

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2018 ГОДИНА НА ДРЖАВНИОТ ИСПИТЕН ЦЕНТАР
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
(787)

01 2019 05 07/2

Скопје, февруари 2020 година

Содржина

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 9
Финансиски извештаи за 2018 и 2017 година	
Биланс на приходи и расходи	10
Биланс на состојба	11
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
Вовед	12 - 12
Сметководствени политики	12 - 13
Образложенија кон финансиските извештаи	13 - 16
Прилози:	
- Забелешки на Нацрт извештај	
- Одговор на забелешки	



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 14-310/2

Дата: 17.02.2020

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Државниот испитен центар, сметка на буџет од самофинансирачки активности (787), за 2018 година.

За 2018 година, ревизијата изрази неповолно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеност со законите и прописите.

Ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Државниот испитен центар, сметка на буџет од самофинансирачки активности (787), во изминатиот период кој му претходи на периодот предмет на ревизија не е вршена.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Државниот испитен центар, сметка на буџет од самофинансирачки активности (787) за 2018 година констатирани се одредени состојби и тоа:

- искажаниот вишок на приходи од 2017 година неправилно е евидентиран во 2018 година;
- има отстапување на состојбите од сметководствената евиденција со состојбите/износите искажани во Билансот на состојба по годишната сметка за 2018 година;
- неточно искажана состојбата на Опремата и Државениот – јавен капитал со состојба на 31.12.2018 година во сметководството и Билансот на состојба;
- непотрошените средства од виза бизнис картичките наместо побарувања, искажани се како обврски на правниот субјект спрема лицата кои располагаат со истите;
- при уплата на парични средства на виза бизнис картичките евидентирани се расходи, наместо истите да се искажат во момент кога настанале и тоа за износот на извршениот одлив на парични средства од истите.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 1

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

Од страна на директорот на Државниот испитен центар, на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, доставени се забелешки кои не се прифаќаат, бидејќи претставуваат известување за причините за констатираните состојби.

Ревизорски тим:

1. _____

2. *Handwritten signature*

Овластен државен ревизор 2

 Handwritten signature

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 10 и 11 и ревизија на усогласеност на Државниот испитен центар, сметка на буџет од самофинансирачки активности (787), за 2018 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- 1.2 Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2019 година, согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3 Досега не е вршена ревизија и не е издаден извештај за ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Државниот испитен центар на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787).
- 1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:
 - Неџмедин Садику, в.д. директор од 03.08.2017 до 20.02.2018 година
 - Елвин Хасан, заменик директор од 21.02. до 18.06.2018 година и
 - д-р Лидија Гошевска, в.д. директор од 19.06.2018 година, а директор од 04.12.2018 година.

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

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

- 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,

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали се 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 кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цел, 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 грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4

извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

- 2.2 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.
- 2.3 Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 08.07. до 30.09.2019 година со прекини поради користење на годишни одмори, кај Државниот испитен центар, од тим на Државниот завод за ревизија во состав:
- м-р Лилјана Стојанова - помошник на главниот државен ревизор и овластен државен ревизор,
 - Бранко Смилевски - раководител на ревизија и овластен државен ревизор,
 - Петре Гаврилов - самостоен ревизор и овластен државен ревизор,
 - Халит Рамадани - ревизор и
 - м-р Иван Дионисиев - помлад ревизор.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 09.10.2019 година.

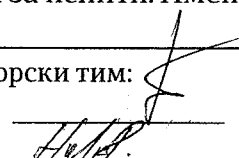
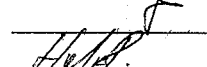
На 21.01.2020 година, од страна на директорот на Државниот испитен центар доставени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, заведени во Државниот завод за ревизија под број 14-187/1 од 28.01.2020 година. Забелешките се однесуваат на проблеми при искажувањето на состојбите на средствата и обврските во Билансот на состојба на 31.12.2018 година. Истите се разгледани и е оценето дека не се прифаќаат бидејќи претставуваат известување за причините за констатациите.

Констатирани се следните состојби:

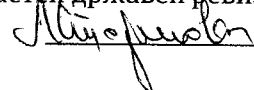
3.1. Усогласеност со закони и прописи

3.1.1. Искажаниот вишок на приходи од 2017 година во износ од 1.684 илјади денари неправилно е евидентиран во 2018 година, наместо на сметката Пренесен вишок на приходи од претходната година, евидентиран е на сметката приходи по основ на Такси за испити. Имено, во Билансот на приходи и расходи за 2018 година, искажани

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 5



се приходи по основ на такси за испити во износ од 7.179 илјади денари, од кои 6.208 илјади денари се наплатени во тековната година, а останатите приходи од 1.684 илјади денари претставуваат пренесена состојба на приходите од минати години, без притоа да биде користена соодветна приходна сметка што не е во согласност со член 18 од Законот и член 17 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за класификација на приходите и има за ефект несоодветно презентирање на остварените приходи и намалување на квалитетот на информациите кои ги дава финансискиот извештај.

Препорака:

Одговорното лице во Државниот испитен центар, да преземе мерки во насока на правилно евидентирање и разграничување на приходите по соодветни сметки согласно видот и намената на приходот.

3.2. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

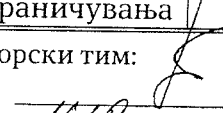
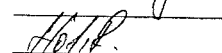
3.2.1. На основа извршениот увид на состојбите искажани во сметководствената евиденција и состојбите од Билансот на состојба, како составен дел на обрасците од годишната сметка за 2018 година, со ревизијата се констатира дека постои отстапување на состојбите од сметководствената евиденција со состојбите/износите искажани во Билансот на состојба за износ од вкупно 1.854 илјади денари.

Износот на отстапувањата по позиции е прикажан во следната табела :

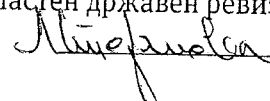
во 000 денари

Назив на konto	Состојба во сметководствена евиденција	Состојба искажана во Билансот на состојба	Разлика
Парични средства	3,743	2,822	921
Побарувања од вработените	27	9	18
Побарувања од државата и други институции	483	389	94
Други активни временски разграничувања	483	88	395

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 6



Краткорочни обврски спрема добавувачите	103	88	15
Обврски за даноци и придонеси	380	9	371
Пасивни временски разграничувања	3,251	3,211	40

Во текот на вршењето на ревизијата направен е обид, односно предложено е од ревизијата да се утврди реалната состојба и да се спроведат соодветни книжења во сметководствената евиденција со цел усогласување на состојбите, но од страна на лицето ангажирано за изготвување на годишната сметка за 2018 година, тоа не е прифатено.

Препораки:

Директорот на Државниот испитен центар да преземе мерки за:

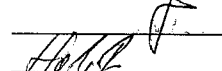

- ангажирање на стручни лица за водење на сметководствената евиденција со редовно вработување во институцијата и
- да се изврши усогласување на сметководствената со фактичката состојба на средствата, побарувањата и обврските.

3.2.2. Во сметководствената евиденција на сметката Опрема и сметката Државен – јавен капитал со состојба на 31.12.2018 година е искажан износ од 106 илјади денари, а се однесува на набавка и инсталација на систем за евиденција на работно време во износ од 36 илјади денари и на услуга за поправка и тековно одржување на системите за видео надзор, евиденција на работно време, заштита од кражба и детекција на пожар во вкупен износ од 70 илјади денари. Бидејќи се работи за трошок за тековно одржување во вкупен износ од 70 илјади денари поради што за овој износ неосновано е зголемена вредноста на Опремата и Државен – јавен капитал. Од страна на лицето изготвувач на годишната сметка за 2018 година по предлог на ревизијата, не е прифатено да се изврши исправка во текот на ревизијата. Состојбата од 36 илјади денари која се однесува на набавка и инсталација на систем за евиденција на работно време не е искажана во образецот Биланс на состојба за 2018 година на соодветните позиции. Истото има за ефект неточно искажани состојби во сметководствената евиденција и Билансот на состојба за 2018 година.

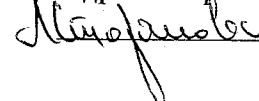
Препорака:

Надлежните од сметководството да спроведат книжења со кои реално ќе се евидентира состојбата на Опремата и Државен – јавен капитал.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 7



3.2.3. Непотрошените средства со состојба на 31.12.2018 година од виза бизнис картичките наместо побарувања, искажани се како обврски на правниот субјект спрема лицата кои располагаат со истите. Поради тоа за тој износ искажана е поголема состојба на сметките за Активни временски разграничувања и Обврски спрема вработните, а помала состојба на сметките Побарувања од вработените и Пасивни временски разграничувања. Од страна на лицето изготвувач на годишната сметка за 2018 година по предлог на ревизијата, не е прифатено да се изврши исправка во текот на ревизијата. Истото има за ефект неточно искажани состојби во сметководствената евиденција и Билансот на состојба за 2018 година.

Препорака:

Надлежните од сметководството да извршат прекнижување на износот за непотрошените парични средства од виза бизнис картичките од сметката за обврски на сметката за побарувања од вработените.

Биланс на приходи и расходи

3.2.4. Со увид во сметководствената евиденција на паричните средства со кои располагаа ДИЦ, ревизијата констатира дека во главната книга не се обезбедени податоци за состојбата и движењето на средствата на виза бизнис картичките со кои располага правниот субјект, односно паричните средства на кредитните картички не се искажани во номинален износ според доставените изводи за состојбата на сметките, што не е во согласност со член 19 став 4 од Законот за сметководство на буџети и член 6 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Со увид во евиденцијата на ДИЦ од позицијата Расходи за репрезентација прикажани се расходи во вкупен износ од 94 илјади денари, што не соодветствува со реално направените расходи по овој основ, односно расходите се признаени во вкупен износ во моментот на задолжување на кредитните картички, наместо во момент кога настанале и тоа за износот на извршениот одлив на парични средства од сметката.

Ваквата состојбата е резултат на повеќегодишната пракса во ДИЦ со што не се обезбедува реално и објективно прикажување на позициите во Билансот на приходи и расходи на 31.12.2018 година, а тоа го намалува квалитетот на информации кои ги даваат финансиските извештаи.

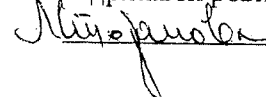
Препорака:

Одговорните лица во ДИЦ да преземат мерки во насока на обезбедување на целосност, комплетност и навременост на сите податоци презентирани во деловните книги, со цел вистинито и реално прикажување на сметководствените промени, односно трансакции.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 8



Основ за изразување на мислење

Вкупниот ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките од 3.1. и 3.2. се однесува на тоа дека

- искажаниот вишок на приходи од 2017 година неправилно е евидентиран во 2018 година,
- има отстапување на состојбите од сметководствената евиденција со состојбите/износите искажани во Билансот на состојба по годишната сметка за 2018 година,
- неточно искажана состојбата на Опремата и Државниот – јавен капитал,
- непотрошените средства од виза бизнис картичките наместо побарувања, искажани се како обврски на правниот субјект спрема лицата кои располагаат со истите и
- при уплата на парични средства на виза бизнис картичките евидентирани се расходи, наместо истите да се искажат во момент кога настанале.

4. Ревизорско мислење


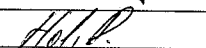
Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.2. финансиските извештаи не ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (787) на Државниот испитен центар на ден 31 декември 2018 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

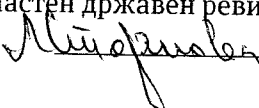
Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 3.1. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (787) на Државниот испитен центар за 2018 година, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 9



ДРЖАВЕН ИСПИТЕН ЦЕНТАР
 Самофинансирачка сметка (787)
 БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2018 година

во 000 денари

Опис на позицијата	Образло жение	2018	2017
Приходи	3.1.		
Неданочни приходи	3.1.1.	7.891	4.706
Вкупно приходи		7.891	4.706
Расходи			
Тековни расходи	3.2.		
Стоки и услуги	3.2.1.	4.944	1.646
Вкупно тековни расходи		4.944	1.646
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.2.2.	125	1.376
Вкупно капитални расходи		125	1.376
Вкупно расходи		5.069	3.022
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.3.	2.822	1.684

ДРЖАВЕН ИСПИТЕН ЦЕНТАР
 Самофинансирачка сметка (787)
 БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 денари	
		2018	2017
Актива			
Тековни средства	4.1.		
Парични средства	4.1.1.	2.822	1.684
Побарувања од вработените	4.1.2.	9	7
Побарувања од државата и други институции	4.1.3.	389	405
Активни временски разграничувања	4.1.4.	88	0
Вкупно тековни средства		3.308	2.096
Вкупна актива		3.308	2.096
Пасива			
Тековни обврски	4.2.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.	88	0
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.2.2.	9	16
Пасивни временски разграничувања	4.2.3.	3.211	2.080
Вкупно тековни обврски		3.308	2.096
Вкупна пасива		3.308	2.096

1. ВОВЕД

Државен испитен центар во рамките на своите надлежности остварува приходи од самофинансирачки активности.

Приходите кои се остваруваат преку оваа сметка се по основ на такси за обука и испит на кандидатите за директори на основно училиште, средно училиште, ученички дом и отворен граѓански универзитет за доживотно учење, издадени уверенија на кандидатите кои положили и такси за приговори од државна матура.

Државен испитен центар финансиското работење на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787) го врши преку сметката 160026150678716 во рамки на Трезорската сметка.

Овластени потписници на сметката се:

- Неџмедин Садику, в.д. директор од 03.08.2017 до 20.02.2018 година
- Елвин Хасан, заменик директор од 21.02. до 18.06.2018 година и
- д-р Лидија Ѓошевска, в.д. директор од 19.06.2018 година, а директор од 04.12.2018 година.

СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Проценување на приходи и расходи

2.1. Признавањето на приходите и другите приливи кај Државен испитен центар – сметка на буџет од самофинансирачки активности - 787 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. Државен испитен центар - сметка на буџет од самофинансирачки активности - (787) 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.
- 2.10. 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.

3. БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.1. Приходи

3.1.1. Неданочни приходи

Оваа позиција е проценета во висина на наплатените средства во вкупен износ од 7.891 илјади денари по основ на такси за обука и испит на кандидатите за директори на основно училиште, средно училиште, ученички дом и отворен граѓански универзитет за доживотно учење, издадени уверенија на кандидатите кои положили и такси за приговори од државна матура (2017 – 4.706 денари).

3.2. Тековни расходи

3.2.1. Стоки и услуги

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 4.944 илјади денари, по основ на патни и дневни расходи, комунални услуги, греење, комуникација и транспорт, материјали и ситен инвентар, поправки и тековно одржување, договорни услуги и други тековни расходи (2017 година – 1.646 денари).

ДРЖАВЕН ИСПИТЕН ЦЕНТАР – СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ
АКТИВНОСТИ (787)

ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Опис	2018	2017
1	2	3
Патни и дневни расходи	96	24
Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	227	26
Материјали и ситен инвентар	203	107
Поправки и тековно одржување	189	194
Договорни услуги	3.967	1.141
Други тековни расходи	262	154
Вкупно:	4.944	1.646

3.2.2. Капитални расходи

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 125 илјади денари, по основи на купување на опрема и машини, што опфаќа купување на информатичка и друга опрема, други градежни објекти, што опфаќа реконструкција на други објекти, купување на мебел, што опфаќа купување на канцелариски мебел, вложувања и нефинансиски средства што опфаќа набавка на компјутерски софтвери и купување на возила (2017 година – 1.376 илјади денари).

1	2	3
Купување на опрема и машини	70	288
Други градежни објекти	0	169
Купување на мебел	5	93
Вложувања и нефинансиски средства	50	0
Купување на возила	0	826
Вкупно:	125	1.376

3.3. Остварен вишок на приходи – добивка пред оданочување

Оваа позиција е проценета во висина на остварениот вишок на приходи – добивка пред оданочување за 2018 година во износ од 2.822 илјади денари како разлика помеѓу приходите и расходите во 2018 година (2017 - 1.684 илјади денари).

4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

Актива

4.1. Тековни средства

4.1.1. Парични средства

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 2.822 илјади денари година (2017 година – 1.684 илјади денари), а според сметководството евиденција за 2018 изнесува 3.743 илјади денари (2017 година - 2.096 илјади денари) и ги опфаќа паричните средства на сметката со состојба на 31.12.2018.

4.1.2. Побарување од вработени

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 9 илјади денари се однесуваат на побарувања од виза бизнис картичка (2017 година – 7 илјади денари), а според сметководството евиденција за 2018 изнесува 27 илјади денари (2017 година - 7 илјади денари).

4.1.3. Побарувања од државата и други институции

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 389 илјади денари се однесуваат на побарување на платен данок на добивка од минати години (2017 година – 405 илјади денари), а според сметководството евиденција за 2018 изнесува 405 илјади денари (2017 година - 405 илјади денари).

4.1.4. Други активни временски разграничувања

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 88 илјади денари се однесуваат на краткорочни обврски спрема добавувачите и обврски за даноци и придонесите од добивката (2017 година – 0 илјади денари), а според сметководството евиденција за 2018 изнесува 483 илјади денари (2017 година - 0 илјади денари).

Пасива

4.2. Тековни обврски

4.2.1. Краткорочни обврски спрема добавувачите

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 88 илјади денари се однесуваат на обврски спрема добавувачи во земјата (2017 година – 0 илјади денари), а според сметководството евиденција за 2018 изнесува 103 илјади денари (2017 година - 0 илјади денари).

4.2.2. Обврски за даноци и придонеси од добивката

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 9 илјади денари се однесуваат на остатокот од данок на добивка платен во 2015 година (2017 година – 16 илјади денари), а според сметководството евиденција за 2018 изнесува 380 илјади денари (2017 година - 0 илјади денари).

4.2.3. Пасивни временски разграничувања

Оваа позиција е проценета во висина на дел од вишокот на приходите пренесени во наредната година, побарувања за платен данок на добивка и краткорочни побарувања од вработените во вкупен износ од 3.211 илјади денари (2017 година – 2.080 илјади денари), а според сметководството евиденција за 2018 изнесува 3.251 илјади денари (2017 година – 2.096 илјади денари).

20.01.2020

До

Државниот завод за ревизија
на Република Северна Македонија
Палата „Емануел Чучков“-Ул.„Јордан Мијалков“-Скопје

Република Северна Македонија
Republika e Maqedonisë së Veriut
ДРЖАВЕН ИСПИТЕН ЦЕНТАР
QENDRA SHTETËTORE E PROVIMEVE

Бр.-Нр. 03-81/1
21.01.2020 год.-viti
Скопје-Shkup

Предмет: Забелешки на нацрт извештајот за извршена ревизија
Врска: Нацрт извештај бр.14-109 од 18.12.2019 година

Почитувани,

По прием и разгледување на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиките извештаи и ревизија на усогласеноста за 2018 година на ДИЦ и тоа: сметка на основен буџет бр.14-109/3 од 18.12.2019 година и сметката на буџет од самофинансирачки активности бр.14-109/4 од 18.12.2019 година, во предвидениот рок ги доставуваме следните забелешки.

Врз основа на Извештајот од Државната ревизија за усогласност за 2018 година на Државниот испитен центар за состојбата која е напишана со податоците кои се доставени за извршениот попис на материјали и нематеријали каде што се појавува проблем поради бришење на податоците од страна на програмерот кој ја одржуваше програмата и не овозможува правилно и точно искажување на состојбата (вистинито и објективно) точно од страна на лицето ангажирано за изготвувањето на Завршната сметка за сметката 603 и 787 не е прифатено поради тоа што сметководството ги искажува податоците кои ги гледа точно и вистинито, а во овој случај тоа е невозможно. Што се однесува за приходите и расходите ревизијата самата се увери дека податоците се точни и вистините истите кои се прикажани во Завршната сметка поради тоа што е направен најголем напор. Прекнижување ќе се изврши само врз основа на точни и вистинити податоци зад кои секој сметководител стои.

Со почит,



Одговор
на забелешки на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор

На состојбите утврдени во Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2018 година, од страна на одговорното лице на Државниот испитен центар директор д-р Лидија Ѓошевска добиени се забелешки бр. 03-81/1 од 21.01.2020 година на Нацрт извештаите за сметката на основен буџет и сметката на буџет на самофинансирачки активности. Истите во Државниот завод за ревизија се заведени под број 14-187/1 од 28.01.2020 година.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

Сметка на основен буџет (603)

1. Забелешката на констатираните состојби за нереално искажување на материјалните и нематеријалните средства претставува известување за причините поради кои е оневозможено правилно и точно искажување на состојбите поради бришење на податоци за материјалните и нематеријалните средства од страна на програмерот, кој ја одржувал програмата. Од тие причини не се извршени корекции во сметководствената евиденција и во финансиските извештаи.

Сметка на буџет од самофинансирачки активности (787)

2. Забелешката на констатираните состојби за нереално искажување на состојбите на средствата и обврските во сметководствената евиденција и Билансот на состојба на 31.12.2018 година, претставува известување за причините поради кои е оневозможено точно искажување на состојбите на средствата и обврските (парични средства, побарувања од вработените, побарувања од државата и други институции, други активни временски разграничувања, краткорочни обврски спрема добавувачите, обврски за даноци и придонеси), поради бришење на податоци од страна на програмерот, кој ја одржувал програмата. Од тие причини не се извршени корекции во сметководствената евиденција и во финансиските извештаи.

Ревизорски тим

1. _____
 2. _____

Овластен државен ревизор

1