



Број:	2303/2017		
Датум:	Број:	Знак:	Вредност:
05	-6411		

Архивски знак:	0501
Рок на чување:	194740 год.
	2303/2017 година
	Подпишан

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

За годината која завршува на 31 декември 2016

Со извештај на независниот ревизор

Скопје, март 2017



СОДРЖИНА

Извештај на независниот ревизор	i - ii
Финансиски извештаи на Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор Скопје за годината што завршува на 31 Декември 2016 година	
Биланс на приходи и расходи	1
Биланс на состојба	2
Белешки кон финансиските извештаи.....	3 - 16



Извештај на независниот ревизор

Друштво за ревизија
КОЈЗАКЛИЕВ – ПАВЛЕСКА ДОО

До Управниот одбор и Раководството на
Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор Скопје

Бр. 03-15/1
22.03 20 17 год
СКОПЈЕ

Ние, Друштвото за ревизија Којзаклиев – Павлеска ДОО Скопје, извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор Скопје, (во понатамошен текст Агенцијата), кои што ги вклучуваат Билансот на состојба заклучно со 31 декември 2016 година, Билансот на приходи и расходи за периодот 01 јануари 2016 до 31 декември 2016 како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективно презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија за непрофитни организации. Одговорноста вклучува обликување, имплементирање и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка, избирање и примена на соодветни сметководствени политики како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со ревизорските стандарди применети во Република Македонија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања, да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјални погрешни прикажувања.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективно презентирање на финансиските извештаи на Агенцијата, за да обликува ревизорски постапки кои се соодветни на околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефикасноста на интерната контрола на Агенцијата. Ревизијата исто така вклучува и оценка на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

(продолжува)



**До Управниот одбор и Раководството на
Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор Скопје (продолжение)**

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи даваат вистинска и објективна слика на финансиската состојба на Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор Скопје заклучно со 31 декември 2016 година, како и на нејзината финансиска успешност за годината која што завршува тогаш, во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија за непрофитни организации.

Нагласување на прашање

Како што е обелоденето во Белешка 21 - Годишен финансиски план за 2016 година, кон финансиските извештаи на Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор за годината која завршува со 31 декември 2016 година, Годишната програма за работа и развој на Агенцијата за 2016 година чиј составен дел е Годишниот финансиски план, е усвоена од Управниот одбор на Агенцијата, но истата не е одобрена од Собранието на Република Македонија со образложение дека Агенцијата нема именуван Претседател на Управен Одбор и со тоа истата не е усвоена во постапка утврдена во членовите 101,102 и 103 од Законот за железничкиот систем. Нашето мислење не е квалификувано во однос на ова прашање.

Скопје, 22 март 2017 година

Овластен ревизор
Којзаклиев Јорданчо

Друштво за ревизија
Којзаклиев – Павлеска ДОО
Управител, Којзаклиев Јорданчо



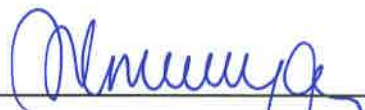
Финансиски извештаи 31 декември 2016

Биланс на приходи и расходи

За годината што завршува на 31 декември 2016

	Белешка	2016 во 000 денари	2015 во 000 денари
Приходи			
Годишна такса	4	4.282	7.355
Пренесен дел од вишок на приходи од претходна година		4.144	1.700
		8.426	9.055
Расходи			
Материјални расходи, услуги и амортизација	5	(704)	(640)
Други расходи	6	(1.895)	(1.649)
Капитални расходи		-	-
Плати и надомест на плати	7	(2.576)	(2.597)
Даноци и придонеси независни од резултатот	8	-	-
		(5.175)	(4.886)
Вишок на приходи - добивка пред оданочување		3.251	4.169
Данок од добивка	9	(21)	(25)
Вишок на приходи - добивка по оданочување		3.230	4.144

Белешките содржани на страниците од 3 до 16 се составен дел од овие финансиски извештаи



Андријана Јанеска
Овластен сметководител



Никола Костадиновски
Директор

Финансиски извештаи 31 декември 2016

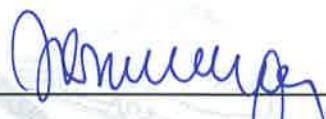
Биланс на состојба

со состојба на 31 декември 2016

	Белешка	2016 во 000 денари	2015 во 000 денари
СРЕДСТВА			
<i>Нетековни средства</i>			
Нематеријални средства	10	19	37
Материјални средства	11	3.111	3.651
		3.130	3.688
<i>Тековни средства</i>			
Парични средства	12	1.286	3.678
Побарувања	13	12.866	9.342
Останати побарувања	14	25	20
Залихи		-	-
		14.177	13.040
ВКУПНО СРЕДСТВА		17.307	16.728
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
<i>Капитал</i>			
Деловен фонд	15	2.777	3.272
Ревалоризациони резерви		353	416
		3.130	3.688
<i>Обврски</i>			
Обврски кон добавувачи	16	33	70
Обврски спрема државата	17	5	17
Други краткорочни обврски	18	264	250
ПВР	19	10.645	8.559
		10.947	8.896
Пренесен дел од вишок на приходи во наредна година		3.230	4.144
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		17.307	16.728

Белешките содржани на страниците од 3 до 16 се составен дел од

овие финансиски извештаи



Андријана Јанеска
Овластен сметководител



Никола Костадиновски
Директор

Белешки кон финансиските извештаи

1. Основни податоци за Агенцијата

Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор (во понатамошниот текст Агенцијата) претставува независно регулаторно тело во областа на железничките услуги, која е основана како самостојно и непрофитно правно лице и врши јавни овластувања утврдени со Законот за железничкиот систем.

Агенцијата работи согласно *Законот за железничкиот систем* (Службен Весник на Република Македонија број 91/2013, 163/13, 42/14, 130/14, 152/15, 31/2016, 178/2016) а започна со работа на 15 јануари 2008 година.

Агенцијата е запишана во Централниот Регистар на Република Македонија со единствен матичен број на субјектот 6458807 и со дејност согласно Решението од Централен Регистар со шифра 84.13 – Уредување и давање помош за поуспешно работење.

Седиштето на Агенцијата е во Скопје на улица Мито Хаџивасилев Јасмин број 52/1/4 мезанин Скопје.

Агенцијата има статус на правно лице со јавни овластувања кои се утврдени со Законот за железничкиот систем, подзаконски акти, Статутот на Агенцијата и други општи акти.

Органи на Агенцијата се Управен Одбор и Директор.

На 28 април 2015 година актуелниот Претседател на Управениот одбор Ана Виткова е разрешена од функцијата. Во текот на 2016 година Управниот Одбор е составен од два члена, м-р Катерина Димовска Луканоска и Сејдин Абази, се до 16 октомври 2016 година кога членот м-р Катерина Димовска Луканоска е именувана за Претседател на Управен одбор.

Со Агенцијата управува и раководи директорот г-дин Никола Костадиновски.

Агенцијата за својата работа одговара пред Собранието на Република Македонија.

2. Основа за подготовка на финансиските извештаи

Агенцијата финансиските извештаи ги подготвува во согласност со законските прописи кои се применуваат во Република Македонија, а се однесуваат на работењето на непрофитните организации, и тоа:

1. Законот за сметководство на непрофитни организации (Службен Весник на Република Македонија број 24/2003, 80/2005 и 17/2011),
2. Правилникот за сметководство на непрофитните организации (Службен Весник на Република Македонија број 42/2003, 8/2009, 12/2009 и 175/2011)
3. Правилник за Сметковниот план и билансите на непрофитните организации (Службен Весник на Република Македонија број 117/2005 и 11/2006)
4. Правилник за содржината и формата на одделните сметки во Сметковниот план на непрофитните организации (Службен Весник на Република Македонија број 117/2005)

Финансиските извештаи се изготвени со примена на методот на набавна вредност и принципот на континуитет во работењето.

Белешки кон финансиските извештаи

2. Основа за подготовка на финансиските извештаи (продолжение)

Во изготвувањето на финансиските извештаи Агенцијата ги применува сметководствените политики кои се обелоденети во белешка 3. Сметководствените политики конзистентно се применувани во текот на деловната година, како и во претходната година.

Денарот претставува официјална валута на известување во Република Македонија. Износите содржани во финансиските извештаи на Агенцијата, како и во објаснувачките белешки кон финансиските извештаи се прикажани во македонски денари.

Финансиските извештаи на Агенцијата се изготвени на единечна основа, обезбедувајќи информации за средствата, обврските, капиталот, приходите и расходите, добивките и загубите презентирани во:

- Билансот на состојбата на ден 31.12.2016 година,
- Билансот на приходите и расходите во периодот од 01 јануари 2016 година до 31 декември 2016 година,
- Белешки за распоредување на резултатот во периодот од 01 јануари 2016 до 31 декември 2016 година,
- Преглед на значајни сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Главни квалитативни карактеристики на информациите во финансиските извештаи се:

- разбирливост – да бидат лесно разбирливи за корисниците;
- релевантност – да можат да влијаат врз економските одлуки на корисниците;
- веродостојност – верно да ги претставуваат трансакциите и
- споредливост на Финансиските извештаи на Агенцијата од различни пресметковни периоди како и споредливост со финансиските извештаи на други слични правни субјекти.

3. Сметководствени политики

Сметководствените политики се специфични принципи, основи, правила и практики усвоени од страна на Агенцијата при подготвувањето и презентирањето на финансиските извештаи.

Сметководствените политики претставуваат основа при вреднувањето, мерењето, презентирањето и објавувањето на ставките во финансиските извештаи на Агенцијата кои се применувани конзистентно во текот на деловната година, како и во претходната година.

Деловните промени се евидентираат во деловните книги согласно домашната законска регулатива. Сметководствената евиденција се води во рамките на Агенцијата.

Белешки кон финансиските извештаи

3. Сметководствени политики

3.1. Признавање на приходи и расходи

Признавањето на приходите и расходите се врши со примена на методот на готовинска основа.

Според методот на готовинска основа приходите се признаваат во пресметковниот период во кој што настанале според критериумот на мерливост и расположливост. Приходите се мерливи кога можат да се искажат вредносно. Приходите се расположливи кога се остварени во пресметковниот период или во рок од 30 дена по истекот на пресметковниот период и служат за покритее на обврските од тој пресметковен период.

Според методот на готовинска основа, расходите се признаваат во пресметковниот период во кој што настанале доколку се платени во пресметковниот период или во рок од 30 дена по истекот на периодот под услов обврската за плаќање да настанала во тој пресметковен период. Расходите се мерливи кога можат да се искажат вредносно.

3.2. Класификација на средствата и обврските

Средствата и обврските кои се очекува да бидат ефектуирани или подмирени за 12 месеци по датумот на билансот на состојба, се класифицираат како тековни. Средствата и обврските кои се очекува да бидат ефектуирани или подмирени во период подолг од 12 месеци по датумот на билансот на состојба се класифицираат како нетековни.

Нетековни средства

3.2.1. - нематеријални и материјални средства

Во нематеријални и материјални средства се класифицираат средствата што:

- се држат за остварување на дејноста и
- се очекува да се користат повеќе од еден финансиски период и чија поединечна вредност во моментот на набавка е повисока од 300 евра во денарска противвредност.

Во нематеријални средства се вклучуваат непаричните средства кои може да се идентификуваат и немаат физичка содржина.

Материјалните и нематеријалните средства се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност претставува фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до ставањето на средството во употреба. Капиталните подобрувања, обновувања и поправки кои го продолжуваат животниот век на средството се капитализираат. На 31 декември средствата се прикажуваат по нивната сегашна вредност (набавната вредност намалена за акумулираната амортизација и акумулираната загуба заради обезвреднување на средствата).



Белешки кон финансиските извештаи

6. Други расходи

	во 000 денари	во 000 денари
	2016	2015
Провизија на платен промет	20	20
Премии за осигурување	9	4
Дневници за службено патување и патни трошоци	887	524
Негативни курсни разлики	1	-
Интелектуални и други услуги	280	220
Обуки	18	31
Надоместок за УО	500	575
Истражување на пазар	35	129
Консултантски услуги	134	106
Други услуги	11	40
ВКУПНО	1.895	1.649

Надоместокот на Управниот одбор е исплаќан согласно Одлука број 02-25/7 од 26 јануари 2011 година.

7. Плати и надомест на плати

	во 000 денари	во 000 денари
	2016	2015
Нето плати	1716	1734
Даноци и придонеси за плата	860	863
ВКУПНО	2.576	2.597

Платите и надоместоците на вработените се пресметани и исплатени во согласност со Правилникот за плати и други надоместоци на вработените во Агенцијата и Одлуката за утврдување на вредноста на бодот за пресметување на платите на вработените во Агенцијата број 02-117/1 од 13 март 2015 година. На 31 декември 2016 година Агенцијата има 3 вработени.

8. Даноци и придонеси кои не зависат од резултатот

Во 2016 година не се евидентирани даноци и придонеси кои не зависат од резултатот (2015: 0,00 денари).

9. Данок од добивка

Трошоците за данок од добивка согласно Законот за данок на добивка, се пресметани со даночна стапка од 10% на утврдената основица, во износ од 21 илјада денари (2015: 25 илјади денари).

Белешки кон финансиските извештаи

10. Нематеријални средства

	Нематеријален Имот
Набавна вредност	
Состојба на 01.01.2015	360
Набавки	-
Активирање на средства	-
Расходувања	-
Ревалоризација на средства	-
Усогласување	-
Состојба на 31.12.2015	360
Набавки	-
Активирање на средства	-
Расходувања	-
Ревалоризација на средства	-
Усогласување	-
Состојба на 31.12.2016	360
Исправка на вредност	
Состојба на 01.01.2015	302
Амортизација за 2015	21
Расходувања	-
Ревалоризација на исправка	-
Усогласување	-
Состојба на 31.12.2015	323
Амортизација за 2016	18
Расходувања	-
Ревалоризација на исправка	-
Усогласување	-
Состојба на 31.12.2016	341
Сметководствена вредност	
Состојба на 31.12.2015	37
Состојба на 31.12.2016	19

Белешки кон финансиските извештаи

11. Материјални средства

во 000 денари

	Опрема	Канцелариски мебел	Вложувања во недвижности	Вкупно
Набавна вредност				
Состојба на 01.01.2015	1.042	667	3.517	5.226
Набавки	-	-	-	0
Активирање на средства	-	-	-	0
Расходувања	-	-	-	0
Ревалоризација на средства	-	-	-	-
Усогласување	(124)	143	-	19
Состојба на 31.12.2015	918	810	3.517	5.245
Набавки	-	-	-	-
Активирање на средства	-	-	-	-
Расходувања	(86)	-	-	(86)
Ревалоризација на средства	-	-	-	-
Усогласување	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2016	832	810	3.517	5.159
Исправка на вредност				
Состојба на 01.01.2015	626	271	147	1.044
Амортизација за 2015	112	87	351	550
Расходувања	-	-	-	-
Ревалоризација на исправка	-	-	-	-
Усогласување	(65)	65	-	-
Состојба на 31.12.2015	673	423	498	1.594
Амортизација за 2016	121	67	352	540
Расходувања	(86)	-	-	(86)
Ревалоризација на исправка	-	-	-	-
Усогласување	-	-	-	-
Состојба на 31.12.2016	708	490	850	2.048
Сметководствена вредност				
Состојба на 31.12.2015	245	387	3.019	3.651
Состојба на 31.12.2016	124	320	2.667	3.111

Белешки кон финансиските извештаи

12. Парични средства	во 000 денари	во 000 денари
	2016	2015
Денарска сметка	1282	3637
Девизна сметка	-	-
Девизна благајна	4	41
ВКУПНО	1.286	3.678

13. Побарувања	во 000 денари	во 000 денари
	2016	2015
Побарувања за годишна такса	12.866	9.342
Побарувања по основ на камата	-	-
ВКУПНО	12.866	9.342

Согласно член 108 од Законот за железнички систем, Агенцијата своите средства за работа ги обезбедува од годишна такса за регулирање на пазарот на железнички услуги од управителите на инфраструктурата и превозниците. Побарувањата на 31.12.2016 година во износ од 12.866 илјади денари (2015: 9.342 илјади денари) се однесуваат на ЈП МЖ Транспорт.

Преглед за старосна структура на побарувања со состојба 31.12.2016

	домашни	странски	Вкупно
	во 000 денари	во 000 денари	во 000 денари
до 1 месец	-	-	-
од 1 до 3 месеца	-	-	-
од 3 месеца до 6 месеца	2.229	-	2.229
од 6 месеца до 1 година	2.229	-	2.229
над 1 година	8.408	-	8.408
Вкупно побарувања	12.866	-	12.866
Исправка на вредност на побарувања	-	-	-
Вкупно	12.866	-	12.866

Во јануари 2017 година наплатени се 2.221 илјада денари од МЖ Транспорт.

Преглед за старосна структура на побарувања со состојба 31.12.2015

	домашни	странски	Вкупно
	во 000 денари	во 000 денари	во 000 денари
до 1 месец	-	-	-
од 1 до 3 месеца	-	-	-
од 3 месеца до 6 месеца	2.165	-	2.165
од 6 месеца до 1 година	2.165	-	2.165
над 1 година	5.012	-	5.012
Вкупно побарувања	9.342	-	9.342
Исправка на вредност на побарувања	-	-	-
Вкупно	9.342	-	9.342

Белешки кон финансиските извештаи

14. Останати побарувања

	во 000 денари 2016	во 000 денари 2015
Побарувања од државата за повеќе платени даноци	-	-
Побарување за повеќе платени придонеси	25	20
ВКУПНО	25	20

15. Капитал

Капиталот на Агенцијата, кој се состои од деловен фонд и резерви на 31 декември 2015 година изнесува 3.130 илјади денари (2015: 3.688 илјади денари) и ја претставува сегашната вредност на нетековните средства.

16. Обврски кон добавувачи

	во 000 денари 2016	во 000 денари 2015
Обврски кон добавувачи	33	70
ВКУПНО	33	70

Обврските кон добавувачите се исплатени заклучно со 31 јануари 2017 година.

17. Обврски спрема државата

	во 000 денари 2016	во 000 денари 2015
Персонален данок	5	4
Данок од добивка	-	13
ВКУПНО	5	17

18. Други краткорочни обврски

	во 000 денари 2016	во 000 денари 2015
Обврски спрема членови на управен одбор	49	38
Обврски за плати	215	212
ВКУПНО	264	250

Обврските спрема членовите на Управен одбор и обврските за плати се надоместоци за месец декември 2016 година кои се подмирени во месец јануари 2017 година.

19. Пасивни временски разграничувања

	во 000 денари 2016	во 000 денари 2015
ПВР	10.645	8.559
ВКУПНО	10.645	8.559

Пасивните временски ограничувања произлегуваат од пресметани, а ненаплатени побарувања од ЈП МЖ Транспорт АД Скопје.

Белешки кон финансиските извештаи

19. Неизвесни настани

На 31.12.2016 година Агенцијата нема неизвесни побарувања, како и обврски кои би произлегле од судски спорови каде истата е тужена од страна на други субјекти или по основ на издадени гаранции.

20. Настани по датумот на известување

По 31 декември 2016 година до денот на одобрување на овие извештаи нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во белешките кон финансиските извештаи.

21. Годишен финансиски план за 2016 година

Годишната програма за работа и развој на Агенцијата за 2016 година, усвоена од страна на членовите на Управниот одбор со Одлука број 01-375/1 од 22 октомври 2015 година е доставена на одобрување до Собранието на 22 октомври 2015 година. На 27 октомври 2015 година Собранието со известување број 08-4837/2 ја враќа Годишната програма на Агенцијата назад, со образложение дека од 28 април 2015 година Управниот одбор на Агенцијата нема Претседател, односно дека истата ќе биде предмет на разгледување откако Управниот одбор ќе ја усвои согласно постапката утврдена во членовите 101, 102, 103 од Законот за железничкиот систем. Истиот одговор е добиен и за Годишниот извештај за работа на Агенцијата за 2015 година усвоен од страна на членовите на Управниот одбор со Одлука број 01-86/1 од 29 март 2016 година, доставена на одобрување до Собранието на 30 март 2016 година.

Поради поднесената и усвоена оставка на Претседателот на Управниот одбор од страна на Собранието, од 28 април 2015 година Агенцијата нема претседател на Управниот одбор. На 23 април 2015 година, по добиено известување на актуелниот Претседател за поднесената оставка, Агенцијата ја извести Комисијата на Собранието за прашања на изборите и именувањата за потребата од поведување постапка за именување Претседател на Управниот одбор на Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор.

На 14 октомври 2016 година со Одлука за именување на претседател на Управниот Одбор на Агенцијата за регулирање на железничкиот сектор на Собранието на Република Македонија за Претседател на Управниот одбор на Агенцијата е именуван дотогашниот член на Управниот одбор м-р Катерина Димовска Луканоска.

По именување на Претседател на Управен одбор, Агенцијата повторно ги достави Годишниот извештај за работењето на Агенцијата за 2015 година и Годишната програма за работа и развој на Агенцијата за 2016 година до Собранието на Република Македонија.

Годишниот финансиски план на Агенцијата е составен дел на Програмата за работа и развој на Агенцијата.

Годишниот финансискиот план на Агенцијата за 2016 година, усвоен од членовите на Управниот Одбор, во приходниот дел е реализиран со 53 % (2015: 57,6%). Реализација на расходниот дел од финансискиот план изнесува 33% (2015: 31,1%).