



**ТД МАКОШПЕД АД СКОПЈЕ**

**ГОДИШЕН РЕВИЗОРСКИ  
ИЗВЕШТАЈ**

**на службата за внатрешна ревизија на  
ТД Макошпед АД Скопје**

**Датум: 27/02/2018**

**Доставено до:  
Одбор на Директори**



## ГОДИШЕН РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ 2017 година ТД МАКОШПЕД АД СКОПЈЕ

Службата за внатрешна ревизија согласно Годишен план за внатрешна ревизија на ТД Макошпед АД Скопје за 2017 година има обврска за своето работење да изработи годишен извештај кој ќе го достави до Одборот на директори. Службата за внатрешна ревизија во второто полугодие од 2017 година ги спроведе следниве ревизии:

### **А. Правен Оддел**

- ⤴ *Ревизија на работењето согласно важечките законски регулативи*

### **Б. Подружница Склад Шуто Оризари**

- ⤴ *Фактурирање на услугата*
- ⤴ *Проверка на роковите за договори*

### **В. Оддел за шпедиција и увоз-извоз**

- ⤴ *Рокови на наплата*
- ⤴ *Рокови за плаќање на фактурите и начин на префактурирање*

### **Г. Подружница и Царински Терминал Битола**

- ⤴ *Проверка на работа на терминалот*
- ⤴ *Постапка на влез и излез на стока од складот*
- ⤴ *Проверка на приемници и издатници*

### **Д. Оддел Финансии**

- ⤴ *Плаќање на обврските*

**Метод на ревизија** : спроведената контрола се врши со увид во предметите, усна комуникација со вработените каде се врши контролата во процесот на работење и укажување на утврдени неправилности при извршената контрола од страна на внатрешниот ревизор

**Цел на ревизијата е** : да спроведе ревизија на службите на Друштвото со цел проверка на усогласеноста на работните процеси со законските регулативи кои се применуваат во Друштвото, ефикасноста со која се извршуваат истите, како и увид и оценка на нивната точност и веродостојност.

## **А. Правен Оддел**

### *✧ Ревизија на работењето согласно важечките законски регулативи*

Оваа ревизија е спроведена со цел да се утврди процедура по која се работи, примената и ажурираност во процесот на работењето на Правниот Оддел согласно со законските прописи и нивно усогласување со работните процеси и политики во ТД Макошпед Ад Скопје.

По извршената ревизија се констатира дека Правниот Оддел врши евиденција на предмети во кои се јавува како тужител и тужен. При проверката беа избрани предмети по случаен избор и се разгледа нивната целокупна документација, податоци за тужениот, основот, висината на побаруваниот долг, констатирано е доследност во превземените дејствија.

Сите предмети содржат докази со целосни и јасни информации со извод од konto од долг изработено од оддел за сметководство, докази со фактура, судска такса, кои уредно биле доставени од страната на Друштвото до нотар кој подоцна во постапката врз основа на веродостојноста на доказите издал решение за извршување.

Предметите по завршувањето на постапката се архивираат во Лотус Нотес со точен датум на тужба, број на предмет и превземени дејствијата во постапката. Правниот оддел исто така води грижа за навремено ажурирањето спрема сите промени во законите, се води евиденција за законските измени со претплата на сајтот на Академика, кој постојано ги ажурира законските промени. Друштвото исто така има и годишна претплата во Службен Весник на РМ. Од направената контрола беше утврдено дека вработените во своето работење доследно ги применуваат законските прописи.

## **Б. Подружница Склад Шуто Оризари**

### *✧ Проверка на роковите на склучени договори за закуп на магацински простор*

#### *✧ Фактурирање на услугата*

Според Годишниот план за ревизија за 2017 година во делот на оперативните планови целна задача е да се проверат **договорите** на Друштвото со коминтенти во Подружница Шуто Оризари и фактурирање на услугите при реализација на истите. Деловната соработка со коминтентите со кои соработува Друштвото е уредена со Договори за сите видови на услуги кои ТД Макошпед Ад Скопје ги нуди.

Целта на оваа ревизија е да утврди дали од страна на договорните страни се почитуваат правата и обврските кои произлегуваат при нивно склучување на договорите.

По извршената ревизија се констатира дека Друштвото деловната соработка со своите коминтенти ја извршува професионално односно соработката со скоро сите свои коминтенти ја заснова со Договори за сите видови на услуги кои ги нуди, притоа се води редовна и тековна евиденција во однос на обврските кои коминтентите ги имаат кон нашето друштво, а се однесуваат на редовно фактурирање, како и посебна

евиденција на склучените договори со поединечна спецификација за секој коминтент во однос на видот на закупениот простор. Во текот на ревизијата беше направен и детален преглед на рокот на важност на договорите потпишани во тековната година, како и оние кои по автоматизам се продолжени и имаат понатамошна соработка со ТД Макошпед АД Скопје.

Ваков вид евиденција е од исклучителна важност бидејќи со постојаното ажурирање Друштвото е во тек особено со оние коминтенти кои се ризик фактор во однос на редовноста на плаќањето и придржувањето кон правата и обврските кои произлегуваат од склучениот Договор и истовремено ги следиме работниот капацитет со кој располага Друштвото во однос закупената квадратура и слободен простор со кој располага.

Со ревизијата беше утврдено дека процедурите во складот Шуто Оризари се на задоволително ниво, вработените ги имаат превземено сите потребни активности со посебно внимание и ефикасност.

**Фактурите** ги содржат сите потребни информации за стоките, информациите за коминтентот, видот на услугата која е извршена и податоците околу наплатата, цените од договорите се совпаѓаат со квотите за утовар и истовар, локални стоки, царински, наплатата по ставки исто така коректна, се совпаѓа масата на стока при царинење и влезната стока која што се вскладиштува. Се води постојана евиденција на влезните фактури и нивно плаќање во предвидениот рок. Се препорачува и понатаму да се продолжи со ваквиот начин на работа и согласно потребите на работниот процес постојано да се работи на нивно надградување и усовршување.

Од презентираниите прегледи на фактурите кои Службата за внатрешна ревизија на Макошпед Ад Скопје ги провери по случаен избор, беше констатирано дека постапките при транспорт и фактурирањето на услугите се направени систематски, со дисциплиниран пристап кон постоењето на ризици и ефикасно во самата имплементацијата на процедурата кон коминтентот.

<i>ПОДРУЖНИЦА СКЛАД ШУТО ОРИЗАРИ 2017</i>			
<i>Преглед на сите договори со Коминтенти на Друштвото</i>			
<i>КОМИНТЕНТ</i>	<i>СОСТОЈБА НА ДОГОВОР</i>	<i>ЗАПОЧНУВА</i>	<i>ЗАВРШУВА</i>
Стик-Корпоратион Дооел експорт импорт Скопје	не е откажан	05.12.15	05.12.17
Макснаб Дооел Скопје	не е откажан	01.01.17	01.01.18
Бе-Са Сениор Дооел Скопје	не е откажан	18.11.16	18.11.17
Кола Логистика Дооел Скопје	не е откажан	01.01.17	01.01.18
Нилекс Доо Скопје	не е откажан	01.05.15	01.05.17
Саниимпекс доо Скопје	не е откажан	01.05.16	01.05.17
Ен Бест Трејд Дооел Скопје	не е откажан	01.12.16	01.12.17
Профил Дооел Скопје	не е откажан	01.01.17	01.01.18
Поло Поло Трејд	не е откажан	19.11.14	09.12.17
Данекс Глобал Дооел увоз извоз Скопје	не е откажан	01.11.16	01.11.17
Кап-Мак Дооел увоз извоз Скопје	не е откажан	01.05.16	01.05.17
Грос Пром Дооел увоз извоз Скопје	не е откажан	24.06.15	24.06.18
Фромакс Дооел Скопје	не е откажан	17.05.17	17.05.18
Генаси Акаунтинг Дооел Скопје	не е откажан	21.04.17	21.04.18
Јухор Елена Дооек Долно Соње Сопиште	не е откажан	01.01.17	01.01.18
Зола Компани Дооел Скопје	не е откажан	01.01.17	01.01.18
Зола Компани Дооел Скопје	во фаза на обнова за нов договор	01.04.16	01.04.17

Јаболчело Доо Скопје	во фаза на обнова за нов договор	01.03.16	01.03.17
Шев Саи Ком Дооел Скопје	во фаза на обнова за нов договор	01.03.16	01.03.17
Викторија шпед Доо Скопје	во фаза на обнова за нов договор	01.11.15	01.11.16
Перутнина Птуј Дооел Скопје	во фаза на обнова за нов договор	01.06.15	01.06.16
Технички институт Македонија	откажан/еднократен договор	12.10.16	/
Парт Ком Инвест Доо Скопје	откажан	30.04.17	30.04.18
Аффа Компани Дооел увоз извоз Скопје	откажан	15.01.16	15.01.17
Ука Комерц увоз-извоз Скопје	откажан	21.01.16	21.01.17
Ремзи Лион Дооел експорт импорт Скопје	откажан	15.01.16	15.01.17
Ниса Лиса Дооел увоз извоз Скопје	откажан	14.10.15	14.10.16
Вино Мак Доо експорт импорт Скопје	откажан	14.10.15	14.10.16
ЦмБ Балканс Експрес Дооел Скопје	откажан	05.06.15	05.06.16
ЦмБ Балканс Експрес Дооел Скопје	откажан	20.04.15	20.04.16
Крибив Дооел Скопје	откажан	12.05.15	12.05.16
Биоком Тренд Дооел Скопје	откажан	14.04.15	14.04.16
Мед Фокус Трејд Скопје	откажан	17.03.15	17.03.16
Риа Комерц 1991 Дооел Охрид	откажан	05.03.15	05.03.16
Групација Ј и С доо Скопје	откажан	02.02.15	02.08.15
Терра Фоод Гроуп Доо Увоз извоз Скопје	откажан	01.02.15	01.02.16
Бока Бистро Дооел увоз извоз Скопје	откажан	01.03.16	01.03.17
Мит Фуд ХБ Дооел	откажан	01.02.15	01.02.16
Зони Фруит	откажан	25.09.15	25.09.16
Мед Фокус Трејд Дооел увоз извоз Скопје	откажан	01.11.15	01.11.15
Електројал увоз и извоз Дооел	откажан	10.12.15	10.12.16
Дамфил Комерц Дооел	откажан	21.12.15	21.12.01

## Оддел за шпедиција и увоз-извоз

- ✧ *Рокови за плаќање на фактурите и начин на префактурирање*
- ✧ *Рокови на наплата*

Во одделението за шпедиција и увоз – извоз, од прирачникот за ИСО Стандардите за увозно и извозно царинење, при ревизијата беше направена контрола и утврдено е дека во однос на царинските постапки, организацијата на транспорт и фактурирање на услугите целиот процес се одвива според царинските прописи без никакво отстапување од нив, односно целокупната документација за царинење се изготвува во согласност со законските прописи.

Фактурите се уредни со сите потребни податоци во врска со стоките, информациите за комингентот, видот на услугата и финансиските податоци околу наплатата.

Од презентираниите прегледи на фактурите кои Службата за внатрешна ревизија на ТД Макошпед АД Скопје ги провери по случаен избор, беше констатирано дека постапките при транспорт и фактурирањето на услугите се направени систематски, со дисциплиниран пристап кон постоењето на ризици и ефикасно во самата имплементацијата на процедурата кон комингентот

Со оваа ревизија се утврди дека вработените од овој оддел располагаат со точни и веродостојни информации кои се соодветно заштитени, комуникацијата со комингентите им е на високо ниво, а од направената контрола беше констатирано дека вршат доследна примена на ИСО стандардите и не се пронајдени неусогласености.

Препорака е да се продолжи со информирање и укажување на клиентите за можноста за намалување на трошоците и забрзување на царинската постапка со што би се подобрила позицијата за привлекување на нови коминтенти. Роковите за наплата на фактурите се направени со временска рамка на исплата од 15, 30 или 120 денови во зависност од договорот помеѓу трговското друштво и коминтентот

## **Г. Подружница Склад Битола**

- ▲ *Проверка на работа на терминалот*
- ▲ *Постапка на влез и излез на стоката од складот*

Според Годишниот план за ревизија за 2017 година во делот на оперативните планови целна задача е да се проверат постапките во Подружница Склад Битола и почитување на ИСО Стандардите од вработените при реализација на истите.

За таа цел по случаен избор се проверуваше прием на барање за вскладиштување и искиладиштување, подготовка на понуди со примена на ценовникот, доставување на понудата до коминтентите, потврда за прифаќање на понудата од коминтентите, и анализа на реализација на истото.

Со ревизијата беше утврдено дека постапките по однос на ИСО Стандардите при влез и излез на стоката од складот и во складот се на задоволително ниво.

При увидот беше констатитано дека потребата од нови дополнителни камери кои што ќе евидентираат ризични слепи точки од складот констатирани взаемно со раководителот на складот е обезбедена и камерите се успешно инсталирани, како и мора да се обезбедат сервисни услуги за регулирањето на електричното полнење на електричната вага во случаи кога има невреме (гром) и со тоа би се заштититила во иднина.

При извршената ревизија согласно стандардите не се најдени отстапувања, но евидентирана е констатација со раководството на терминалот за намалена фрекфентност на камиони, големата и мала вага се калибрирани, магацините се во одлична состојба, надворешната ограда на терминалот е санирана согласно препораката од годишниот извештај на внатрешната ревизија за 2015 година, фактурирањето на складиштувањето и издавањето по закуп на деловни простории во складот се одвива без забелешки.

Се препорачува и понатаму да се продолжи со ваквиот начин на работа и согласно потребите на работниот процес постојано да се работи на нивно надградување и усовршување, се препорачува на ист начин во иднина да се продолжи со ваквата доследна имплементација на предвидните ИСО стандарди од страна на сите вработени во Подружницата. Активностите на вработените се усогласени со политиките, стандардите, процедурите и релевантните законски регулативи.

Исто така при ревизијата на приемници и издатници, истите беа предмет на проверка и не се пронајдени отстапувања од предвиденото.

## Д. Оддел Финансии

### ➤ Плаќање на обврските

**Согласно годишниот план за ревизија за 2017 година, предвидено е проверка во** одделот за финансии на ТД Макошпед Ад Скопје во однос на почитување и придржување кон плаќањето на обврските на Друштвото.

Со Законот за финансиска дисциплина се уредува навременото исполнување на парични обврски кои произлегуваат од реализација на деловни трансакции меѓу приватните субјекти, но и помеѓу субјектите од приватниот и јавен сектор, заради спречување на неисполнување на паричните обврски во предвидените рокови.

Со законот се предвидува во деловните трансакции помеѓу фирмите, рокот за исполнување на паричните обврски да не може да биде подолг од **60 дена**. По исклучок, во трансакциите помеѓу економските оператори од приватниот сектор може да се предвиди рок подолг од 60 дена, но не подолг од 120 дена, доколку постои изречна писмена согласност од двете страни. Исто така во договорите помеѓу институции од јавниот сектор и фирмите рокот за исполнување на паричните обврски да не може да биде подолг од 60 дена, во случаите кога државните институции се јавуваат како должници.

При спроведените ревизии се контролирани фактури и утврдено е дека истите се книжат навремено со дадената валута и така се плаќаат. Утврдено е дека не се дозволува пречекорување на валутата. Пречекорувањето може да се случи во Одделот за транспорт и шпедиција каде посебно се договара плаќањето на транспортерот бидејќи се чека наплатата на нашата фактура каде е фактуриран трошокот за транспорт.

Податоците за пресметка на плата се вчитуваат од податоците внесени во апликацијата за кадровска евиденција. Од тука се добиваат информации за основната бруто плата, надоместокот за минат труд во бруто износ, трансакциската сметка во соодветна банка и податоци за кредити и други задршки за секој вработен поединечно.

■

### **Општа оценка на Службата за внатрешна ревизија од спроведената ревизија**

Од спроведените ревизии, не се констатирани недостатоци од среден и висок ризик во ревидираните области. Утврдените наоди во текот на првата половина 2017 година беа рангирани како наоди од низок ризик, односно наоди што немаат материјално и негативно влијание на работењето на Друштвото.

Ревидираните процеси се регулирани со процедури, а активностите на вработените се усогласени со стандардите, процедурите и важечките закони и регулативи.

Сите видови на информации во извештајот се точни, веродостојни и навремени. Констатацијата е дека доследно се почитуваат процедурите од стандардот за менаџирање со квалитетот, а службите во Друштвото работат согласно прописите и интерните акти на Друштвото.

Во текот на месец декември на барање на неизвршните членови на Одборот на директори службата за внатрешна ревизија изготви две специјални ревизии. Првата специјална ревизија е доставена и разгледана на седницата на Одборот на директори одржана на 19.12.2017 година, на истата седница е побарано од Службата за внатрешна ревизија да изготви и втора специјална ревизија која е составен дел на овој извештај.

## **СПЕЦИЈАЛНА РЕВИЗИЈА**

Согласно барање за специјална ревизија доставено до Службата за внатрешна ревизија на ТД Макошпед АД Скопје од неизвршните членови на Органот на управување на друштвото од 19.12.2017 година во прилог Ви доставувам извештај за спроведената ревизија.

Службата за внатрешна ревизија изработи извештај за работењето на друштвото согласно содржината на горенаведеното барање по следните точки:

- 1. Склучени менаџерски договори;**
- 2. Склучен договор со Прима Инкасо ДОО Скопје;**
- 3. Купување стан од Мултиофис ДООЕЛ Скопје;**
- 4. Вложување во Глома ДОО Скопје;**
- 5. Мермер на залиха;**

## **ИЗВЕШТАЈ ЗА СПЕЦИЈАЛНИ РЕВИЗИИ**

### **1. Склучени менаџерски договори**

- Склучен менаџерски Договор број 03-1323 по Одлука за склучување на Договор за уредување на односите помеѓу Друштвото и Извршен член на Одборот донесена на органот на управување од 28.11.2005 година. Важноста на овој договор е од 30.05.2005 година до 29.05.2009 година.  
Според член 4 став 1 точка 1, Извршниот член има право на плата во нето износ од 2.500,00 ЕУР.  
Според член 4 став 1 точка 2, на Извршниот член му следува награда како месечен паушал во нето износ од 2.500,00 ЕУР.  
Покрај месечната плата на генералниот директор му се вршени исплати согласно член 4 став 1 точка 2 од менаџерскиот договор награда како месечен паушал и тоа:  
2005 година - Видно од синтетичка картица за konto 449700 Надомест по менаџерски договор во 2005 година е исплатен вкупен износ од 1.409.210,00 денари.  
2006 година - Видно од синтетичка картица за konto 449700 Надомест по менаџерски договор во 2006 година е исплатен вкупен износ од 2.646.990,00 денари или месечно по 153.000,00 денари паушал плус персонален данок од 48.316,00 денари.  
Други исплати кои не се по менаџерски договор - Тантиема во износ од 229.962,00 денари.  
2007 година - Видно од синтетичка картица за konto 449700 Надомест по



менаџерски договор во 2007 година е исплатен вкупен износ од 3.303.102,00 денари или месечно по 153.000,00 денари паушал плус персонален данок. Други исплати кои не се по менаџерски договор - Тантиема во износ од 1.210.146,00 денари.

2008 година - Видно од синтетичка картица за konto 449700 Надомест по менаџерски договор во 2008 година е исплатен вкупен износ од 3.589.919,00 денари или месечно по 153.000,00 денари паушал плус персонален данок. Други исплати кои не се по менаџерски договор - По одлука исплатен износ од 1.549.919,00 денари.

2009 година - Видно од синтетичка картица за konto 449700 Надомест по менаџерски договор во 2009 година е исплатен вкупен износ од 680.000,00 денари или месечно по 153.000,00 денари паушал плус персонален данок за 4 месеци.

- Склучен менаџарски Договор борј 04-389 по Одлука за склучување на Договор за уредување на односите помеѓу Друштвото и Извршен член на Одборот донесена на органот на управување од 29.04.2009 година. Важноста на овој договор е од 29.04.2009 година до 30.04.2013 година.  
Според член 4 став 1 точка 1, Извршниот член има право на бруто плата износ од 4.385,00 ЕУР.
- Склучен менаџарски Договор број 04-287 по Одлука за склучување на Договор за уредување на односите помеѓу Друштвото и Извршен член на Одборот донесена на органот на управување од 22.04.2013 година. Важноста на овој договор е од 22.04.2013 година до 22.04.2017 година.  
Според член 4 став 1 точка 1, Извршниот член има право на бруто плата износ од 4.385,00 ЕУР.  
Со анекс број 1 склучен на 05.03.2015 година а со важност од 01.01.2015 зборовите бруто плата во износ од 4.385,00 ЕУР се заменуваат со зборовите основна нето плата во износ од 4.385,00 ЕУР.  
На 19.05.2017 година исплатен е износ од 60.000,00 ЕУР плус персонален данок или вкупен износ од 4.107.866 денари врз основа на член 4 став 1 точка 3 од Менаџерскиот договор за престанување на функцијата извршен директор.

**Информација:** По извршената ревизија на менаџерските договори кои Друштвото ги имало склучено со Извршниот член, од менаџерскиот договор со број 04-287 од 07.05.2013 година, од член 9 за Друштвото произлегува обврска да му се плаќа на менаџерот по престанок на функцијата износ од 4.385,00 ЕУР наредни 12 месеци по престанување на функцијата. На менаџерот му престана функцијата заклучно со 20.05.2017 година, доколку надоместот не му го исплати Друштвото на менаџерот, согласно ЗРО има право да го побарува износот по судски пат заклучно со 20.05.2020 година.

**Прилог:**

- менаџерски договори
- синтетички картици за konto Надомест по менаџерски договори од 2005 година до 2009 година

## **2. Склучен Договор со Прима Инкасо ДОО Скопје**

Разгледувана документација

1. Договор за деловна соработка склучен помеѓу Прима Инкасо ДООЕЛ Штип (давател на услугата) и ТД Макошпед АД Скопје (корисник на услугата);
2. Анекс на договорот за деловна соработка склучен помеѓу помеѓу Прима Инкасо ДООЕЛ Штип (давател на услугата) и ТД Макошпед АД Скопје (корисник на услугата);
3. Аналитичка картичка за konto 220100 Добавувачи во земја издадена од ТД Макошпед АД Скопје за комитент 1901 Прима Инкасо ДООЕЛ за 2007 година;
4. Опомена пред тужба доставена од адвокатско друштво Наков и Бошков полномошник на Прима Инкасо ДООЕЛ Штип со прилог фактури;
5. На ден 29.08.2017 година од страна на ТД Макошпед АД Скопје доставен е одговор на опомена пред тужба со број 03-345 до Адвокатско друштво Наков и Бошков;

Склучен е Договор за деловна соработка со број 03-130 од 24.01.2007 година помеѓу Прима Инкасо ДООЕЛ Штип (давател на услугата) и ТД Макошпед АД Скопје (корисник на услугата). Предмет на овој Договор е претставување и застапување на корисникот на услугата од страна на давателот на услугата. За исполнување на Договорот давателот на услугата е должен:

- Да посредува во склучување на трговски зделки во име и за сметка на корисникот на услугата со трети лица
- Да ги презема сите дејствија од аспект на успешна презентација (реклама, пропаганда и сл.)
- Да се грижи за интересите на корисникот на услугата од аспект на анализа, известување и давање на податоци за извршената ситуација на подрачјето кое го покрива со цел успешно покривање на пазарот и склучување на договори со трети лица
- Да ја застапува компанијата корисникот на услугата и пред управни органи во Република Македонија заради обезбедување на дозволи доколку тоа е потребно заради склучувања на договор со трети лица
- Да ги преземе сите потребни мерки за чување, и да ги чува сите деловни производи и техничко технолошки тајни на корисникот на услугата, за кои дознал во врска со работата, како за време на траењето на овој договор така и по неговото престанување
- На заинтересирани лица да им доставува понуди и други материјали потребни за успешно склучување на трговски договори

- Да го следи извршувањето на веќе склучените договори и доколку е потребно да бара и презема мерки за обезбедување, отстранување на пречки за успешно завршување на договорите и заштита на интересите на корисникот на услугата.

За склучените договори корисникот на услугата е должен на давателот на услугата да му исплати провизија која ќе биде определена во посебен анекс кон овој договор за секој склучен договор посебно.

За успешни поединечни презентации и застапување во корист на корисникот на услугата на давателот на услугата му следи надомест на трошоците и награда која поединечно ќе се договори за секоја работа поединечно со анекс кон овој договор.

Договорот е склучен на неопределено време.

На ден 24.01.2007 склучен е **АНЕКС НА ДОГОВОРОТ ЗА ДЕЛОВНА СОРАБОТКА** заведен под број 03-130/1 од 09.07.2007 година.

Предмет на овој Анекс на договорот за деловна соработка помеѓу страните на договорот каде предмет на основниот договор е застапување и претставување на корисникот на услугата од страна на давателот на истата во рамките на дејноста на давателот на услугите е регулирање на висината и начинот на плаќање на месечен паушал на име трошоци.

Корисникот на услугата е согласен на давателот на услугата на име месечен паушал надомест на трошоци за реализација на договорот секој месец од 1-ви до 5-ти во месецот да му исплаќа месечен надомест од 90.000 денари.

Видно од Аналитичка картичка за konto 220100 Добавувачи во земја издадена од ТД Макошпед АД Скопје за комитент 1901 Прима Инкасо ДООЕЛ за 2007 година, Прима Инкасо ДООЕЛ Штип доставила до ТД Макошпед АД Скопје две фактури од по 540.000,00 денари или вкупно за 2007 година 1.080.000,00 денари кои од страна на ТД Макошпед АД Скопје на повеќе наврати се платени.

Бидејќи целокупната финансиска документација од 2007 година е уништена неможе да се направи детална анализа на доставените фактури.

На ден 21.08.2017 година доставена е Опомена пред тужба од страна на Адвокатско друштво Након и Бошков Штип полномошник на Прима Инкасо ДООЕЛ Штип со прилог фактури(Табела бр.1) за кои бараат доброволно плаќање на долгот во рок од 8 дена од приемот на опомената. Вкупниот износ кои го побарува Прима Инкасо по основ на овие фактури е 12.319.200 денари.

Табела бр. - Фактури издадени од Прима Инкасо ДООЕЛ до ТД Макошпед АД Скопје доставени со опомената

Број на фактура	Износ на фактура	Дата на фактура	Валута на фактура	Вид на услуга (застапув и претставу за)
01/16	1.274.400	22.04.2016	22.04.2016	за 2008 година
02/16	1.274.400	22.04.2016	22.04.2016	за 2009 година
03/16	1.274.400	22.04.2016	22.04.2016	за 2010 година
04/16	1.274.400	22.04.2016	22.04.2016	за 2011 година
05/16	1.274.400	22.04.2016	22.04.2016	за 2012 година
06/16	1.274.400	22.04.2016	22.04.2016	за 2013 година
07/16	1.274.400	22.04.2016	22.04.2016	за 2014 година
08/16	1.274.400	22.04.2016	22.04.2016	за 2015 година
09/16	1.274.400	22.04.2016	22.04.2016	за 2016 година
08/17	849.600	08.08.2017	08.08.2017	за период од 01-08/2017
Вкупно	12.319.200			

На ден 29.08.2017 година од страна на ТД Макошпед АД Скопје доставен е одговор на опомена пред тужба со број 03-345 до Адвокатско друштво Након и Бошков. Опомена пред тужба во целост е неоснована поради тоа што Прима Инкасо нема доставено како докази налози или спецификации на превземени дејствија заверени од страна на ТД Макошпед АД Скопје дека истите биле реализирани. Исто така нејасно е и тоа како доставените фактури се направени во еден ист ден и тоа 22.04.2016 година и една фактура на ден 08.08.2017 година кои се однесуваат за период од 2008 година до 08/2017 година, а прв пат ги доставува до ТД Макошпед АД Скопје со опомената пред тужба на 21.08.2017 година.

### **Заклучок**

ТД Макошпед АД Скопје по основ на Договор за деловна соработка склучен помеѓу Прима Инкасо ДООЕЛ Штип (давател на услугата) и ТД Макошпед АД Скопје (корисник на услугата) и Анекс на договорот за деловна соработка склучен помеѓу Прима Инкасо ДООЕЛ Штип (давател на услугата) и ТД Макошпед АД Скопје (корисник на услугата) нема достасано никакви обврски спрема Прима Инкасо ДООЕЛ Штип и неможе да има обврски во иднина доколку писмено не се обрати до Прима Инкасо ДООЕЛ Штип за преземање на некакви дејствија во врска со предметот на Договорот и доколку со посебен анекс не се уредат начинот и висината на провизијата, трошоците и наградата.

### **Препорака**

Бидејќи станува збор за договор склучен во текот на 2007 година, а заклучно со 2008 година помеѓу договорите страни не настануваат права и обврски се смета дека договорот е неформално раскинат. Препорака на ревизорот е формалноправно да се раскине договорот, со отказан рок од еден месец согласно Член 6 од Договорот.

## **3. Купување стан од Мултиофис ДООЕЛ Скопје**

Разгледувана документација

1. Преддоговор за склучување на договор за купопродажба на недвижен имот – стан во изградба склучен на ден 28.02.2011 година помеѓу Мулти Офис ДООЕЛ Скопје (продавач) и ТД Макошпед АД Скопје (купувач)
2. Договор за цесија:
  - Склучена на ден 01.06.2011 година помеѓу: Цедент – ТД Макошпед АД Скопје, Цесионер - Мулти Офис ДООЕЛ Скопје, Цезус – Валимпекс ДОО Скопје, на износ од 500.000 денари
  - Склучена на ден 28.02.2011 година помеѓу: Цедент – ТД Макошпед АД Скопје, Цесионер - Мулти Офис ДООЕЛ Скопје, Цезус – Валимпекс ДОО Скопје, на износ од 500.000 денари
3. Предлог за компензација:
  - Склучена на ден 04.04.2011 година помеѓу Валимпекс ДОО Скопје, ТД Макошпед АД Скопје и Мулти Офис ДООЕЛ Скопје на износ од 1.434.777 денари
  - Склучена на ден 28.02.2011 година помеѓу Валимпекс ДОО Скопје, ТД Макошпед АД Скопје и Мулти Офис ДООЕЛ Скопје на износ од 1.404.633 денари

4. Аналитичка картичка издадена од ТД Макошпед АД Скопје за konto 120000 Купувачи во земјата за корисник 0550 Валимпекс ДОО Скопје за 2011 година
5. Синтетика на konto 017000 Аванси за инвестиции за 2017 година
6. Тужба 5ТС.бр.453/17 во која тужител е ТД Макошпед АД Скопје а тужен Мулти Офис ДООЕЛ Скопје
7. Поднесок од тужен врска тужба 5ТС.бр.453/17
8. Имотен лист број 1777 издаден од Агенција за катастар на недвижности КО Карпош

На ден 28.02.2011 година склучен е Преддоговор за склучување на договор за купопродажба на недвижен имот – стан во изградба склучен помеѓу Мулти Офис ДООЕЛ Скопје (продавач) и ТД Макошпед АД Скопје (купувач). Предмет на овој преддоговор е стан на ул. Козле 61, КП 5823, КО Карпош стан број 2 со површина 39м<sup>2</sup>, кат Приземје, подрум 17,10м<sup>2</sup> и паркинг простор број 7 од 15,00м<sup>2</sup>. Цената за станот изнесува 1.300,00 еур по м<sup>2</sup> или 50.700,00 еур, подрум по цена од 500,00 еур по м<sup>2</sup> или 8.550,00 еур и паркинг простор во износ од 2.828,00 еур.

Начин на плаќање:

- сума од 8.085,00 еур со потпишување на договорот, со Договор за цесија со фирмата Валимпекс ДОО Скопје,
- сума од 8.085,00 еур во рок од 60 дена од потпишувањето на договорот по договор за цесија со фирмата Валимпекс ДОО Скопје,
- остатокот од 45.908,00 еур со договор за цесија помеѓу фирмата Мулти Офис Скопје, Валимпекс ДОО Скопје и Макошпед АД Скопје.

Цените се со вклучен ДДВ.

Предметниот стан треба да биде готов до 31.12.2011 година.

Обврската што ја имал ТД Макошпед АД Скопје по основ на Преддоговорот за склучување на Договор за купопродажба на недвижен имот стан во изградба ја има подмирено преку Цесии и Компензации и тоа:

Договор за цесија:

- Склучена на ден 01.06.2011 година помеѓу: Цедент – ТД Макошпед АД Скопје, Цесионер - Мулти Офис ДООЕЛ Скопје, Цезус – Валимпекс ДОО Скопје, на износ од 500.000 денари
- Склучена на ден 28.02.2011 година помеѓу: Цедент – ТД Макошпед АД Скопје, Цесионер - Мулти Офис ДООЕЛ Скопје, Цезус – Валимпекс ДОО Скопје, на износ од 500.000 денари

Предлог за компензација:

- Склучена на ден 04.04.2011 година помеѓу Валимпекс ДОО Скопје, ТД Макошпед АД Скопје и Мулти Офис ДООЕЛ Скопје на износ од 1.434.777 денари
- Склучена на ден 28.02.2011 година помеѓу Валимпекс ДОО Скопје, ТД Макошпед АД Скопје и Мулти Офис ДООЕЛ Скопје на износ од 1.404.633 денари

Видно од сметководствента евиденција на ТД Макошпед АД Скопје уредно ги има прокнижено цесиите и компензациите. Од аналитичка картичка издадена од ТД Макошпед АД Скопје за konto 120000 Купувачи во земјата за корисник 0550 Валимпекс

ДОО Скопје за 2011 година се гледа дека побарувањата кои ТД Макошпед ги има спрема Валимпекс ДОО Скопје се затворени со наведените цесии и компензации.

Видно од синтетичката картичка на konto 017000 Аванси за инвестиции за 2017 година се гледа дека ТД Макошпед АД Скопје ги има прокнижено цесиите и компензациите бидејќи сеуште не е склучен главен договор за купопродажба станот се води на Аванси за инвестиции. Правниот оддел на ТД Макошпед АД Скопје на повеќе наврати проба да стапи во контакт со лица од Мулти Офис ДООЕЛ Скопје за да пристапат кон склучување на главен договор меѓутоа немаше добра воља од страна на Мулти Офис ДООЕЛ Скопје за склучување на главен договор.

Видно од Имотен лист број 1777 издаден од Агенција за катастар на недвижности КО Карпош на предметниот стан хипотека има ставено Комерцијална банка за хипотекарен должник Мулти Офис ДООЕЛ Скопје.

Поради неисполнување на обврските од преддоговорот од страна на Мулти Офис ДООЕЛ Скопје, ТД Макошпед АД Скопје преку полномошник адвокатско друштво Јоанидис покрана постапка за привремена мерка за располагање и отуѓување на предметниот стан и поврат на средства во износ од 62.078,00 еур.

#### **4. Вложување во Глома ДОО Скопје**

Разгледувана документација

1. Извештај за извршена проценка на градежни објекти сопственост на Макошпед АД Скопје ЛОКАЛ бр.1, Маршал Тито бр.19, Скопје од Декември 2007 година
2. Извештај за извршена проценка на градежни објекти сопственост на Макошпед АД Скопје ЛОКАЛ бр.2, Маршал Тито бр.19, Скопје од Декември 2007 година
3. Извештај за извршена проценка на градежни објекти сопственост на Макошпед АД Скопје ЛОКАЛ бр.3, Маршал Тито бр.19, Скопје од Декември 2007 година
4. Одлука за вложување во удели и акции во други друштва донесена од Собарание на акционери од 12.05.2007 година
5. Одлука за продажба на удели и акции и недвижен имот донесена од Собарание на акционери од 12.05.2007 година
6. Одлука за пристапување кон основање на ДОО донесена од Одборот на директори од 13.12.2007 година
7. Одлука за вложување на непаричен влог на ТД Макошпед АД Скопје во Глома ДОО Скопје донесена од Одборот на директори од 13.12.2007 година
8. Одлука за истапување од Глома ДОО донесена од Одборот на директори одржан на 20.02.2008 година
9. Одлука за продажба на удел кој друштвото го поседува во Глома ДОО Скопје донесен од Одборот на директори од 20.02.2008 година

На Собрание на акционери на ТД Макошпед АД одржано на 12.05.2007 година, меѓуостанатите, изгласани се Одлука за вложување во удели и акции во други друштва и Одлука за продажба на удели и акции и недвижен имот.

На седница на Одбор на директори одржана на 13.12.2007, каде се присутни 3 членови од вкупно 5, според точки на дневен ред, разгледувана е и едногласно донесена Одлука за пристапување кон основање на ДОО кое ќе се основа од две правни лица содружници-основачи и тоа:

1. ТД Макошпед АД Скопје
2. Спиком ДООЕЛ Скопје

Според Записникот од седницата одржана на 13.12.2007 при дискутирање и гласање за Одлука за пристапување кон основање на ДОО, не е наведен бизнис план и економска и деловна оправданост за основање и вложување во нов економски субјект ДОО.

Согласно со Одлуката за пристапување на основање на ДОО, на истата седница на 13.12.2007 Одборот на директори донесува и Одлука за вложување на непаричен влог на ТД Макошпед АД Скопје во Глома ДОО Скопје со што се одобрува следниот недвижен имот сопственост на ТД Макошпед АД да се вложи како непаричен влог во Глома доо:

1. Стан на ул. Доситеј Обрадовиќ бр. 14 вл.1 стан 7 Скопје со површина од 67 м<sup>2</sup> и балкон 10м<sup>2</sup>, КП 1279 КО Кисела Вода, ИЛ 34115.
2. Деловен простор-магацин на ул.Железничка бб, зграда 1, влез 1, подрум, приземја и кат со вкупна површина од 475м<sup>2</sup> во Гевгелија, КП505/1 КО Гевгелија, ИЛ 124
3. Деловен простор локал бр.1, на ул Маршал Тито бр.19 со вкупна површина од 214 м<sup>2</sup>, КП12033, зграда 1, КО Центар, ИЛ 9225.
4. Деловен простор локал бр.2, на ул Маршал Тито бр.19 со вкупна површина од 43 м<sup>2</sup>, КП12033, зграда 1, КО Центар, ИЛ 9225.
5. Деловен простор локал бр.3, на ул Маршал Тито бр.19 со вкупна површина од 79 м<sup>2</sup>, КП12033, зграда 1, КО Центар, ИЛ 9225.
6. Деловен простор магацин 74м<sup>2</sup> на ул. Туристичка бр.102, зграда 1, влез 5, призмје во Охрид на КП 11403/2, КО Охрид.

Со што ТД Макошпед АД Скопје ќе се стекне со својство на содружник основач со учество од 86.54% од основната главнина на Глома доо Скопје.

Непосредно по основањето на друштвото Глома Доо, на 19.02.2008 година во ТД Макошпед АД пристигнало известување од Спиком дооел со кое известуваат дека се подготвени да истапат од друштвото Глома доо со надомест за нивниот удел или да го откупат уделот на ТД Макошпед АД. Како причина за овој чекор е наведено дека динамиката на договорената соработка во врска со деловните активности во Глома доо не се одвива онака како што е предвидено.

Во актите на друштвото Глома доо и на ТД Макошпед АД не постојат документи и договор со кој се уредени односите на содружниците, динамиката на деловната соработка и предвидените деловни активности на Глома доо. Од тука не е возможно да се утврди дали било кој од содружниците не постапувал согласно динамика на договорена соработка, за да се јави потреба за истапување после еден месец од основањето на друштвото.

На ден 20.02.2008 одржана е Седница на Одбор на директори со присуство на тројца членови од вкупно пет, на која под точка разво од дневниот ред се разгледува барањето од Спиком дооел и едногласно се усвојуваат Одлука за истапување од Глома ДОО и Одлука за продажба на удел.

Со Одлуката за продажба на удел се уредува уделот кој ТД Макошпед АД го поседува во Глома ДОО Скопје да се продаде по утврдената проценета вредност од 39.374.190,00 денари која е утврдена од страна на независен овластен проценител.

По овластувања добиени од Одборот на директори, Извршниот директор ги превзема

сите дејствија во врска со Договор за пренос на удел, каде договорни страни се Макошпед АД како продавач и Спиком дооел како купувач.

Со потпишувањето и реализирањето на Договорот за пренос на удел, Макошпед оттуѓува недвижен имот кој е ставен како влог, а Спиком се стекнува со истиот недвижен имот во форма на влог. По увидот во имотните листови во тековниот период 2017 година во Катастар на РМ, погоре цитираните објекти се во сопственост на Спиком дооел.

На Собрание на акционери за 2006 година се изгласани Одлука за вложување во друштва и Одлука за продажба на удели. На Собрание на акционери за 2007 година, во прилог на материјалите дадени се на верификација меѓудругите и Одлука за продажба на удел од 20.02.2008 од Одбор на директори, со која се одобрува продажба на удел по проценетата вредност на непаричниот влог што го има Макошпед во Глома доо, без наведување на недвижниот имот од кој се состои непаричниот влог кој што ќе продава преку договор за пренос на удел.

Согласно целокупната документација која била на увид на акционерите на одржаните собранија за 2006 и 2007 година, може да се извлече заклучок дека не добиле јасен увид во трансакциите врзани со друштвото Глома доо. Односно, дека преку стекнување и продажба на удел, Макошпед АД оттуѓува сопствен недвижен имот.

По увидот во Извештаите за извршена проценка на градежни објекти, изготвени во декември 2007, од страна на независен проценител, за потребите на утврдување на вредноста на недвижнините ставени како непаричен влог од ТД Макошпед АД во Глома доо, констатирано е дека наведените недвижности сопственост на ТД Макошпед АД се проценети на следните вредности:

1. Стан на ул. Доситеј Обрадовиќ бр. 14 вл.1 стан 7 Скопје со површина од 67 м<sup>2</sup> и балкон 10м<sup>2</sup>, КП 1279 КО Кисела Вода, ИЛ 34115. Проценет на 3.758.695,50 денари.
2. Деловен простор-магацин на ул.Железничка бб, зграда 1, влез 1, подрум, приземја и кат со вкупна површина од 475м<sup>2</sup> во Гевгелија, КП505/1 КО Гевгелија, ИЛ 124. Проценет на 5.062.910,00 денари.
3. Деловен простор локал бр.1, на ул. Маршал Тито бр.19 со вкупна површина од 214 м<sup>2</sup>, КП12033, зграда 1, КО Центар, ИЛ 9225. Проценет на 17.170.062,00 денари.
4. Деловен простор локал бр.2, на ул. Маршал Тито бр.19 со вкупна површина од 43 м<sup>2</sup>, КП12033, зграда 1, КО Центар, ИЛ 9225. Проценет на 4.368.714,00 денари.
5. Деловен простор локал бр.3, на ул. Маршал Тито бр.19 со вкупна површина од 79 м<sup>2</sup>, КП12033, зграда 1, КО Центар, ИЛ 9225. Проценет на 8.026.242,00 денари
6. Деловен простор магацин 74м<sup>2</sup> на ул. Туристичка бр.102, зграда 1, влез 5, призмје во Охрид на КП 11403/2, КО Охрид. Проценет на 987.567,00 денари.

Земајќи ги во предвид просечните пазарни цени на недвижностите во изминатите 10 години, констатирано е значајно отстапување во смисла на потценета вредност на недвижностите во извештаите за проценка од овластениот проценител. Поточно, на деловен простор-локали со локација на ул.Македонија бр.19 е извршена проценка на 1652 евра/м<sup>2</sup>. На наведената локација, во изминатите 10 години според податоци од Агенција за недвижности, имала многу мала понуда за продажба на простор-локали, а продажната цена по м<sup>2</sup> во тој период за локал се движи од 3.500 евра до 5.000 евра. Деловниот простор во Гевгелија по проценката на овластениот проценител е проценет 175 евра/м<sup>2</sup>, согласно податоци за пазарните цени во изминатите 10 години за деловни објекти од тој тип и локација во Гевгелија продажна цена се движела од 800 до 1.100 евра/м<sup>2</sup>. Деловниот простор во Охрид е проценет на 217 евра/м<sup>2</sup>, додека податоците за пазарните цени за последните 10 години се дека продажните цени за таа локација и тип на објект се движеле од 1.000 до 1.200 евра/м<sup>2</sup>.



## Заклучок

Извршената проценка од независниот проценител не соодветсува со реалните пазарни вредности на објектите ставени како влог во друштвото Глома доо. Со тоа е нанесена штета на ТД Макошпед АД, за разликата од пазарната цена до проценетата вредност по која е продаден уделот на Спиком дооел.

### 1. Мермер на залиха

Разгледувана документација

- Спецификација на мермер
- Аналитичка картица за konto 660600 Магацин увоз-извоз (мемер на залиха) за 2017 година
- Вешт наод и мислење од областа на геологијата од аспект на утврдување на квалитетот на мермерните блокови во кругот на Макошпед АД Скопје од 18.10.2017 година изработено од вешто лице Костадин Јованов од Скопје
- Допис од оддел финансии

За да направам ревизија на залихата на мермерни блокови складирани во склад Маџари се обротив до оддел финансии да ми ја достават целокупната документација во врска со залихата на мермерните блокови. Одделот финансии со допис ме извести дека освен Аналитичка картица за konto 660600 Магацин увоз-извоз (мемер на залиха) за 2017 година и Спецификација за мермер на залиха не поседуваат друга документација во врска со мермерните блокови бидејќи биле набавени пред 10 години и целокупната сметководствена документација е уништена според законот за архивско раотење.

Моменталната сметководствена вредност на Мермерот е 9.288.072,00 денари. По Спецификацијата на мермер (Табела бр.1) мермерните блокови се класа екстра и А1. ТД Макошпед АД имаше повеќе обиди да го продаде мермерот и по консултации со купувачите наведената класа не одговара со таа што ја нуди ТД Макошпед АД, и цената драстично се разликува од класа до класа.

**Табела бр.1 - СПЕЦИФИКАЦИЈА НА МЕРМЕР**

р.б	назив	класа	ознака	м/3 и тони	димензија см	вредност
1	Мермер блок Сивец	extra	807-279	3,5 м/3 11,1 т.	250x140x100	635.573,50
2	Мермер блок Сивец	extra	806-1952	2,484 м/3 7,45 т.	230x135x80	454.683,00
3	Мермер блок Сивец	A1	507-422	4,104 м/3 14,1 т.	240x180x95	837.974,50
4	Мермер блок Сивец	extra	807-1450	2,793 м/3 9,4 т.	210x140x95	484.586,00
5	Мермер блок Сивец	extra	807-2010	3,588 м/3 11,95 т.	240x130x115	788.698,00
6	Мермер блок Сивец	extra	108-201	2,635 м/3 8,9 т.	170x155x100	661.830,00
7	Мермер блок Сивец	A1	108-1484	4,950 м/3 15,45 т.	300x150x110	1.045.192,50

8	Мермер блок Сивец	extra	808-1785	2,868 м/3 9,3 т.	255x125x90	693.603,00
9	Мермер блок Сивец	A1	808-1876	2,800 м/3 9,2 т.	200x140x100	628.373,50
10	Мермер блок Сивец	A1	808-3003	3,06 м/3 9,8 т.	255x120x100	668.073,00
11	Мермер блок Сивец	extra	808-3004	4,896 м/3 15,70 т.	255x160x120	1.166.684,00

12	Мермер блок Сивец	A1	807-1909	2.090 м/3 7,3 т.	190x110x100	549.490,50
13	Мермер блок Сивец	extra	108-1485	3,00 м/3 8,95 т.	250x120x100	673.310,00

**ОВИЕ ДВА БЛОКА (р.б. 12 и 13) СЕ ИСЕЧЕНИ НА 71 ПАРЧЕ НА ПРОСЕЧНИ ДИМЕНЗИИ 135-140 X 225-230 X 2CM**

<b>вкупна вредност без ддв</b>	<b>9.288.071,50</b>
--	---------------------

За проверка на квалитетот и класата на мермерните блокови ТД Макошпед АД побара од вешто лице Костадин Јованов да се изработи вешт наод од областа на геологијата со цел да го утврди квалитетот на мермерните блокови сопственост на ТД Макошпед АД Скопје кои се наоѓаат во Подружница Склад Маџари. Според мислењето дадено во вештиот наод мермерните блокови спаѓаат во многу пониска класа од таа по која се водат и за која се купени. Моменталните класи се РА, РВ, а на сечените блокови СД класа и сите мермерни блокови можат да се користат само за обложување на внатрешни и надворешни површини. Вкупната моментална вредност според вештачењето изнесува **6.298.473,00 денари**, а во времето на набавка бидејќи во меѓувреме вредноста на мермерот пораснала за 25% треба да се намали за 20% и би изнесувала 5.038.994,00 денари.

#### **Заклучок**

Мермерните блокови кои се водат на залиха се со пониска класа и со помала вредност од сметководствената вредност. Во случај друштвото да ја постигне цената дадена во вештиот наод и мислење ќе предизвика загуба во работењето од 2.989.598,00 денари.

#### **Препорака**

Во иднина друштвото да не врши набавка на стоки за кои не е утврдена точната вредност од овластено лице – експерт во областа со што би се потврдило дека стоката која се набавува е со вредноста која е утврдена од вешто лице, со цел да не дојде до несакани закуби во работењето на друштвото.

Во однос на мермерните блокови моја препорака е да се спроведе продажба во најкус рок по пазарна вредност бидејќи во вештиот наод вештото лице наведува дека квалитетот на мермерните блокови зависи од атмосферското влијание и секојдневно губи од својата вредност.

ФЕВРУАРИ, 2018

СЛУЖБА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА  
ТД МАКОШПЕД АД СКОПЈЕ