат според нивниот номинален износ, а во странска валута по курсот на Народната банка на Република Македонија на денот на билансирањето.
- 2.9. Побарувањата и обврските се признаваат во висина на номиналната вредност искажани во сметководствениот документ според договорените износи.

СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ЕВРОПСКИ ПРАШАЊА
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3 БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.1 Трансфери и донации

Оваа позиција е проценета во висина на наплатените средства на износ од 24.445 илјади денари, (2014 - 39.460 илјади денари) согласно одредбите од Законот за буџетите, по основ на пренесен дел од вишокот на приходите од претходната година.

3.2 Тековни расходи

3.2.1. Стоки и други услуги

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи, за средства кои се обезбедени од Кралство Норвешка, за имплементација на Проектот за развивање на институционални капацитети со цел да се одговори на идниот процес на преговори за пристапување во ЕУ, преку воспоставување на програма за учење и обуки за ЕУ за државни службеници, со фокус на централно и на локално ниво.

- патни и дневни расходи, кои опфаќаат: патување во земјата сместување;
- договорни услуги, кои опфаќаат: научно истражување (вклучувајќи статистичко истражување) и други договорни услуги и
- други тековни расходи кои опфаќаат: расходи за репрезентација.

во 000 денари

Опис	Извршено 2015	Буџет 2015	Извршено 2014	Разлика
1	2	3	4	5=(3-2)
Патни и дневни расходи	2.748	2.750	2.749	2
Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	-	-	48	-
Договорни услуги	18.975	19.453	11.881	478
Други тековни расходи	695	742	337	47
Вкупно	22.418	22.945	15.015	527

4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

АКТИВА

4.1. Тековни средства

4.1.1. Парични средства

Оваа позиција на ден 31 декември 2015 година е проценета во висина од 2.026 илјади денари (2014 - 24.445 илјади денари) и ги опфаќа паричните средства кои се наоѓаат на жиро сметката а се обезбедени како донација од Кралството Норвешка за имплементација на Проектот за развивање на институционални капацитети со цел да се одговори на идниот процес на преговори за пристапување во ЕУ, преку воспоставување на програма за учење и обуки за ЕУ за државни службеници, со фокус на централно и на локално ниво.

4.1.2. Активни временски разграничувања

Оваа позиција на ден 31 декември 2015 година е проценета во вкупен износ од 11.302 илјади денари (2014 - 4.929 илјади денари) а се однесуваат за неизмирени обврски по основ на пристигнати а неплатени фактури од добавувачите од минати години.

4.2. Постојани средства

4.2.1 Материјални средства во подготовка

Оваа позиција на ден 31 декември 2015 година е проценета во висина од 18.601 илјади денари и ги опфаќа вложувањата од минати години во просториите каде претходно бил сместен Секретаријатот за европски прашања.

ПАСИВА

4.3. Тековни обврски

4.3.1. Краткорочни обврски спрема добавувачи

Оваа позиција на ден 31 декември 2015 година е проценета во вкупен износ од 11.227 илјади денари (2014 - 4.824 илјади денари) и се однесува на неизмирени обврски по основ на пристигнати а неплатени фактури од добавувачи во земјата од минати години.

4.3.2. Пасивни временски разграничувања

Оваа позиција на ден 31.12.2015 година е проценета во висина од 20.707 илјади денари (2014 - 43.151 илјади денари) и ги опфаќа дел од вишокот на приходите за пренесен во наредна година и вложувања од минати години во просториите каде што бил сместен Секретаријатот за европски прашања.

Државен завод за ревизија

Обр. ИЗПМ

Информација за преземени мерки по прелораките на овластениот државен ревизор содржани во Конечниот ревизорски извештај – ИЗПМ¹

I. Основни податоци за правниот субјект и извршената ревизија

Назив на субјектот	Секретаријат за европски прашања	Датум на издавање	21.07.2016
Број на извештајот	01 2016 03 06/3	Краен датум за одговор - 90 дена	
Назив и број на сметката	сметката на буџет на донации - Кралство Норвешка (785)	Раководител на тим	Бранка Ажиевска
Шифра - интерна класификација	03	Сектор	1
Вид на ревизија ²	PP		
Година на која се однесува ревизијата	2015		

¹ Се пополнува и доставува заедно со издавањето на конечниот извештај на ОДР согласно Упатството за пополнување и доставување на образецот ИЗПМ.

² Ревизија на:

- I - ФИУЗП - Финансиски извештаи и Усогласеност со закони и прописи
- II - РУ - Ревизија на успешност
- III - ТР - Тематска ревизија
- IV - УЗППР - Усогласеност со закони и прописи - посебна ревизија
- V - РСЕФИ - Ревизији на специфични елементи, сметки или ставки на финансиски извештаи
- VI - ХР - Хоризонтална ревизија
- VII - ИК - Интерни контроли/ревизија на системи и процеси (посебна ревизија)
- VIII - ИТР - ИТ Ревизија
- IX - ДПМ - Друга предметна материја на даден ангажман за уверување
- X - РСП - Ревизија на спроведување препораки

II. Податоци за препораките и преземените мерки

Реден број	Број на наодот/препораката од извештајот	Содржина на препораката	Статус на препораката ³	Преземен мерки (вклучително и описните категории дадени во фуснота ⁴ доколку е соодветно)	Датум на спроведување на спроведената препорака, односно планиран период на спроведување на активности
1	2	3	4	5	6
1.	4.1.1.	<p>Одговорното лице на СЕП да преземе мерки и активности за:</p> <ul style="list-style-type: none"> -прибавување на комплетната документација со цел потврдување на состојбата на сметката материјални средства во подготовка и на сметката за обврски кон добавувачи, -согласно прибавената документација, да се спроведе нивно евидентирање во деловните книги на СЕП и -спроведување на попис на средствата и изворите на средствата со кои располага СЕП во согласност со 			

	законската регулатива.			
2.	4.2.1. СЕП да преземе активности за усогласување на обврските најмалку еднаш годишно, со цел нивно реално и објективно прикажување во финансиските извештаи.			

3	СП - спроведена	ДС - делумно спроведена	ВТ - во тек	НП - не спроведена	НМ - не може да се спроведе поради изменети околности
---	-----------------	-------------------------	-------------	--------------------	---

⁴ Доколку спроведувањето на препораката има финансиско влијание (износ или вратени средства по препораката) соодветно да се вгради во колона 5
Забелешка: Овој образец се користи за сите видови ревизии

Раководител на тим

Бранка Ажиевска, виш ревизор и
ОДР



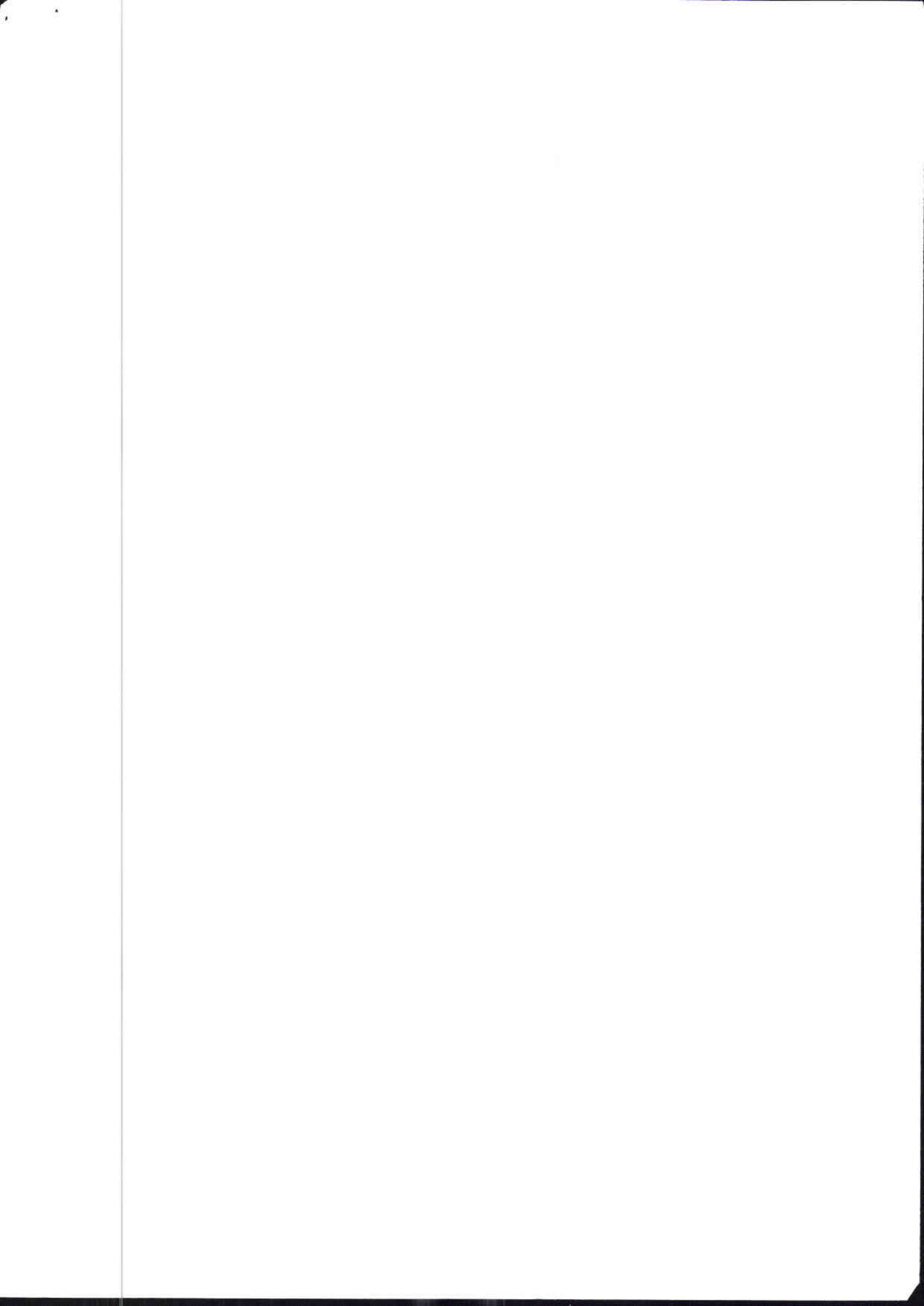
Одговорно лице на правниот субјект

Д-р Арбр Деми, заменик
на претседателот на
Владата на Република
Македонија, задолжен за
европски праша

Датум

Датум

21.07.2016



Државен завод за ревизија

Обр. ИЗПМ

Информација за преземени мерки по препораките на овластениот државен ревизор содржани во Конечниот ревизорски извештај – ИЗПМ¹

I. Основни податоци за правниот субјект и извршената ревизија

Назив на субјектот	Секретаријат за европски прашања	Датум на издавање	21.07.2016
Број на извештајот	01 2016 03 06/1	Краен датум за одговор - 90 дена	
Назив и број на сметката	Сметка на основен буџет 637	Раководител на тим	Бранка Ажијевска
Шифра - интерна класификација	03	Сектор	1
Вид на ревизија ²	РР		
Година на која се однесува ревизијата	2015		

¹ Се пополнува и доставува заедно со издавањето на конечниот извештај на ОДР согласно Упатството за пополнување и доставување на образецот ИЗПМ.

² Ревизија на :

- I - ФИУЗП - Финансиски извештаи и Усогласеност со закони и прописи
- II - РУ - Ревизија на успешност
- III - ТР - Тематска ревизија
- IV - УЗППР - Усогласеност со закони и прописи – посебна ревизија
- V - РСЕФИ - Ревизија на специфични елементи, сметки или ставки на финансиски извештаи
- VI - ХР - Хоризонтална ревизија
- VII - ИК - Интерни контроли/ревизија на системи и процеси (посебна ревизија)
- VIII - ИТР - ИТ Ревизија
- IX - ДПМ - Друга предметна материја на даден ангажман за уверување
- X - РСП - Ревизија на спроведување препораки

II. Податоци за препораките и преземените мерки

Реден број	Број на наодот/препораката од извештајот	Содржина на препораката	Статус на препораката ³	Превземен мерки (вклучително и описните категории дадени во Фуснота ⁴ доколку е соодветно)	Датум на спроведување на спроведената препорака, односно планиран период на спроведување на активностите
1	2	3	4	5	6
1.	4.1.1.	Одговорното лице на СЕП да продолжи со отпочнатите активности за воспоставување на целосен систем на внатрешни контроли во процесот на плаќање согласно ЗЈФК, актите за организација и систематизација и интерните акти за финансиско работење.			
2.	4.2.1.	Одговорното лице да преземе мерки и активности за спроведување на целосен попис на средствата и обврските на начин предвиден со законската регулатива.			

3.	4.3.1.	<p>Одговорното лице на СЕП да преземе мерки и активности пресметката на придонесите од плата за вработените, да се врши согласно позитивната законска и под законската регулатива, а во соработка со надлежните републички фондови да преземе иницијатива за искористување на повеќе уплатените средства за придонесите од плата за нареден период.</p>			
4.	4.3.2.	<p>Одговорното лице на СЕП да продолжи со отпочнатите активности за донесување на нов акт за начинот на користење на угостителските услуги и негова доследна примена.</p>			
5.	4.3.3.	<p>Одговорното лице на СЕП да преземе активности за доследна примена и почитување на законската регулатива и подзаконските акти при спроведувањето на постапките за јавни набавки во делот на наведување на сите битни елементи во одлуките.</p>			

3	СП- спроведена	ДС- делумно спроведена	ВТ- во тек	НП- не спроведена	НМ- не може да се спроведе поради изменети околности
---	----------------	------------------------	------------	-------------------	--

⁴ Доколку спроведувањето на препораката има финансиско влијание (износ или вратени средства по препораката) соодветно да се вгради во колона 5
Забелешка: Овој образец се користи за сите видови ревизии

Раководител на тим	Бранка Ажијевска, виш ревизор и ОДР	Одговорно лице на правниот субјект	Д-р Арбр Адеми, заменик на претседателот на Владата на Република Македонија, задолжен за европски праша
Датум	_____	Датум	21.07.2016