



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Примено		08.11.2017	
Сргачина	Број	Примок	Вредност
01-	2676	4	

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2016 ГОДИНА НА
ДРЖАВЕН АРХИВ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637

01 2017 03 06/1

Скопје, ноември 2017 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 20
Финансиски извештаи за 2016 година:	
Биланс на приходи и расходи	21
Биланс на состојба	22
Преглед на промени на извори на капиталните средства	23
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	24 - 25
- Сметководствени политики	26 - 27
- Образложенија кон финансиските извештаи	27 - 33

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

ЗЈН – Закон за јавните набавки

РМ – Република Македонија

МИОА – Министерство за информатичко општество и администрација



Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Факс 249
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: 09-67/8
Дата: 07.11.2017

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Државен архив на Република Македонија (во натамошниот текст Државен архив) на сметката на Основниот буџет (637) за 2016 година, заедно со ревизија на усогласеност.

За финансиските извештаи на Државен архив за 2016 година изразивме неповолно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Државен архив на Република Македонија за 2002 година и изразено е неповолно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста со законската регулатива, упатствата и воспоставените политики.

Не е извршена ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2002 година, од причина што е изминат подолг временски период од кога е извршена последната ревизија на Државен архив, донесена е нова законска регулатива со која е регулирано неговото работење.

Ревизорски тим:

- 1.
- 2.
- 3.

Овластен државен ревизор

1

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

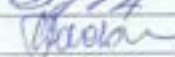
Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2016 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатиравме одредени состојби, од кои како позначајни ги истакнуваме следните:

- актите за организација и систематизација на работните места не се донесени во законски утврдениот рок;
- во актот за систематизација на работните места, во дел од организационите единици не се предвидени сите нивоа на работни места на административни службеници,
- при исплатата на надоместокот за работа подолга од полното работно време не се обезбедени документи со кој ќе се потврди дека административните службеници биле ангажирани за работа надвор од редовното работно време, ниту е доставено известување до подрачниот државен инспектор на трудот за прекувремената работа на вработените со статус на помошно-технички персонал,
- Државниот архив не располага со имотен лист за објектот во кој е сместено седиштето, како доказ за сопственост/користење на зградата,
- не е извршено сметководствено евидентирање на градежните објекти во кои се сместени подрачните одделенија во Тетово и Струмица, за кои Државниот архив располага со имотни листови, како и на земјиштето за кое согласно имотните листови, има право на сопственост,
- пописот на средствата и изворите на средствата не е извршен целосно согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници,
- не е изработена детална пресметка на трошоците на чинење на печатените изданија,
- пресметани и исплатени се надоместоци на трошоци за превоз на заменик директорот и вработените лица во подрачните одделенија, кои не се предвидени во одредбите од законската регулатива од областа,
- состојби утврдени во спроведување и реализација на постапките за јавни набавки.

За констатираните состојби дадени се препораки, со цел преземање мерки за надминување на истите.

Во делот Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет обелоденети се состојби кои се однесуваат на судската постапка која е во тек, во која тужена страна е Државен архив, како и за прифатените корекции во текот на ревизијата кои имаат влијание на финансиските извештаи.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



2

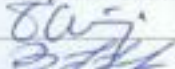
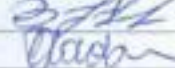
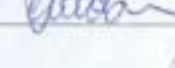
ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Во делот на Останати прашања истакнуваме одредени системски слабости кои се однесуваат на:

- изменување и дополнување на законската регулатива во насока на уредување на правото односно обврската за носење на акти, заради уредување на постапката за издавачката дејност,
- уредување на начинот на остварување на правата на надоместоците, обврските, условите за остварување на наведените права, како и висината на надоместоците за функционерите и раководните работници кои ги назначува Владата на РМ, со носење на акт, заради вооедначено постапување при пресметката и исплатата во сите институции,
- преземање на активности за иницирање на измени и дополнување на законските и подзаконските акти, со цел утврдување на критериуми за пресметка на платата на вработените лица кои вршат технички и помошни работи.

Од страна на одговорното лице на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 22-24 заедно со ревизија на усогласеност на Државен архив на Република Македонија на сметката за основен буџет (637), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, 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 на Државен архив на Република Македонија за 2002 година и изразено е неповолно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста со законската регулатива, упатствата и воспоставените политики.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Државен архив на Република Македонија застапувано од:

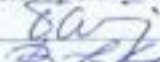
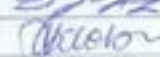
- Филип Петровски, директор од 20.10.2015 година.

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

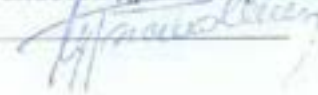
Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

- 1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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

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

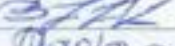
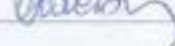
При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективност на внатрешните контроли 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 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.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



5

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- 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 и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.
- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 22.05.2017 година до 31.07.2017 година кај Државен архив на Република Македонија, на сметката на Основниот буџет (637) за 2016 година, од тим на Државниот завод за ревизија во состав:
- м-р Цвета Ристовска, помошник на главниот државен ревизор и овластен државен ревизор;
 - м-р Љубица Тошевска, раководител на ревизија и овластен државен ревизор;
 - Билјана Стојановска, виш ревизор и овластен државен ревизор;
 - Ведран Јовановски, ревизор и овластен државен ревизор и
 - м-р Станислава Гошевска, помлад ревизор.

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

Не е извршена ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2002 година, од причина што е изминат подолг временски период од кога е извршена последната ревизија на Државен архив и донесена е нова законска регулатива со која е регулирано неговото работење.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, одржан на ден 03.08.2017 година.

Од страна на одговорното лице на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 09-67/4 од 28.09.2017 година.

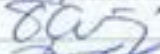
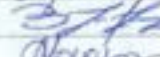
Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

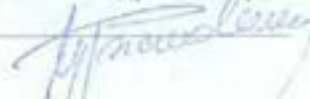
- 4.1.1. Со извршениот увид во воспоставениот систем на внатрешни контроли во Државен архив, ревизијата ги констатира следниве состојби:

- во 2013 година од страна на одговорното лице на Државниот архив донесена е процедура со која се уредува движењето на финансиските

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

документи во секторите и одделенијата на Државниот архив,

- согласно член 13 и член 16 од ЗЈВФК и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор, Државниот архив има обврска да воспостави контролни активности заради справување со ризиците и постигнување на целите. Државниот архив нема започнато постапка за носење на внатрешни процедури и нивно стандардизирање преку воведување на стандардот ISO 9001. Ваквата состојба не е во согласност со член 5 став 1 од Законот за воведување на систем за управување со квалитетот и заедничката рамка за процена на работењето и давањето на услуги во државната служба¹ и влијае врз квалитетот на услугите кои ги извршува државната служба.

Истакнуваме дека Државниот архив во Планот за јавните набавки за 2017 година има планирано постапка за јавна набавка за воведување на стандардот ISO 9001,

- согласно член 21 од ЗЈВФК, раководителот на субјектот е одговорен за спроведување на ex-ante и ex-post финансиската контрола. Во Државниот архив ex-ante финансиската контрола ја спроведува лице кое е назначено со одлука за определување на контролор за сметководствено и финансиско работење, кое покрај ex-ante финансиска контрола врши и ex-post контрола. За извршената ex-post контрола, која подразбира контрола на финансиската документација по завршување на плаќањето, нема доказ/потпис дека контролата е извршена. Спроведувањето на ex-post финансиската контрола, не е предвидена во процедура со која се уредува движењето на финансиските документи.

Исто така, лицето кое ја спроведува контролата на финансиската документација учествува во процесот на спроведување на јавните набавки како член на комисиите за јавни набавки.

Во текот на ревизијата одговорното лице на Државен архив со одлука² овласти друго лице за извршување на ex-post финансиската контрола.

Ваквиот начин на организирање на работните задачи и активности предизвикува недоволно разграничување на должностите во секторот за финансиски прашања, врз основа на што постои ризик од грешки и нивно неоткривање.

Препорака:

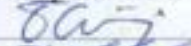
Одговорното лице на Државен архив да преземе мерки и активности за:

- започнување на постапка за донесување на процедури за работа и

¹ „Службен Весник на Република Македонија, број 69/13

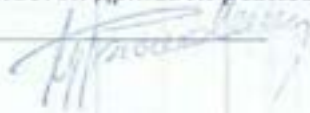
² Одлука за определување на лице за ex-post финансиска контрола број 02-2139/1 од 08.08.2017 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор

7



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

воведување на стандардот ISO 9001, односно избор на сертификационо тело акредитирано од Институтот за акредитација на Република Македонија кое ќе ја изврши потребната сертификација,

- потврдување на извршената ex-post финансиската контрола и нејзино утврдување како работна обврска на вработени во процедурата за начинот на движење на финансиските документи,
- целосно воспоставување на поделба на должностите, со цел да се оневозможи едно службено лице во исто време да биде одговорно за извршување и контрола на активностите.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Во текот на 2016 година, од страна на одговорното лице на Државен архив донесени се правилници за организација и систематизација на работните места, за кои е добиена согласност од МИОА.

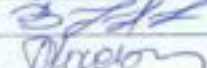
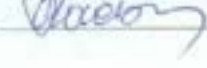
Со извршениот увид на актите за внатрешна организација и систематизација на работните места на Државен архив, ревизијата ги констатира следните состојби:

- согласно член 106 од Законот за административните службеници актите за систематизација на работни места на институциите ќе се усогласат со законот во рок од шест месеци од денот на влегувањето во сила на Уредбата за описите на нивоата на работни места на административните службеници. Имајќи во предвид дека Уредбата³ е на сила од 15.05.2014 година, Државниот архив имал обврска актот за систематизација на работните места да го усогласи со овој закон заклучно со 15.11.2014 година. Правилникот е донесен во август 2016 година, што претставува задоцнување од 1 година и 9 месеци. По истиот издадени се решенија за распоредување во месец октомври 2016 година, додека решенијата за плата се издадени во месец февруари 2017 година,
- во правилникот за систематизација на работните места⁴, во дел од организационите единици не се предвидени сите нивоа на работни места на административни службеници кои се класифицирани во четирите категории, предвидени со член 22 од Законот за административните службеници. Ваквата состојба влијае на постапката за унапредувањето на административните службеници која има за цел да им овозможи нивно кариерно напредување, односно преминување од пониски на повисоки работни места во институцијата, што не е во согласност со член

³ „Службен весник на Република Македонија, број 72/2014

⁴ Правилник за внатрешна организација број 01-2596/1 од 09.08.2016 година и Правилник за систематизација на работните места на Државниот архив број 01-2595/1 од 09.08.2016 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор

8



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

48 од Законот за административни службеници.

Наведената состојба влијае на неусогласеност на актите за внатрешна организација и систематизација на работните места со одредбите од Законот за вработените од јавниот сектор и Законот за административните службеници, во делот на општите права, должности и одговорности на вработените во Државниот архив.

Препорака:

Одговорното лице на Државен архив да изврши усогласување на актите за внатрешна организација и систематизација на работните места со одредбите од Законот за административни службеници.

4.2.2. Согласно член 92 од Законот за административните службеници, административниот службеник како дел од исклучителната компонента на плата има право на додаток на плата за ноќна работа, работа во смени, работа за време на неделен одмор, работа за време на празници утврдени со закон и работа подолго од полното работно време. За работа подолго од полното работно време административниот службеник има право на онолку слободни часови, односно денови, колку што бил ангажиран за работата надвор од редовното работно време и истите има право да ги користи до крајот на наредениот месец, по месецот во кој бил ангажиран. Доколку на административниот службеник не му се обезбеди користење на слободни часови, односно денови, му се исплатува додаток на плата во износ од 35% од износот на основната плата, пресметана по час.

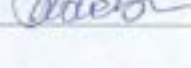
Во текот на 2016 година извршена е исплата на надоместок за работа подолга од полното работно време, врз основа на одлука донесена од директорот, во износ од 670 илјади денари.

Од извршениот увид на приложената документација ревизијата констатира дека:

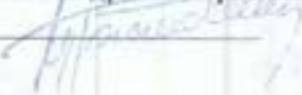
- не се обезбедени документи со кој ќе се потврди дека административните службеници биле ангажирани за работа надвор од редовното работно време, за вршење на работи предвидени со член 117 став 1 од Законот за работните односи, потврдено преку извештај за прекувремена работа генериран од системот за евиденција на работно време⁵,
- не било овозможено одработените часови на прекувремена работа да бидат заменети со слободни денови, кои вработените требало да ги искористат до крајот на наредниот месец, бидејќи истите се исплаќани со платата за месецот во кој се изработени,

⁵ Правилник за начинот и водењето на електронската евиденција на работно време и на прекувремена работа (Службен весник на РМ бр. 78/15)

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- додатокот за работа подолго од полното работно време не е пресметан согласно член 92 став 7 од Законот за административните службеници, односно за прекувремената работа исплатен е додаток за секој поминат час и истиот не е зголемен за 35% од износот на основната плата, пресметана по час,
- не е постапено согласно член 117 став 5 од Законот за работните односи, односно часовите за прекувремената работа не се наведуваат посебно во месечната пресметка на платата на работникот.

Наведената состојба создава ризик од исплата на средства за прекувремена работа, на начин и во износ кој не е во согласност со одредбите од Законот за работни односи и Законот за административните службеници.

Препорака:

Одговорното лице на Државен архив да преземе мерки и активности за исплата на надоместок за работа подолга од полното работно време согласно законската и подзаконската регулатива.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Во финансиските извештаи за 2016 година евидентирани се градежни објекти во вкупен износ од 133.578 илјади денари. Државниот архив организациски функционира преку девет подрачни одделенија и тоа во Скопје, Велес, Тетово, Прилеп, Битола, Охрид, Штип, Куманово и Струмица, како и централен дел на Државен архив.

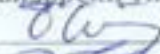
Од извршениот увид во материјалната евиденција на градежните објекти и доставените имотни листови како доказ за сопственост/користење на објектите, ревизијата ја утврди следнава состојба:

- со одлука⁶ на Влада на РМ на Државниот архив во 2015 година му е доделен на трајно користење нов градежен објект во кој е сместен централниот дел на Државен архив. До денот на ревизијата Државниот архив нема преземено активности за упишување на правото на користење на зградата во Агенцијата за катастар на РМ и обезбедување на имотен лист за објектот, како доказ за сопственост/користење на зградата. Службата за општи и заеднички работи како инвеститор на зградата, со Државниот архив, склучил договор за давање на истата, но не е изработен записник за нејзино примопредавање како што предвидува истиот. Во текот на ревизијата доставено е барање⁷ до Агенцијата за

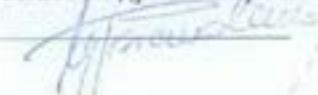
⁶ Одлука на Владата на РМ за давање на трајно користење на недвижни ствари на Државниот архив на РМ број 42-12843/1 од 29.12.2015 година

⁷ Барање за запишување во катастарот на недвижности број 01-2277/1 од 24.08.2017 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



10

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

катастар за недвижности за запишување на правото на користење на зградата во катастарот на недвижности на РМ,

- не е извршено сметководствено евидентирање на градежните објекти во кои се сместени подрачните одделенија во Тетово и Струмица, за кои Државниот архив располага со имотни листови како доказ за правото на сопственост/користење на истите, како и на земјиштето за кое согласно имотните листови Државниот архив има право на сопственост.

Во текот на ревизијата одговорното лице на Државен архив достави барање⁸ до Бирото за судски вештачења за процена на вредноста на објектите во Тетово и Струмица и на земјиштето за кое има право на сопственост,

- во текот на 2016 година на Државниот архив со Одлука на Влада на РМ доделен му е објект на трајно користење во кој е сместено подрачното одделение Куманово. Објектот е евидентиран во сметководствената евиденција врз основа на вредност од извршена реконструкција на објектот за потребите на Државниот архив од страна на Службата за општи и заеднички работи. Со цел упишување на реалната вредноста на објектот, Државниот архив доставил Барање на податоци до Министерството за одбрана како претходен корисник на објектот, за што е добиен одговор дека надлежното министерство не располага со таков податок. До денот на ревизијата Државниот архив нема преземено дополнителни активности за утврдување на вредноста на градежниот објект.

Со погоренаведената одлука на Владата на РМ на Државниот архив за подрачното одделение Куманово му се доделни и подрумски простории со површина од 67 м², кои не се упишани во имотниот лист⁹;

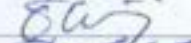
- за 2016 година не е извршено осигурување на објектите во кој е сместен Државниот архив, што не е во согласност со член 11 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост согласно кој државните органи треба да обезбедат чување и заштита на недвижните ствари.

Ваквата состојба не е во согласност со член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и одредбите од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост и влијаат на реалното и објективно искажување на состојбата на градежните објекти во Билансот на состојба.

⁸ Барање број 01-2228/1 од 18.08.2017 година

⁹ Имотен лист број 72506, катастарска општина: Куманово

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака:

Одговорното лице на Државен архив да преземе мерки и активности за:

- упишување на правото на користење на објектот во кој е сместен централниот дел на Државниот архив,
- утврдување на реалната вредност на објектите во кои се сместени подрачните одделенија во Тетово, Струмица и Куманово и
- осигурување на објектите на Државниот архив.

4.3.2. Со извршениот увид во сметководствената евиденција поврзана со постојаните средства на Државен архив и документацијата од извршениот попис на средствата и изворите на средства, со состојба на ден 31.12.2016 година, ревизијата ги утврди следниве состојби:

- пописните комисии извршиле физички попис на целокупниот инвентар на Државниот архив по локација/просторија во која се наоѓаат, како и попис на материјалите и ситниот инвентар на залиха и изработени се пописни листи кои содржат само количини по попис, без вредносни показатели поединечно за секое средство, со што е оневозможено вредносно усогласување на сметководствената со фактичката состојба. Од страна на поединечните пописни комисии доставени се извештаи во кои се дадени предлози за отпис на основни средства и ситен инвентар, при што средствата за отпис не се искажани одвоено на посебни пописни листи.

Со спроведениот попис на средствата и изворите на средствата за 2016 година, предложен и извршен е отпис на основни средства и ситен инвентар, во износ од 826 илјади денари, без претходно Директорот да донесе акт/одлука дали средствата делумно или целосно ќе се отуѓат, ќе се дадат во вид на донација или ќе добијат третман на отпад. Ваквата состојба не е во согласност со член 27 од Правилникот за сметководство за буџети и буџетски корисници и член 42 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост. Истакнуваме дека долгорочните средства кои се во целост отпишани се задржуваат во евиденцијата и се искажуваат во Билансот на состојба до моментот на нивното продавање, подарување, отуѓување на друг начин или уништување.

Исто така со извршениот попис на книгите во магацинот за 2014 година извршен е отпис на книги во износ од 1.949 илјади денари од причина што книжниот фонд бил оштетен и уништен од природни непогоди (поплави, влага и сл.), без притоа да се донесе акт од страна на директорот за постапување со отпишаниот книжен фонд,

- не е извршен попис на градежните објекти, односно не се изработени пописни листи за недвижностите на Државниот архив, како и не е извршено

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор

12

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

усогласување на објектите евидентирани во материјалната евиденција со имотните листови како документ за сопственост/право на користење на градежните објекти од Агенцијата за катастар на недвижности на РМ,

- Државниот архив извршил попис на книгите во библиотеката заклучно со состојба на ден 31.12.2011 година. Ваквата состојба не е во согласност со член 29 од Правилникот за сметководство за буџети и буџетски корисници, согласно кој буџетските корисници кои вршат книжарска или библиотечна дејност можат да вршат попис во рок кој не е подолг од пет години.

Наведените состојби не се во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и имаат влијание врз реалноста и објективноста на искажаните податоци на постојаните средства во Билансот на состојба на ден 31.12.2016 година.

Препорака:

Одговорното лице на Државен архив да преземе мерки и активности за спроведување на целосен попис на средствата и обврските и тоа:

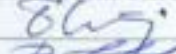
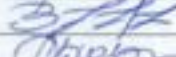
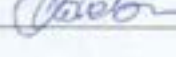
- пописните листи да содржат количински и вредносни показатели и да се обезбеди доказ од извршеното усогласување на фактичката со сметководствената состојба,
- изработување на пописни листи за недвижностите на Државниот архив,
- отписот на основните средства да се врши согласно акт во кој ќе се утврди постапувањето со средствата кои се за отпис, односно дали истите ќе се оттуѓат, ќе се дадат во вид на донација или ќе добијат третман на отпад, по обезбедување на акт од Владата на РМ,
- спроведување на редовен попис на книгите во библиотека на секои пет години.

4.3.3. Согласно член 36 точка 1 став 20 од Законот за архивски материјал¹⁰ една од надлежностите на Државниот архив преставува и вршењето на научно-истражувачки работи на архивскиот и документирираниот материјал и документ/запис предадени на чување во Државниот архив кои имаат историска, научна и културна вредност кој е од значење за РМ и негово публикување по истекот на 10 години откако се предадени на чување во Државниот архив.

Директорот на Државен архив има донесено Правилник за публикување во

¹⁰ Законот за архивски материјал "Службен весник на РМ" бр.95/12, 41/14, 72/15, 148/15, 169/15, 53/16

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



13

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Државниот архив¹¹ кој ја уредува издавачката дејност и тоа: видовите на публикации што се објавуваат, начинот на нивно објавување, финансирањето на публикациите, авторските хонорари, печатењето на публикациите, цената, продажбата и дистрибуцијата на изданијата и нивна промоција.

Од извршениот увид на приложената документација во врска со печатењето и издавањето на книгите во магацин ревизијата ја утврди следнава состојба:

- за изработка на публикациите Државниот архив склучува договор со авторот или редакторот на истите, со кој се дефинираат предметот на договорот, рокот до кога треба да се изработи делото и да се достави за печатење во Државниот архив, како и висината на авторскиот хонорар, која е регулирана со Правилник за надоместоците во издавачката дејност во Државниот архив¹². Од страна на вработените лица во Државниот архив добивме на увид пресметки за висината на надоместокот согласно наведениот правилник, но висината на хонорарот ја определува директорот на Државниот архив и таа секогаш е помала од висината во пресметката утврдена согласно донесениот правилник,
- цената на изданијата согласно член 22 од Правилникот за публикување во Државниот архив ја формира директорот според трошоците на чинење, односно таа не смее да биде помала од цената на чинење на публикацијата по примерок. За таа цел директорот има донесено решенија за формирање на цената на секоја публикација, но не е изработена детална пресметка на трошоците на чинење на истата,
- донесените правилници за публикување и за висината на надоместоците во издавачката дејност, не се утврдени како подзаконски акти во Законот за архивски материјал (точка 7.1. од извештајот).

Наведените состојби создаваат ризик од непочитување на одредбите од донесените правилници за издавачка дејност и влијание врз реалноста и објективноста на искажаните податоци во финансиските извештаи.

Препорака:

Одговорното лице на Државен архив да преземе мерки и активности за:

- носење на акт со кој ќе се определат лицата кои ќе учествуваат во издавањето на публикациите,
- висината на авторските хонорари да се определува согласно Правилникот за надоместоците во издавачката дејност,

¹¹ Правилник за публикување во Државниот архив на РМ број 01-2455/1 од 27.07.2015 година; број 01-1777/1 од 05.05.2016 година; број 01-2416/1 од 15.07.2016 година; број 01-2735/1 од 31.08.2016 година и број 01-2416/2 од 01.11.2016 година.

¹² Правилникот за надоместоците во издавачката дејност број 01-2315/1 од 10.07.2015 година и број 01-2440/1 од 18.07.2016 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор

14

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- цената на изданијата да се формира според трошоците на чинење, за што ќе се изработи во прилог детална пресметка за нејзино утврдување,
- да се иницира постапка за донесување на подзаконските акти на издавачката дејност.

4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

4.4.1. Во текот на 2016 година директорот на Државниот архив донел одлука за користење на сопствено возило за службени цели за заменик директорот за превоз до и од работното место. Наведената состојба не е во согласност со одредбите од член 29 од Законот за плата и другите надоместоци на избрани и именувани лица во Република Македонија, согласно кој наведениот акт треба да биде донесен од страна на Владата на РМ, што влијае врз начинот на донесување на одлуки согласно законската регулатива.

Препорака:

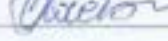
Одговорното лице на Државен архив да преземе мерки и активности за исплата на надоместоците за користење на сопствено возило за службени цели согласно законската регулатива.

4.4.2. Со извршениот увидот во начинот на спроведувањето на постапките за јавни набавки согласно кои се склучени договори во 2016 година, опфатени се 72% од вкупната вредност на склучените договори, односно од 15.775 илјади денари опфатени се 11.419 илјади денари и констатирани се состојби кои упатуваат на недоследно почитување на одредбите на Законот за јавни набавки и тоа:

- согласно член 13 од Законот за јавни набавки¹³, договорниот орган е должен да ги спроведува отворената постапка, ограничената постапка и постапката со барање за прибирање на понуди со користење на електронски средства преку ЕСЈН во најмалку 30% од објавените огласи од 1 јануари 2016 година. Со извршениот увид во објавените огласи за 2016 година ревизијата констатира дека од 36 објавени огласи договорниот орган не спровел ниту една постапка со користење електронски средства преку ЕСЈН,
- во 2016 година не е назначено лице за вршење на работите од областа на јавните набавки, предвидено со член 29-а од Законот за јавни набавки,
- со извршениот увид во постапката за набавка на екстра лесно масло за греење ЕЛ-1 за грејната сезона 2015/2016, во износ од 1.416 илјади денари ревизијата ја констатира следнава состојба:
 - согласно член 8 од склучениот договор носителот на набавката е должен

¹³ Законот за изменување и дополнување на Законот за јавните набавки „Службен весник на Република Македонија“ број 78/15

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор

15



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

да обезбеди уверение за квалитет на испорачаното масло за горење. Истото е направено преку изјава доставена од носителот на набавката но истата само во еден случај е поткрепена со доставување на ТНГ образец, издаден од акредитирана лабораторија, со кој се потврдува квалитетот на испорачаното гориво во моментот на испораката,

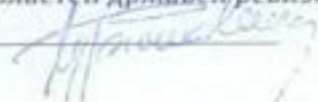
- согласно член 6 од склучениот договор квантитативниот прием на испорачаното масло за горење од носителот на набавката се потврдува на пропратен документ доставен од носителот на набавката и тоа со внесување на лични податоци, број на лична карта и потпис на лицето овластено за прием на договорената количина. Во 2 од 4 испораки во 2016 година испратницата за испорачаната количина на масло за горење освен потпис од лице, не нуди информации за личните податоци, бројот на лична карта на лицето овластено за прием на договорената количина,
- по завршувањето на електронската аукција економскиот оператор извршил намалување на цената по литар екстра лесно масло за греене на денот на доставувањето на понудата, во вредност од 4,27 денари и истото како рабат е внесено во склучениот договор за јавна набавка. Постапувајќи на овој начин договорниот орган:
 - не врши пропорционално намалување на почетната цена и цената добиена по спроведената електронска аукција, по утврден коефициент, кој во овој случај е 0,8644 и кој ќе се применува на цената на регулаторната комисија за соодветното гориво на денот на испораката;
 - намалувањето на цената на литар екстра лесно масло за греене во износ од 4,27 денари по литар гориво е над износот утврден со одлука од страна на Регулаторната комисија за енергетика, согласно која претпријатијата што вршат промет со нафтени деривати според четвртата последна група на цени може да извршат намалување на цените по литар гориво најмногу за 1,5 денар, поради што за испорачаната количина на масло за греене добиен е дополнителен рабат од 53 илјади денари,
- со извршениот увид во постапката за набавка на услуга податочно поврзување, интернет пристап и фиксна телефонија, во износ од 708 илјади денари, ревизијата ја утврди следната состојба:
 - не е предвидена во Планот за јавни набавки на Државниот архив за 2016 година,
 - согласно приложената поедноставена тендерска документација предмет на наддавање ќе биде цената на 1 МБ интернет по надминување на вклучениот во претплатата (по пакет) за оддалечените локации. На тој начин согласно склучениот договор предмет на набавка не е податочното

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор

16



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

поврзување, интернет пристап и фиксна телефонија како што е предвидено со предметот на набавка, туку цената на 1МБ интернет по надминување на вклучениот во претплатата (по пакет) за оддалечените локации. На овој начин договорниот орган не го евалуирал пакетот за интернет симетричен пристап и податочно поврзување кој кај различни понудувачи за иста услуга, може да има различна цена и кој во најголем дел ќе биде основа за фактурирање, туку извршил евалуација на 1 МБ интернет по надминувањето на вклучениот во месечната претплата за податочно поврзување на оддалечените локации, што не претставува ниту 1 % од вредноста на склучениот договор.

Ваквиот начин на постапување при спроведување на постапките за јавна набавка создава ризик од несоодветна примена на одредбите од ЗЈН.

Препорака:

Одговорното лице на Државен архив да преземе мерки и активности за доследно почитување на одредбите од ЗЈН и од склучените договори за набавка на стоки и услуги заради надминување на утврдените состојби.

4.4.3. Државниот архив во текот на 2016 година има евидентирано фактури за извршени писмоносни услуги во внатрешниот сообраќај до 50 гр. и над 50 гр. Согласно член 92 од Законот за поштенските услуги¹⁴ за писмоносните услуги до 50 гр. како резервирани поштенски услуги, давателот на универзалната услуга има ексклузивно право да ги обезбедува до 31 декември 2018 година. За останатите писмоносни услуги во внатрешниот сообраќај над 50 гр., Државниот архив нема спроведена постапка за јавна набавка согласно Законот за јавните набавки.

Ваквата состојба создава ризик од несоодветна примена на одредбите од ЗЈН, и влијае врз транспарентноста и обезбедувањето на конкуренција, еднаков третман на економските оператори при спроведувањето на набавките.

Препорака:

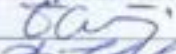
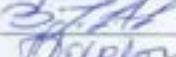
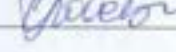
Одговорното лице на Државен архив да преземе мерки и активности за планирање и спроведување на постапка за јавна набавка за поштенски услуги.

Основ за изразување на мислење

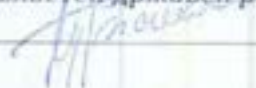
Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.2., 4.3. и 4.4. се однесуваат на ненавремено донесување на актите за

¹⁴ Службен весник на Република Македонија број 158/2010, 27/2014, 42/2014, 187/2014, 146/2015 и 31/2016 и 190/2016 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



17

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

организација и систематизација, неправилности во начинот на пресметка и исплата на надоместокот за работа подолга од полното работно време, состојбите за евидентираниите градежни објекти и за извршениот попис на средствата и изворите на средства, начинот на утврдување на цената на изданијата, исплата на надоместок за трошоци за користење на возила во лична сопственост за службени цели, постапувањето во делот на јавните набавки, имаат влијание врз издаденото мислење од страна на ревизијата.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.3., финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Државен архив на Република Македонија на ден 31 декември 2016 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

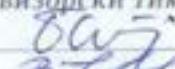
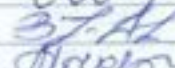
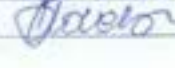
Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точките 4.2. и 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Државен архив на Република Македонија, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

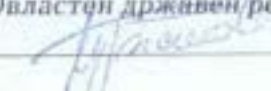
6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

- 6.1. Обрнуваме внимание на постоење на неизвесност во однос на исходот од една судска постапка која е во тек, во која тужена страна е Државен архив за основен долг по основ на неплатена закупнина за користење на деловен простор во Куманово, во износ од 1.166 илјади денари, зголемен за износот на законска казнена камата и трошоци. Исходот од постапката може да има влијание на износот на расходите на Државниот архив.
- 6.2. Во текот на ревизијата од страна на Државниот архив прифатени и спроведени се корекции дадени од Државниот завод за ревизија, кои предизвикаа промени во активата и пасивата во финансискиот извештај - Биланс на состојба во вкупен износ од 376 илјади денари, спроведени во налог за книжење број 13-21 од 12.07.2017 година. Спроведените корекции на секоја позиција поодделно, детално се прикажани во делот Образложенија кон финансиските извештаи.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



18

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

7. Останати прашања

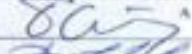
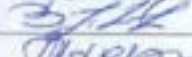
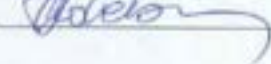
- 7.1. Согласно член 36 точка 1 став 20 од Законот за архивски материјал една од надлежностите на Државниот архив преставува и вршењето на научно-истражувачки работи на архивскиот и документирианиот материјал и документ/запис предадени на чување во Државниот архив кои имаат историска, научна и културна вредност кој е од значење за РМ и негово публикување по истекот на 10 години откако се предадени на чување во Државниот архив. За постапката на публикување на архивскиот и документирианиот материјал, односно видовите на публикации што се објавуваат, начинот на нивно објавување, финансирањето на публикациите, авторските хонорари, печатењето на публикациите, цената, продажбата и дистрибуцијата на изданијата и нивна промоција, донесен е Правилник за публикување во Државниот архив¹⁵ кој ја уредува издавачката дејност во Државниот архив и Правилник за надоместоците во издавачката дејност со кој се утврдува висината на надоместоците за авторски (редакторски) хонорари и за други интелектуални, стручни и технички услуги. Правилниците се донесени врз основа на член 55 став 2 од Законот за организација и работа на органите на државната управа, согласно кој е регулирано правото дека одговорното лице на органот на државна управа носи акти за извршување на законите и прописите, кога за тоа е овластен со закон.

Поради наведеното, сметаме дека е потребно Државниот архив во соработка со надлежните органи да преземат активности за изменување и дополнување на законската регулатива во насока на уредување на правото односно обврската за носење на акти, заради уредување на постапката за издавачката дејност (точка 4.3.3. од извештајот).

- 7.2. Согласно член 29 од Законот за плата и другите надоместоци на избрани и именувани лица во РМ, условите и начинот на остварување на правата од членовите 26 до 28 на овој закон, како и висината на надоместокот, односно на износот што на претседателот на Република Македонија, пратеник, функционер и раководен работник им припаѓа во остварувањето на тие права, со општ акт ги утврдува надлежното тело на Собранието; на функционерите и раководните работници кои ги именува, односно кои ги назначува претседателот на Република Македонија – претседателот или телото што тој ќе го овласти; а Владата за функционерите и раководните работници кои таа ги назначува.

¹⁵ Правилник за публикување во Државниот архив на РМ број 01-2455/1 од 27.07.2015 година, број 01-1777/1 од 05.05.2016 година, број 01-2416/1 од 15.07.2016 година, број 01-2735/1 од 31.08.2016 година, број 01-2416/2 од 01.11.2016 година.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор 19



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Владата на РМ потребно е да донесе акт со кој ќе се уреди начинот на остварување на правата на надоместоците, обврските, условите за остварување на наведените права, како и висината на надоместоците за функционерите и раководните работници кои ги назначува, заради вооедначено постапување при пресметката и исплатата во сите институции.

- 7.3. Јавниот сектор во РМ, согласно член 14 од Законот за вработените во јавниот сектор, го сочинуваат вработените кои имаат статус на административни службеници, како и вработените кои имаат статус на помошно – технички лица. Согласно истиот за вработените во јавниот сектор се применуваат одредбите од овој закон, одредбите од посебните закони, прописите донесени врз основа на овој закон и посебните закони и колективни договори. Висината на платите и другите надоместоци на административните службеници се определуваат согласно Законот за административни службеници, додека за лицата кои вршат технички и помошни работи, распоредени во групи подгрупи инкорпирани во актот за систематизација, отсуствуваат одредби со кој би се уредил начинот на пресметување на платите.

Отсуството на одредби за утврдување на платите на вработените кои вршат технички и помошни работи предизвикува разноликост во пресметувањето и висината на платите на оваа категорија вработени.

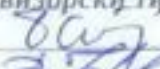
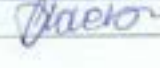
Во Државниот архив пресметката на плата за оваа категорија на вработени е регулирана преку Правилник за бодови¹⁶ и Одлука за вредноста на бодот на работниците без статус на државни службеници¹⁷.

За надминување на утврдената состојба органите на државна управа во соработка со надлежното министерство потребно е да преземе активности за иницирање на измени и дополнување на законските и подзаконските акти и утврдување на критериуми за пресметка на платата на вработените лица кои вршат технички и помошни работи.

¹⁶ Правилник за бодовите за плати на работниците без статус на државни службеници бр. 01-2234/1 од 22.09.2014 година

¹⁷ Одлука за вредноста на бодот на работниците без статус на државни службеници бр. 02-2510/1 од 20.10.2014 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор 20



Државен архив на Република Македонија
Сметка на основен буџет (637)
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2016 година

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2016	2015
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	132,839	124,842
Вкупно приходи		132,839	124,842
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	110,040	107,016
Стоки и услуги	3.2.2.	20,832	16,257
Субвенции и трансфери	3.2.3.	271	271
Вкупно тековни расходи		131,143	123,544
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1.	1,696	1,298
Вкупно капитални расходи		1,696	1,298
Вкупно расходи		132,839	124,842

Државен архив на Република Македонија
Сметка на основен буџет (637)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2016	2015
Актива			
Тековни средства			
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.1.	600	600
Активни временски разграничувања	4.1.2.	9,977	9,750
Залихи	4.1.3.	14,399	205
Вкупно тековни средства		24,976	10,555
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	864,034	863,075
Вкупно постојани средства		864,034	863,075
Вкупна актива		889,010	873,630
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	867	762
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	9,110	8,988
Пасивни временски разграничувања	4.3.3.	600	600
Вкупно тековни обврски		10,577	10,350
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	878,433	863,280
Вкупно извори на деловни средства		878,433	863,280
Вкупна пасива		889,010	873,630

Државен архив на Република Македонија
Сметка на основен буџет (637)

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2016 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 01.01.2016 година	863,075	205	863,280
Зголемување по основ на:	61,446	15,893	77,339
Набавки	23,428	2,049	25,477
Преостапени постојани средства	38,018		38,018
Корекции во текот на ревизијата	-	13,844	13,844
Намалување по основ на:	60,487	1,699	62,186
Отпис на капитални средства		157	157
Утрошок на книги	2,238		2,238
Сторно на погрешна евиденција на градежен објект	32,762		
Корекции во текот на ревизијата	14,220	1,542	
Амортизација	11,267		11,267
Состојба 31.12.2016 година	864,034	14,399	878,433

1. ВОВЕД

1.1. Запознавање со субјектот

Државниот Архив на Република Македонија (во натамошниот текст: Државен архив) е самостоен орган на државната управа кој работите од својот делокруг на надлежности ги врши како управна организација со својство на правно лице. Седиштето на Државниот архив е во Скопје и истиот функционира на територијата на РМ. За извршувањето на архивски функции на територијално подрачје од неколку општини формирани се подрачни одделенија со седишта во: Скопје, Битола, Прилеп, Куманово, Велес, Струмица, Охрид, Штип и Тетово.

Делокругот на работењето и раководењето со Државен архив, заштитата, чувањето, обработката и користењето на архивскиот материјал како и вршењето на инспекциски надзор се уредени со Законот за архивски материјал¹.

1.2. Делокруг на работење на субјектот

Државниот архив ги врши следниве работи:

- презема јавен архивски материјал на трајно чување,
- презема приватен архивски материјал по пат на подарок, откуп и на чување, доколку процени дека тој е од интерес за Републиката,
- врши инспекциски надзор врз имателите на архивски и документарен материјал,
- врши сигурносно и заштитно снимање на архивскиот материјал,
- одбира архивски од документарен материјал и го средува и обработува,
- води евиденција на имателите на јавен и приватен архивски и документарен материјал, за архивскиот материјал од интерес за Републиката што се наоѓа во странство, за истражениот и снимениот материјал од странство, за работата на домашни и странски истражувачи во Државниот архив,
- дава податоци, копии од документи, извадоци и заверени преписи од документи на барање на корисниците,
- соработува со архиви во странство и со нив разменува копии на документи,
- ги следи и проучува прашањата во врска со заштита, чување и користење на архивскиот и документарниот материјал кај имателите и во Државниот архив,
- врши стручен надзор и дава стручна помош на имателите на јавен архивски и документарен материјал,
- врши дополнително одбирање, ревизија на среденоста и категоризација на архивскиот материјал,
- чува, стручно одржува и презема техничко - технолошки и безбедносни мерки за заштита на архивскиот материјал (копирање, дигитализација, микрофилмување, конзервација, реставрација и друго),
- истражува архивски материјал со цел за комплетирање на архивските фондови и врши научно-стручна истражувачка работа од областа на архивистиката,

¹ (Службен весник на РМ* број 95/12, 41/14, 72/15, 148/15, 169/15 и 53/2016 година)

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

- организира служба за информации, достапност и користење на архивскиот материјал,
- објавува архивски материјал, научно-информативни средства и други публикации за унапредување на заштитата и користењето на материјалот,
- организира предавања, изложби и други облици на културна, образовна и научна дејност,
- организира стручно усовршување и оспособување на работниците кои работат на канцелариски и архивски работи кај имателите, за што наплаќа надоместок од имателите,
- дава консултантски услуги на имателите во поглед на одбирањето, средувањето, евидентирањето, заштитата, чувањето, користењето, автоматската обработка на податоци и слично на архивскиот и документарниот материјал, зашто наплаќа надоместок од имателите,
- одбира, средува, обработува и изготвува аналитички или сумарен опис и попис на јавен и приватен архивски материјал, издвојува документарен материјал за уништување и врши други услуги во врска со архивскиот и документарниот материјал, кај имателите на јавен или приватен архивски и документарен материјал, за што наплаќа надоместок од имателите,
- врши научно-стручни истражувачки работи на архивскиот и документираните материјал и документ/запис предадени на чување во Државниот архив кои имаат историска, научна и културна вредност кој е од значење за Републиката, и негово публикување по истекот на 10 години, откако се предадени на чување во Државниот архив и
- води регистар на архивските фондови и збирки на РМ,
- води евиденција на сопственици на приватен архивски материјал во РМ и
- врши и други стручни и управни работи согласно со закон.

1.3. Органи на управување и раководење

Со Државен архив раководи државен функционер – директор кој го именува и разрешува Владата на РМ. Директорот има свој заменик кој го заменува со сите негови овластувања и одговорности во раководењето во случај на негова отсутност или спреченост.

Овластени лица за располагање со паричните средства, на сметката на основен буџет (637) на Државен архив, во текот на 2016 година се:

- д-р Филип Петровски, директор
- Керим Лита, заменик директор од 01.04.2015 до 29.11.2016 година
- Музафер Бислими, в.д. заменик директор од 29.11.2016 година.

1.4. Начин на финансирање на дејноста

Средствата за вршење на работите на Државниот архив се обезбедуваат од:

- Буџетот на РМ и
- приходи од вршење на дејноста.

2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Признавање на приходи и расходи

- 2.1. Признавањето на приходите и другите приливи кај Државен архив – сметка на основен буџет (637) 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 архив – сметка на основен буџет (637) 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 средства 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 Државниот архив – сметка на основен буџет (637) се проценуваат според утврдената вредност на стекнатиот:

- Државен - јавен капитал (постојани материјални и нематеријални средства);
- Останат капитал (залихите на материјалите, резервните делови, ситен инвентар и хартии од вредност).

3. БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.1. Приходи

3.1.1. Трансфери и донации

Во Билансот на приходи и расходи на Државен архив во 2016 година се искажани приходи во вкупен износ од 132.839 илјади денари (2015 – 124.842 илјади денари), по основ на трансфер на средства од Буџетот на РМ.

3.2. Расходи

Тековни расходи

3.2.1. Плати, наемнини и надоместоци

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените средства за: основните плати на избрани и именувани лица, административни службеници и помошно-технички лица, персоналниот данок на доход од плата, придонесите од плати за социјално

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

осигурување кое што ги содржи основните придонеси кон Фондот за пензиско и инвалидско осигурување, основниот придонес и придонесот за професионално заболување за Фондот за здравство.

во 000 денари				
Опис	2015	2016	Буџет	Разлика
1	2	3	4	5=(4-3)
Плати и надоместоци	78.043	80.283	80.200	(83)
Придонеси за социјално осигурување	28.973	29.757	31.067	1.310
Вкупно:	107.016	110.040	111.267	1.227

3.2.2. Стоки и услуги

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

- патни и дневни расходи, кои ги опфаќаат: патување во земјата - патни расходи и патување во странство - хранарина, патни расходи, сместување и споредни расходи;
- комунални услуги, греење, комуникација и транспорт кои опфаќаат расходи за: електрична енергија, водовод и канализација, губретарина, централно греење, течни горива, пошта, телефон и телефакс, горива и масла (моторни возила), регистрација на моторни возила и транспорт на луѓе и стоки;
- материјали и ситен инвентар, кои опфаќаат расходи за: канцелариски материјали, списанија, весници и други изданија за користење од страна на вработените, други административни материјали, средства за одржување на хигиена, ситен инвентар и други материјали за специјална намена (книговезни услуги);
- поправки и тековно одржување кои опфаќаат расходи за: поправки и сервисирање на лесни возила (вклучително резервни делови и гуми), поправка и одржување на згради и поправка и одржување на мебел, опрема и машини;
- договорни услуги кои опфаќаат расходи за: изнајмување на простор и опрема, банкарски и осигурителни услуги и расходи за услуги за копирање, печатење и издавање, консултантски услуги и други договорни услуги;
- други тековни расходи, кои опфаќаат: членари во меѓународни организации, расходи за репрезентација, учество на семинари и конференции и други оперативни расходи.

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

во 000 денари				
Опис	2015	2016	Буџет	Разлика
1	2	3	4	5=(4-3)
Патни и дневни расходи	105	100	100	-
Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	13.575	10.915	12.670	1.755
Материјали и ситен инвентар	298	890	900	10
Поправки и тековно одржување	994	952	1.000	48
Договорни услуги	1.236	7.691	7.700	9
Други тековни расходи	49	284	350	66
Вкупно:	16.257	20.832	22.720	1.888

3.2.3. Субвенции и трансфери

Оваа позиција во 2016 година е проценета во висина од 271 илјади денари (2015 - 271 илјади денари), а се однесуваат на исплатена отпремнина при пензионирање на вработен и исплатени средства за солидарна помош при смрт на член од потесното семејство.

во 000 денари				
Опис	2015	2016	Буџет	Разлика
1	2	3	4	5=(4-3)
Трансфери при пензионирање	256	235	271	36
Други трансфери	15	36		(36)
Вкупно:	271	271	271	-

Капитални расходи

3.3.1. Капитални расходи

Оваа позиција во 2016 година е проценета во висина од 1.696 илјади денари (2015 - 1.298 илјади денари), а се однесуваат на средства за купување на канцелариска, информатичка, видео и друга опрема.

во 000 денари				
Опис	2015	2016	Буџет	Разлика
1	2	3	4	5=(4-3)
Купување на канцелариска опрема	136	250	1,730	1,480
Купување на информатичка и видео опрема	412	1,086	-	(1,086)
климатизација	30	3	-	(3)
Купување на друга опрема	720	357	-	(357)
Вкупно:	1,298	1,696	1,730	34

4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

Актива

4.1. Тековни средства

4.1.1. Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции

Оваа позиција е проценета во износ од 600 илјади денари (2015 – 600 илјади денари) и се однесуваат на авансно платени фактури за топлотна енергија.

4.1.2. Активни временски разграничувања

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 9.978 илјади денари (2015 – 9.750 илјади денари) и се однесува на пресметаната, а неисплатена плата за месец декември 2016 година и достасаните, а неподмирени обврски за електрична енергија, водовод и канализација, губретарина, пошта, телефон и телефакс, репрезентација, течни горива и поправка и одржување на згради, мебел, опрема, машини и возила.

4.1.3. Залихи

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 14.399 илјади денари (2015 – 205 илјади денари) и се однесува на залиха на материјали и ситен инвентар.

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Државен архив прифатена е и извршена корекција на позициите Залихи, Материјални средства и Извори на капитални средства, во износ од 13.844 илјади денари, поради прекнижување на евидентирани книги во магацин од сметката 025 – Други материјални средства на сметката 660 – Стоки на залиха. Корекцијата е извршена во налог за книжење број 13-21 од 12.07.2017 година.

4.2. Постојани средства

4.2.1. Материјални средства

Оваа позиција е проценета во висина од 864.033 илјади денари (2015 – 863.075 илјади денари), а се однесува на градежни објекти, опрема и други материјални средства намалени за пресметаната амортизација.

Стапките на амортизација на материјалните средства се дадени во следната табела:

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

ОПИС	Применети стапки во 2016
Градежни објекти	1%
Компјутери и принтери	20%
Мебел	10%-12%
Опрема за телекомуникации	14%

Состојбата и промените на материјалните средства во 2016 година се прикажани во следната табела:

ПРОМЕНИ КАЈ ПОСТОЈАНИТЕ СРЕДСТВА ВО 2016 ГОДИНА				
во 000 денари				
О П И С	Градежни објекти	Опрема	Други средства	ВКУПНО
	1	2	3	4=од 1 до 3
	020	022	025	
Набавна или ревалоризирана вредност				
Состојба на ден 01 Јануари 2016	872.794	56.781	12.227	941.802
Набавки во текот на годината	-	1.706	6.692	8.398
Стекнување без надомест	38.018	14.603	37	52.658
Останати зголемувања(реконструкција)	390	-	-	390
Вкупни зголемувања:	38.408	16.309	6.729	61.446
Расходување	-	823	-	823
Намалување на постојани средства (сторио на погрешна евиденција на градежен објект и потрошок на книги во магацин)	32.762	-	2.238	35.000
Корекции во текот на ревизијата	-	-	14.220	14.220
Вкупно намалување	32.762	823	16.458	50.043
Состојба на ден 31. Декември 2016	878.440	72.267	2.498	953.205
Исправка на вредност				
Состојба на ден 01 Јануари 2016	35.020	43.707	-	78.727
Амортизација за тековната година	8.432	2.013	-	10.445
Состојба на ден 31.Декември 2016	43.452	45.720	-	89.172
НЕОТПИШАНА ВРЕДНОСТ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА 31.12.2016	834.988	26.547	2.498	864.033
НЕОТПИШАНА ВРЕДНОСТ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА 31.12.2015	837.774	13.074	12.227	863.075

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Државен архив прифатени се и извршени корекции на:

- позициите Материјални средства и Извори на капитални средства, во износ од 376 илјади денари, поради сторно на пресметана ревалоризација на книгите во библиотека,
- позициите Залихи, Материјални средства и Извори на капитални средства, во износ од 13.844 илјади денари, поради прекнижување на евидентирани книги во магацин од сметката 025 – Други материјални средства на сметката 660 – Стоки на залиха.

Корекцијата е извршена во налог за книжење број 13-21 од 12.07.2017 година.

Пасива

4.3. Тековни обврски

4.3.1. Краткорочни обврски спрема добавувачи

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 867 илјади денари (2015 -762 илјади денари) и се однесува на достасаните, неподмирени обврски спрема добавувачите во земјата.

4.3.2. Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработени

Позицијата краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените е проценета во износ од 9.110 илјади денари (2015 – 8.988 илјади денари) и се однесува на пресметаните, а неисплатени плати кон вработените во Државен архив, за месец декември 2016 година.

4.3.3. Пасивни временски разграничувања

Оваа позиција на крајот на 2016 година е проценета на 600 денари (2015 – 600 илјади денари) и се однесува на пренесена состојба од минати по основ авансно плаќање на сметки за топлотна енергија за месец декември 2016 година. Истата кореспондира со позицијата Дадени аванси, депозити и кауции.

4.4. Извори на средства

4.4.1. Извори на капитални средства

Оваа позиција на крајот на 2016 година е проценета на 878.433 илјади денари (2015 – 863.280 илјади денари), а се однесува на државниот јавен капитал и останатиот капитал на залихи на материјали, резервни делови, ситен инвентар и хартии од вредност, и истата кореспондира со позицијата Постојани средства (точка 4.2.) и позицијата Залихи (точка 4.1.3.).

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

Прегледот на промени на извори на капитални средства за 2016 година претставува составен дел на финансиските извештаи.

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Државен архив прифатени се и извршени корекции на:

- позициите Материјални средства и Извори на капитални средства, во износ од 376 илјади денари, поради сторно на пресметана ревалоризација на книгите во библиотека,
- позициите Залихи, Материјални средства и Извори на капитални средства, во износ од 13.844 илјади денари, поради прекнижување на евидентирани книги во магацин од сметката 025 – Други материјални средства на сметката 660 – Стоки на залиха.

Корекцијата е извршена во налог за книжење број 13-21 од 12.07.2017 година.

Примено:	08.11.2017		
Организација	Број	Примено	Вредност
01-	2676	/4	



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2016 ГОДИНА НА
ДРЖАВЕН АРХИВ НА
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 631

01 2017 03 06/2

Скопје, ноември 2017 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 9
Финансиски извештаи за 2016 година:	
Биланс на приходи и расходи	10
Биланс на состојба	11
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	12
- Сметководствени политики	12 - 14
- Образложенија кон финансиските извештаи	15 - 18

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

НБРМ – Народна банка на Република Македонија

РМ – Република Македонија



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Факс 249
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: 09-07/3

Дата: 07.11.2014

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Државен архив на Република Македонија (во натамошниот текст Државен архив) на сметката на Основниот буџет (631) за 2016 година, заедно со ревизија на усогласеност.

За финансиските извештаи на Државен архив на Република Македонија за 2016 година изразивме неповолно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Државен архив на Република Македонија за 2002 година и изразено е неповолно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста со законската регулатива, упатствата и воспоставените политики.

Не е извршена ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2002 година, од причина што е изминат подолг временски период од кога е извршена последната ревизија на Државен архив, донесена е нова законска регулатива со која е регулирано неговото работење.

Ревизорски тим:

- 1.
- 2.
- 3.

Овластен државен ревизор

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

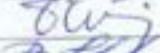
Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2016 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатиравме одредени состојби, од кои како позначајни ги истакнуваме следните:

- постапката за склучување на договорите за закуп на градежните објекти не е спроведена од страна на комисија за располагање со недвижни и движни ствар и за тоа не е известена Владата на РМ,
- остварените приходите по основ на закуп не се уплаќаат во Буџетот на РМ,
- не се изработува пресметка за висината на надоместокот за склучените договори за извршување на работата - издвојување на документарен материјал на кој му е изминат рокот на чување,
- не е донесен акт/одлука за определување на лицата (внатрешни и надворешни) кои ќе учествуваат во реализацијата на проектот "Македонија во странскиот печат во 19 и 20 век", не е доставен извештај за реализација на проектот до Министерството за култура и не е направен записник за предавање на архивскиот материјал во Државниот архив.

За констатираните состојби дадени се препораки, со цел преземање мерки и активности за надминување на истите.

Од страна на одговорното лице на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 10 и 11 заедно со ревизија на усогласеност на Државен архив на Република Македонија на сметката за основен буџет (637), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, 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 на Државен архив на Република Македонија за 2002 година и изразено е неповолно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста со законската регулатива, упатствата и воспоставените политики.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Државен архив на Република Македонија застапувано од:

- Филип Петровски, директор од 20.10.2015 година

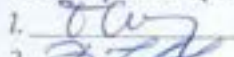
Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки, избор и примена на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

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

- 1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и 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

Ревизорски тцм:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

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

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективност 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.

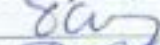
2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

- 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.

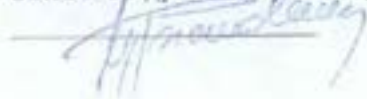
Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, 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.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 03.03.2017 до 12.05.2017 година кај Државен архив на Република Македонија, на сметката на Основниот буџет (637) за 2016 година, од тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- м-р Цвета Ристовска, помошник на главниот државен ревизор и овластен државен ревизор;
- м-р Љубица Тошевска, раководител на ревизија и овластен државен ревизор;
- Билјана Стојановска, виш ревизор и овластен државен ревизор;
- Ведран Јовановски, ревизор и овластен државен ревизор и
- м-р Станислава Гошевска, помлад ревизор.

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

Не е извршена ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2002 година, од причина што е изминат подолг временски период од кога е извршена последната ревизија на Државен архив и донесена е нова законска регулатива со која е регулирано неговото работење.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, одржан на ден 03.08.2017 година.

Од страна на одговорното лице на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 09-67/5 од 28.09.2017 година.

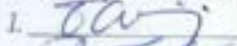
Констатирани се следните состојби:

4.1. Усогласеност со закони и прописи

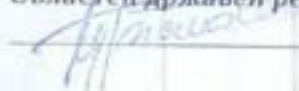
4.1.1. Државен архив во 2016 година остварил приходи од закупнина, во вкупен износ од 1.243 илјади денари, по основ на:

- склучени договори за закуп на простор на покривите од објектите во четири подрачни одделенија, за поставување на монтажни базни станици за мобилна телефонија заедно со антенски систем. Договорите се склучени со компанија за мобилни комуникации во 2009 година за период од 10 години, со можност истите автоматски да се продолжат за дополнителен период од 5 години. Закупнината изнесува 300 евра месечно сметано по средниот курс на НБРМ,
- договор за закуп на дворно место во подрачното одделение во Скопје, за поставување на четири носачи за рекламни паноа, склучен во 2008 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

на неопределено време, во износ од 1.800 евра годишно, во денарска противвредност согласно официјалниот курс на НБРМ на денот на уплатата.

Од извршениот увид на законската регулатива која била на сила во моментот на склучувањето на договорите за закуп и приложената документација, ревизијата констатира дека:

- постапката на склучување на договорите не е спроведена во согласност со член 4 и 5 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи¹, односно не е известена Владата на РМ, како и не е спроведена од страна на Комисија за располагање со недвижни и движни ствари,
- приходите по основ на закуп не се уплатени во Буџетот на Република Македонија, што не е во согласност со член 7 од погоре наведениот закон, согласно кој средствата остварени по основ на закуп се приход на Буџетот на Република Македонија,
- до периодот на вршење ревизија не се направени Анекси кон договорите за закуп на простор на покривите од објектите на подрачните одделенија, иако оваа компанијата со која се склучени договорите е затворена и има свој правен наследник.

Ваквата состојба има за ефект остварување на приходи без законски основ и влијае врз реалноста и објективноста на искажаните податоци во Билансот на приходи и расходи.

Препорака:

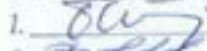
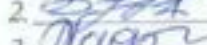
Одговорното лице на Државен архив да преземе мерки и активности склучувањето на договорите за закуп да се врши согласно законската регулатива, а средствата остварени по основ на закуп да се уплатуваат во Буџетот на РМ.

4.1.2. Државен архив согласно член 36 став 17, 18 и 19 од Законот за архивски материјал извршува работи за имателите на архивскиот и документарниот материјал за кои наплаќа надоместок и тоа по основ на:

- организирање на стручно усовршување и оспособување на работниците кои работат на канцелариски и архивски работи кај имателите,
- давање на консултантски услуги на имателите во поглед на одбирањето, средувањето, евидентирањето, заштитата, чувањето, користењето, автоматската обработка на податоци и слично на архивскиот и документарниот материјал,
- одбирање, средување, обработување и изготвување аналитички или сумарен опис и попис на јавен и приватен архивски материјал, издвојување документарен материјал за уништување и други услуги во

¹Закон за користење и располагање со стварите на државните органи („Службен весник на РМ бр.8/05 и бр.150/07“).

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

врска со архивскиот и документарниот материјал, кај имателите на јавен или приватен архивски и документарен материјал.

Висината на овие надоместоци се утврдени со Тарифник² донесен од страна на директорот на Државен архив, на кој согласност има дадено Владата на РМ. Државниот архив во текот на 2016 година по овој основ има остварено приходи во износ од 5.224 илјади денари.

Од извршениот увид на приложената документацијата ревизијата утврди дека во склучените договори за извршување на работата - издвојување на документарен материјал на кој му е изминат рокот на чување, со изработка на попис и изготвување на евиденција (аналитички опис и попис) на архивскиот материјал по предмети, утврден е надоместок во вкупен износ кој треба да се наплати за завршените работи. Државниот архив не изработува детална пресметка за висината на надоместокот, што не е во согласност со донесениот тарифник, согласно кој наплатата на надоместокот е за секоја архивска кутија/класер, со можност висината на надоместоците да се зголеми до 30% доколку обемот на работата е зголемен, потребно е поголем број на ангажирани стручни лица или е потребно повеќе време за реализација на работата и обратно.

Ваквиот начин на наплата на извршените работи влијае врз реалноста и објективноста на искажаните приходи во финансиските извештаи на Државен архив.

Препорака:

Одговорното лице на Државен архив да преземе мерки и активности за наплата на извршените работи согласно тарифникот за висината на надоместоците.

4.2. Користење на средствата согласно законски прописи

4.2.1. Во јануари 2016 година, Државниот архив склучил договор³ со Министерството за култура за реализација на проектот "Македонија во странскиот печат во 19 и 20 век" во вкупен износ од 2.500 илјади денари. Согласно договорот, контрола и надзор над законското, наменското и економичното користење на средствата, треба да врши Министерството за култура. Државниот архив во декември 2016 година, од овој проект ја има издадено книгата Македонија во странскиот печат том 1.

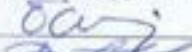
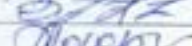
Од извршениот увид на приложената документација во врска со спроведувањето на проектот, ревизијата го утврди следново:

- не е донесен акт/одлука за определување на лицата (внатрешни и надворешни) кои ќе учествуваат во реализацијата на проектот,

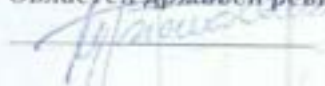
² Тарифник за висината на надоместоците што ги наплаќа Државниот архив на РМ број 01-2760/1 од 02.09.2015 година

³ Договор за учество во финансирањето на Годишната програма за работа на Државниот архив на РМ за 2016 година број 03-1059/1 од 18.03.2016 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



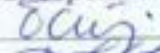
ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Државниот архив на својата веб-страница го нема објавено проектот кој ќе го реализира во тековната година, што не е во согласност со член 5 од склучениот договор,
- согласно член 7 од склучениот договор, Државниот архив има обврска до крајот на месец февруари 2017 година до Министерството за култура да достави извештај за реализација на проектот, кој треба да содржи: наративен приказ за реализацијата на програмата, спецификација за вкупно потрошените средства, договори, сметки, фактури и конечен финансиски план со сите износи на потрошени средства и извори на финансирање. До денот на ревизијата не е доставен извештај до надлежното министерство, како и не е извршен контрола и надзор над законското, наменското и економичното користење на овие средства од страна на надлежното министерство,
- со цел реализација на проектот, Државниот архив во 2016 година ангажира истражувачи (надворешни соработници вработени во други правни субјекти) за истражување на архивски материјал во странство. Архивскиот материјал што ќе биде резултат на истражувањето во целост ќе се предаде во Државниот архив на РМ, со што тој станува негов сопственик. Од вкупно ангажирани четири лица за истражување, склучени се договори со тројца истражувачи, односно за едно лице кое е пратено на истражување во странство не е склучен договор согласно кој ќе се регулираат правата и обврските на потписниците на истиот. Двајца истражувачи не поднеле извештај за реализираната научно истражувачка работа, како и не е направен записник за предавање на архивскиот материјал во Државниот архив. Понатаму, извршен е откуп на архивски материјал од лице ангажирано за истражување во странство, кој материјал бил пронајден како резултат на извршеното истражување во странство, што не е во согласност член 40 од Законот за архивски материјал,
- Државниот архив има склучено договори за назначување на главен редактор, редактор, како и пет членови на редакција на проектот. За висината на надоместоците на ангажираните лица, Државниот архив нема пресметка за утврдување на надоместоците за авторски (редакторски) хонорари, што не е во согласност со Правилникот за надоместоците во издавачката дејност⁴.

Непочитувањето на одредбите од склучениот договор и недоставувањето на комплетна финансиска документација влијае врз вршење на ефикасна контрола на потрошените средства и нивно соодветно користење за реализација на проектот.

⁴ Правилникот за надоместоците во издавачката дејност број 01-2315/1 од 10.07.2015 година и број 011-2440/1 од 18.07.2016 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор

8



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака:

Одговорното лице на Државен архив да преземе мерки и активности за:

- целосно почитување на одредбите од склучените договори за ангажирање на истражувачи во странство, односно доставување на извештаи за реализираната работа и предавање на архивскиот материјал во Државниот архив со Записник за предавање,
- утврдување на надоместоците за авторски (редакторски) хонорари во согласност со Правилникот за надоместоците во издавачката дејност,
- доставување на извештај за реализација на проектот до Министерството за култура.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.1. и 4.2. кои се однесуваат на законскиот основ на остварување на приходите на сметката на основен буџет (631), состојбите утврдени при користењето на средствата добиени од Министерството за култура за реализација на проектот "Македонија во странскиот печат во 19 и 20 век", имаат влијание врз издаденото мислење од страна на ревизијата.

5. Ревизорско мислење

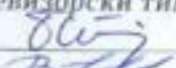
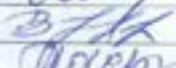
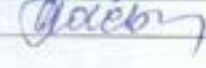
Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.1. и 4.2., финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Државен архив на Република Македонија на ден 31 декември 2016 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.1. и 4.2. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Државен архив на Република Македонија, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Сметка на основен буџет (631)
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2016 година

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2016	2015
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1.	7,901	6,970
Трансфери и донации	3.1.2.	536	126
Вкупно приходи		8,437	7,096
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	3.2.1.	6,083	5,827
Субвенции и трансфери	3.2.2.	144	256
Вкупно тековни расходи		6,227	6,083
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1.	394	439
Вкупно капитални расходи		394	439
Вкупно расходи		6,621	6,522
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		1,816	574

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Сметка на основен буџет (631)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2016	2015
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	1,795	536
Побарувања	4.1.2.	865	594
Активни временски разграничувања	4.1.3.	71	83
Вкупно тековни средства		2,731	1,213
Вкупна актива		2,731	1,213
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.	13	32
Обврски спрема државата и други институции	4.2.2.	58	50
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.2.3.	70	42
Пасивни временски разграничувања	4.2.4.	2,590	1,089
Вкупно тековни обврски		2,731	1,213
Вкупна пасива		2,731	1,213

1. ВОВЕД

Државен Архив на Република Македонија (во натамошниот текст: Државен архив) своето работење го извршува и преку сметката на Основен буџет 240010048563113 отворена во главната книга на трезорот.

На оваа сметка Државен архив остварува приходи согласно член 36 став 17, 18 и 19 и член 52 од Законот за архивски материјал остварува приходи по основ на:

- организирање стручно усовршување и оспособување на работниците кои работат на канцелариски и архивски работи кај имателите, за што наплаќа надоместок од имателите,
- дава консултантски услуги на имателите во поглед на одбирањето, средувањето, евидентирањето, заштитата, чувањето, користењето, автоматската обработка на податоци и слично на архивскиот и документарниот материјал, зашто наплаќа надоместок од имателите,
- одбира, средува, обработува и изготвува аналитички или сумарен опис и попис на јавен и приватен архивски материјал, издвојува документарен материјал за уништување и врши други услуги во врска со архивскиот и документарниот материјал, кај имателите на јавен или приватен архивски и документарен материјал, за што наплаќа надоместок од имателите.

Висината на овие надоместоци со Тарифник ја утврдува директорот на Државен архив врз основа на реално направените трошоци во зависност од обемот на работата, бројот на ангажирани лица и времето потребно за реализација на работите за кои се наплаќа надоместокот.

Согласно член 52 од Законот за архивски материјал, архивскиот и документарниот материјал може да се користи по барање на корисникот за фотокопирање, микрофилмување, издавање на преписи и изводи, скенирање, дигитализација и сл., за што Државен архив наплаќа надоместок врз основа на донесен ценовник.

Овластени потписници на оваа сметка во 2016 година се:

- д-р Филип Петровски, директор
- Керим Лита, заменик директор од 01.04.2015 до 29.11.2016 година
- Музафер Бислими, в.д. заменик директор од 29.11.2016 година.

2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Основни начела

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

- 2.2. За финансиските средства на корисниците/единките корисници на Буџетот на РМ, приходите наплатени од органи, приходи остварени од самофинансирачки активности и другите финансиски средства се води централизирана наплата на приходите и централизирано извршување на расходите на Буџетот на Републиката, преку трезорска сметка.
- 2.3. Буџетот на Републиката ги содржи и приходите и расходите од дополнителни активности на корисниците кои не се финансираат од Буџетот на Републиката (самофинансирани активности), приходи наплатени од органи, приходи од донации, приходи од кредити, преку трезорската сметка. Неискористените средства на посебните сметки на корисниците/единките корисници на средствата од Буџетот на крајот на фискалната година им се пренесуваат за користење во наредната година.
- 2.4. Приходите и расходите на секој корисник/единка корисник на средствата од Буџетот се искажуваат во нивниот буџет кој е составен дел на Буџетот на Републиката.
- 2.5. Корисниците/единките корисници кои остваруваат приходи од дополнителни активности, донесуваат финансиски план согласно Законот за Буџети.
- 2.6. Приходите од самофинансирани активности можат да се користат во износ за намени утврдени со финансискиот план.

Утврдување на приходи и расходи

- 2.7. Признавањето на приходите и другите приливи, во билансот на приходи и расходи 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 расположливост.
- 2.8. 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.

Ограничувања

- 2.9. Корисниците на буџетите и единките корисници се должни одобрените средства од Буџетот да ги користат наменски и не смеат да преземаат обврски над лимитот од одобрените средства.
- 2.10. Износите на приходите наведени во годишниот буџетски документ не се фиксно определени и лимитирани.

- 2.11. Износите на расходите утврдени со годишниот буџетски документ се сметаат како максимални износи и над овие износи не може да се преземаат никакви обврски.
- 2.12. Одобрените расходи корисниците не можат да ги прераспределуваат меѓу себе.
- 2.13. Прераспределбата на утврдените средства меѓу расходните ставки во рамки на еден корисник се врши со претходна согласност на Министерството за финансии, а за прераспределбата меѓу корисниците одлучува Собранието на Република Македонија.
- 2.14. Утврдените износи во Буџетот на корисникот можат да бидат прераспределени меѓу расходните категории, со исклучок на расходните ставки меѓу платите и надоместоците и другите расходи, како и плаќањата на камати и отплатата на главницата на заемите и другите расходи.
- 2.15. Буџетските корисници се должни да водат посебно сметководство за средствата од буџетот и за другите приходи, поединечно по буџетски корисници, по системот на двојно сметководство, а според распоредот на сметките од сметководствениот план на буџетските корисници.

Утврдување на состојбата на билансните позиции

- 2.16. Долгорочните и краткорочните средства се искажуваат по набавна вредност утврдена врз основа на куповната цена, зголемена со издатоците кои директно можат да се додадат на расходите за набавка.
- 2.17. 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.
- 2.18. Побарувањата и обврските се признаваат според договорените износи, искажани во сметководствени документи (фактури, ситуации).
- 2.19. Долгорочните средства чија поединечна вредност во моментот на набавката е пониска од 300 ЕВРА во денарска противвредност се класифицира како расход и се отпишува еднократно во целина при набавката.

3. БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.1. Приходи

3.1.1. Неданочни приходи

Оваа позиција во 2016 година изнесува 7.901 илјади денари (2015 – 6.970 илјади денари) и се однесува на наплатените средства по основ на:

- закуп на градежни објекти,
- издавање на копии од архивски и документарен материјал и
- организирање стручно усовршување и оспособување на работниците кои работат на канцелариски и архивски работи кај имателите и
- одбира, средува, обработува и изготвува аналитички или сумарен опис и попис на јавен и приватен архивски материјал, издвојува документарен материјал за уништување и врши други услуги во врска со архивскиот и документарниот материјал, кај имателите на јавен или приватен архивски и документарен материјал.

Опис	во 000 денари	
	Извршено 2016	Извршено 2015
1	2	4
Такси и надоместоци	1.243	1.308
Други владини услуги	1.435	1.592
Други неданочни приходи	5.223	4.070
Вкупно	7.901	6.970

3.1.2. Трансфери и донации

Оваа позиција во 2016 година изнесува 536 илјади денари (2015 – 126 илјади денари) и е проценета во висина на пренесениот вишок на приходи од претходна година.

3.2. Расходи

Тековни расходи

3.2.1. Стоки и услуги

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

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

- патни и дневни расходи, кои ги опфаќаат патните расходи и трошоците за сместување во земјата и странство, исплатените дневници за службени патувања во странство како и други споредни расходи;
- комунални услуги, греење, комуникација и транспорт кои опфаќаат исплатени средства за поштенски услуги, горива и масла за моторни возила, трошоци за регистрација на службени возила и други комунални такси и услуги;
- материјали и ситен инвентар кои опфаќаат трошоци за набавка на канцелариски материјали, административни материјали, материјали за АОП, средства за одржување на хигиена, ситен инвентар и други материјали за специјална намена;
- поправка и тековно одржување кои опфаќаат трошоци за поправка и сервисирање на моторни возила;
- договорни услуги кои опфаќаат трошоци за закуп на простор и опрема за специјални намени, банкарски провизии, осигурување на моторни возила, судски такси, услуги за преведување, копирање, печатење и издавање, услуги за надзор над одржување на изградба и други договорни услуги за исплата на авторски хонорари за лицата ангажирани како автори или редактори за изработка на изданијата кои ги публикува Државниот архив;
- други тековни расходи, кои опфаќаат членарини во меѓународни организации, трошоци за репрезентација, семинари и конференции, објавување на огласи и други оперативни расходи.

во 000 денари				
Опис	Извршено 2016	Извршено 2015	Буџет 2016	Разлика
1	2	3	4	5=(4-2)
Патни и дневни расходи	1.362	1.230	1.700	338
Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	209	769	850	641
Материјали и ситен инвентар	863	992	1.550	687
Поправки и тековно одржување	11	310	750	739
Договорни услуги	2.791	1.757	2.850	59
Други тековни расходи	847	769	1.000	153
Вкупно:	6.083	5.827	8.700	2.617

3.2.2. Субвенции и трансфери

Оваа позиција во 2016 година е проценета во висина од 256 илјади денари (2015 - 114 илјади денари), за средствата кои се обезбедени од Буџетот, согласно одредбите од Законот за буџетите по основ на разни трансфери и трансфери за пензионирање.

ДРЖАВЕН АРХИВ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

3.3. Капитални расходи

3.3.1. Капитални расходи

Оваа позиција во 2016 година е проценета во висина од 394 илјади денари (2015 - 439 илјади денари), а се однесува на трошоци за:

- купување на опрема и
- реконструкција на деловни објекти;

во 000 денари				
Опис	Извршено 2016	Извршено 2015	Буџет 2016	Разлика
1	2	3	4	5=(4-2)
Купување на опрема и машини	4	418	900	896
Градежни објекти	390	21	500	110
Вкупно:	394	439	1.400	1.006

4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

АКТИВА

4.1. Тековни средства

4.1.1. Парични средства

Оваа позиција во 2016 година е проценета во износ од 1.795 илјади денари (2015 - 536 илјади денари) и се однесува на паричните средства на жиро сметка кои се пренесуваат за наредна година.

4.1.2. Побарувања од купувачи во земјата

Оваа позиција е проценета во износ од 865 илјади денари (2015 - 594 илјади денари) по основ на доставени фактури од страна на Државен архив за извршени архивски услуги согласно Законот за архивски материјал, за продажба на книги кои ги издава Државен архив и за закуп на надворешни и кровни површини на објекти во кои се сместени подрачните одделенија Карпош, Охрид, Битола и Велес.

4.1.3. Активни временски разграничувања

Оваа позиција во 2016 година е проценета во износ од 71 илјада денари (2015 - 82 илјади денари) за износот на проценетите состојби на позициите за кратокорчни обврски спрема добавувачи и обврски спрема државата и други институции.

ПАСИВА

4.2. Тековни обврски

4.2.1. Краткорочни обврски спрема добавувачите

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 13 илјади денари (2015 - 32 илјади денари) и се однесува на достасаните, а неподмирени обврски спрема добавувачите во земјата.

4.2.2. Обврски спрема државата и други институции

Оваа позиција во 2016 година е проценета во вкупен износ од 58 илјади денари (2015 - 50 илјади денари) и се однесува на неподмирени обврски кон државата за данок на додадена вредност.

4.2.3. Обврски за даноци и придонеси од добивка

Оваа позиција на крајот на 2016 година е проценета во вкупен износ од 70 илјади денари (2015 - 42 илјади денари) и се однесува на обврски за даноци од добивка.

4.2.4. Пасивни временски разграничувања

Оваа позиција на крајот на 2016 година е проценета во висина од 2.590 илјади денари (2015 - 1.089 илјади денари) и истата кореспондира со промените и состојбата искажана на позицијата на Паричните средства намалена за износот на искажаните обврски за даноци од добивка како и состојбите искажани на позицијата Побарувања од купувачи во земјата.