



REPUBLI KA MAKEDONI JA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVI ZI JA

GODI [EN I ZVE[TAJ
ZA I ZVR[ENI TE REVI ZI I I ZA RABOTATA
NA DR@AVNI OT ZAVOD ZA REVI ZI JA
ZA 2003 GODI NA

Skopje, septemvri 2004 godi na

Godi { ni ot izve{ taj za i zvr{ eni te revizi i i za rabotata na Dr` avni ot zavod za revizi ja za 2003 godi na go podgotvi komi si ja vo sostav:

Pretsedatel:

Met odija To{ evski, Gl aven dr` aven revizor

^l enovi:

Bl agoja I l i evski, Zameni k gl aven dr` aven revizor
Tanka Bla` evska, Pomo{ ni k gl aven dr` aven revizor
Mi t o Naumovski, Pomo{ ni k gl aven dr` aven revizor
Vladi mi r Mi l ojevi }, Pomo{ ni k gl aven dr` aven revizor
Brani sl av Gul ev, Pomo{ ni k gl aven dr` aven revizor
Svet l ana Ant onovska, Sovetni k na gl avni ot dr` aven revizor

Sekretar na komi si jata

An~e Vangeli, Rakovodi tel na oddel eni e

Di zajn i tehni ~ko-graf i ~ko ureduvawe

Zoran Ri st ovski / Sa{ o Jakov~evski / El i zabet a Sazdovska

Jazi ~na redakci ja

Ki ri l Angel ov

To~ka SODR@I NA	Strana
	7
Voved, zakonska regul ati va i ramka	
Del prv	11
1. I ZVR[UVAWE NA DR@AVNATA REVI ZI JA	13
1.1. Predmet na revizi ja i uslovi vo koi se vr{ i revizijata	13
1.2. Obem na planirani mo`ni revizii vo Godi { nata programa	14
1.3. Ostvaren opf at na planirane revizii so Godi { nata programa	16
1.4. I zgotveni izve{ tai, revizorsko mi sl ewe i izvestuvawe i zabel e{ ki po revizorski te izve{ tai	16
1.5. I zvestuvawe za rabotata na Dr` avni ot zavod za revizija	17
2. ANALI ZA NA NAODI TE OD I ZVR[ENI TE REVI ZI I	18
2.1. Elementi, del okrug, vi dovi na subjekti i mi sl ewe na revizori te za izvr{ eni te revizii	18
2.2. Spreduvawe na osnovni te smetkovodstveni na~ela i pol i ti ki	19
2.3. Pol i ti ki svrzani so bilans na sostojba	21
2.4. Tematska revizija	25
2.5. Javni nabavki kaj subjekti te	25
2.6. Financi ski izve{ tai	26
2.7. Utvrdeni ef ekti od revizijata vrz bilansot na prihodi i rashodi	26
2.8. Sistemati zirawe - grupi rawe na konstati rane te nedostatoci i mi sl ewa	38
2.9. Zakonsko i namensko kori stewe na sredstvata	52
2.10. Podneseni zabel e{ ki i prigovori od strana na subjekti te	54
2.11. I zvestuvawe do Dr` avni ot zavod za revizija po ~len 23 od Zakonot	55
2.12. Odyv i interes za rabotata na Dr` avni ot zavod za revizija vo javnosta	56
2.13. Global na ocenka od mi sl ewata i zrazeni vo revizorski te izve{ tai	56
2.14. Predlozi i merki dadeni od ovl asteni ot dr` aven revizor do nadl e` ni te organi na subjekti te kaj koi e vr{ ena revizija vo 2003 godi na	58
Del vtora	65
I ZVE[TAJ ZA RABOTATA NA DZR ZA 2003 GODI NA	67
1. Za razvoj na DZR i jaknewe na stepenot na nezavisnosta i samostojnosta	67
2. Za ostvaruvawe na zakonski utvrdeni ot obem na dr` avnata revizija i drugi te obvrski na DZR utvrdeni so Zakon	67
3. Organizaci ska struktura na Dr` avni ot zavod za revizija	68
4. Pri mena na inf ormati ~ka tehnol ogija vo revizijata	70
5. Financi ska, materijalna i kadrovska baza na DZR	71
6. Drugi akti vnosti na Dr` avni ot zavod za revizija	74
7. Usogl asuvawe na legi sl ativata	76
KONSTATACI I I ZAKLU^OCI PO GODI [NI OT I ZVE[TAJ ZA I ZVR[ENI TE REVI ZI I I ZA RABOTATA NA DR@AVNI OT ZAVOD ZA REVI ZI JA VO 2003 GODI NA	77

POSEBEN DEL (Posebni ot del e objaven na **WEB** strani cata na
Dr`avni ot zavod za revizi ja www.dzr.gov.mk)

Koristeni kratenki vo ovoj I zveštaj

Kratenka	Opis
CFAA	Procenka na finansijska otsetnost na zemjata
DZR	Draven zavod za revizija
ELS	Edinici na lokalna samouprava
EU	Evropska Unija
EUROSAI	Evropskata organizacija na vrhovni revizorski institucii
IBTCI	Meunarodni biznisi tehnik konsultanti
IDI	Inicijativa za razvoj na INTOSAI
IFAK	Meunarodna federacija na smetkovoditeli
INTOSAI	Meunarodna organizacija na vrhovni revizorski institucii
JP	Javni pretprijatija
KARDS	Pomošt od Evropska Unija za rekonstrukcija, razvoj i stabilizacija
MSS	Meunarodni smetkovodstveni standardi
ON	Obedneti Nacii
PEIR	Upravuvawe so Javnata Potrošt uvaška
PSMAL	Kredit za usoglasuvawe na rakovodeweto vo javniot sektor
RM	Republika Makedonija
SIGMA	Poddrška za podobruvawe na rakovodeweto i menaxmentot (Zdrvena inicijativa na OECD - Centar za sorabotka so zemjite kojne se členki na Evropska Unija i FARE programata na Evropska Unija vo glavno finansijska od FARE)
UO	Upraven odbor
USAID/KPMG	KPMG - Proekt za reformi na dano-ni ot sistem i smetkovodstvoto (Tehnika pomošt od Soedinetite Amerikanski Dravi)
VRI	Vrhovni revizorski institucii
WGEA	Rabotna grupa za i votna sredina
ZDR	Zakon za dravna revizija

GODI [ENI ZVE[TAJ
ZA I ZVR[ENI TE REVI ZI I I ZA RABOTATA
NA DR@AVNI OT ZAVOD ZA REVI ZI JA
ZA 2003 GODI NA

Voved, zakonska regul ati va i ramka

Vo Godi { ni ot i zve{ taj za i zvr{ eni te revizi i i za rabotata na Dr` avni ot zavod za revizi ja za 2003 godi na se sodr` ani naodi te od 154 revizorski i zve{ tai od revizi i te i zvr{ eni kaj 81 praven subjekt vo tekot na revizorskata 2003 godi na, a koi se odnesuvaat na f i nansi ski te i zve{ tai za 2002 godi na.

Programi raweto na aktivnostite i i zvr{ uvaweto na revizi i te Dr` avni ot zavod za revizi ja na Republi ka Makedoni ja vo 2003 godi na go i zvr{ i soglasno so odredbite od Zakonot za dr` avnata revizi ja ("Slu` ben vesnik na Republi ka Makedoni ja" br. 65/1997, 70/2001 i 31/2003 godi na), a stepenot na ni vnata i mpl ementaci ja vo 2003 godi na e prezenti ran vo ovoj petti po red Godi { en i zve{ taj, koj soglasno so obvrski te i rokovi te utvrdeni vo ~lenovi te 11 i 12 od Zakonot za dr` avnata revizi ja, se dostavuva do Sobrani eto na Republi ka Makedoni ja, a sogl asno so ~len 12a se objavuva na WEB strani cata na DZR.

Korisnikot na I zve{ tajot gi ima na uvid konkretnite naodi i ocenki za zakonskoto i namenskoto koristewe na sredstvata i za toa dali f i nansi ski te i zve{ tai vistinito i objektivno gi iska` uvaat finansiskata polo` ba i rezultatot na f i nansi ski te aktivnosti soglasno so pri fateni te smetkovodstveni na~ela i smetkovodstveni standardi i me| unarodni te revizorski standardi na I NTOSAI .

Pokraj zakoni tosta i namenata vo ni vnoto koristewe, so revizi jata se utvrduva koristeweto na sredstvata od aspekt na ekonomi ~nost, ef i kasnost i ef ektivnost, odnosno ocenkata za stepenot na kval itetot vo realizacijata na programi te vo site sf eri na javnoto f i nansi rawe.

Korisnikot na I zve{ tajot ima mo` nost da go sogleda i da go oceni stepenot na zalo` bite na Dr` avni ot zavod za revizi ja, vo ovie uslovi, da ja organizi ra i da ja sprovede dr` avnata revizi ja i da inf ormi ra za stepenot na nejzi noto ostvaruvawe, kako osnovna zada~a na Dr` avni ot zavod za revizi ja.

Pri vr{ eweto dr` avna revizi ja, Dr` avni ot zavod za revizi ja gi primenuva Standardi te za dr` avna revizi ja na Me| unarodnata organizaci ja na vrhovni te revizorski instituci i (I NTOSAI), koi se propi { ani vo Republi ka Makedoni ja ("Sl. vesnik na RM", br. 56/98), kako i Me| unarodni te standardi za revizi ja ("Sl. vesnik na RM", br. 51/98 od 17.10.1998) na Me| unarodnata f ederaci ja na smetkovoditeli (I FAK).

Dr` avni ot zavod za revizi ja go i spi tuva i ni voto na pri menata na propi { ani te smetkovodstveni standardi (na Komitetot za me| unarodni smetkovodstveni standardi) kaj pravni te subjekti pri vodeweto na smetkovodstvoto i sostavuvaweto i podnesuvaweto na smetkovodstveni te i skazi ("Sl. vesnik na RM", 40/97, 73/99), kako i pri menata na drugi te zakonski propi si { to ja regul i raat problemati kata od domenot na raboteweto na subjekti te koi se predmet na revizi ja.

So svoeto rabotewe dr`avnata revizija pridonesuva za namaluvawe i spre-uvawe na korupcijata kaj organi te i insti tucii te vo javni ot sektor obezbeduvaj}i soodvetna vrednost za vl o` eni te sredstva na gra|ani te.

Zakonot za dr`avnata revizija ovozm o`uva, no vo praktikata dosega ne se prezemaat navremeno soodvetnite merki od strana na nadle`nite organi za zgolemuwawe na zakonitosta vo site sferi na pribirawe i koristewe na javnite sredstva.

Spored Zakonot, dr`avnata revizija nema izvr{ni, regulativni i sankcioni ra~ki ovl astuvawa. Taa samo utvrduva naodi, konstati ra sostojbi za stepenot na primenata na zakonskite propisi ili otstupuvawata od niv vo realizacijata na finansiraweto na javnite potrebi. Taa go ocenuva ostvaruvaweto na def inirana namenska struktura utvrdena vo buxetskite i programskite dokumenti, kako i o~ekuvani te efekti od kori steweto na sredstvata.

So postojni te zakonski re{ enija, organi te nadle`ni za nadzor vrz rabotata na subjektite kaj koi e izvr{ ena revizijata i nadle`ni te organi na Republ i ka Makedonija (Vladata, Javnoto obvi nitelstvo, Ministerstvoto za vnatre{ ni raboti) se dol`ni da prezemat merki za odstranuvawe na devijacii te utvrdeni so naodite vo revizorskite izve{ tai i vo rok od 90 dena za toa da go izvestat i Dr`avni ot zavod za revizija. Isto taka nivna e i obvrskata za utvrduwawe i sankcioni rawe na odgovornosta na stori telite i odgovorni te li ca na subjektot. So vakovoto re{ eni e zakonodavecot i mal cel di rektno da vlij ae vrz zgolemuwaweto na odgovornosta kaj nosi telite na javni te f unkcii, so { to dopol nitel no }e se pri donese za otkri wawe, namal uvawe i suzbi wawe na korupcijata vo javni ot sektor.

Bi tna pretpostavka za izvr{ uvawe na revizijata e i spol nuwawe na obvrskite na subjektite za nadomest za izvr{ ena revizija utvrdeni so odredbite od ~len 16 od Zakonot za dr`avnata revizija, odnosno naplata na tro{ oci te za vr{ ewe na rabotite na dr`avnata revizija kaj subjektite. Praktikata na implementacija na Zakonot za dr`avnata revizija potvrduva deka samo mal broj subjektija pl aniraat ovaaf inansi ska obvraska poradi { to i napl atata na sredstvata na sopstveni prihodi na Dr`avni ot zavod za revizija e bavna i ~esto nenavremena ili vrz osnova na sudska postapka.

Praktikata na implementacija na Zakonot za dr`avnata revizija i potrebata za primena i na odredbite na Deklaracijata od Lima, koi se obvrzuva~ki za VRI , ~lenki na INTOSAI , nametnaa potreba od novi izmeni i dopolnuwawa na Zakonot za dr`avnata revizija, za { to vo 2003 godina Dr`avni ot zavod za revizija pokrena inicijativa so konkreten predlog do Ministerstvoto za finansi i. So donesenite izmeni i dopolnuwawa na Zakonot se sozdadoa uslovi za zgolemuwawe na nivoto na odgovornosta, ef i kasnosta i nezavisnosta vo izvr{ uvaweto na f unkcii te na dr`avnata revizija vkl u-uvaj}i go i pravni ot status na Dr`avni ot zavod za revizija. Isto taka se pri donese za javnost vo raboteweto na Dr`avni ot zavod za revizija - so ovl astuvawe za javno objavuvawe na kone~ni te reviziski izve{ tai. Potrebni se natamo{ ni izmeni i dopolnuwawa na Zakonot za dr`avnata revizija, kako i regulirawe na dr`avnata revizija vo Ustavot na Republ i ka Makedonija, a vo f unkcija na:

- zajaknuwawe na nezavisnosta na Dr`avni ot zavod za revizija;
- zajaknuwawe na f inansi skata nezavisnost na Dr`avni ot zavod za revizija so poseben buxet;
- zgolemuwawe na odgovornosta, samostojnosta i nezavisnosta na dr`avni te revizori;

- pro{iruvawe na ovlastuvawata na dr`avnata revizija vo slu~aite koga nadle`nite organi ne prezemaat merki za odstranuvawe na konstatirani te nedostatoci navremeno;
- regulirawe na ekvivalentnosta na sertifikiraweto za ovlasten dr`aven revizor i ovlasten revizor;
- regulirawe na pra{awata na statusot na dr`avnite revizori, licata {to vr{at raboti i rabotni zada~i vo funkcija na dr`avnata revizija i od aspekt na nagraduvaweto i vrednuvaweto na trudot;

So zgolemuwaweto na brojot na izvr{enite revizii se zgolemuva interesot za sledewe na aktivnosta na revizijata vo fazata na nejzimoto izvr{uvawe, kako i interesot za naodite na revizijata.

DEL PRV

1. I ZVR[UVAWE NA DR`AVNATA REVI ZI JA

1.1. Predmet na revizi ja i uslovi vo koi se vr{ i revizijata

Pod dr`avna revizi ja soglasno so Zakonot za dr`avnata revizi ja se podrazbira "ispituvawe na dokumenti te, ispravi te i izve{ tai te na izvr{ enata interna kontrola i interna revizi ja, smetkovodstveni te i finansiskite postapki i drugi evidencii od aspekt na toa dali finansiskite izve{ tai vistinito i objektivno gi iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so prifateni te smetkovodstveni na~ela i smetkovodstveni standardi i so standardi te na revizi ja i spituvawe na finansiskite transakcii koi pretstavuvaat dr`avni rashodi vo smisla na zakonskoto i namenskoto koristewe na sredstvata kaj organite na edinicite na lokalnata samouprava, pravni te lica koi vo celost ili delumno se finansirani od Buxetot na Republika Makedonija, buxeti te na edinicite na lokalnata samouprava i buxeti te na fondovite, pravni te lica vo koi dr`avata e dominanten akciner, javni te pretprijatija, Narodnata banka na Republika Makedonija, fondovite, agencii te, drugi institucii osnovani so zakon i korisnicite na sredstva od fondovite na Evropskata unija i drugi te me|unarodni fondovi." (Prilog br.2, Del Vtor)

Subjekti te, predmet na revizi ja, se definiрани vo ~lenovite 6 i 7 od Zakonot za dr`avnata revizi ja, odnosno so odredbite na Zakonot pred poslednite izmeni i dopolnuvawa na Zakonot od 2004 godi na.

Spored ~len 6 od Zakonot, zadol`itel na godi{ na revizi ja se vr{ i na Buxetot na Republika Makedonija, buxeti te na edinicite na lokalnata samouprava, buxeti te na fondovite i javni te pretprijatija. Nivni ot broj iznesuva 248 subjekti (Prilog broj 2, Del vtor).

Soglasno so ~lenot 7 od Zakonot, subjekti na revizi ja se: dr`avni te organi, organite na edinicite na lokalnata samouprava, korisnicite na sredstva od buxeti te i fondovite, pravni te lica vo koi dr`avata e dominanten akciner, Narodnata banka na Republika Makedonija, agencii te, fondovite, drugi te institucii osnovani so zakon i korisnicite na sredstva od fondovite na Evropskata unija i drugi me|unarodni fondovi. Nivni ot broj iznesuva 1.752 subjekti (Prilog broj 2, Del vtor), a revizijata se vr{ i spored dinamikata utvrdena vo godi{ ni te programi na Dr`avni ot zavod za revizi ja, vo utvrden ciklus na revizii, definiрани vrz osnova na obemot na sredstvata anga`irani od subjektot, negovata golemina, procenki te za mo`nite devijacii, potrebi te na prestavni ~kite tela i sl.

Vo tekot na 2003 godi na bea prezemeni ni za aktivnosti za celosna i navremena prethodna podgotovka na subjekti te koi bea opfateni so Godi{ nata programa i toa:

- Navremeno informirawe na subjekti te deka se vkl~eni vo Godi{ nata programa so uka`uvawe koi i kakvi podgotovki i dokumenti pravni ot subjekt treba da gi obezbedi za efikasno i kvalitetno izvr{ uvawe na dr`avnata revizi ja, vkl~uvaj}i gi i dokumenti te, ispravi te i izve{ tai te na izvr{ enata interna kontrola i interna revizi ja.
- Navremeno informirawe na pravni ot subjekt za to~ni ot termin na revizijata, vo funkcija na obezbeduvawe na predvideni te uslovi za rabota na dr`avni revizori

Vo tekot na 2003 godi na bea prezemeni i aktivnosti za navremena i kvalitetna podgotovka na revizorski te ekipi, za { to od strana na subjekti te koi bea opfateni so Godi{ nata programa se obezbeduvani podatoci i Godi{ ni smetki. Isto taka, vo

funkcija na zgolemuwane na efikasnost i kvalitetot na izvršene revizii, kako i vo funkcija na sozdavawe uslovi za primena na informativna tehnologija vo revizijata, od pravni subjekti koi finansirata dokumentacija i evidencija ja vodat i ja obrabotuvaa so informativna oprema, baze prezemani baze so podatoci. Na ovoj plan postignati se rezultati, so mali isklucoci vo koi izostana otkuvanata poddrška i sorabotka.

Vo izveštajniot period od 2003 godina, pri vršeweto revizii kaj site subjekti, predmeti na revizija, na državnite revizori im e ovozmožen neprešen pristap do prostoriite, dadeni im se potrebni te objasnuvawa, dostaveni im se potrebni te i raspoloživi dokumenti, ispravi i izveštai i drugi informacii, so što državnata revizija e vršena vo uslovi propisani so Zakonot za državnata revizija.

Vo site slučai na vršewe revizija, državnite revizori rabotea so stručnite licia zadolženi za komunikacija so revizorski te timovi, koi davaa objasnuvawa i drugi informacii, gi dostavuvaa potrebni te dokumenti, ispravi i izveštai. Sorabotkata so ovie izvršiteli ukazuje deka ima golema potreba od edukacija i na kadrite kaj subjektite na revizija, kako i edukacija na kadarot zadolžen za vršewe vnatrešna revizija. Od tie pričinii e neophodno da se obezbedi povisok stepen na nivna opfatenost so proekti te za edukacija što se organiziraat vo ramkite na reformata na državnata administracija.

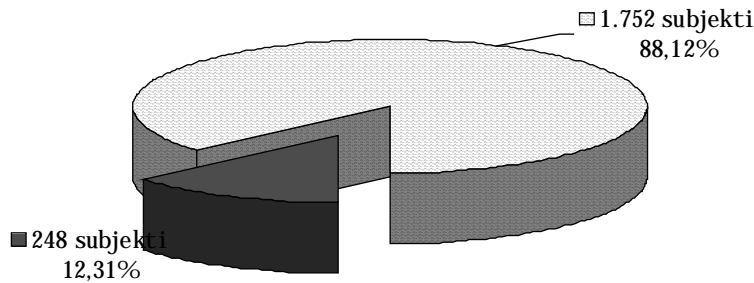
I vo 2003 godina Državniot zavod za revizija dejstvuuše soglasno so rešenijata vo Zakonot za državnata revizija i so drugi osnovni zakoni i propisi, zakoni za dejnostite i postapki te relevantni za rabotewe na subjektite, predmet na državna revizija, koi ovozmožuvaa revizorski te izveštai da sodržeat mislewe za stepenot na vistinost i objektivnost vo isklučuvaweto na finansirata poloba, finansirski te rezultati i zakonskoto i namenskoto koristewe na sredstvata. Istovremeno izvršuvawto na državnata revizija i vo 2003 godina ukazuje deka i pravni te subjekti kaj koi se vrši državna revizija i Državniot zavod za revizija dejstvuuat vo uslovi na delumna neusoglasenost na pravni te propisi i ni za sistemski slabosti, koi vo odredena merka vlijaa na tekot i efektite od revizii te.

Predmetot i zadatite na raboteweto na Državniot zavod za revizija se opredeleni so Zakonot za državnata revizija, so zakoni te od oblata na državnata uprava, smetkovodstvoto i rabotni te odnosi i so drugi propisi. Vrzni vna osnova se definirani i normativni te akti, metodološki te osnovi i Godišnata programa za utvrđuvawe na obemot za vršewe državna revizija i za rabota na Državniot zavod za revizija, Pravilnikot za sistematizacija na rabotite i rabotni te zadatci na Državniot zavod za revizija, Tarifata na Državniot zavod za revizija, kako i drugi te akti, pravilnici i upatstva što pobliški reguliraat oddelni te raboti i postapki. Vrzni vna osnova e baziran i Prioritiziraniot zakon za državna revizija, kako osnoven metodološki i instruktiven dokument za edukacija i ostvaruvawe na ovlastuvawata i odgovornosti te na ovlasteni ot državen revizor i drugi te sorabotnici, koj e vo podgotovka pred izdavawe.

1.2. Obem na planirani možni revizii vo Godišnata programa

Vrzni vna osnova na členovite 6 i 7 od Zakonot za državnata revizija, proektirane vkupni ot obem na zadatci na Državniot zavod za revizija. Ova sogleduvawe go opfa obemot na zadolžitelni revizii vo institucii te predvideni vo členot 6 od Zakonot za državnata revizija (248 subjekti) i obemot na programirani te revizii opfateni vo členot 7 od Zakonot za državnata revizija (1.752 subjekti) ili vkupno 2000 subjekti.

Brojot na subjektite e podlo`en na promeni vo ramkite na Reformata na javni ot sektor, dr`avnata uprava, edini ci te na lokalnata samouprava, javni te pretprijati ja i f ondovite.



- Subjektiv po 6 od Zakonot za dr`avna revizija - 248 (12,31%)
- Subjektiv po 7 od Zakonot za dr`avna revizija - 1.752 (88,12%)

Spored 6lenot 9 od Zakonot za dr`avnata revizija, Dr`avni ot zavod za revizija ima obvraska da izgotvi Godi{ na programa. Godi{ nata programa za 2003 godi na be{ e podgotvena i donesena na 26.12. 2002 godi na, a vo tekot na godi nata se doneseni i i zmeni i dopolnuvawa na Godi{ nata programa. Vo nea se utvrdeni opf atot i subjektite kaj koi Dr`avni ot zavod za revizija }e vr{ i dr`avna revizija vo tekot na 2003 godi na.

Godi{ nata programa za 2003 godi na opf ati 127 subjektive toa 44 zadol`itelni i 83 programirani revizii, a treba{ e da gi izvr{ at 66 revizori organizirani vo 15 revizorski ekipi vku~uvaj}i go i planiranoto kadrovsko zajaknuvawe so 29 novi revizori i pet rabotnici od drugi prof ili.

No vo realizacijata na programata do mesec septemvri 2003 bea vku~eni samo 35 revizori rasporedeni vo 9 revizorski ekipi. Od mesec septemvri 2003 godi na vo realizacijata na programata bea vku~eni 48 revizori, rasporedeni vo 13 revizorski ekipi, a 3 revizori bea na podolgotrajno otsustvo. So toa Godi{ nata programa za rabota na DZR se izvr{ uva{ e bez da se realizira navreme i celosno planiranata dinami ka za zgol emuvawe na brojot na vraboteni te.

Planot na vrabotuvawe predviduva{ e novovraboteni te da bi dat pri meni u{ te vo po~etokot na godi nata. So zadocneti ot priem na planirani te rabotnici izgubene 30% od f ondot na revizorskoto vreme vo 2003 godi na.

I zborot na subjektite, predmet na revizija, opf ateni so Godi{ nata programa e izvr{ en vrz osnova na sledni ve kri teri umi :

- obvrskite { to proizleguvaat od Zakonot za dr`avnata revizija, odnosno zadol`itelnosta utvrdena so 6len 6 od Zakonot;

- potencijalni ot riziki i procenki te za mo`ni devijacii kaj subjektite;

- stepenot na pokrienost na buxetski te rashodi, po razni nivoa, so revizii, odnosno strukturata na subjektite opf ateni vo 6 i 7 od Zakonot zaradi dobi vawe na struktuirana op{ ta ocenka na pri merokot i na naodot;

- soznani jata dobi eni od sredstvata za javno inf ormi rawe i od pismeni i usni inf ormacii, odnosno soznani ja od javni te debati (vo Parlamentot i vo Sobranijata na op{ tinit e, podnesoci od Komisijata za borba protiv korpucijata i dr.) za na~inot na upotrebata na sredstvata kaj oddelni korisnici, kako i inf ormaciite { to gi izvlekuvame od javno objaveni te podatoci za raboteweto na odredeni subjektive to se baziraat vrz oficijalni finansiski izve{ tai (posebno za pravni te lica vo koi dr`avata e domi nanten akci oner;

- programski te revizii na koristeweto stranski sredstva vrz osnova na pomo{ i donacii, kako barawe na soodvetni organi, insti tucii i sl. vo soglasnost so Zakonot;
- povratnata revizija koja ja primenuvame i kako obvraska da proverime dali naodite koi se utvrdeni vo prethodnite revizii nadle`nite organi gi imaat sankcionirano na zadovolitelen zakonski na-in, odnosno dali se postapuva po baraweto za odstranuvawe na devijacii te, nezakoni tostite, nenamenskoto tro{ ewe, obezbeduwaweto na sredstvata i sli~no.

So ovie kriteriumi se ovozmo`uva pogolema objektivnost i korektnost vo izborot na subjektite, predmet na revizija, vo eden kontinuiran ciklus, ne zemaj{i gi predvid revizii te { to bi se izveduval e zaradi vonredni okolnosti, potrebi i barawa.

1.3. Ostvaren opf at na planirane revizii so Godi { nata programa

Vo delot II zaedno so prilozite kon Godi { ni ot izve{ taj e dadena analiza na opf atot so revizija. Vo ovaa to-ka davame osvrt na izvr{ uvaweto na Godi { nata programa. Godi { nata programa za 2003 e realizirana so 64,57% (81/127) od planiranoto. Vakvoto izvr{ uvawe na revizijata gl avno e rezultat na:

- bavnata realizacija na iska`anata poddr{ ka za kadrovske ekipi rawe na DZR i nejzino prakti~no ostvaruvawe na po~etokot na mesec septemvri 2003 godi na. Realizacijata na godi { nata programa (127 subjekti) se realizira so 35 nasproti planirane 66 revizori (53%);
- opravdano dolgotrajno otsustvo na 3 revizori { to vo osnova pretstavuva kontinuirano otsustvo na edna revizorska ekipa;
- neobezbedenite potrebni i barani sredstva od Buxetot na Republika Makedonija.

Zgolemuwaweto na brojot na dr`avni revizori e neminovno i vo narednite godini zaradi ostvaruwaweto na celite na dr`avnata revizija. Toa }e ovozmo`i opf atot na izvr{ enite revizii da se zgolemi, a so toa se izbegnuva (dezavui ra) veto na ulogata i zna-eweto na revizijata kako funkcija dadena so Zakonot za dr`avnata revizija.

Odlo`uwaweto da se sozadadate potrebni te uslovi za rabota na DZR jasno gi ilustrira razlikite me|u planirane revizii kako potrebni i realizirane te kako realni, spored sozadadeni te uslovi (kadrovski potencijal) (Vidi prilog 6).

1.4. Izgotveni izve{ tai, revizorsko mislewe i izvestuvawe, zabele{ ki i pri govori po revizorski te izve{ tai

Soglasno so odredbite od ZDR po odnos na davaweto zabele{ ki, odnosno prigovori po izdadenite izve{ tai, pravoto na davawe zabele{ ki na prethodnite izve{ tai go iskoristile 31 subjekt, od koi DZR celosno pri f atil 6 zabele{ ki, 18 delumno, a vo 7 slu~ai zabele{ kite ne se pri f ateni poradi neosnovanost.

Na kone~nite revizorski izve{ tai 8 subjekti imaa podneseno prigovor, po koi DZR delumno pri f atil 3 pri govori, celosno 1 i ne pri f atil 4 poradi neosnovanost.

Obemot na vkupnite revizii se u{ te ne dostigna potrebno nivo i posakuvan opf at, no mo`e da se obezbedate elementi za izvlekuwawe globalni ocenki za izvr{ uvawe na funkcijata na revizijata.

Zbirni te mislewa se dadeni vo analizata na naodite od izvr{ enite revizii vo vtorata to~ka od ovoj del na ovoj Izve{ taj, a za sekoj poedine~en subjekt vo posebni ot priloga Godi { ni ot izve{ taj za 2003 godi na objaven na WEB stranicata na DZR.

1.5. Izvestuvawe za rabotata na Dr` avni ot zavod za revizija

Vo tekot na 2003 godina Dr` avni ot zavod za revizija realizira pove}e aktivnosti vo funkcija na sozdavawe uslovi za povisok stepen na informirawe na zainteresirani te subjekti i javnosta za svojata rabota i za stepenot na implementacija na Zakonot za dr` avnata revizija i za stepenot na zakonska i namenska upotreba na javni te sredstva.

Od 01.07. 2003 godina Dr` avni ot zavod za revizija realizira obvrskata od ~lenot 14-a od Zakonot za dr` avnata revizija za objavuvawe na Godi { ni ot izve{ taj za rabotata na Dr` avni ot zavod za revizija na WEB stranicata.

WEB stranicata na Dr` avni ot zavod za revizija (www.dzr.gov.mk) pokraj Godi { ni ot izve{ taj za rabotata na Dr` avni ot zavod za revizija vo 2002 godi na, sodr` i:

- li~na karta na Dr` avni ot zavod za revizija (osnovawe, predmet na rabota, organizacijska postavenost i sl.)
- Zakonot za dr` avnata revizija;
- Tarifata na Dr` avni ot zavod za revizija;
- bro{urata "Dr` avna revizija - su{tina i funkcija"
- Godi { nitte izve{ tai za 2001 i 2002;
- posebni ot priloga Godi { ni ot izve{ taj za 2003 godi na;
- drugi povremeni informacii

Vo tekot na 2003 godina se vr{ eni i soodvetni podgotovki za vkluvawe na kone~nite izve{ tai od izvr{ enite revizii na WEB stranicata i za nadgradba na sodr` ini te na WEB stranicata na Dr` avni ot zavod za revizija.

Vo tekot na 2003 godina izvr{ eni se analizi na potrebite i se sogledani mo`nosti te za vospostavuvawe i izdavawe Bilten na DZR. Oceneto e deka izdavaweto na Biltenot treba da po~ne vo tekot na 2004 godina i e utvrdena osnovnata koncepcija na Biltenot.

2. ANALI ZA NA NAODI TE OD I ZVR[ENI TE REVI ZI I

2.1. El ementi , del okrug, vi dovi subjekti i mi sl ewe na revizori te za i zvr{ eni te revizi i

Predmet na revizija se finansiskite izve{ tai za 2002 godina na subjekti te opredeleni so ~len 1 od Zakonot za dr`avnata revizija (Prilog broj 3).

Revizijata na finansiskite izve{ tai e izvr{ ena soglasno so ~len 2, stav 1 i 2 od Zakonot za dr`avnata revizija i Godi{ nata programa na Dr`avni ot zavod za revizija za utvrduvawe na obemot na vr{ ewe na raboti te na dr`avna revizija za 2003 godina soglasno so ~len 9 od Zakonot za dr`avnata revizija.

Finansiskite izve{ tai se izgotveni vo soglasnost so propisite koi va`at vo Republika Makedonija i tie pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot { to e predmet na revizija.

Odgovornost na revizori te e da izdadat izve{ taj za i zvr{ enata revizija i da dadat mi sl ewe za finansiskite izve{ tai zasnovano vrz i zvr{ enata revizija.

Cel na revizijata na finansiskite izve{ tai na buxetite, buxetski te korisnici, fondovite i buxetite i fondovite na lokalnata samouprava e da ovozmo` i revizorot da izrazi mi sl ewe:

- dali finansiskite izve{ tai vistinито i objektivno gi iska` uvaat finansiskata polo` ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regul ati va i

- dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.

Cel ta na revizijata na finansiskite izve{ tai na javni te pretprijatija e da ovozmo` i revizorot da izrazi mi sl ewe:

- dali finansiskite izve{ tai vistinито i objektivno ja iska` uvaat finansiskata polo` ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regul ati va koja va` i vo Republika Makedonija.

Revizii te se izvr{ eni vo soglasnost so Standardi te za dr`avna revizija na Me|unarodnata organizacija na vrhovni te revizorski institucii (I NTOSAI), koi se propi{ ani za primena vo Republika Makedonija pri vr{ eweto na dr`avnata revizija. Ovie standardi baraat revizii te da se pl aniraat i da se podgotvat za da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izve{ tai se oslobodeni od zna~itelni pogre{ ni pri ka` uvawa. Revizii te vku- uvaat: ispi tuvawa dokazi; procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va` ni te procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot; davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na finansiskite izve{ tai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii.

Vo peri odot od 01.03. 2003 godina do 28.02. 2004 godina se izvr{ eni vkupno 154 revizii i se izdadeni 154 izve{ tai na ovlastenite dr`avni revizori kaj subjekti te koi ja i maat sl ednata struktura:

Pregled na subjekti te po vidovi kaj koi e vr{ ena revizi ja vo 2003 godi na

Vid na subjekti	Broj na subjekti			Broj na izvr{ eni revizi i			Broj na izdadeni izve{ tai		
	2000	2001	2002	2000	2001	2002	2000	2001	2002
Buxet na RM	1	1	1	1	1	1	0	1	1
Buxeti na lokal nata samouprava	18	12	6	18	12	6	18	12	6
Organi na lokal na samouprava	18	12	6	18	12	6	18	12	6
Fondovi na lokal nata samouprava	34	23	8	34	23	8	34	19	8
Buxetski kori sni ci	3	10	33	3	24	96	2	24	96
Javni pretpri jati ja	11	20	14	11	20	14	11	20	14
Pretpri jati ja so domi nanten dr ` aven kapi tal	0	0	1	0	0	1	0	0	1
Agenci i	1	1	3	1	1	13	1	1	13
Republi ~ki f ondovi	3	6	8	3	6	8	3	6	8
Fondovi na EU i drugi me unarodni i nsti tucii	0	0	1	0	0	1	0	0	1
Vkupno:	89	85	81	89	99	154	87	95	154

2.2. Sproveduvawe na osnovni te smetkovodstveni na~ela i pol i ti ki

Smetkovodstvenite na~ela i politiki se utvrdeni so pozitivnite zakonski propisi vo Republika Makedonija, kako i so internite akti doneseni od subjekti te i isti te go reguliraat ni vnoto rabotewe.

Otstapuvawata od smetkovodstvenite na~ela i politiki se dadeni vo prodol`enie na tekstot od I zve{ tajot, sistematizirani po vidovi subjekti.

Buxet i, buxet ski kori sni ci i f ondovi

2.2.1. Od vkupno izvr{ eni te revizi i kaj buxeti te, buxetski te kori sni ci, f ondovi te i agenci i te, kaj 29 subjekti ne se po~ituvani na~elata na buxetskoto smetkovodstvo, odnosno ne e vodeno buxetsko smetkovodstvo kako { to e predvideno so zakon. (to~ka 2.8.1. od I zve{ tajot).

2.2.2. Kaj 11 subjekti od vkupno izvr{ eni te revizii e konstatirana neusoglasenost na `iro-smetkata so rezul tatot od raboteweto, odnosno vi { okot na prihodite nad rashodite sekoga{ treba da bide ednakov so sostojbata na `iro-smetkata na 31 dekemvri. Vkupnata neusoglasenost iznesuva 46.791 iljadi denari. (to~ka 2.8.3. od I zve{ tajot).

2.2.3. Kaj 6 subjekti e konstatirano nevrateni i nepreneseni sredstva od `iro-smetkata na korisnikot na smetkata na buxetot, i toa vo vkupen iznos od 20.808 iljadi denari, i toa kaj edno ministerstvo, ~etri ri edinki na lokal nata samouprava i edna i nsti tucija osnovana so zakon. (to~ka 2.8.2. od I zve{ tajot).

2.2.4. Kaj 4 subjekti od vkupno izvr{ enite revizii kaj buxetite i fondovite e izvr{ en prenos na obvrski od prethodnata vo narednata godina vo vkupen iznos od 1.411.583 iljadi denari, i toa kaj 3 buxetski korisnici i kaj edna agencija. Za ovie obvrski ne se predvideni sredstva so buxetot za tekovnata godina, { to e sproti vno na buxetskoto rabotewe (to~ka 2.8.4. od I zve{ tajot).

2.2.5. Kaj eden subjekt, i toa kaj Fondot za vodite na RM, od vkupno izvr{ enite revizii kaj buxetite i fondovite se koristen zaemi od delovni banki i od drugi subjekti vo iznos od 13.000 iljadi denari. Zemenite zaemi se nameneti za izmiruvawe obvrski nad utvrdeni ot iznos so buxetski ot dokument bez prethodno da se donese rebalans, { to e sproti vno na zakonski te propisi.

2.2.6. Kaj 5 subjekti od vkupno izvr{ enite revizii kaj buxetite i fondovite dadeni se zaemi na drugi subjekti vo vkupen iznos od 50.035 iljadi denari, i toa kaj 3 republi~ki fondovi, edna edinica na lokalnata samouprava i eden korisnik na Republi~ki fond. (to~ka 2.8.5. od I zve{ tajot).

2.2.7. Kaj 28 subjekti od vkupno izvr{ enite revizii kaj buxetite i fondovite izvr{ ena e preraspredelba pome|u tro{ o~nite stavki bez prethodno donesena odluka na nadle`ni ot organ vo vkupen iznos od 371.632 iljadi denari, i toa kaj 19 buxetski korisnici, dve edinici na lokalnata samouprava, dve agencii, edna institucija osnovana so zakon i kaj ~etiri edinki-korisnici. (to~ka 2.8.6. od I zve{ tajot).

2.2.8. Kaj 2 republi~ki fonda e izvr{ ena preraspredelba pome|u drugite tro{ o~ni stavki vo korist na stavkata 'osnovni plati i naemni ni' vo iznos od 42.211 iljadi denari, bez odluka na nadle`en organ, { to e sproti vno na Zakonot za buxetite i toa kaj Fondot za `ivotnata sredina vo iznos od 14.038 iljadi denari i Fondot za vodite na RM vo iznos od 28.173 iljadi denari.

2.2.9. Kaj 9 subjekti od vkupno izvr{ enite revizii kaj buxetite, buxetski te korisnici i fondovite ne e izvr{ en rebalans za dopolnitelno dobi enite sredstva od delot na vi{ okot na prihodite nad dozvolenoto ni vo od tekovnata rezerva na Buxetot na RM i od drugi korisnici vo vkupen iznos od 256.693 iljadi denari (to~ka 2.8.7. od I zve{ tajot).

Javni pret prijatija

2.2.10. Kaj 6 subjekti od vkupno izvr{ enite revizii kaj javnite pretprijatija koristen se zaemi od drugi subjekti vo vkupen iznos od 127.807 iljadi denari bez soglasnost na osnova~ot na javnoto pretprijatie (to~ka 2.3.8. od I zve{ tajot).

2.3. Politiški svrznani so bilansi na sestojba

Utvrdeni naodi na revizori te za bilansot na sestojbat a

2.3.1. Kaj 38 subjekti od vkupno izvr{ eni te revizii vo knjigovodstvenata evidencija ne se evidentirani postojani sredstva vo vkupen iznos od 829.589 iljadi denari, od koi kaj ministerstvata vo iznos od 680.946 iljadi denari, kaj republi~kite fondovi vo iznos od 1.065 iljadi denari, kaj 2 organa na edinici na lokalnata samouprava vo iznos od 2.810 iljadi denari, kaj eden fond od lokalnata samouprava vo iznos od 22.971 iljadi denari, kaj dve agencii vo iznos od 3.340 iljadi denari, kaj 6 edinki-korisnici vo vkupen iznos od 9.891 iljadi denari i kaj 3 javni pretprijatija vo iznos od 108.566 iljadi denari, { to e sproti vno na Zakonot za smetkovodstvoto i smetkovodstveni te standardi (to~ka 2.8.11. od I zve{ tajot).

2.3.2. Kaj Kazneno-popravni ot dom "I drizovo" e konstatirana neusoglasenost na pari~ni te sredstva na ` i ro-smetkata so vi{ okot prihodi nad rashodite vo iznos od 5.040 iljadi denari.

2.3.3. Kaj 4 subjekti e konstatirano evidenti rawe na tu|i osnovni sredstva vo vkupen iznos od 979.899 iljadi denari, i toa kaj edno mi nisterstvo vo iznos od 438 iljadi denari i kaj 3 javni pretprijatija vo vkupen iznos od 979.461 iljadi denari. (to~ka 2.8.9. od I zve{ tajot).

2.3.4. Kaj 26 subjekti e konstatirano neizvr{ en popis na materijalni te sredstva, zalihi i pobaruvawa i obvrski, ~ija knjigovodstvena vrednost iznesuva 17.587.388 iljadi denari. (to~ka 2.8.18. od I zve{ tajot).

2.3.5. Kaj eden praven subjekt, i toa kaj Sobrani eto na RM, e konstatirano pove}e iska` ani pari~ni sredstva vo iznos od 373 iljadi denari.

2.3.6. Kaj 10 subjekti ne se presmetani ili se nepravilno presmetani amortizacijata i revalorizacijata na materijalni te sredstva za iznos od 69.494 iljadi denari, sproti vno na zakonskite propisi, so { to e neobjektivno prika` ana vrednosta na istite, kako i kapitalot na den 31.12. 2002 godina (to~ka 2.8.19. od I zve{ tajot).

2.3.7. Neosnovano pribirawe sredstva (bez zakonska potkrepa) e konstatirano kaj dva korisnika na Buxetot vo vkupen iznos od 293.484 iljadi denari. (to~ka 2.8.15. od I zve{ tajot).

2.3.8. Kaj 3 subjekti e konstatirano pribirawe sredstva nadvor od sistemot na trezorskata smetka vo vkupen iznos od 2.004.501 iljadi denari, i toa kaj eden korisnik na Buxetot na RM vo iznos od 161.711 iljadi denari i kaj 2 republi~ki fonda vo vkupen iznos od 1.842.790 iljadi denari. (to~ka 2.8.16. od I zve{ tajot).

2.3.9. Kaj 5 subjekta e konstatirano neosnovano tro{ ewe sredstva od depozitna smetka vo vkupen iznos od 161.107 iljadi denari, i toa kaj eden korisnik na Buxetot na RM vo iznos od 154.507 iljadi denari i kaj 4 republi~ki fonda vo vkupen iznos od 6.600 iljadi denari. (to~ka 2.8.17. od I zve{ tajot).

2.3.10. Kaj 6 subjekti e konstatirano pove}e iska`ani postojani sredstva vo iznos od 8.233 iljadi denari, i toa kaj eden korisnik na Buxetot na RM vo iznos od 177 iljadi denari, kaj 2 republi~ki fonda vo vkupen iznos od 1.957 iljadi denari, kaj edno javno pretprijatie vo iznos od 3.974 iljadi denari i kaj 2 agencii vo vkupen iznos od 2.125 iljadi denari. (to~ka 2.8.22. od I zve{ tajot).

2.3.11. Kaj 4 subjekti se konstatirani neevidentirani vlo`uvawa vo postojani sredstva vo vkupen iznos od 8.092 iljadi denari, i toa kaj edno javno pretprijatie vo iznos od 1.801 iljadi denari i kaj 3 fonda na lokalnata samouprava vo vkupen iznos od 6.291 iljadi denari. (To~ka 2.8.13. od I zve{ tajot).

2.3.12. Kaj 12 subjekti e konstatirano neuredno i nea`urno smetkovodstvo vo vkupen iznos od 2.288.663 iljadi denari, i toa kaj 8 korisnici na Buxetot na RM, vo vkupen iznos od 2.214.290 iljadi denari, kaj eden republi~ki fond vo iznos od 53.755 iljadi denari i kaj 3 edinki-korisnici vo vkupen iznos od 20.618 iljadi denari (to~ka 2.8.29. od I zve{ tajot).

2.3.13. Kaj 14 subjekti se izvr{eni isplati bez prethodno donesen finansiski plan, i toa kaj 9 korisnici na Buxetot na RM, kaj eden republi~ki fond i kaj 4 edinki-korisnici (to~ka 2.8.10. od I zve{ tajot).

2.3.14. Kaj 8 subjekti ne se evidentirani zalihite na materijali i trgovska stoka vo vkupen iznos od 821.031 iljadi denari, i toa kaj 5 korisnici na Buxetot na RM vo vkupen iznos od 422.492 iljadi denari, kaj eden republi~ki fond vo iznos od 398.466 iljadi denari i kaj 2 edinki-korisnici vo vkupen iznos od 73 iljadi denari. (to~ka 2.8.12. od I zve{ tajot).

2.3.15. Kaj 2 subjekta e konstatirano pove}e iska`ani zalih vo vkupen iznos od 2.201 iljadi denari, i toa kaj javnoto pretprijatie Elektrostopanstvo na Makedonija AD vo iznos od 2.154 iljadi denari i kaj Agencijata za mladi i sport - buxetska smetka vo iznos od 47 iljadi denari.

2.3.16. Kaj 7 subjekti ne se evidentirani obvrskite za plati, danoci i pridonesi vo vkupen iznos od 42.411 iljadi denari, i toa kaj 6 korisnici na Buxetot na RM vo vkupen iznos od 42.387 iljadi denari i kaj eden republi~ki fond vo iznos od 24 iljadi denari. (to~ka 2.8.23. od I zve{ tajot).

2.3.17. Kaj edno javno pretprijatie, i toa kaj Elektrostopanstvo na Makedonija AD, se konstatirani pove}e evidentirani interni pobaruvawa vo iznos od 10.807.649 iljadi denari.

2.3.18. Kaj 6 subjekti neosnovano se evidentirani obvrski vo pogolem iznos za 1.358.371 iljadi denari, i toa kaj edno ministertvo vo iznos od 426.400 iljadi denari, kaj 2 javni pretprijatija vo vkupen iznos od 330.646 iljadi denari, kaj 2 fonda na lokalnata samouprava vo vkupen iznos od 83.847 iljadi denari i kaj edna agencija vo iznos od 517.478 iljadi denari. (to~ka 2.8.24. od I zve{ tajot).

2.3.19. Kaj 2 subjekta se iska`ani pove}e interni obvrski vo iznos od 9.178.546 iljadi denari, i toa kaj edno javno pretprijatie vo iznos od 9.074.055 iljadi denari i kaj eden fond na lokalnata samouprava vo iznos od 104.491 iljadi denari. (to~ka 2.8.26. od I zve{ tajot).

2.3.20. Kaj 22 subjekta ne se evidentirani obvrski vrz drugi osnovi vo vkupen iznos od 2.966.595 iljadi denari, i toa kaj 8 korisnici na Buxetot vo vkupen iznos od 624.593 iljadi denari, kaj 6 javni pretprijatija vo iznos od 81.511 iljadi denari, kaj 2 fonda na lokalnata samouprava vo vkupen iznos od 83.847 iljadi denari, kaj 3 agencii vo vkupen iznos od 2.175.462 iljadi denari i kaj 3 edinki-korisnici vo vkupen iznos od 1.230 iljadi denari. (to~ka 2.8.25. od I zve{ tajot).

2.3.21. Kaj 9 subjekti se iska`ani pomalku izvori na sredstvata vo vkupen iznos od 30.295 iljadi denari, i toa kaj 3 korisnici na Buxetot na RM vo vkupen iznos od 22.258 iljadi denari, kaj 3 fondovi na lokalnata samouprava vo vkupen iznos od 6.291 iljadi denari, kaj edna agencija vo iznos od 36 iljadi denari, kaj edno javno pretprijatie vo iznos od 333 iljadi denari i kaj edna edinka-korisnik vo iznos od 1.377 iljadi denari. (to~ka 2.8.27. od I zve{ tajot).

2.3.22. Kaj 10 subjekti se evidentirani izvori te na sredstvata vo pogolem iznos za 627.771 iljadi denari, i toa kaj 3 korisnici na Buxetot na RM vo vkupen iznos od 566.769 iljadi denari, kaj 4 fondovi na lokalnata samouprava vo vkupen iznos od 44.269 iljadi denari i kaj edna agencija vo iznos od 47 iljadi denari, dodeka kaj 2 javni pretprijatija e iska`an kapitalot vo pogolem iznos za 16.686 iljadi denari. (to~ka 2.8.28. od I zve{ tajot).

2.3.23. Kaj eden subjekt se evidentirani pove}e pobaruvawa vo iznos od 426.400 iljadi denari, i toa kaj eden korisnik na Buxetot vo iznos od 426.400 iljadi, dodeka kaj javnoto pretprijatie Elektrostopanstvo na Makedonija AD se iska`ani pove}e interni pobaruvawa vo iznos od 10.807.649 iljadi denari. (to~ka 2.8.20. od I zve{ tajot).

2.3.24. Kaj 23 subjekti ne se evidentirani pobaruvawata vo vkupen iznos od 550.922 iljadi denari, i toa kaj Buxetot na RM vo iznos od 40.000 iljadi denari, kaj 10 korisnici na Buxetot na RM vo vkupen iznos od 296.842 iljadi, kaj eden republi~ki fond vo iznos od 13 iljadi denari, kaj 7 javni pretprijatija vo iznos od 105.876 iljadi denari, kaj eden fond na lokalnata samouprava vo iznos od 104.491 iljadi denari, kaj edna agencija vo iznos od 3.007 iljadi denari i kaj 2 edinki-korisnici vo vkupen iznos od 695 iljadi denari. (to~ka 2.8.21. od I zve{ tajot).

2.3.25. Kaj eden korisnik na Buxetot i toa Ministerstvoto za trud i socijalna politika - Smetka za donacii od UNHCR e konstatirano neprika`ana sostojba na pari~ni sredstva na 31 dekmvri vo iznos od 4.009 iljadi denari, dodeka kaj edno javno pretprijatie, i toa kaj Elektrostopanstvo na Makedonija AD, se iska`ani pomalku pari~ni sredstva vo iznos od 1.420 iljadi denari.

2.3.26. Kaj 4 subjekti e konstatirano neevidentirawe na vlo`uvawata kaj drugi subjekti vo vkupen iznos od 366.359 iljadi denari, i toa kaj 3 javni pretprijatija vo vkupen iznos od 75.509 iljadi denari i kaj Buxetot na RM vo iznos od 290.850 iljadi denari. (to~ka 2.8.14. od I zve{ tajot).

2.3.27. Kaj Buxetot na RM se konstatirani neevidentirani vlo`uvawa vo kapitalot na me|unarodnite finansiski institucii vo iznos od 695.130 iljadi denari.

2.3.28. Kaj Buxetot na RM se konstatirani neevidentirani dolgoro~ni zaemi vo zemjata i vo stranstvo vo iznos od 105.503 iljadi denari.

2.3.29. Kaj Buxetot na RM se konstatirani potro{eni sredstva nepredvideni so Buxetot vo iznos od 718.356 iljadi denari.

2.3.30. Kaj 4 fondovi na lokalnata samouprava e konstatirano neizr{en rebalans vo vkupen iznos od 44.269 iljadi denari. (to~ka 2.8.31. od I zve{tajot).

2.3.31. Kaj buxetot na op{tina Prilep se konstatirani direktni isplati od smetkata na Buxetot vo iznos od 587 iljadi denari.

2.3.32. Kaj buxetot na op{tina Prilep e konstatiran neevidentiran i nerasporenden vi{ok prihodi od prethodnata vo narednata godina vo iznos od 903 iljadi denari.

2.3.33. Kaj organot na op{tina Prilep e utvrden direktni priliv na sredstva na smetkata na organot bez rebalans vo iznos od 1.420 iljadi denari.

2.3.34. Kaj organot na op{tina Prilep e konstatirano pove}e isplateni sredstva od buxetirano to bez rebalans vo iznos od 6.437 iljadi denari.

2.3.35. Kaj Fondot za lokalnite pati{ta na op{tina Prilep se konstatirani preneseni obvrski od prethodnata vo narednata godina vo iznos od 5.145 iljadi denari.

2.3.36. Kaj 2 fonda od lokalnata samouprava se konstatirani koristeni sredstva od drugi izvori bez finansiski plan i programa vo vkupen iznos od 11.832 iljadi denari, i toa kaj Fondot za lokalnite pati{ta na op{tina Prilep vo iznos od 632 iljadi denari i Fondot za komunalno ureduvawe, uli~no osvetluvawe i lokalni pati{ta na op{tina ^u~er - Sandevo vo iznos od 11.200 iljadi denari.

2.3.37. Kaj Fondot za komunalno ureduvawe, uli~no osvetluvawe i lokalni pati{ta na op{tina ^u~er - Sandevo ne e izvr{en rebalans za dopolnitelno dobieni sredstva od vi{okot prihodi vo iznos od 905 iljadi denari.

2.3.38. Kaj 3 fonda od lokalnata samouprava se konstatirani vlo`uvawa vo tu|i materijalni sredstva vo vkupen iznos od 4.424 iljadi denari. (to~ka 2.8.32. od I zve{tajot).

2.3.39. Kaj Fondot za ureduvawe na grade`no zemji{te i komunalna infrastruktura na op{tina Kumanovo se konstatirani isplati na sredstva bez dol`ni~ko-doveritelски odnosi vo iznos od 330 iljadi denari.

2.3.40. Samo kaj dva subjekta, i toa kaj Ministerstvoto za finansii i Ministerstvoto za trud i socijalna politika, e formirana vnatre{ na revizija soglasno so zakonski te propisi.

2.4. Tematska revizija

Vrz osnova na baraweto od Regulatornata komisija za energetika na Republika Makedonija e izvr{ ena revizija na osnovnite sredstva kaj JKP "Vodovod"-Koristnici za 2000, 2001 i 2002 godina zaradi utvrduvawe na realnata sostojba na istite.

2.5. Javni nabavki kaj subjekti te

Utvrdeni naodi na revizori te za javni te nabavki

2.5.1. Kaj 2 subjekta se konstatirani nabavki na materijalni, odnosno na kapitalni sredstva vo iznos od 60.276 iljadi denari i toa kaj korisnik na Buxetot na RM vo iznos od 58.697 iljadi denari i kaj eden republi~ki fond vo iznos od 1.579 iljadi denari, bez prethodno odobreni sredstva od Buxetot za taa namena, { to e sprotivno na Zakonot za javni te nabavki. (to~ka 2.8.30. od I zve{ tajot).

2.5.2. Kaj 77 subjekti od vkupno izvr{ eni te revizii Od vkupno izvr{ eni te revizii kaj 77 subjekti ne se po~ituvani postapki te za javni nabavki utvrdeni so zakon, vo vkupen iznos od 2.861.245 iljadi denari, od koi kaj Buxetot na RM vo iznos od 127.359 iljadi denari, kaj korisnici na Buxetot na Republika Makedonija za iznos od 882.942 iljadi denari, kaj 5 republi~ki fonda vo vkupen iznos od 121.012 iljadi denari, kaj 11 javni pretprijatija vo vkupen iznos od 1.409.337 iljadi denari, kaj 3 edinici na lokalnata samouprava vo vkupen iznos od 4.767 iljadi denari, kaj 6 fonda vo edinicite na lokalnata samouprava vo vkupen iznos od 35.202 iljadi denari, kaj edna institucija osnovana so zakon vo iznos od 70.660 iljadi denari, kaj 3 agencii vo vkupen iznos od 47.332 iljadi denari, kaj eden korisnik na sredstvata na Buxetot vo iznos od 30.674 iljadi denari i kaj 10 edinki-korisnici vo vkupen iznos od 131.960 iljadi denari. (to~ka 2.8.33. od I zve{ tajot).

2.5.3. Nenamensko i nezakonsko koristewe na sredstvata e konstatirano kaj 66 subjekti vo vkupen iznos od 2.253.943 iljadi denari, od koi kaj 27 korisnici na Buxetot na RM vo vkupen iznos od 1.033.653 iljadi denari, kaj eden republi~ki fond vo iznos od 60 iljadi denari, kaj 9 javni pretprijatija vo vkupen iznos od 295.521 iljadi denari, kaj 6 edinici na lokalnata samouprava vo vkupen iznos od 26.643 iljadi denari, kaj 4 fonda na lokalnata samouprava vo vkupen iznos od 190.227 iljadi denari, kaj 5 institucii osnovani so zakon vo vkupen iznos od 129.638 iljadi denari, kaj 8 agencii vo vkupen iznos od 434.797 iljadi denari, kaj eden korisnik na sredstva od Buxetot vo iznos od 130.799 iljadi denari i kaj 5 edinki-korisnici vo vkupen iznos od 12.605 iljadi denari. (to~ka 2.4. od I zve{ tajot).

2.6. Finansijski izveštaji

Vrsta osnovna na doseganje nite sogleduvawa na revizijata, konstatirano e deka na nivo na Republika Makedonija za vrednosta na materijalnite i nematerijalnite sredstva, kako i na kapitalot, ne mo`e da se izvedat ocenki za vkupnata vrednost. Pri~ina za navedenoto e nepostoewe smetkovodstvena evidencija za materijalnite i nematerijalnite sredstva kaj gol em broj subjekti. Osobeno e zabele`itelna pojavata kaj edinkite-korisnici kaj koi investicijskite vlo`uvawa vo objekti i oprema ne ja zgolemuvaat vrednosta na postojnite objekti i sredstva, so { to vo golema mera ne ja davaat vistinskata slika na vrednosta na sredstvata { to vo celosti pripa|aat na Republika Makedonija.

Vo priloga ova sastojba se odredbite od Zakonot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetskite korisnici, spored koj zakonodavecot ja odlo`uva zakonskata obvrsta za sreduvawe na navedenata sastojba na sredstvata od 01 januari 2005 godina, { to e u{te eden dokaz kako se pri o|a kon ovoj problem i kolku preporakite na Dr`avniot zavod za revizija ne se zemaat seriozno i odgovorno vo realizacija i ako se jasni i transparentni.

Poseben problem pretstavuvaat delbenite bilansi pri transformacijata na lokalnata samouprava, drugite forme na teritorijalno razgrani~uvawe na javnite ustanovi, reorganizacijata na upravata i sli~no, pri {to razgrani~uvaweto se pravi so imenuvawe na sredstvata bez da se utvrdi pri toa ni vnata vrednosna komponenta.

Ekonomskata samostojnost na dr`avata i potrebata za vodewe na ekonomskata politika na dr`avata po 1991 godina nal o`i Vladata neodl o`no da formira proekti da opredeli nadle`ni institucii {to vo razumen i realen vremenski rok }e utvrdat metodologija i }e obezbedat formirawe na po~etnata sastojba na materijalnite i finansijskite bilansi na dr`avata, koi potoa postojano }e se sledat, }e se a`uriraat i }e se usoglasuvaat.

2.7. Utvrdeni efekti od revizijata vrz bilansot na prihodite i tro{ocite

So reviziite se utvrdeni nepravilnosti i otstupuvawa koi imaat vlijanie vrz realnosta i objektivnosta na iskana finansiska pol o`ba i vrz rezultatot na finansijskite aktivnosti kaj subjekтите. Efektot od utvrdenite naodi na revizorite vrz finansijskiot rezultat po grupi subjekti {to se predmet na revizija go prezenti rame vo sledni ot pregl ed:

Revizija na godi {nata smetka za 2002 godina
Buxet na Republika Makedonija:

R.br.	Naziv na subjekt	vo 000 denari		
		Pove}e/poma l ku evidenti rani tro{oci	Pove}e/poma l ku evidenti rani prihodi	Potcenet/pricenat vi{ok na prihodi
1	Buxet na Republika Makedonija	(186,483)	(165,933)	20,550
	Vkupno:	(186,483)	(165,933)	20,550

Zabele{ka: I znosite vo zagradi zna~at pove}e
I znosite bez zagradi zna~at pomal ku

Utvrdenite nepravilnosti кои imaat kako posledica potcenuvawe na finansi ski ot rezultat, odnosno pomal ku i ska` an vi { ok prihodi nad rashodi, se sostojat od slednoto:

Opis	I znos
Pomal ku i ska` ani tro{ oci pri i splata na sredstva (odliv)	1,075,490
Pomal ku i ska` ani prihodi pri naplata na sredstva (priliv)	1,096,040
Pove}e (presmetkovno) i ska` ani tro{ oci	-1,261,973
Pove}e (presmetkovno) i ska` ani prihodi	-1,261,973
Vkupno potcenet vi { ok prihodi :	20,550

Revizijata na Buxetot na Republika Makedonija utvrdi nepravilnosti i otstupuvawa кои imaat vlijanie vrz realnosta i objektivnosta na iska` ani ot rezultat na finansi skite aktivnosti poradi pogre{ no evidentirawe vo smetkovodstvenata evi dencija.

Buxet na ELS:

R.br.	Naziv na subjekt	Pove}e/pomal ku evi denti rani tro{ oci	Pove}e/pomal ku evi denti rani prihodi	Potcenet/pr ecenet vi { ok na prihodi
1	Buxet na op{ ti na Kumanovo	2,675	3,452	777
2	Buxet na op{ ti na Prilep	1,440	1,440	0
3	Buxet na op{ ti na ^u-er - Sandevo	(832)		832
4	Buxet na op{ ti na Kukli {	(3,241)		3,241
5	Buxet na op{ ti na Ohrid	(4,690)		4,690
6	Buxet na op{ ti na Ki -evo	0	8,589	8,589
	Vkupno:	(4,648)	13,481	18,129

Zabele{ ka: I znosi te vo zagradi zna-at pove}e

I znosi te bez zagradi zna-at pomal ku

Utvrdenite nepravilnosti кои imaat kako posledica potcenuvawe na finansi ski ot rezultat, odnosno pomal ku i ska` an vi { ok prihodi nad rashodi se sostojat od slednoto:

Opis	I znos
I splaten pau{ al na ~lenovi na Sovetot, gradona~alni kot i dr.li ca	(1,149)
I splateni drugi tro{ oci кои ne se obezbedeni so Buxet i rebal ans	(7,931)
Neevidentirani transferi kako tro{ ok	1,440
Pomal ku evi denti rani tro{ oci za sredstva кои se direktno i splateni preku organ	2,992
Vkupni tro{ oci:	(4,648)
Drugi pomal ku evi denti rani tro{ oci	13,481
Vkupni prihodi:	13,481
Vkupno potcenet vi { ok na prihodi:	18,129

Kaj buxeti te na lokalnata samouprava e prisutna pojavata na nepravilno opredelen status na funkcioneri i na rakovodni rabotnici imenuvani od gradona~alni kot (sekretar, glaven arhi tekt, na~alni ci i sovetnici), { to ima kako posledica nepravilno primeneta osnovica za plati vo odnos na osnovicata za plata na vraboteni te vo upravni te i admi ni strati vni te organi .

Revizijata e na mislewe deka vakviot tretman e neosnovan poradi bri{ eweto na odredbite od ~lenot 4 od Zakonot za platite i drugite nadomestoci na prateni cite vo Sobrani eto na Republ ika Makedoni ja i na drugi izbrani i imenuvani lica vo Republikata, ("Sl. vesni k na RM" br. 23/97) so { to prestanuva da se primenuva ovoj zakon vo izvr{ ni te i admi ni strati vni organi na op{ ti ni te.

Vo priloga na vakvoto tolkuwawe e i ~lenot 54 od Zakonot za lokalnata samouprava, koj go tretira statusot na imenuvani te lica vo op{ ti nata, no ne i na~inot na isplata na nivni te plati. ^lenot 55 od isti ot zakon regulira propisi so koi se ureduvaat pravata, dol`nostite i odgovornostite na rabotni cite vo organi te na dr`avnata uprava za utvrduwaweto na pravata za isplata na plati vo lokalnata samouprava. Toa e ~lenot 2 od Zakonot za isplata na plati te vo Republ ika Makedoni ja ("Sl. vesni k na RM", br. 70/94....46/2002).

Spored navedenoto, se javuva proti vre~nost pome|u Zakonot za platite i drugite nadomestoci na prateni cite vo Sobrani eto na RM i drugite izbrani i imenuvani lica vo Republikata i Zakonot za lokalnata samouprava, poradi { to, revizijata ne go pri f a}a vakviot tretman na f unkcioni te i imenuvani te lica pri isplata na platite na ovie kategorii vraboteni (sekretar, glaven arhi tekt, na~alni ci i sovetnici) i gi kvalif ikuva napraveni te tro{ oci vrz ova osnova, koi imaat kako posledica potcenet vi{ ok pri hodi nad rashodi, kako nezakoni tost.

Vo dosega{ ni te naodi na revizijata vo najgol em broj slu~ai se povtoruva i denti ~no otstupuwawe od zakonski te propisi vo isplata na plati te i drugite nadomestoci vo lokalnata samouprava. Pri toa ni koj, ni organi te na lokalnata samouprava, ni Ministerstvoto za trud i socijalna politika, odnosno Mi ni sterstvoto za f i nansi i, ne se ~uvstvuvaaat povi kani da predlo` at re{ eni e za nadmi nuwawe na ova proti vre~nost.

Organi na ELS:

vo 000 denari

R.br.	Naziv na subjekt	Pove}e/pomalku evi denti rani tro{ oci	Pove}e/pomalku evi denti rani pri hodi	Potcenet/pr ecenet vi{ ok na pri hodi
1	Organ na op{ ti na Kumanovo	(4,267)	0	4,267
2	Organ na op{ ti na Pri lep	(792)	358	1,150
3	Organ na op{ ti na ^u~er - Sandevo	(1,405)	(2)	1,403
4	Organ na op{ ti na Kukli {	(2,714)	0	2,714
5	Organ na op{ ti na Ohri d	(13,476)	(731)	12,745
6	Organ na op{ ti na Ki ~evo	(69)	0	69
	Vkupno:	(22,723)	(375)	22,348

Zabel e{ ka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e
I znosi te bez zagradi zna~at pomalku

Utvrdenite nepravilnosti koi imaat kako posledica potcenuvawe na f i nansi ski ot rezul tat, odnosno pomal ku i ska` an vi { ok pri hodi nad rashodi se sosto jat od sl ednoto:

vo 000 denari

Opis	I znos
I spl ateni pl ati na gradona~al ni kot i na vraboteni te pove}e od zakonski dovol enoto	(3,008)
I spl aten pau{ al na ~l enovi na Sovetot, gradona~al ni kot i dr.li ca	(1,329)
I spl aten nadomest za hrana i prevoz na vraboteni te pove}e od zakonski dovol enoto	(114)
I spl ateni sredstva bez obezbeduvawe sredstva	(2,714)
I spl ateni sponzorstva i donaci i bez obezbeduvawe sredstva	(130)
Drugi neosnovano evi denti rani tro{ oci	(15,187)
I spl ateni sredstva bez soodvetna dokumentaci ja	(241)
Vkupni tro{ oci:	(22,723)
Pove}e i ska` ani pri hodi poradi nepreneseni sredstva od organot vo Buxetot	(2)
Neevi denti ran pri hod pri pri em na sredstva	358
Drugi pove}e evi denti rani tro{ oci	(731)
Vkupni pri hodi:	(375)
Vkupno potcenet vi { ok pri hodi:	22,348

Fondovi na ELS:

vo 000 denari

R.br.	Nazi v na subjektot	Pove}e/poma l ku evi denti rani tro{ oci	Pove}e/poma l ku evi denti rani pri hodi	Potcenet/pr ecenet vi { ok na pri hodi
1	F ond za ureduvawe na grade` no zemji { te i komunal na i nf rastruktura Kumanovo	(3,598)	(330)	3,268
2	F ond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Pri lep	(5,529)	(4,600)	929
3	F ond za komunal no ureduvawe na op{ ti na Pri lep	0	0	0
4	F ond za komunal no ureduvawe, ul i ~no osvetl uvawe i lokal ni pati { ta na op{ ti na ^u-er -Sandevo	(1,458)	0	1,458
5	F ond za komunal ni dejnosti na op{ ti na Kukli {	0	0	0
6	F ond za komunal en razvoj i pati { ta na op{ ti na Ohri d	(15,618)	(9,836)	5,782
7	F ond za ureduvawe i upotreba na grade` no zemji { te Ki ~evo	(81)	0	81
8	F ond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Ki ~evo	(2,799)	0	2,799
	Vkupno:	(29,083)	(14,766)	14,317

Zabel e{ ka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e
I znosi te bez zagradi zna~at pomal ku

Utvrdeni te nepravilnosti, koi imaat kako posledica potcenet vi{ok na prihodi (deficit na sredstva) kaj fondovite na lokalnata samouprava, kako rezultat na preceneti tro{oci za iznos od 29.083 iljadi denari i preceneti prihodi za iznos od 14.766 iljadi denari, se sostojat od slednoto:

vo 000 denari

Opis	I znos
Evidentirani tro{oci bez nastanat dol`ni~ko-doveriteliski odnos	(6,598)
Pomal ku iska`ani tro{oci za izvr{eni isplati	201
Plateni sredstva (tro{ok) za drugi subjekti	(254)
Evidentirani tro{oci bez soodveten dokument	(12,926)
Drugi neosnovano isplateni tro{oci	1,947
Tro{oci koi ne se predvideni so programa	(5,407)
Isplateni sredstva bez obezbeduvawe na istite	(4,097)
Presmetkovno iska`ani tro{oci	(1,727)
Pove}e iska`ni tro{oci za obvrski koi ne se plateni	(222)
Vkupni tro{oci:	(29,083)
Pove}e evidentirani prihodi bez osnova	(14,766)
Vkupni prihodi:	(14,766)
Vkupno potcenet vi{ok prihodi:	14,317

Fondovite na edinici te na lokalnata samouprava se osnovaat soglasno so Zakonot za lokalnata samouprava so cel vr{ewe javni uslugi na gra|anite kako {to se: raboti na ureduvawe i upotreba na grade`no zemji{te, gradewe i odr`uvawe lokalni pati{ta i ulici, ureduvawe parkovi i zelenila, javno osvetluvawe i drugi infrastrukturni objekti za potrebite na op{tinata. Fondovite gi osnova Sovetot na op{tinata so poseben akt (odluka) i gi utvrduva pravata i nadle`nostite za raspolagawe so sredstvata predvideni i odobreni so programa.

Pri revizijata na ovie subjekti mnogu ~esto se naiduva na nereguliran status koj predizvikuva problemi okolu nadle`nosta za koristeweto i raspolagaweto so sredstvata na fondovite, a ottuka i okolu realnosta i objektivnosta na iska`anite bilansni pozicii vo godi{nite smetki. Prisutna e pojavata na prezemawe nadle`nosti za raspolagawe (dobavuva~i, izveduva~i i drugo) so sredstvata od strana na republi~kite fondovi i drugi subjekti koi gi finansiraat aktivnostite utvrdeni vo programite so direktna isplata so cesii, odnosno doznavawe sredstva na lokalnite organi koi se nositeli na dogovorite za odredeni pla}awa. Pla}aweto na obvrskite sprema izveduva~ite na rabotite se vr{i so dogovori za cesii sprotivno na buxetskoto smetkovodstvo, a transferot na sredstvata ne se evidenti ra vo lokalnite buxeti i fondovi i ne se iska`uva ni kako prihod, ni kako tro{ok vo finansiskite izve{tai na fondovite.

Vakviot na~in na rabota doveduva i do nerealno prikavawe na steknati otimot na op{tinata so realizacijata na programite.

Dr`avni organi:

Vo 000 denari

R.br.	Nazi v na subjekt	Pove}e/ pomalku evi den. tro{oci	Pove}e/ pomalku evi den. tro{oci	Potcenet/p recenet vi{ok na prihodi
1	Mi ni sterstvo za `i votna sredi na - Buxetska smetka	(1,381)	0	1,381
2	Mi ni sterstvo za `i votna sredi na - Bi odi verzi tet	0	1,485	1,485
3	Mi ni sterstvo za `i votna sredi na - Ohri dsko ezero	(74)	0	74
4	Mi ni sterstvo za `i votna sredi na - Pops	(12)	4,163	4,175
5	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka - Buxetska smetka	(7,384)	0	7,384
6	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka - Samof i nansi ra-ki akti vnosti	(1,258)	(94)	1,164
7	opservatorija	44	242	198
8	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka - Proekt "Peri kle"	(98)	459	557
9	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka - Proekt za ref ormi "Soros"	(108)	1,473	1,581
10	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka - Programa "Tempus"	3,309	5,463	2,154
11	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka - Sredno stru~no obrazovani e "Vet 2"	(795)	2,724	3,519
12	Mi ni sterstvo za ekonomija - Buxetska smetka	(3,794)	0	3,794
13	Mi ni sterstvo za ekonomija - Nadomest pri uvoz i izvoz	(55,061)	0	55,061
14	Mi ni sterstvo za ekonomija - Sredstva od standardi zacija, metereol ogija i tehni -ki nadzor	(9,573)	(2,767)	6,806
15	Mi ni sterstvo za f i nansi i	(31,573)	0	31,573
16	Mi ni sterstvo za f i nansi i - Samof i nansi ra-ki akti vnosti	(17,405)	0	17,405
17	Mi ni sterstvo za f i nansi i - Cari nska uprava Depozi tna smetka	0	0	0
18	Dr`aven zavod za geodetski raboti - Buxetska smetka	(1,099)	0	1,099
19	Dr`aven zavod za geodetski raboti - Samof i nansi ra-ki akti vnosti	(2,241)	0	2,241
20	Dr`aven arhi v na RM - Buxetska smetka	(1,704)	0	1,704
21	Dr`aven arhi v na RM - Pri hodi ostvareni od pri hodi	(1,552)	0	1,552
22	Vlada na RM	(29,694)	0	29,694
23	Mi ni sterstvo za kul tura - Buxetska smetka	(3,429)	0	3,429
24	Mi ni sterstvo za kul tura - Proekt za izrabotka na zakonska regul ati va za kul turnoto nasl edstvo	(19)	(43)	(24)
25	Mi ni sterstvo za kul tura - Donaci i od Svetskata Banka	(200)	0	200
26	Mi ni sterstvo za kul tura - Donaci i od Svetot na Evropa	(16)	0	16
27	Mi ni sterstvo za kul tura - Sredstva dobi eni od donaci i	79,063	79,086	23
28	Mi ni sterstvo za kul tura - Proekt za razvoj na op{ testvoto preku kul turata	(330)	0	330
29	Mi ni sterstvo za kul tura - Fi nansi rawe dejnosti od kul turata	(14,109)	0	14,109
30	Mi ni sterstvo za nadvore{ ni raboti - Buxetska smetka	21,066	19,547	(1,519)
31	Mi ni sterstvo za nadvore{ ni raboti - Samof i nansi ra-ki akti vnosti	(3,022)	0	3,022
32	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti - Buxetska smetka	(14,262)	0	14,262
33	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti - Pri hodi ostvareni od usl ugi	(871)	0	871
34	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti - Sredstva od donaci i na UNHCR	(150)	0	150
35	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na poli ti ka - Buxetska smetka	(3,656)	0	3,656
36	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na poli ti ka - Red. smetka za op{ testvena za{ ti ta na decata	(8,306)	0	8,306
37	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na poli ti ka - Pri hodi ostvareni od usl ugi	(833)	0	833
38	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na poli ti ka - Red. smetka za soci jal na za{ ti ta	(3,787)	0	3,787
39	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na poli ti ka - Samof i nansi ra-ki akti vnosti	(2,297)	(500)	1,797
40	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na poli ti ka - Smetka za donaci i od UNHCR	(724)	0	724
41	Mi ni sterstvo za zdravstvo - Pri hodi naplateni od organi	(457)	0	457
	Vkupno:	(117,792)	111,238	229,030

Zabel e{ ka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e
I znosi te bez zagradi zna~at pomalku

Utvrdeni te nepravilnosti koi imaat kako posledica potcenuvawe na f i nansi ski ot rezul tat, odnosno pomal ku i ska` an vi { ok pri hodi , se sosto jat od slednoto:

vo 000 denari	
Opi s	I znos
I spl ateni sredstva pove}e od predvi denoto	(1,345)
Pove}e i spl ateni sredstva za regres	0
Pove}e i spl ateni sredstva za nadomestoci	(701)
I spl ateni sredstva sproti vno na zakonski te propi si	(1,259)
Nei ska` ani tro{ oci pri i spl ata na sredstva	94,124
Presmetkovno i ska` ani tro{ oci	(5,836)
I spl ateni sredstva za slu` beni patuvawa vo stranstvo bez soodvetna dokumentacija	(1,259)
Evi denti rani tro{ oci bez soodvetna dokumentacija	(97,766)
I spl ateni sredstva za drugi li ca	(49,179)
Nastanati tro{ oci sproti vno na Programi te za odobruvawe sredstva	(20,826)
Dvapati i ska` ani tro{ oci vrzi sta osnova	(174)
I spl ateni sredstva za sponzorstva, reprezentacija i donaci i bez odobr.sreds.	(1,425)
Neosnovano napraveni tro{ oci za vodewe promotivni kampawi	(18,471)
Neosnovano evi denti rani tro{ oci bez nastanati dol` ni ~ko-doveri t. odnosi	(2,082)
Nenamenski i spl ateni sredstva za koi ne se obezbedeni sredstva vo buxetot	3,679
Neevi denti rani tro{ oci	3,425
Drugi neosnovano evi denti rani tro{ oci	(18,697)
Vkupni tro{ oci:	(117,792)
Presmetkovno evi denti rani pri hodi	(2,767)
Neevi denti ran pri hod vrz osnova na pri li v	109,964
Neosnovano evi denti ran tu pri hod	(143)
Nesoodvetno evi denti rawe na vi { okot pri hodi	4,656
Drugi neosnovano i ska` ani pri hodi	(472)
Vkupni pri hodi:	111,238
Vkupno potcenet vi { ok pri hodi:	229,030

Republi ~ki fondovi:

R.br.	Nazi v na subjekt	Pove}e/poma l ku evi denti ran i tro{ oci	Pove}e/poma l ku evi denti ran i pri hodi	Potcenet/pr ecenet vi { ok na pri hodi
1	F ond za ` i votna sredi na	(30,129)	0	30,129
2	F ond za zdravstveno osi guruvawe na Makedoni ja	0	0	0
3	F ond za penzi skoto i i nval i dskoto osi guruvawe	(9,598)	1,678	11,276
4	F ond za vodi na RM	(7,026)	13,000	20,026
5	F ond za magi stral ni i regi onal ni pati { ta	60,490	69,269	8,779
6	F ond za zemjodel stvo	(6,965)	0	6,965
7	Zavod za vrabotuvawe na RM	1,361	0	(1,361)
8	F ond za grozje i vi no	0	0	0
	Vkupno:	8,133	83,947	75,814

Zabel e{ ka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e
I znosi te bez zagradi zna~at pomal ku

Utvrdenite nepravilnosti koi imaat kako posledica potcenet vi{ok prihodi za 75.814 iljadi denari kaj republi~kite fondovi e rezultat na potceneti tro{oci za iznos od 8.133 iljadi denari i potceneti prihodi za iznos od 83.947 iljadi denari i se sostoajat od slednoto:

vo 000 denari	
Opis	I znos
I splateni tro{oci za drugi subjekti	(21,367)
Pove}e i splateni sredstva za nadomestoci (za hrana i prevoz) od dozvol enoto	(35)
Pove}e i splateni sredstva koi se odnesuvaat za naredni ot peri od	(521)
Neosnovano evidenti rani tro{oci	(1,617)
Pomal ku i ska`ani tro{oci pri odliv na sredstva	73,878
Evidenti rani tro{oci bez soodveten dokument	(7,145)
I splateni sredstva bez obezbeduvawe na isti te	(17,613)
I ska`ani tro{oci bez dol`ni ~ko-doveri telski odnosi	(17,447)
Vkupni tro{oci:	8,133
Pomal ku evidenti rani prihodi pri priliv na sredstva	83,947
Vkupni prihodi:	83,947
Vkupno potcenet vi{ok prihodi:	75,814

Zabel e{ ka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e
I znosi te bez zagradi zna~at pomal ku

Javni pret prijat ija i pravni lica vo koi dr`avat a e dominant en akcioner:

vo 000 denari				
R.br.	Naziv na subjekt	Pove}e/pomal ku evidenti rani tro{oci	Pove}e/pomal ku evidenti rani prihodi	Potcenet/pr ecenet vi{ok na prihodi
1	JP za prostorni i urbani sti ~ki planovi	5,429	(2,461)	(7,890)
2	JP GA-MA	(23,194)	8,276	31,470
3	JVP "Bregalni ca" - Ko~ani	2,316	11,177	8,861
4	JP " ^i stota i zeleni lo" - Kumanovo	(2,249)	45,965	48,214
5	JVP "Vodostopanstvo na Makedoni ja" - Skopje	(809)	40,158	40,967
6	JP "Makedoni ja pat"	4,709	(385,790)	(390,499)
7	JP "Slu`ben vesni k"	(69)	0	69
8	JP "Stre`evo" - Bitola	(3,491)	24,397	27,888
9	VP "Pol og"	(597)	8,807	9,404
10	JKP "Komunal ec" - Negoti no	823	3,809	2,986
11	DP "11 Oktomvri " - Eurokompozi t	213,233	125,102	(88,131)
12	El ektrostopanstvo na Makedoni ja	1,305,149	(179)	(1,305,328)
13	Gradski trgovski centar AD	5,360	0	(5,360)
14	JP Makedonska radi o tel evizi ja	(41)	2,846	2,887
15	KJP "Ni skogradba" - Bitola	0	2,505	2,505
	Vkupno:	1,506,569	(115,388)	(1,621,957)

Zabel e{ ka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e
I znosi te bez zagradi zna~at pomal ku

Utvrdenite nepravilnosti koi imaat kako posledica precenuvawe na dobi vkata za tekovnata 2002 godina kaj javnite pretprijatija vo iznos od 1.621.957 iljadi denari se sostojat od slednoto:

vo 000 denari

Opis	I znos
Neevi denti rana kapi tal na zaguba	4,500
I ska` ani tro{ oci bez soodveten dokument	(2,329)
Neevi denti rani tro{ oci za plati	22,419
Pomal ku i ska` ani tro{ oci za rekl ama	1,805
Pomal ku i ska` ani tro{ oci za adaptaci ja na del ovni prostori	438
Pomal ku i ska` ani tro{ oci za osi guruvawe	482
Drugi osnovani evi denti rani tro{ oci	(25,995)
Pove}e i splateni patni tro{ oci	(569)
Pove}e i splateni plati	(326)
Pove}e evi denti rani tro{ oci vrz osnova na kamati i kursni razli ki	(2,142)
Pomal ku evi denti rani tro{ oci vrz osnova na amorti zaci ja na osnovni sredstva	4,479
Neosnovano evi denti rani tro{ oci od mi nati godi ni	(403)
Neevi denti rana neotpi { ana vrednost na osnovni sredstva	1,650
Pove}e evi denti rani tro{ oci za odr` uvawe	(5,376)
Pomal ku i ska` ani tro{ oci vrz osnova na otpi s na pobaruvawa	1,504,444
Neosnovano evi denti rani tro{ oci za sponzorstva i reprezentaci ja	(350)
Nepresmetani nadomestoci za ~lenovi na Upraven odbor	1,647
Nepresmetani tro{ oci za nadomestoci za prevoz i hranari na na vraboteni	2,195
Vkupni tro{ oci:	1,506,569
Neevi denti rani pri hodi od naplateni { teti	5,699
Pomal ku i ska` ani pri hodi po osnov na otpi s na obvrski	125,102
Neevi denti ran pri hod vrz osnova na povrateni sredstva	9,892
Neevi denti rana reali zaci ja vrz osnova na f akturi	18,639
Pove}e evi denti rani pri hodi vrz osnova na kamati i kursni razli ki	(100)
Pove}e i ska` an pri hod vrz osnova na dobi ena oprema kako donaci ja	(389,210)
Neevi denti rani pri hodi od mi nati godi ni	73,939
Preostanati pomal ku i ska` ani pri hodi	40,651
Vkupni pri hodi:	(115,388)
Vkupno potcenet vi { ok na pri hodi:	(1,621,957)

Zabel e{ ka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e

I znosi te bez zagradi zna~at pomal ku

Agencii:

vo 000 denari

R.br.	Naziv na subjekt	Pove}e/pomal ku evi denti rani tro{ oci	Pove}e/pomal ku evi denti rani pri hodi	Potcenet/pre cenet vi { ok na pri hodi
1	Agencija za dr` avni slu` benici - Buxetska smetka	(567)	0	567
2	Agencija za razvoji i investicii -Buxetska smetka	(4,152)	0	4,152
3	Agencija za razvoji i investicii - Samof i nansi ra~ki akti vnosti	10,910	11,881	971
4	Agencija za razvoji i investicii -Pri hodi od krediti	(472,018)	(109,257)	362,761
5	Agencija za ml adi i sport-Posebna smetka 1610115229785-21	0	265	265
6	Agencija za ml adi i sport-Posebna smetka 1610115229785-36	0	300	300
	Vkupno:	(465,827)	(96,811)	369,016

Zabel e{ ka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e

I znosi te bez zagradi zna~at pomal ku

Utvrdenite nepravilnosti koi imaat kako posledica potcenuvawe na vi { okot prihodi za 369.016 iljadi denari se sostojat od sl ednoto:

000 denari

Opi s	I znos
Presmetkovno iska` ani tro{ oci	(468,591)
Neosnovano isplaten pau{ al na rakovodni lica	(215)
Isplateni sredstvazasl u` beni patuvawa vo stranstvo pove}e od dozvol enoto	(246)
Pomal ku iska` ani tro{ oci pri odlivna sredstva	10,910
Pove}e iska` ani tro{ oci bez soodveten dokument	(6,142)
Pove}e iska` ani tro{ oci zaradi dva pati evidenti rani f akturi	(1,437)
Neosnovano isplateni sredstva za reprezentaci ja	(106)
Vkupni tro{ oci:	(465,827)
Pomal ku iska` ani prihodi pri prilivna sredstva	12,824
Neosnovano storni rani prihodi	265
Presmetkovno iska` ani prihodi	(109,900)
Vkupni prihodi:	(96,811)
Vkupno potcenet vi { ok prihodi:	369,016

Zabel e{ ka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e

I znosi te bez zagradi zna~at pomal ku

Drugi korisnici na sredstva na Buxetot i edinki-korisnici na buxetot:

vo 000 denari

R.br.	Naziv na subjektot	Pove}e/pomal ku evidenti rani tro{ oci	Pove}e/pomal ku evidenti rani prihodi	Potcenet/prece net vi { ok na prihodi
1	DASU"Boro Petru{ evski "-Smetka za prihodi naplateni od organi	(247)	(39)	208
2	Dr`aven studenski centar "Skopje"-Buxetska smetka	(53,196)	(53,196)	0
3	Dr`aven studenski centar "Skopje"-Samof i nansi ra~ki akti vnosti	(8,939)	(8,256)	683
4	OU"Kliment Ohridski "-Dra~evo Buxetska smetka	(3)	0	3
5	OU"Kliment Ohridski "-Dra~evo Samof i nansi ra~ki akti vnosti	(116)	0	116
6	OU"Kliment Ohridski "-Dra~evo OO na Sojuz na si ndi kati	(172)	(205)	(33)
7	Bi ro za stokovni rezervi - Buxetska smetka	(233,269)	0	233,269
8	Bi ro za stokovni rezervi -Samof i nansi ra~ki akti vnosti	(2,971,218)	(1,610,923)	1,360,295
9	Bi ro za stopanski nedovolno razvi eni podra~ja - Buxetska smetka	(154,463)	0	154,463
10	Bi ro za stopanski nedovolno razvi eni podra~ja - Pri hodi naplateni od organi	(6,373)	0	6,373
11	Bi ro za stopanski nedovolno razvi eni podra~ja - Pri hodi od donaci i	(76)	0	76
12	Slu`ba za op{ ti i zaedni ~ki raboti na Vl adata na RM-Pri hodi naplateni od organi	(12,631)	(12,119)	512
13	Slu`ba za op{ ti i zaedni ~ki raboti na Vl adata na RM - Samof i nansi ra~ki akti vnosti	0	6,682	6,682
	Vkupno:	(3,440,703)	(1,678,056)	1,762,647

Zabel e{ ka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e

I znosi te bez zagradi zna~at pomal ku

Utvrdenite nepravilnosti koi imaat kako posledica potcenuvawe na vi { okot prihodi za 1.762.647 iljadi denari se sostojaat od slednoto:

vo 000 denari

Opis	I znos
Presmetkovno iska`ani tro{oci	(1,296,264)
Evidentirani tro{oci bez soodveten dokument	(1,234,062)
Drugi neosnovano evidentirani tro{oci	(702)
Pove}e isplateni sredstva za regres	(755,688)
Isplateni sredstva sproti vno na zakonski te propisi	(153,969)
Pove}e isplateni sredstva za nadomest	(18)
Vkupni tro{oci:	(3,440,703)
Presmetkovno evidentirani prihodi	(60,258)
Evidentirani prihodi bez soodveten dokument	(1,194)
Drugi neosnovano evidentirani prihodi	(1,630,721)
Neevidentirani prihodi	14,117
Vkupni prihodi:	(1,678,056)
Vkupno potcenet vi { ok prihodi:	1,762,647

Zabele{ka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e
I znosi te bez zagradi zna~at pomal ku

Drugi inst it uci i osnovani so zakon:

vo 000 denari

R.br.	Naziv na subjekt	Pove}e/pomal ku evidentirani tro{oci	Pove}e/pomal ku evidentirani prihodi	Potcenet/prece net vi { ok na prihodi
1	Uprava za civilna vozdu{na plovidba	32,153	87,069	54,916
2	Dr`avna popisna komisija	(2,783)	13,850	16,633
3	Vrhoven sud	(3,794)	0	3,794
4	Direkcija za slobodni ekonomski zoni - Buxetska smetka	(372)	0	372
5	Direkcija za slobodni ekonomski zoni - Samofinansirani aktivnosti	(1,090)	0	1,090
6	Direkcija za slobodni ekonomski zoni -Smetka za sredstva od donacii	0	0	0
7	Kazneno-popraven dom "I drizovo"	(8,693)	(6,279)	2,414
Vkupno:		15,421	94,640	79,219

Zabele{ka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e
I znosi te bez zagradi zna~at pomal ku

Utvrdenite nepravilnosti koi imaat kako posledica potcenuvawe na vi { okot prihodi za 1.762.647 iljadi denari se sostojaat od slednoto:

vo 000 denari

Opis	I znos
Pove}e i splateni sredstva od predvi denoto so Buxetot	(2,717)
I splateni sredstva za slu`beni patuvawa vo zemjata pove}e od predvi denoto	(362)
Presmetkovno iska`ani tro{oci	(1,240)
Evidentirani tro{oci bez soodveten dokument	30,043
I splateni nadomestoci bez zakonska osnova	(1,120)
I splateni sredstva na drugi lica	(1,989)
Dvapati i splateni fakturi	(62)
Napraveni tro{oci koi ne se predvideni so programa	(1,924)
Drugi neosnovano evidentirani tro{oci	(5,208)
Vkupni tro{oci:	15,421
Neosnovano evidentirani prihodi od ministri godini	(178)
Drugi pomalku evidentirani prihodi	7,749
Neevidentirani prihodi vrz osnova na priliv na devizni sredstva	87,069
Vkupni prihodi:	94,640
Vkupno potcenet vi{ok prihodi:	79,219

Zabeleka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e
I znosi te bez zagradi zna~at pomalku

Korisnici na sredstva od buxetot na fondovite:

vo 000 denari

R.br.	Naziv na subjekt	Pove}e/pomalku evidentirani tro{oci	Pove}e/pomalku evidentirani prihodi	Potcenet/prece net vi{ok na prihodi
1	JZO Stomatološki klinički centar	2,762	(4,229)	(6,991)
	Vkupno:	2,762	(4,229)	(6,991)

Zabeleka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e
I znosi te bez zagradi zna~at pomalku

Utvrdenite nepravilnosti koi imaat kako posledica precenuvawe na vi{okot prihodi za 6.991 iljadi denari se sostojat od slednoto:

vo 000 denari

Opis	I znos
Neosnovano zadol`eni tro{oci za kolektivno osiguruvawe i dvapati i splaten nadomest na vraboteni te	(776)
Neosnovano stornirani tro{oci	21,125
Evidentirani tro{oci za obvrski koi ne se plateni	(17,587)
Vkupni tro{oci:	2,762
Neosnovano evidentirani prihodi od nenaplateni pobaruwawa	(5,607)
Neevidentirani prihodi od naplateni pobaruwawa	1,378
Vkupni prihodi:	(4,229)
Vkupno potcenet vi{ok prihodi:	(6,991)

Zabeleka: I znosi te vo zagradi zna~at pove}e
I znosi te bez zagradi zna~at pomalku

2.8. Sistemati zi rawe - grupi rawe na konstati rani te nedostatoci i mislewa

2.8.1. Nepri menuwawe na na-elata na buxetskoto smetkovodstvo e konstati rano kaj sl edni te subjekti (vi di to-ka 2.2.6.)

R.br.	Opis
1	Ministerstvo za `i votna sredi na i prostorno pl ani rawe - Buxetska smetka
2	Ministerstvo za `i votna sredi na i prostorno pl ani rawe - Ohri dsko ezero
3	Ministerstvo za `i votna sredi na i prostorno pl ani rawe - Pops
4	Ministerstvo za obrazovani e i nauka - Makedonska naci onalna opservatorija
5	Ministerstvo za obrazovani e i nauka - Proekt "Peri k l e"
6	Ministerstvo za obrazovani e i nauka - Programa za ref ormi vo stru-noto obrazovani e i nauka Soros
7	Ministerstvo za obrazovani e i nauka - Programa "Tempus"
8	Ministerstvo za obrazovani e i nauka - Sredno stru-no obrazovani e i obuka vtoraf aza (Vet 2)
9	Ministerstvo za ekonomija-Sredstva za standardizacija, metereologija i tehni-ki nadzor
10	Uprava za civilna za{ tita
11	Slu`ba za op{ ti i zaedni-ki raboti na Vladata na RM-Prihodi naplateni od organi
12	Slu`ba za op{ ti i zaedni-ki raboti na Vladata na RM-Sredstva za samof i nansi ra-ki akti vnosti
13	Organ na op{ ti na Kumanovo
14	Organ na op{ ti na Pri lep
15	Fond za ureduwawe na grad.zemji { te i komunalna inf rastruktura-Kumanovo
16	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Pri lep
17	Fond za komunalno ureduwawe na op{ tina Pri lep
18	Fond za komunalen razvoj i pati { ta na op{ ti na Ohrid
19	Fond za ureduwawe i upotreba na grade`no zemji { te na op{ ti na Ki-ewo
20	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Ki-ewo
21	Kazneno-popraven dom "I dri zovo"
22	Agencija za dr`avni slu`beni ci-Buxetska smetka
23	JZO Stomatolo{ ki klini-ki centar
24	DASU"Boro Petru{ evski " Buxetska smetka
25	DASU"Boro Petru{ evski " Smetka za prihodi naplateni od organi
26	Dr`aven studenski centar "Skopje" Buxetska smetka
27	Dr`aven studenski centar "Skopje" Sredstva od samof i nansi ra-ki akti vnosti
28	OU "Kliment Ohridski " Dra-ewo - OO na Sojuz na si ndi kati
29	Praven fakultet "Justi nijan Prvi " - Prihodi ostvareni od samof i nansi ra-ki akti vnosti

2.8.2. Nevrateni i nepreneseni sredstva od `i ro-smetkata na kori sni kot na smetkata na Buxetot na 31 dekemvri 2002 godi na:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	Ministerstvo za kul tura-Proekt za izrabotka na zakonska regul ati va od obl asta na kul turno nasledstvo	43
2	Buxet na op{ ti na Kumanovo	3,452
3	Organ na op{ ti na Kumanovo	3,452
4	Organ na op{ ti na Pri lep	9
5	Organ na op{ ti na ^u-er - Sandevo	2
6	Dr`avna popi sna komisi ja	13850
	Vkupno:	20,808

2.8.3. Neusoglasena ` i ro-smetka so rezultatot od raboteweto:

		vo 000 denari
R.br.	Opis	I znos
1	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-Makedonska naci onal na opservatori ja	22
2	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-Proekt "Peri kle"	459
3	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-Programa za ref ormi za stru-noto obrazovani e i nauka Soros	1,473
4	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-Programa "Tempus"	28
5	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-Sredno stru-no obrazovani e i obuka (Vet-2)	2,724
6	Mi ni sterstvo za ekonomija-Sredstva od standardizaci ja, metereol ogi ja i tehni -ki nadzor	1,365
7	Mi ni sterstvo za ekonomija-Sredstva od kredi ti za energetska sogl asnost	12,078
8	Uprava za ci vil na vozdu{ na pl ovi dba	449
9	Kazneno-popravna ustanova "I dri zovo"	5,040
10	JZO Stomatolo{ ki klini -ki centar	8,797
11	DASU"Boro Petru{ evski "-Buxetska smetka	14,356
	Vkupno:	46,791

2.8.4. Preneseni obvrski od prethodnata vo narednata godi na kaj buxeti te i kori sni ci te na buxeti za koji ne se obezbedeni sredstva:

		vo 000 denari
R.br.	Opis	I znos
1	Mi ni sterstvo za ` i votna sredi na i prostorno pl ani rawe-Buxetska smetka	1,939
2	Mi ni sterstvo za obrazovani e	7,865
3	Bi ro za stokovni rezervi	1,400,427
4	Agenci ja za razvoj i i nvesti ci i -Buxetska smetka	1352
	Vkupno:	1,411,583

2.8.5. Dadeni zaemi od buxeti i f ondovi na drugi subjekti sprotivno na Zakonot za buxeti te:

		vo 000 denari
R.br.	Opis	I znos
1	Fond za ` i votna sredi na	28,969
2	Fond za zemjodel stvo	203
3	Zavod za vrabotuvawe	1,395
4	Buxet na op{ ti na Pri lep	537
5	JZO Stomatolo{ ki klini -ki centar	18,931
	Vkupno:	50,035

2.8.6. Prerasporedelba na sredstvata pome|u tro{ o~ni te stavki bez odluka na nadle`en organ e konstatirano kaj:

		vo 000 denari
R.br.	Opi s	I znos
1	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka - Buxetska smetka	14,347
2	Dr`aven zavod za geodetski raboti - Buxetska smetka	6,121
3	Dr`aven zavod za geodetski raboti - Smetka za samof i nansi ra~ki akti vnosti	5,952
4	Dr`aven arhi v na RM-Buxetska smetka	4,748
5	Dr`aven arhi v na RM-Smetka od prihodi ostvareni od usl ugi na buxetski korisni ci	3,724
6	Uprava za ci vi l na vozdu{ na pl ovi dba	20,192
7	Mi ni sterstvo za kul tura-Buxetska smetka	1,166
8	Mi ni sterstvo za nadvore{ ni raboti -Buxetska smetka	37,578
9	Vrhoven sud	11,153
10	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -Buxetska smetka	81,542
11	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -Pri hodi ostvareni od usl ugi	47,587
12	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -Sredstva od samof i n. akti vnosti	2,278
13	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na poli ti ka-Buxetska smetka	15,526
14	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na poli ti ka-Redovna smetka za op{ testvena za{ ti ta na deca	59,109
15	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na poli ti ka-Pri hodi ostv. od usl ugi	9,129
16	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na poli ti ka-Redovna smetka za soci jal na za{ ti ta	10,487
17	Mi ni sterstvo za zdravstvo-Pri hodi naplateni od organi	4,354
18	Sobrani e na RM	678
19	Sovet za radi odi f uzi ja	4,161
20	Organ na op{ ti na ^ u-er - Sandevo	187
21	Organ na op{ ti na Ohri d	1,184
22	Kazneno-popraven dom "I dri zovo"	10,081
23	Agenci ja za dr` avni sl u` beni ci -Buxetska smetka	184
24	Agenci ja za ml adi i sport-Buxetska smetka	2,685
25	Dr`aven studenski centar "Skopje" -Buxetska smetka	8,848
26	Dr`aven studenski centar "Skopje" -Sredstva od samof . akti vnosti	3,220
27	Javna nau~na ustanova I nsti tut za zemjotresno i n` enerstvo i i n` enerska sei zmol ogi ja pri Uni verzi tetot "Sv. Ki ril i Metodij" - Buxetska smetka	2,558
28	Praven f akul tet "Justi ni jan Prvi " - Pri hodi ostvareni od samof i nansi ra~ki akti vnosti	2,853
	Vkupno:	371,632

2.8.7. Ne izvr{ ile rebalans za dopolnitelno dobi eni sredstva od delot na vi{oci na prihodi te nad dozvolenoto nivo na potro{ uva~ka na buxetite na edinici te na lokalnata samouprava i od tekovnata rezerva na Buxetot na Republ i ka Makedoni ja:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	Ministerstvo za `iv. sredi na i prost.plani rawe-Samof. aktivnosti	63.050
2	Ministerstvo za kulturna-Finans.na dejnosti te od oblasti na kulturnata	10.997
3	Ministerstvo za nadvoeni raboti -Buxetska сметка	171.503
4	Slu`ba za op{ti i zaedni~ki raboti na Vladata na RM-Prihodi naplateni od organi	2.506
5	Slu`ba za op{ti i zaedni~ki raboti na Vladata na RM-Smetka za samofinansira~ki aktivnosti	798
6	Agencija za razvoj i investicii -Buxetska сметка	1.352
7	Buxet na op{ti na ^u-er - Sandevo	903
8	Buxet na op{ti na Kukli{	3.305
9	Buxet na op{ti na Ki~evo	2.279
Vкупno:		256.693

2.8.8. Izvr{eni zadol`uvawa od strana na javnite pretprijatija bez soglasnost na osnova~ot:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	JP GA-MA	31.000
2	JVP "Vodostopanstvo na Makedonija"-Skopje	5.000
3	JP PUP na RM	7.939
4	JP "Stre`evo"-Bitola	7.000
5	JKP "Komunal ec"-Negotino	4.868
6	JP Makedonska radiotel evizija	72.000
Vкупno:		127.807

2.8.9. Evidentirawe tu|i osnovni sredstva vo knigovodstvenata evidencija:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	Ministerstvo za `ivotna sredi na i prostorno plani rawe-Leap 6	438
2	JP GA-MA	960,862
3	JP "^istota i zel enilo"-Kumanovo	14,859
4	JP PUP na RM	3,740
Vкупno:		979,899

2.8.10. I zvr{ eni i splati bez donesen f i nansi ski plan:

R.br.	Opi s
1	Mi ni sterstvo za kul tura-Sredstva ostvareni od samof . akti vnosti
2	Mi ni sterstvo za kul tura-Donaci i od Svetska banka
3	Mi ni sterstvo za kul tura-Sredstva dobi eni po osnov na donaci i
4	Mi ni sterstvo za nadvore{ ni raboti -Buxetska smetka
5	Mi ni sterstvo za nadvore{ ni raboti -Sredstva ostvareni od samof . akti vnosti
6	Bi ro za stokovi rezervi -Buxetska smetka
7	Bi ro za stopanski nedovol no razvi eni podra-ja-Buxetska smetka
8	Bi ro za stopan. nedovol no razv.podra-ja-Pri hodi napl ateni od organi
9	Bi ro za stopan. nedovol no razv.podra-ja-Pri hodi od donaci i
10	Fond za penzi sko i i nval i dsko osi guruvawe
11	Dr`aven studenski centar "Skopje"
12	Dr`aven studenski centar "Skopje"-Samof i nansi ra-ki akti vnosti
13	OU"Kl i ment Ohri dski "-Dra-evo
14	OU"Kl i ment Ohri dski "-Dra-evo Samof i nansi ra-ki akti vnosti

2.8.11. Neevidentirani osnovni sredstva vo knigovodstvenata evidencija:

vo 000 denari

R.br.	Opi s	I znos
1	Mিনি sterstvo za ` i votna sredi na i prostorno pl ani rawe-Buxetska smetka	659
2	Mিনি sterstvo za obrazovani e i nauka-Makedonska naci onal na opservatori ja	20
3	Mিনি sterstvo za obrazovani e i nauka-Proekt Peri kle	16
4	Mিনি sterstvo za obrazovani e i nauka-Programa za ref ormi vo stru-noto obrazovani e i nauka Soros	340
5	Mিনি sterstvo za obrazovani e i nauka-Programa Temus	44
6	Mিনি sterstvo za obrazovani e i nauka-Sredno stru-no obrazovani e i obuka vtora f aza(Vet-2)	82
7	Mিনি sterstvo za ekonomija-Sredstva od standardizacija, meteorologija i tehni ~ki nadzor	496
8	Mিনি sterstvo za f i nansi i -Buxetska smetka	2,141
9	Mিনি sterstvo za f i nansi i -Smetka za prihodi od samof i nansi ra-ki akti vnosti	848
10	Uprava za civilna vozdu{ na pl ovi dba	165,674
11	Mিনি sterstvo za kul tura-Buxetska smetka	1,147
12	Mিনি sterstvo za kul tura-Proekt za razvoj na op{ testvoto preku kul turata	5,096
13	Mিনি sterstvo za nadvore{ ni raboti -Buxetska smetka	452,253
14	Bi ro za stokovi rezervi -Buxetska smetka	43
15	Bi ro za stopanski nedovol no razvi eni podra~ja-Buxetska smetka	8
16	Slu`ba za op{ ti i zaedni ~ki raboti na Vl adata na RM-Buxetska smetka	6,249
17	Vrhoven sud	8,306
18	Republi ~ki sudski sovet	2,561
19	Mিনি sterstvo za vnatre{ ni raboti -Buxetska smetka	12,705
20	Mিনি sterstvo za trud i soci jal na pol i ti ka-Buxetska smetka	1,977
21	Mিনি sterstov za zdravstvo-Me unarodna proektna edini ca	20,185
22	Sovet za radi odi f uzija	96
23	F ond za ` i votna sredi na	920
24	F ond za zemjodel i e	145
25	Agenci ja za dr` avni slu`beni ci -Buxetska smetka	3,187
26	Agenci ja za razvoj i i nvesti ci i -Buxetska smetka	153
27	DASU"Boro Petru{ evski "-Smetka za prihodi naplateni od organi	567
28	Dr` aven studenski centar"Skopje"-Buxetska smetka	5,260
29	Dr` aven studenski centar"Skopje"-Sredstva od samof i nansi ra-ki akti vnosti	230
30	OU"Kliment Ohridski " Dra~evo-Buxetska smetka	2,437
31	OU"Kliment Ohridski " Dra~evo-Sredstva za samof i nansi ra-ki akti vnosti	20
32	Praven fakultet"Justinijan Prvi "-Prihodi ostvareni od samof i nansi ra-ki aktivnosti	1,377
33	JP"Makedonija pat"	90,762
34	DP"11 Oktomvri " Eurokompozit - Pri lep	2,036
35	El ektrorostopanstvo na Makedonija AD	15,768
36	Organ na op{ ti na Kukli {	2,749
37	Organ na op{ ti na Ohrid	61
38	F ond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Pri lep	22,971
	Vkupno:	829,589

2.8.12. Neevidentirani zalihi na materijali i trgovska stoka:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	Bi ro za rezervi -Buxetska smetka	340.926
2	Bi ro za stokovni rezervi -Sredstva ostvareni od samofinansiranja-ki aktivnosti	80.765
3	Slu`ba za op{titi i zajedni~ki raboti na Vladata na RM	183
4	Mini sterstvo za vnatre{ni raboti -Buxetska smetka	283
5	Mini sterstvo za vnatre{ni raboti -Sredstva od samofinansiranja-ki aktivnosti	335
6	Fond za zemjodelstvo	398.466
7	Dr`aven studenski centar "Skopje"	4
8	OU "Kliment Ohridski" -Dra~evo	69
Vкупno:		821.031

2.8.13. Neevidentirani vlo`uvawa vo postojani sredstva:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	JVP "Bregalnica"-Kocani	1.801
2	Fond za komunalni dejnosti na op{tina Kuklitsi	2.302
3	Fond za komunalen razvoj i patifitana na op{tina Ohrid	3.888
4	Fond za ureduvawe i upotreba na grade`no zemjite Ki~evo	101
Vкупno:		8.092

2.8.14. Neevidentirani vlo`uvawa kaj drugi subjekti:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	Buxet na RM	290,850
2	JP "Stre`evo"-Bitola	1,864
3	Elektrostopanstvo na Makedonija AD	68,927
4	Gradski trgovski centar AD	4,718
Vкупno:		366,359

2.8.15. Neosnovano pribirawe sredstva (bez zakonska potkrepa):

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	Mini sterstvo za finansii -Smetka za prihodi od samofinansiranja-ki aktivnosti	163,629
2	Mini sterstvo za finansii -Cari nska uprava Depozitna smetka	129,855
Vкупno:		293,484

2.8.16. Pribirawe sredstva nadvorodsi stemot na trezorskoto rabotewe:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	Mini sterstvo za finansii -Cari nska uprava Depozitna smetka	161,711
2	Fond za zdravstveno osiguruvawe na Makedonija	1,826,065
3	Fond za penzi skoinvalidsko osiguruvawe	16,725
Vкупno:		2,004,501

2.8.17. Neosnovano tro{ewe sredstva od depozitna smetka:

vo 000 denari

R.br.	Opi s	I znos
1	Mi ni sterstvo za f i nansi i -Cari nska uprava Depozitna smetka	154,507
2	F ond za zemjodel i e	5,555
3	F ond za penzi sko i i nval i dsko osi guruvawe	218
4	Zavod za vrabotuvawe	814
5	F ond za grozje i vi no	13
	Vkupno:	161,107

2.8.18. Neizvr{en popis na zalih, sredstva za rabota, pobaruwawa i obvrski:

vo 000 denari

R.br.	Opi s	I znos
1	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-Buxetska smetka	108,537
2	Dr`aven zavod za geodetski raboti -Buxetska smetka	120,858
3	Dr`aven arhi v na RM-Buxetska smetka	112,295
4	Repi bli ~ki sudski sovet	2,561
5	Mi ni sterstvo za vnatre{ni raboti -Buxetska smetka	4,705,872
6	Bi ro za stokovi rezervi -Sredstva ostvareni od samof i nansi ra~ki akti vnosti	2,590,235
7	Slu`ba za op{ti i zaedni ~ki raboti na Vladata na RM-Smetka za samof i nansi ra~ki akti vnosti	444
8	Vrhoven sud	2,214
9	JVP" Bregalni ca"-Ko~ani	5,329
10	JP" ^ istota i zeleni lo"-Kumanovo	147,641
11	JP PUP na RM	75,303
12	JP Makedoni ja pat	7,907
13	DP" 11 Oktomvri "-Eurokmpozit	857,858
14	F ond za komunal en razvoj i pati {ta na op{ti na Ohrid	17,127
15	F ond za ureduwawe i upotreba na grade`no zemji {te Ki ~vo	91,640
16	F ond za lokal ni pati {ta na op{ti na Ki ~evo	3,179
17	F ond za zdravstveno osi guruvawe na Makedoni ja	4,805,208
18	F ond za penzi sko i i nval i dsko osi guruvawe	7,362
19	Agenci ja za dr`avni slu`beni ci -Buxetska smetka	115,942
20	Agenci ja za dr`avni slu`beni ci -Donatorska smetka	18,327
21	Agenci ja za razvoj i i nvesti ci i -Buxetska smetka	2,718
22	Agenci ja za razvoj i i nvesti ci i -Sredstva od samof i nansi ra~ki akti vnosti	26,902
23	Agenci ja za razvoj i i nvesti ci i -Pri hodi od krediti	3,606,247
24	JZO Stomatolo{ki klini ~ki centar	103,262
25	Kazнено popraven dom I dri zovo	33,864
26	Javna nau~na ustanova I nstitut za zemjotresno i n`enerstvo i i n`enerska sei zmol ogi ja na Uni verzi tetot Sv.Ki ril i Metodi ja-Sredstva od samof i nansi ra~ki akti vnosti	18,556
	Vkupno:	17,587,388

2.8.19. Nepravilno presmetana amortizacija i revalorizacija na kapitalni sredstva e konstatirana kaj:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	Mini sterstvo za nadvorejni raboti -Buxetska smetka	16,101
2	Slu`ba za op{titi i zaedni ~ki raboti na Vladata na RM-Buxetska smetka	402
3	Vrhoven sud	1,188
4	Republi ~ki sudski sovet	64
5	Dr`aven studenski centar "Skopje"-Buxetska smetka	21
6	OU "Kliment Ohridski" -Dra`evo Sredstva za samofinansirani ~ki aktivnosti	4
7	JZO Stomatološki klinički centar	24,230
8	JVP "Bregalnica"-Kočani	19,139
9	JP PUP na RM	87
10	VP "Polog"	8,258
	Vkupno:	69,494

2.8.20. Pove}e evidentirani pobaruwava konstatirani se kaj Mini sterstvoto za vnatrejni raboti -Prihodi ostvareni od usluzi vo iznos od 426.400 iljadi denari.

2.8.21. Neevidentirani pobaruwava se konstatirani kaj sledni te subjekti:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	Biro za stokovni rezervi -Sredstva ostvareni od samofinansirani ~ki aktivnosti	194,990
2	Mini sterstvo za vnatrejni raboti -Buxetska smetka	34,940
3	Mini sterstvo za vnatrejni raboti -Republi ~ki sovet za bezbednost na soobra}ajot na pati {tata	17
4	Mini sterstvo za vnatrejni raboti -Sredstva dobi eni po osnov na donacii od UNHCR	150
5	Mini sterstvo za trud i socijalna politika-Buxetska smetka	7,624
6	Mini sterstvo za trud i socijalna politika-Redovna smetka za socijalna za{tita	76
7	Mini sterstvo za trud i socijalna politika-Sredstva ostvareni od samofinansirani ~ki aktivnosti	7,083
8	Mini sterstvo za zdravstvo-Me}unarodna proektna edinica	36,586
9	Sobrane na RM	15,011
10	Sovet za radiodifuzija	363
11	JP "Stre`evo"-Bito}a	23,660
12	BP "Polog"	8,182
13	JKP "Komunalac"-Negotino	44,014
14	Gradski trgovski centar AD	1,873
15	JP Makedonska radiotelevizija	3,386
16	JVP "Vodostopanstvo na Makedonija"-Skopje	15,403
17	JVP "Bregalnica"-Kočani	9,358
18	Agencija za mladi i sport-Buxetska smetka	3,007
19	Fond za grozje i vino	13
20	Fond za komunalni dejnosti na op{tina Kukli{	104,491
21	Pedagoški fakultet "Goce Delčev"-[tip Buxetska smetka	101
22	Praven fakultet "Justinijan Prvi"-Prihodi ostvareni od samofinansirani ~ki aktivnosti	594
23	Buxet na RM	40,000
	Vkupno:	550,922

2.8.22. Pove}e iska`ani osnovni sredstva:

vo 000 denari

R.br.	Opi s	I znos
1	Sobrani e na RM	177
2	Fond za zemjodel stvo	1.410
3	Zavod za vrabotuvawe	547
4	Gradski trgovski centar AD	3.974
5	Agenci ja za razvoji i investici i -Pri hodi od kredi ti	1.303
6	Agenci ja za ml adi i sport-Posebna smetka 1610115229631-14	822
	Vkupno:	8.233

2.8.23. Neevi denti rani obvrski za pl ati , danoci i pri donesi :

vo 000 denari

R.br.	Opi s	I znos
1	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -Buxetska smetka	20,678
2	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -Republ i ~ki sovet za bezbednost na soobra}ajot na pati { tata	17
3	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na pol i ti ka-Buxetska smetka	7,215
4	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na pol i ti ka-Redovna smetka za soci jal na za{ ti ta	14
5	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na pol i ti ka-Sredstva ostvareni od samof i nansi ra-ki akti vnosti	24
6	Sobrani e na RM	14,439
7	Fond za zemjodel stvo	24
	Vkupno:	42,411

2.8.24. Pove}e evi denti rani drugi obvrski :

vo 000 denari

R.br.	Opi s	I znos
1	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -Pri hodi ostvareni od usl ugi	426,400
2	El ektrostopanstvo na Makedoni ja AD	328,423
3	KJP "Ni skogradba" -Bi tol a	2,223
4	Agenci ja za razvoji i investici i -Pri hodi od kredi ti	517,478
5	Fond za komunal ni dejnosti na op{ ti na Kukl i {	310
6	Fond za komunal en razvoj i pati { ta na op{ ti na Ohri d	83,537
	Vkupno:	1,358,371

2.8.25. Neevidentirani drugi obvrski:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	Mিনি sterstvo za vnatre{ ni raboti -Buxetska smetka	401,082
2	Mিনি sterstvo za vnatre{ ni raboti -Sredstva od samof i nansi ra~ki akti vnosti	178,833
3	Mিনি sterstvo za trud i soci jal na pol i ti ka-Buxetska smetka	409
4	Mিনি sterstvo za trud i soci jal na pol i ti ka-Redovna smetka za soci jal na za{ ti ta	62
5	Mিনি sterstvo za trud i soci jal na pol i ti ka-Sredstva ostvareni od samof i nansi ra~ki akti vnosti	7,059
6	Mিনি terstvo za zdravstvo-Me unarodna proektna edi ni ca	36,586
7	Sobrani e na RM	199
8	Sovet za radi odi f uzi ja	363
9	Fond za komunal ni dejnosti na op{ ti na Kukl i {	310
10	Fond za komunal en razvoj i pati { ta na op{ ti na Ohri d	83,537
11	Agenci ja za ravoj i i nvesti ci i -Pri hodi od kredi ti	2,175,366
12	Agenci ja za ml adi i sport-Sredstva za kredi t od Svetskata banka za Proektot za razvoj na decata i ml adi te	38
13	Agenci ja za ml adi i sport-Smetka za Vl adi no u-estvo vo Proektot za razvoj na decata i ml adi te	10
14	JP GA-MA	31,480
15	JVP "Vodostopanstvo na Makedoni ja" -Skopje	27,355
16	JVP "Bregal ni ca" -Ko~ani	8,101
17	JP za prostorni i urbani sti ~ki pl anovi	6,058
18	Gradski trgovski centar AD	7,977
19	JP Makedonska radi o-tel evi zi ja	540
20	OU "Kl i ment Ohri dski " Dra~evo - Samof i nansi ra~ki akti vnosti	535
21	Pedago{ ki f akul tet "Goce Del ~ev" -[ti p Buxetska smetka	101
22	Praven f akul tet "Justi ni jan Prvi " -Pri hodi ostvareni od samof i nansi ra~ki akti vnosti	594
	Vkupno:	2,966,595

2.8.26. Pove}e evi denti rani i nterni odnosi:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	El ektrostopanstvo na Makedoni ja AD	9,074,055
2	Fond za komunal ni dejnosti na op{ ti na Kukl i {	104,491
	Vkupno:	9,178,546

2.8.27. Neevidentirani izvori na sredstva:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	Mিনি sterstvo za trud i soci jal na pol i ti ka-Buxetska smetka	1,977
2	Mিনি sterstvo za zdravstvo-Me unarodna proektna edi ni ca	20,185
3	Sovet za radi odi f uzi ja	96
4	KJP "Ni skogradba" -Bi tol a	333
5	Agenci ja za razvoj i i nvesti ci i -Pri hodi od kredi ti	36
6	Fond za komunal ni dejnosti na op{ ti na Kukl i {	2,302
7	Fond za komunal en razvoj i pati { ta na op{ ti na Ohri d	3,888
8	Fond za ureduvawe i upotreba na grade` no zemji { te Ki ~evo	101
9	Praven f akul tet "Justi ni jan Prvi " -Pri hodi ostvareni od samof i nansi ra~ki akti vnosti	1,377
	Vkupno:	30,295

2.8.28. Pove}e evi denti rani i zvor i na sredstva:

vo 000 denari

R.br.	Opi s	I znos
1	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -Buxetska smetka	388,094
2	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -Sredstva od samof i nansi ra~ki akti vnosti	178,498
3	Sobrani e na RM	177
4	Fond za komunal ni dejnosti na op{ ti na Kukl i {	2,564
5	Fond za komunal en razvoj i pati { ta na op{ ti na Ohri d	24,444
6	Fond za ureduvawe i upotreba na grade` no zemji { te Ki ~evo	14,200
7	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Ki ~evo	3,061
8	Agenci ja za ml adi i sport-Buxetska smetka	47
9	El ektr stopanstvo na Makedoni ja AD	15,882
10	Gradski trgovski centar AD	804
	Vkupno:	627,771

2.8.29. Neuredno i nea` urno smetkovodstvo:

vo 000 denari

R.br.	Opi s	I znos
1	Mi ni sterstvo za nadvore{ ni raboti -Buxetska smetka	873,627
2	Mi ni sterstvo za nadvore{ ni raboti -Sredstva ostvareni od samof i nansi ra~ki akti vnosti	6,468
3	Bi ro za stokovni rezervi -Sredstva ostvareni od samof i nansi ra~ki akti vnosti	1,135,311
4	Bi ro za stopanski nedovol no razvi eni podra~ja-Pri hodi naplateni od organi	56,560
5	Slu` ba za op{ ti i zaedni ~ki raboti na Vl adata na RM	127,455
6	Slu` ba za op{ ti i zaedni ~ki raboti na Vl adata na RM-Sredstva za samof i nansi ra~ki akti vnosti	7,559
7	Vrhoven sud	7,298
8	Republ i ~ki sudski sovet	12
9	Fond za vodi na RM	53,755
10	Dr` aven studenski centar "Skopje"	35
11	Dr` aven studenski centar "Skopje"-Sredstva od samof i nansi ra~ki akti vnosti	18,747
12	OU"Kl i ment Ohri dski "-Dra~evo	1,836
	Vkupno:	2,288,663

2.8.30. I zvr{ eni nabavki na materijalni sredstva bez obezbedeni sredstva so buxetot za tekovna ta godi na:

vo 000 denari

R.br.	Opi s	I znos
1	Mi ni sterstvo za nadvore{ ni raboti -Buxetska smetka	58,697
2	Fond za ` i votna sredi na	1,579
	Vkupno:	60,276

2.8.31. Nei zvr{ en rebal ans:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
1	Fond za komunal ni dejnosti na op{ ti na Kukli {	2,564
2	Fond za komunal en razvoj i pati { ta na op{ ti na Ohri d	24,444
3	Fond za uredovawe i upotreba na grade` no zemji { te op{ ti na Ki ~evo	14,200
4	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Ki ~evo	3,061
	Vkupno:	44,269

2.8.32. Vlo` uvawa vo tu|i materijal ni sredstva:

vo 000 denari

R.br.	Opis	I znos
2	Fond za komunal en razvoj i pati { ta na op{ ti na Ohri d	2,049
3	Fond za uredovawe i upotreba na grade` no zemji { te op{ ti na Ki ~evo	2,275
4	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Ki ~evo	100
	Vkupno:	4,424

2.8.33. Nepo~ituvawe na postapkata za javni nabavki soglasno so Zakonot za javni te nabavki :

vo 000 denari

R.br.	Opi s	I znos
1	Mi ni sterstvo za `i v.sredi na i prost. pl ani rawe-Samof .akti vnosti	63,050
2	Mi ni sterstvo za `i v.sredi na i prost. pl ani rawe-Unesko	285
3	Mi ni sterstvo za `i votna sred. i prost. pl ani rawe-Emeral d mre ` a	97
4	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-Buxetska smetka	194,918
5	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-Proekt "Peri kle"	238
6	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-Programa za ref ormi za stru-noto obrazovani e i nauka Soros	372
7	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-Programa "Tempus"	752
8	Mi ni sterstvo za ekonomija-Buxetska smetka	4,925
9	Mi ni sterstvo za ekonomija-Smetka od nadomest { to go pla}aat del subjekti pri uvoz i i zvoz	7,469
10	Mi ni sterstvo za ekonomija-Smetka za standardizacija, metereologija i tehni -ki nadzor	8,558
11	Mi ni sterstvo za f i nansi i	11,018
12	Mi ni sterstvo za f i nansi i -Smetka za pri hodi od samof i nansi r.akti vnosti	4,273
13	Dr `aven zavod za geodetski raboti	47,356
14	Dr `aven arhi v na RM-Buxetska smetka	8,791
15	Vlada na Republ i ka Makedoni ja	16,994
16	Uprava za ci vi l na vozdu{ na pl ovi dba	43,078
17	Mi ni sterstvo za kul tura-Buxetska smetka	4,925
18	Mi ni sterstvo za kul tura-Sredstva ostvareni od samof i nans.akti vnosti	24,648
19	Mi ni sterstvo za kul tura-Fi nansi rawe na dejnosti od obl asta na kul turata	35,352
20	Mi ni sterstvo za nadvore{ ni raboti -Buxetska smetka	36,048
21	Bi ro za stokovni rezervi -Buxetska smetka	9,905
22	Bi ro za stokovni rezervi -Sredstva ostvareni od samof i nan.akti vnosti	19,900
23	Bi ro za stopanski nedovol no razvi eni podra-ja-Buxetska smetka	1,500
24	Bi ro za stop. nedovol no razvi eni podra-ja-Pri hodi naplateni od organi	1,648
25	Sl u `ba za op{ ti i zaedn.raboti na Vlada na RM-pri hodi naplat. od organi	315
26	Sl u `ba za op{ ti i zaedn.raboti na Vlada na RM-Samof i n.akti vnosti	307
27	Vrhoven sud	1,192
28	Republ i -ki sudski sovet	711
29	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -Buxetska smetka	119,374
30	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -Samof i nansi ra-ki akti vnosti	151,541
31	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -Sredstva od donaci i UNHCR	3,012
32	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na pol i ti ka-Buxetska smetka	1,846
33	Mi ni st. za trud i soci jal na pol i ti ka-Red.smetka za op{ .za{ ti ta na deca	41,118
34	Mi ni sterstvo za zdravstvo-Pri hodi naplateni od organi	822
35	Sobranie na RM	13,336
36	Sovet za radi odi fuzija	3,268
37	F ond za `i votna sredi na	10,146
38	F ond za zdravstveno osi guruvawe na Makedoni ja	76,630
39	F ond za penzi sko i i nval i dsko osi guruvawe	8,587
40	F ond za vodi na RM	17,905
41	Zavod za vrabotuvawe	7,744
42	JVP "Vodostopanstvo na Makedoni ja"-Skopje	17,511
43	JP" ^istota i zel eni lo"-Kumanovo	1,554
44	Jp" Makedoni ja pat"	231,906
45	JP"Sl u `ben vesnik"	30,630
46	JP"Stre `evo"-Bito la	22,337
47	VP"Pol og"	656
	Vkupno:	1,308,548

48	JKP "Komunal ec"-Negoti no	6,885
49	El ektr ostopanstvo na Makedoni ja AD	643,985
50	Gradski trgovski centar AD	374,904
51	JP Makedonska radi o-tel evi zi ja	46,953
52	KJP "Ni skogradba"-Bi to la	32,016
53	Organ na op{ ti na-Prilep	740
54	Organ na op{ ti na ^u-er - Sandevo	297
55	Organ na op{ ti na-Kukli {	3,730
56	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Prilep	197
57	Fond za komunal no ureduvawe, uli ~no osv etl uvawe i lokal ni pati { ta na op{ ti na ^u-er - Sandevo	1,582
58	Fond za komunal ni dejnosti na op{ ti na Kukli {	539
59	Fond za komunal en razvoj i pati { ta na op{ ti na Ohri d	25,416
60	Fond za ureduvawe i upotreba na grade`no zemji { te Ki ~evo	6,830
61	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Ki ~evo	638
62	Agenci ja za dr` avni sl u` beni ci -Buxetska smetka	41,671
63	Agenci ja za razvoj i i nvesti ci i -Buxetska smetka	4,296
64	Agenci ja za razvoj i i nvesti ci i -Pri hodi od kredi ti	1,365
65	DASU"Boro Petru{ evski "-Buxetska smetka	924
66	DASU"Boro Petru{ evski "-Smetka za pri hodi naplateni od organi	7,099
67	Dr` aven studenski centar"Skopje"	54,429
68	Dr` aven studenski centar"Skopje"-Sredstva za samof i n.akti vnosti	40,616
69	OU"Kli ment Ohri dski " Dra~evo	663
70	OU"Kli ment Ohri dski " Dra~evo Sredstva za samof i n.akti vnosti	518
71	JNU I nsti tut za zemjotresno i n` enerstvo i i n` enerska sei zmol ogi ja pri Uni verzi tetot "Sv.Ki ril i Metodij" - Buxetska smetka	550
72	JNU I nsti tut za zemjotresno i n` enerstvo i i n` enerska sei zmol ogi ja pri Uni verzi tetot "Sv.Ki ril i Metodij" - Samof i n.akti vnosti	14,976
73	Pedago{ ki f akul tet"Goce Del ~ev" [ti p - Samof i nans.akti vnosti	500
74	Praven f akul tet"Justi ni jan Prvi "-Pri hodi od samof i n.akti vnosti	11,685
75	JZO Stomatolo{ ki klini ~ki centar	30,674
76	Buxet na Republ i ka Makedoni ja	127,359
77	Kazneno-popraven dom	70,660
	Vkupno:	1,552,697
	Se vkupno:	2,861,245

2.9. Zakonsko i namensko kori stewe na sredstvata

Kori sni ci te na buxeti te i edi nki te-kori sni ci se dol` ni odobreni te sredstva so buxetot da gi koristat namenski, raci onal no i ekono mi ~no i ne smeat da prezemat obvrski nad l i mi tot od odobreni te sredstva.

Utvrdeni te naodi na revizori te, vo vrska so osnovanosta na evidenti rani te fi nansi ski transakcii kaj subjektite { to se predmet na revizi jata, go tretiraati zakonskoto i namensko kori stewe na sredstvata.

Poedi ne~ni te iznosi na nenamensko kori stewe na sredstvata, koi i stovremeno se i nezakonski, se dadeni po subjekti vo pregl edot { to sl edi :

vo 000 denari

R.br.	Opi s	I znos
1	Mi ni sterstvo za ` i v.sredi na i prost. pl ani rawe-Buxetska smetka	62,003
2	Mi ni sterstvo za ` i v.sredi na i prost. pl ani rawe-Samof .akti vnosti	63,050
3	Mi ni sterstvo za ` i v.sredi na i prost. pl ani rawe-Bi odi verzi tet	6,111
4	Mi ni sterstvo za ` i v.sredi na i prost. pl ani rawe-Unesko	2,609
5	Mi ni sterstvo za ` i votna sredi na i prost.pl ani rawe-Emeral d mre ` a	274
6	Mi ni sterstvo za ` i votna sredi na i prost.pl ani rawe-Pops	11,176
7	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-Buxetska smetka	217,130
8	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-Proekt Peri kle	459
9	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-Programa za ref ormi za stru-noto obrazovani e i nauka Soros	1,860
10	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-Programa Temus	9,524
11	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka-sredno stru-no obraz.i obuka vtora f aza (vet-2)	1,066
12	Mi ni sterstvo za ekonomija-Buxetska smetka	3,794
13	Mi ni sterstvo za ekonomija-Smetka od nadomest { to go pla}aat del subjekti pri uvoz i i zvoz	55,061
14	Mi ni sterstvo za ekonomija-Smetka za standardizaci ja, metereologija i tehni -ki nadzor	7,263
15	Mi ni sterstvo za f i nansi i	31,573
16	Mi ni sterstvo za f i nansi i -Smetka za pri hodi ` od samof i nansi r.akti vnosti	18,397
17	Mi ni sterstvo za f i nansi i Cari nska uprava - Depozi tna smetka	161,711
18	Dr ` aven zavod za geodetski raboti	56,881
19	Dr ` aven zavod za geodetski raboti -Smetka za samof i nans.akti vnosti	12,483
20	Dr ` aven arhi v na RM-Buxetska smetka	16,465
21	Dr ` aven arhi v na RM-Smetka od pri hodi ` ostvoreni od usl ugi na buxetski kori sni ci	1,552
22	Vlada na Republ i ka Makedoni ja	33,555
23	Uprava za ci vi l na vozdu{ na pl ovi dba	205,998
24	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -Buxetska smetka	4,426
25	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -Pri hodi ` ostvoreni od usl ugi	48,295
26	Sobrani e na RM	146
27	Zavod za vrabotuvawe	60
28	Naroden pravobrani tel	356
29	Dr ` avna popi sna komi si ja	16,646
30	Kazneno popraven dom I dri zovo	103,857
31	Naci onal na pl ate ` na karti -ka-Redovna smetka na kori sni kot na Buxetot	1,878
32	Naci onal na pl ate ` na karti -ka-Smetka za posebni nameni	6,901
33	JZO Stomatol o{ ki kli ni -ki centar	130,799
34	DASU"Boro Petru{ evski " - Smetka za pri hodi ` naplateni od organi	7,099
35	Dr ` aven studenski centar"Skopje"	642
36	Dr ` aven studenski centar"Skopje"-Sredstva od samof i nansi ra-ki akti vn.	4,115
37	Praven f akul tet"Justi ni jan Prvi "-Buxetska smetka	173
38	Praven f akul tet"Justi ni jan Prvi "-Pri hodi ` ostvoreni od samof i nansi ra-ki aktivnosti	576
39	Agenci ja za dr ` avni slu ` beni ci -Buxetska smetka	42,238
40	Agenci ja za dr ` avni slu ` beni ci -Donatorska smetka	607
41	Agenci ja za dr ` avni slu ` beni ci -Samof i nansi ra-ka smetka	308
42	Agenci ja za ml adi i sport-Buxetska smetka	389,432
43	Agenci ja za ml adi i sport-Posebna smetka 1610115229631-14	156
44	Agenci ja za ml adi i sport-Posebna smetka 1610115229785-21	1,600
45	Agenci ja za ml adi i sport-Posebna smetka 1610115229785-36	275
46	Agenci ja za ml adi i sport-Posebna smetka 1610115229785-17	181
	Vkupno:	1,740,761

R.br.	Opis	I znos
47	Buxet na op{ ti na - Kumanovo	4,200
48	Buxet na op{ ti na - Pri lep	2,640
49	Buxet na op{ ti na - ^u-er Sandevo	2,723
50	Buxet na op{ ti na - Kukli {	3,305
51	Buxet na op{ ti na Ki ~evo	8,861
52	Organ na op{ ti na Ohri d	4,914
53	F ond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Pri lep	17,182
54	F ond za komun.ureuvawe, ul i ~no osvetl uvawe i lokal ni pati { ta na op{ ti na ^u-er Sandevo	6,191
55	F ond za komunal en razvoj i pati { ta na op{ ti na Ohri d	51,909
56	F ond za ureduvawe i upotreba na grade ` no zemji { te Ki ~evo	114,945
57	JP GA-MA	31,538
58	JVP "Vodostopanstvo na Makedoni ja "-Skopje	56,795
59	JVP "Bregalni ca"-Ko~ani	17,025
60	JP " ^i stota i zel eni lo"-Kumanovo	7,062
61	JP PUP na RM	10,400
62	El ektrstopanstvo na Makedoni ja AD	55,685
63	Gradski trgovski centar AD	76,156
64	JP Makedonska radi o tel evi zi ja	40,000
65	KJP "Ni skogradba"-Bi tol a	860
66	Sovet za radi di f uzoja	791
	Vkupno:	513,182
	Se vkupno:	2,253,943

2.10. Podneseni zabele{ ki i pri govori od strana na subjekti te

Pregl ed na zabele{ ki na prethodni te izve{ tai na revizi ori te

vo 000 denari

R.br.	Vid na subjekti i revizi i	Pri meni zabele{ ki	Cel osno pri f ateni zabele{ ki	Del umno pri f ateni zabele{ ki	Cel osno odbi eni zabele{ ki
1	Buxet na RM				
2	Buxeti na lokal na samouprava				
3	Organi na lokal na samouprava				
4	F ondovi na lokal na samouprava				
5	Dr ` avni organi	9	2	5	2
6	Republ i ~ki f ondovi	3	0	2	1
7	Drugi kori sni ci na sredstva na buxetot i edi nki na buxetot	7	2	3	2
8	Kori sni ci na sredstva od buxet na f ondovi				
9	Drugi insti tuci i osnovani so zakon	4	0	3	1
10	Javni pretprijatija	7	2	5	
11	Agenci i				
12	Pravni l i ca so pove}e od 50% dr ` aven kapi tal	1			1
13	Grantovi				
	Vkupno:	31	6	18	7

Na vkupno dostaveni 154 prethodni izveštaji, ovlasteni ot dr`aven revizor dobi 31 zabeleška od subjekti { to bile predmet na revizija, { to pretstavuva 20,13% od vkupno dostavenite izveštaji. Kaj 6 subjekti se cel osno pri f ateni zabeleški te, kaj 18 subjekti se del umno pri f ateni i kaj 7 subjekti se cel osno odbi eni kako neosnovani.

Pregled na pri govori na kone~ni te i zveštaji na revizori te

vo 000 denari

R.br.	Vid na subjekti i revizi i	Pri meni pri govori	Cel osno pri f ateni pri govori	Del umno pri f ateni pri govori	Cel osno odbi eni pri govori
1	Buxet na RM	-	-	-	-
2	Buxeti na lokal na samouprava	-	-	-	-
3	Organi na lokal na samouprava	-	-	-	-
4	Fondovi na lokal na samouprava	-	-	-	-
5	Dr`avni organi	1	1	-	-
6	Republi~ki fondovi	1	-	1	-
7	Drugi korisni ci na sredstva na buxetot i edinki na buxetot	1	-	-	1
8	Korisni ci na sredstva od buxet na f odovi	-	-	-	-
9	Drugi insti tucii osnovani so zakon	-	-	-	-
10	Javni pretprijati ja	3	-	-	3
11	Agencii	1	-	1	-
12	Pravni lica so pove}e od 50% dr`aven kapi tal	1	-	1	-
13	Grantovi	-	-	-	-
	Vkupno:	8	1	3	4

Na naodite izneseni vo 154 kone~ni revizorski izveštaji, podneseni se 8 pri govori do Glavni ot dr`aven revizor ili 5,19% od vkupno dostavenite kone~ni revizorski izveštaji. Kaj eden subjekt se cel osno pri f ateni pri govori te, kaj 3 subjekti pri govori te se del umno pri f ateni, a kaj 4 subjekti se cel osno odbi eni kako neosnovani.

2.11. I zvestuvawe do Dr`avni ot zavod za revizija po ~len 23 od Zakonot

Zakonot za dr`avnata revizija predviduva obvraska organot nadle`en za nadzor vrz rabotata na subjektot kaj koj e izvr{ ena revizija da go izvesti Dr`avni ot zavod za revizija za prezemenite merki vo vrska so naodite i preporaki te vo revizorski ot izveštaj najdocna vo rok od 90 dena od pri emot na kone~ni ot revizorski izveštaj. Dr`avni ot zavod za revizija do denot na izgotvuvaweto na ovoj Godi{ en izveštaj ima dobi eno izvestuvawa od ~etirinaeset subjekti (dvaeset i sedum izveštaji) za prezemenite merki od strana na nadle`ni ot organ na subjektot vo soglasnost so taa odredba. I ako e iste~en rokot za preostanate podneseni izveštaji do Dr`avi ot zavod za revizija, ne se dostaveni izvestuvawa za prezemenite merki od strana na nadle`nite organi na subjektite. Toa zna~i deka za pove}e od 82% od izveštajte za izvr{ enite revizii koi se dol`ni da prezemat merki po nekoj od osnovite na naodite nema povratni informacii vo soglasnost so ~len 23 od Zakonot za toa { to e prezemeno i napraveno. (Pri log broj 4).

Dr`avni ot zavod za revizija, vo kontinuirana revizija, kaj del od ovie subjekti }e konstatira { to e prezemeno i kakvi se efektite od toa, no toj odgovor }e mo`e da go obelodeni duri vo sledni ot godi { en izve{ taj za 2004 godina.

2.12. Odyvi i interes za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija vo javnosta

Dr`avni ot zavod za revizija gi dostavi do Sobrani eto na Republika Makedonija Godi { ni ot izve{ taj za izvr{ enite revizii i za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija za 1999, 2000, 2001 i 2002 godina, kako i ovoj Godi { en izve{ taj za izvr{ enite revizii i za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija za 2003 godina vo zakonski ot rok. Do podnesuvaweto na ovoj petti Godi { en izve{ taj za izvr{ enite revizii i za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija za 2003 godina, Sobrani eto na Republika Makedonija gi razgl eduva{ e Godi { ni ot izve{ taj za izvr{ enite revizii i za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija vo 2001 godina i Godi { ni ot izve{ taj za izvr{ enite revizii i za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija vo 2002 godina. Po raspravata i za dvata izve{ taja Sobrani eto na Republika Makedonija donese zna~ajni zaklu~oci za natamo{ noto of ormuvawe i za razvojot na Dr`avni ot zavod za revizija. Realizacijata na zaklu~ocite na Sobrani eto na Republika Makedonija, vo poddr{ kata od nadle`nite organi, se odvi va{ e i se odvi va mnogu bavno. So toa se ispu{ ti efektno vr{ ewe na pove}e i poslo`eni reviziii. Zatoa i vo ova prigoda istaknuvame deka postoi potreba od podobra i pointenzivna komunikacija me|u nadle`nite dr`avni organi za pra{ awata na dr`avnata revizija koi mo`e da pridonesat za poefikasno re{ avawe na potrebite na Dr`avni ot zavod za revizija. Taa komunikacija treba da gi opf ati pra{ awata za prezemenite i realizirane merki i preporaki dadeni vo revizorski ot izve{ taj, pra{ awata svrzani so buxetot na Dr`avni ot zavod za revizija statusni te promeni i razvojot na Dr`avni ot zavod za revizija, unapreduvawe na sorabotkata na Dr`avni ot zavod za revizija so Sobrani eto na Republika Makedonija, so vnatre{ nata revizija, so javnosta i sli~no. Toa }e pridonesat za natamo{ no zgolemuvawe na efektot od aktivnosta na Dr`avni ot zavod za revizija za si te zai nteresi rani subjekti.

2.13. Gl obal na ocenka od mi sl ewata i zrazeni vo revizorski te izve{ tai

I zrazeni te mi slewa na dr`avnata revizija vo revizorski te izve{ tai se def inirani vrz osnova na naodite i soglasno so revizorski te standardi na INTOSAI za vr{ ewe dr`avna revizija. Tie se odnesuvaat na vistin itosta i objektivnosta na finansiskite izve{ tai na subjekti te predmet na revizija, kako i na primenata na poziti vnata zakonska regul ati va, odnosno otstapuvawata od nea, od edna strana, i namenskata upotreba na javni te sredstva, od druga strana.

Pregled na elementi te { to mo` e da f ormi raat
gl obal na ocenka za naodot na revizijata

Revi zorsko mi sl ewe	broj		Struktura vo %	
	2002	2003	2002	2003
Real no i objekti vno i ska` ani f i nansi ski izve{ tai	8	17	8,42	11,11
I zrazuvawe rezerva kon real nosta i objekti vnosta na f i nansi ski izve{ tai	23	34	24,21	22,22
Vozdr` uvawe od davawe mi sl ewe za f i nansi ski izve{ tai	2	13	2,11	8,50
Nereal no i neobjekti vno i ska` ani f i nansi ski izve{ tai	62	89	65,26	58,17
Vkupno	95	153	100	100
Nezakonsko i nenamensko kori stewe sredstva	52	76	54,74	49,67
Nezakonsko kori stewe sredstva	...	19	...	12,42

Prezenti rani te mi slewa vo ovoj Godi { en izve{ taj ovozm` uvaat da se izvl e-e preli mi narna ocenka za objekti vnosta i visti ni tosta na f i nansi ski te iskazi od upotrebata na javni te sredstva vo dr` avni ot i vo javni ot sektor. Obemot i strukturata na subjektite kaj koi e izvr{ ena dr` avna revizija objekti vno se usoglaseni da obezbedat upotrebl i va ocenka za objekti vnosta na f i nansi ski te izve{ tai bi dej}i opf atot meren vrz obemot na sredstvata { to gi tro{ at subjektite kaj koi e izvr{ ena revizija e relativno zadovol itel en za ovaa f aza od razvojot na Dr` avni ot zavod za revizija (bli zu 45%).

Vaka izvedenata global na ocenka dava bitni indicii, no treba da se pravat usil bi taa da se zasnova na u{ te pogolem obem na sredstva opf ateni so dr` avnata revizija.

Spored prezenti rani te podatoci :

- vo nad 58% od izvr{ enite revizii dr` avnata revizija ima izrazeno negativno mislewe vo odnos na objekti vnosta i realnosta na prezenti rani te f i nansi ski izve{ tai i

- vo nad 30% od realizirani te revizii dr` avnata revizija ima izrazeno rezerva i vozdr` ano mislewe vo odnos na utvrdeni ot broj pozicii od f i nansi skite izve{ tai ili razli -no mislewe za primenata na propisi te od strana na menaxerski te timovi vo odnos na tretmanot na konkretno nazna~eni pra{ awa. Ovi e i nf ormaci i se i ndi kati vna potvrda za korekti vnata f unkcija i ul oga na dr` avnata revizija vo obezbeduvaweto na zakonsko i namensko tro{ ewe na buxetski te sredstva i poodgovorno odnesuvawe na ovlastenite lica vo kori steweto na javni te sredstva.

Ovi e globalni sogleduvawa, spored prvite konstatacii od praktikata, pri povratni te revizii kaj pove}eto subjekti del od konstatirani te nepravilnosti i nezakoni tosti se odstraneti ili se odstranuvaat, { to upatuvaa na potrebata dr` avnata revizija da go zgolemi uvidot vo sproveduvaweto na merkite i preporaki te dadeni vo revizorski te izve{ tai. Niz taa aktivnost, pokraj toa { to se dobi va uvi d vo sostojbi te za pri mena na propisi te i stepenot na zakoni tosta vo upotrebata na javni te sredstva, se ostvaruva i dopol ni tel nata edukati vna f unkcija na Dr` avni ot zavod za revizija, vo odnos na kadarot i rakovodstvata kaj subjekti te, predmet na revizijata.

2.14. Predlozi i merki dadeni od ovlasteni ot dr`aven revizor na nadle`nite organi na subjekti te kaj koi e vr{ ena revizija vo 2003 godi na

Dr`avni ot zavod za revizija vo kone~nite revizorski izve{tai obrnuva vnimanie deka site naodi izneseni vo izve{taite treba da se ispravat, da se otstranati i da ne se povtoruvaat. Zavisno od regulativata i te`inata na otstupuvawata i nezakonnostite, nadle`nite organi treba da prezemat i soodvetni merki kon izvr{itelite, odnosno odgovornite lica.

Sepak, vo odredeni slu~ai koga ovlasteni ot dr`aven revizor }e oceni deka e potrebno i korisno, vo revizorski ot izve{taj predlaga merki i dava preporaki koi treba da se prezemat i da se sprovedat zaradi usoglasuvawe na sostojbata so zakonskata regulativa i drugi te podzakonski akti.

Vo toj kontekst, vo kone~nite revizorski izve{tai, na neкои od subjekti te koi se predmet na dr`avna revizija im se predlo`eni i preporaki za otstranuvawe na kolizijata me|u zakonskite propisi, kako i utvrdenite sistemski slabosti na re{enijata koi mo`e razli~no da se tolkuvaat poradi ni vnata nejasnost ili dvosmi slenost.

Kolizija me|u zakonskite propisi

1. Fondot za `ivotna sredina ima nereguliran status { to proizleguva od neusoglasenosta na zakonskite propisi koi go ureduvaat negovoto osnovawe i rabota. Soglasno so Zakonot za za{tita i unapreduvawe na `ivotnata sredina i pri rodata, Fondot za `ivotna sredina e organiziran kako organ vo ramkite na Ministarstvoto za `ivotna sredina i prostorno planirawe, koj i do denes takafunkcionira, i ako izmenite na Zakonot za buxetite pove}e ne go tretiraat Fondot za `ivotna sredina kako sostaven del od Buxetot na RM. Sprotivno na ova, Zakonot za organizacija i rabota na organite na dr`avnata uprava dava mo`nost za donesuvawe poseben zakon za Fondot za `ivotna sredina spored koj Fondot mo`e da dobie status na samostoen praven subjekt, a so toa i mo`nost za izgotvuvawe i odobruvawe sopstven buxet vo ramkite na Buxetot na RM. I ako takvi ot zakon za Fondot se u{tene e donesen, Fondot nezakonski gi koristi pravata na samostoen praven subjekt rabotej}i preku sopstvena `irosmetka otvorena kaj delovna banka { to e nadvor od trezorski ot sistem { to ovozmo`uva nenamensko i nezakonsko kori stewe na sredstvata.
2. Koristeweto na dogovorite za cesija, kompenzacija i asignacija kako instrumenti za pla}awe, soglasno so Zakonot za obligacionite odnosi, e vo sprotivnost so osnovnoto buxetsko na~elo na pari~no iska`uvawe na prihodite i rashodite kaj buxetite i buxetskite korisnici poradi { to revizijata predlaga napu{tawe na praktikata za koristewe na ovie formi na pla}awe zaradi karakterot na sredstvata i izbegnuvawe na mo`nosta za ve}e doka`ani zloupotrebi vo ni vnata primena. Zaradi toa e potrebno Ministarstvoto za finansii da predlo`i izmena na navedenite zakoni koi se me|usebno vo kolizija i da go primenuva samo buxetsko na~elo.

Sistemski i organizacijski slabosti

1. Fondot za životna sredina raboti so biro-smetka klasificirana kako buxetski korisnik iako spored izvorite od koi se finansira (nadomestoci pri registracija na motorni vozila i plovni objekti) i aktivnosta { to ja vr{i pripa|a vo grupata na republi~ki fondovi. I pokraj klasifikacijata kako buxetski korisnik, Fondot vo celiot peri od na svoeto rabotewe dejnosta ja vr{i preku ` biro-smetka vo delovna banka nadvor od trezorski ot sistem koj e zadol ` itelen od 2001 godina za site buxetski korisnici. Revizijata predlaga Vladata na Republika Makedonija da go predlo` i predvideni ot zakon za osnovawe na Fondot za `ivotna sredina kako samostoen praven subjekt, a dotoga{ da ja uki ne `iro-smetkata so koja raspolaga Fondot. So toa sredstvata koi gi ostvaruva i so koi raspolaga Fondot da se vku~at vo nadle`nost na Ministerstvoto za `ivotna sredina i isti te da se koristat vo ramkite na sistemot na edinstvenata trezorska smetka na Republika Makedonija.
2. I maj}i ja predvid se po~estata konstatacija deka utvrdeni te slabosti vo raboteweto na subjektite predmet na dr`avnata revizija se pokraj drugoto i rezultat na nefunkcionirawe na sistemot na interni kontroli, neophodno e voveduvawe vnatre{ na revizija koja treba da pretstavuva nezavisna objektivna aktivnost za osiguruvawe i konsalting, so cel da pridonese vo podobruvaweto na raboteweto na subjektite koi se predmet na revizija. Vnatre{nata revizija ima cel da mu pomogne na rakovodstvoto vo procenkata i podobruvaweto na uspe{nosta vo procesite na upravuvawe so rizikot od zloupotrebi i gre{ki i obezbeduvawe pravilna primena na va`e~kite zakonski propisi.
3. Redovnite profesori na fakultetite od oblata na medicinata i stomatologijata redovnata nastava na fakultetot ja izvr{uvaat vrz osnova na dogovor za delo, a istovremeno i maat zasnovano redoven raboten odnos vo klinikite so status na javni zdravstveni ustanovi. Revizijata predlaga ova sastojba da se usoglasi so re{enijata od Zakonot za visokoto obrazovanie i Zakonot za rabotnite odnosi. Ova kategorija na nastavno-nau~en kadar, koj soglasno so aktite na Univerzitetot se izbirat od Nastavno-nau~niot sovet na fakultetot, treba da zasnova redoven raboten odnos na fakultetot na koj e izbran kako redoven profesor, a koristeweto na klinikite kako nastavna baza kade { to se izveduvaat prakti~nite ve`bi da bide regulirano so poseben dogovor od koj }e proizlezat me|usebni prava i obvrski za dвете strani. Ova re{enie predizvikuva nenamensko tro{ewe na del od sredstvata nameneti za danoci i pridonesi za isplata na plati koi se finansiraat od Ministerstvoto za obrazovanie vo bruto iznos, so {to nezakonski se koristat javni te sredstva.
4. Odobreni te sredstva vrz osnova na razni programi doneseni od strana na Vladata ili od drugi me|unarodni fondovi i organizacii ne se koristat vrz osnova na utvrdeni te nameni so programite i utvrdeni te kriteriumi za raspored na isti te poradi { to ne mo`e da se obezbedi objektivnost vo izborot na krajnite korisnici. Da se po~ituva transparentnosta pri koristeweto na sredstvata od programite, so objavuvawe na uslovi te i kriteriumi te za koristewe na sredstvata.

5. Ne e vospostaven sistem na interna smetkovodstvena i organizacijska kontrola koja obezbeduva razgrani~uvawe na dol`nostite i odgovornostite vo izvr{uvaweto na zada~ite i raspolagawe so sredstvata, kako i pravilen protok na dokumentacijata, a`urnost vo evidenti raweto na delovnite nastani, pravilno i ska`uvawe na obvrskite i pobaruvawata za soodvetni ot vremenski period za koj se odnesuvaat i sl. Oddelni rakovodni lica na organi na DU i ELS sami operiraat so dokumentacijata poradi {to nitu stru~nite lica (smetkovoditelite) nitu upravnite organi - sovetite ili del od sovetnicite nemaat mo`nost navremeno da reagi raat na zloupotrebite. So izgotvuvawe na pravilnici i upatstva kaj subjektite }e se ostranat slabostite na nefunkcioni raweto na interni te kontroli.
6. Konstatirani se slu~ai na neuredno i nea`urno vodewe na smetkovodstvenata evidencija i propi{anite smetkovodstveni politiki, nesoodvetno evidenti rawe na nastanate delovni promeni i finansijski transakcii, kako rezultat na nekompetentnosta na finansijski ot menaxment i nalicata koi se nazna~uvaat kako smetkovoditeli;
7. Neregulirani ot status na dosega{nite javni vodostopanski pretprijatija, odnosno podru`nici vo ramkite na Javnoto vodostopansko pretprijatie na RM {to revizijata go utvrdi vo 2003 godina e izmenet so donesuvawe nov Zakon za vodostopanstvata od mesec dekemvri 2003 godina, spored koj se ureduvaat: osnovaweto, organiziraweto, raboteweto, finansiraweto, kontrolata i prestanokot na raboteweto na vodostopanstvata, {to zna~i nov reformski sistem vo ova oblast. I maj}i ja predvid zna~ajnosta na dejnosta i materijalnosta na celokupnata infrastruktura koja se koristi, potrebna e navremena implementacija na odredbite od novi ot Zakon i navremeno donesuvawe na site predvideni podzakonski akti za da se ostvarat celite na negovoto donesuvawe.
8. Ne se sproveduvaat merkite za celosen i kvaliteten popis soglasno so Pravilnikot za popis zaradi utvrduvawe na fakti~kata sostojba i nivnata lokacija. Utvrduvawe na fakti~kata sostojba na sredstvata ima funkcija nivno evidenti rawe vo evidencijata kaj subjektite kaj koi se rasporedeni, {to vo golem broj slu~ai ne se pravi. Ottamu, ne mo`e da se utvrdi materijalnata odgovornost na licata koi rakuvaat so niv, nitu da se vr{i zadol`uvawe so utvrdeni ot kusok. Neophodnosta od pravilen popis ima cel cel utvrduvawe na realnata sostojba na sredstvata so koi raspolagaat subjektite i celosno utvrduvawe na imotot so koj raspolagava dr`avata.
9. Ne se obezbeduva nepravilna primena na odredbite od Zakonot za buxetite koi se odnesuvaat na postapkite predvideni pri buxetiraweto i izgotvuvaweto na finansijskite planovi na ministarstvata i edinki te-korisnici vo smisla na podgotvuvawe predlog-buxeti od strana na edinkite vo fazata na pretplani rawe na vkupni ot buxeti i zvestuvawe na edinkite-korisnici od strana na Ministerstvoto za odobrenite buxeti po donesuvaweto na Buxetot od strana na Sobranieto na RM.

10. Dvojni ot sistem na evidentirawe na sredstvata i tro{ ocite (presmetkovno i gotovinsko) i problemite { to prozleguvaat od toa baraat da se вовede sistemot na buxetirawe kaj javnite zdravstveni organizacii koi pretstavuvaat korisnici na buxetot na Fondot za zdravstveno osiguruvawe kako sostaven del na Buxetot na RM i na trezorot. Ovaa postapka e neminovna zaradi utvrduvawe na potrebata od sredstva i tro{ oci, vrz osnova na odnapred poznati parametri i sledewe na namenskoto tro{ ewe na i stite.
11. I splatata na nadomestoci vrz osnova na dopolnitelni aktivnosti koi ne se povrzani so redovnite rabotni obvrski (u~estvo vo proekti, rabotni tela, komisi i i sl.) ne se realizirani vrz osnova na dogovor me|uliceto koe ja izvr{ uva rabotata i rabotodava~ot vo koj }e bi de zadol`itelno utvrden predmetot na rabota i iznosot na nadomestokot za toa. Nadomestokot za prekuvremenoto anga`irawe na rabotnoto mesto za koe ima objektivni pri~ini ne e regulirano na soodveten na~in soglasno so zakonskite propisi.
12. Konstatirani se slu~ai na razli~no tolkuvawe i postapuvawe od strana na buxetite i buxetskite korisnici vo delot na presmetuvawe i uplatuvawe danok od dobi vka. Spored odredbite od ~lenot 34 od Zakonot za danokot od dobi vka, "prihodite { to se ostvareni vrz osnova na sredstva koi se strogo namenski za odvivawe na dejnosta kaj pravnoto lice-dano~en obvrznik ne vleguvaat vo dano~nata osnova za presmetuvawe na danokot od dobi vka. Kako sredstva { to se strogo namenski za odvivawe na dejnosta se smetaat i sredstvata od posebnite smetki, sredstvata dobi eni vrz osnova na donacii so namenski karakter, ~lenarini i drugi sredstva koi ne se nameneti za vr{ ewe dejnost i ~ija edinstvena funkcija e samo pribirawe i rasporeduvawe za odredena namena". Vrз osnova na vakvata formulacija na navedenite odredbi, revizijata e namisl ewe deka Buxetite i buxetskite korisnici ne se obvrznic na danokot od dobi vka i deka tolkuvaweto na Ministerstvoto za finansii e vo kolizija so osnovnata cel i karakter na sredstvata. Vo prilog na navedenoto ne e predvideno tro{ o~na stavka za evidentirawe na obvrskite za danokot od dobi vka.
13. I maj}i predvid deka re~isi kaj sekoj subjekt { to bil predmet na revizija e utvrdeno nepo~ituvawe na odredbite od Zakonot za javnite nabavki, revizijata ima obvraska posebno da naglasi i da prepora~a dosledna primena na spomenatiot Zakon, so { to }e se obezbedi namensko tro{ ewe na sredstvata i objektivni izbor na najpovol en dobavuva~ bez somnevawe za subjektivizam i korupcija vo postapkata za javna nabavka. Kon vakvata sostojba pridonesuva i otsustvoto na podzakonskite akti, upatstva i sl. koi ne se nosat ednovremeno so propisot ili navremeno vo utvrdeni ot rok.
14. Nadle`nite organi do koi Dr`avniot zavod za revizija ima dostaveno izvestuvawe za prezemawe merki vo vrska so utvrdenite naodi pri revizijata, (zaradi osnovano somnevawe za storen prekr{ ok ili krivi ~no delo) ne ja ispolnile zakonskata obvraska i navreme ne go izvestile

Dr`avni ot zavod za revizi ja za prezemeni te merki . Ova e poradi otsustvo na obvrskata za izvestuvawe vo soodvetni te zakoni za dejnosta na subjekti te (Zakon za javnoto obvi ni tel stvo).

15. Nepo~ituvaweto na vremenskata ramka za izgotvuvawe i dostavuvawe na buxetski ot cir kul ar do kori sni ci te na Buxetot na Republ i ka Makedonija pretstavuva sistemska slabost koja go razvodnuva vremeto za donesuvawe na buxetskot dokument i za plani rawe na real izacijata na programi te za rabota na subjekti te.
I st takov karakter ima{ e i nepravilnata upotreba na rashodni te stavki i potstavki ~ija so dr` i na ne odgovara na Pravi lni kot za so dr` i nata na od del ni te smetki vo smetkovni ot pl an za buxeti te;
16. Ministerstvoto za finansii nema celosna evidencija za sledewe na nadvore{ ni ot dolg na dr` avata, izdavawe garancii, zaemi, donacii, sredstva i obvrski koi se pla}aat od sredstvata na Buxetot na Republ i ka Makedonija kako { to e regul i rano so zakon i li da go izmeni zakonot;
17. Mini sterstvoto za finansii nema utvrdeno tehni ka na konsol idacija za godi{ noto finansisko izvestuvawe vo javni ot sektor, so celosna opf atnost na f i nansi ski te i nef i nansi ski te (materijal ni te) sredstva i obvrski, so cel iska` uvawe na celokupni ot imot na dr` avata. Pove}egodi{ noto odlagawe i otsustvo na izgotvuvawe konsol idirani bilansi na Buxetot na RM pri konsti tui rana obvraska na podnesuvawe na konsol idirani bilansi na buxetski te kori sni ci pretstavuva sistemska slabost { to ja onevozmo` uva Vladata na RM da ostvari uvi d vo sostojbata na imotot na dr` avata. Bez toa Vladata na RM nema el ementi za vodewe konsekvantna buxetska politika, osobeno vo delot na kapitalni te vlo` uvawa;
18. Plasi raweto na privremeno slobodni te sredstva na Buxetot na Republ ikata ne se vr{ i vo ramki te na zakonski te propisi . Taa si sistemska neusoglasenost ovozmo` uva vli jani e na Mi ni sterstvoto za f i nansi i pri ni vnoto replasi rawe, so { to ne se ovozmo` uva ednakva pravna polo` ba na si te pravni subjekti na pazarot (na kapi tal), zagaranti rano so Ustavot na Republ i ka Makedonija;
Plasi raweto na privremeno slobodni te sredstva na Buxetot na Republ ikata ne se vr{ i vo delovni banki i drugi subjekti na pazarna osnova, bez obezbeduvawe na soodvetni garancii i hipoteki, so { to se doveduva vo pra{ awe sol ventnosta na smetkata na Buxetot na RM;
19. Nenavremenata naplata na plasi rani te sredstva go naru{ uva di nami ~noto izvr{ uvawe na obvrskite na Buxetot na RM spored programi te za rabota na organite. Ministerstvoto za finansii nema prezemeno neophodni aktivnosti za vra}awe na plasi rani te sredstva od Buxetot na Republ ikata, posebni te smetki i kompenzaci ski te f ondovi, real izi rawe na soodvetni te garancii i hi poteki, so { to bi se spre~i lo nanesuvawe materijal na { teta na Republ i kata;

20. Postoji nedefinirano re{enie vo Zakonot za izmeni i dopolnenija na Zakonot za penziskoto i invalidskoto osiguruvawe, vo koj e regulirano deka Fondot mo`e da ostvaruva sredstva od prodaba na udeli, akcii i drugi hartii od vrednost, najmnogu vo visina od 40% od vkupniot kapital steknat vrz osnova na transformacija na pretprijatijata so op{testven kapital. Fondot dosega ima prodadeno udeli i akcii vo vkupen iznos {to ne go nadminuva ovoj procent, no glavno od firmi so dobar bonitet. Imaj{i predvid deka ograni~uvaweto od 40% e zaradi za~uvuvawe na vkupniot integritet na kapitalot za idnite generacii penzioneri, potrebno e da se dopolni zakonskoto re{enie so jasen stav deka procentot od 40% se odnesuva na prodaba na akcii i udeli od firmi poedine~no, a ne od vkupniot iznos na akcii i udeli so koj raspologa Fondot.
21. Ne postoji transparentnost pri dodeluvaweto na sredstvata na zdru`enijata na gra|ani, po proekti od strana na Agencijata za mladi i sport, spored odnapred utvrdeni kriteriumi, tuku po sloboden izbor na rakovodni lica, a od druga strana od korisnicite ne se bara ot~et za potro{enite sredstva, {to e obvrskana Agencijata; Netransparentnosta i monopolizacijata vo re{avaweto vo otsustvo na a`uren smetkovodstven i kontrolen sistem vo Agencijata za mladi i sport e iskorišteno za nepazarno i neodgovorno postupuvawe so izbor i isplata na sredstvata na eden subjekt za izgradba na site 35 sportski sali, od koi samo ~etiri se zavr{eni;
22. Nenamenskoto i nezakonsko koristewe na sredstvata kaj javnite pretprijatija e vrz osnova na donesenite odluki od upravnite odbori, a potpi{ani od pretsedatelite na istite, za koi postojnata zakonska regulativa nema propi{ano soodvetni kazneni odredbi za nositelite na odlukite, so {to postoji neophodnost od propi{uvawe poostri sankcii protivstori telite, odnosno pretsedatelite na upravnite odbori;
23. Ne postoji usoglasuvawe na Zakonot za javnite pati{ta i Buxetot na Fondot za magistralni i regionalni pati{ta vo delot za utvrduvawe na visinata na sredstvata {to Fondot e dol`en da gi transferira do edinicite na lokalnata samouprava, {to treba da se uredi; Naodite za nenamensko tro{ewe na sredstvata {to se transferiraat do edinicite na lokalnata samouprava nameneti za lokalni pati{ta nametnuva potreba vo zakonot da se utvrdi institucija nadle`na za kontrola za koristewe na ovie sredstva. So Zakonot za javnite pati{ta e predvidena samo obvrskana za podnesuvawe izve{taj za realizacija na programite za lokalni pati{ta od strana na op{tinite, odnosno gradot Skopje, do Ministerstvoto za transport i vrski, me|utoa ne e obvrskana za nivna kontrola, kako i merki vo slu~aj na nezakonsko i nenamensko koristewe.
24. Prodaba na akcii te vo dr`avna sopstvenost vo "Nacionalna plate`na karti~ka" AD, vo uslovi koga ne be{edefinirana sopstvenosta na imotot i opremata so soodvetni dokazi i dokumenti (delbenbilans, popisni listi, posedoven list) nalaga obvrskana na nadle`niot organ (Vladata na R.M.) da ja preispita odlukata;

25. Nema donesen soodveten zakonski propis, odnosno akt so koj to~no }e se def i ni ra vi si nata na sredstvata potrebni za i zvr{ uvawe na dejnosta { to ja i ma Sovetot za radi odi f uzi ja, so ogl ed na toa { to postojni ot Zakon za radi odi f uzna dejnost i Odl ukata za obezbeduvawe sredstva za tro{ oci te za rabotata na Sovetot za radi odi f uzi ja ne ja utvrduvat to~no vi si nata, odnosno procentot na i zdvojuvawe od radi odi f uznata taksa.
26. Zavodot za vrabotuvawe nema vospostaveno kontrola kaj pravni te subjekti koi se kori sni ci na sredstva dobi eni za zgri ` uvawe na inval idi, soglasno so odredbi te od ~len 16 od Zakonot za vrabotuvawe inval idni li ca, so cel da se utvr di ef ektot i namenata na predmetni te sredstva;

DEL VTOR

I ZVE[TAJ ZA RABOTATA NA DR@AVNI OT ZAVOD ZA REVI ZI JA ZA 2003 GODI NA

1. Za razvoj na DZR i jaknewe na stepenot na nezavisnosta i samostojnosta

Prodol`ija kontinuiranite aktivnosti na DZR za implementacija i realizacija na Planot za operacionalizacija na Zakonot za dr`avnata revizija i jakneweto na stepenot na nezavisnosta i samostojnosta, a vo tie ramki i na jaknewe na negovata odgovornost za poseopfatno i navremeno obezbeduvawe revizija na koristeweto na javnite sredstva, nivnoto namensko i zakonsko koristewe i stepenot na ekonomi~nost, efikasnost i efektivnost.

Na toj plan e iniciran predlog za vgraduvawe odredbi vo Ustavot na Republika Makedonija za definirawe na statusot na dr`avnata revizija za nezavisnost i samostojnost na dr`avnata revizija vku~uvaj}ija i nejzinata finansiska nezavisnost.

So realizacijata na utvrdenata Godi{ na programa za 2003 godina, so nezna~itelni izmeni predizvikani od barawata za revizija, kaj subjekti koi ne bea vku~eni vo nea, DZR go odr`a i go zajakna stepenot na samostojnost, no i na sopstvenata odgovornost za pravilno utvrduvawe i izbor na subjekti vo Godi{ nata programa na planirani revizii.

Sodr`inata na naodite, brojot na izve{tajte i transparentnosta vo raboteweto se samo edna od potvrdite na zna~itelnoto zajaknuvawe na stepenot na samostojnost, nezavisnost, no i stru~nost i odgovornost na DZR.

2. Ostvaruvawe na zakonski utvrdeni ot obem na dr`avnata revizija i drugi te obrvski na DZR utvrdeni so Zakon

I vo 2003 godina Dr`avni ot zavod za revizija prodol`i da go zголemuva brojot na subjekti opfateni so revizija. Vo 2003 godina e izvr{ena revizija kaj 81 subjekt i se izdadeni 154 izve{tai, od koi 29 izve{tai soglasno so ~len 6, a 125 soglasno so ~len 7 od Zakonot za dr`avnata revizija. Pogolemi ot broj izve{tai vo odnos na subjekti e rezultat na postoeve pove}e smetki (so razli~na namena) kaj oddelni subjekti za koi se izdadeni posebni izve{tai. Vo prilogot broj 6 e daden pregled na izdadeni izve{tai po godini.

Opfatot na subjekti te i kaj zadol`itelni te (najmal ku edna{ godi{ no) i kaj preostanati te subjekti (~len 6 i 7) e razli~en kako rezultat na primenata na odredeni kriteriumi pri planirawe na izborot na subjekti za revizija (vku~itelno i potencijalni ot rizik na subjekti te). Detal i za kriteriumi te za izbor se dadeni vo to~ka 1.2. vo prvi ot del na Godi{ ni ot izve{taj. Vo Pri logot 2 e daden pregled na vkupen broj subjekti (okolu 2000) koi se predmet na revizija klasifikuvani po vidovi na subjekti. Vo Pri logot 3 e dadena lista na pravni subjekti kaj koi e izvr{ena revizija so podatoci za broj na izdadeni izve{tai. Od analizata za brojot na izdadeni izve{tai po godini (Pri log 6) mo`e da se vidi deka vo 2003 godina ima zna~itelno zголemuvawe na brojot na izdadeni te izve{tai vo odnos na 2002 godina od 62% (od 95 vo 2002 na 154 vo 2003).

Brojot na subjekti opf ateni so revizija ne dava realna slika za toa kolkav e opf atot na subjekti te ako isti ot se meri spored vrednosta na javnata potro{ uva~ka (prika`ana preku bilansot na prihodi i rashodi, odnosno bilansot na uspeh) ili bilansot na sostojba ili drugi vidovi finansiski izve{ tai raboteni za posebni celi. Poradi nepostoewe na zbirni/konsolidirani bilansi (bilans na sostojba odnosno bilans na uspeh/bilans na prihodi i rashodi) na nivo na dr`ava klasif ikuvani po vidovi subjekti (Prilog 2), ne mo`e da se dade to~en procent na opf at so revizija baziran vrz vrednosni edinici. Od raspolo`livite podatoci e napravena analiza na opf atot baziran vrz vrednosni edinici i taa e slednava: za buxetite, odnosno organite na ELS opf atot e 10,61% od vkupnite rashodi/izvr{ eno na buxetite na ELS, za fondovite na ELS opf atot e 12,00% od vkupnite rashodi/izvr{ eno na fondovite na ELS, za dr`avnite organi opf atot e 46,27% od vkupnite rashodi/izvr{ eno na dr`avnite organi, za buxetite na fondovite na nivo na RM opf atot e celosen, odnosno e izvr{ ena revizija kaj site 8 fonda. Godi{ nata smetka na Buxetot na RM e isto taka opf atena vo ramkite na zadol`itelnite revizii. Za javnite pretprijatija i drugite vidovi subjekti od pri~inite navedeni pogore zasega ne mo`e da se napravi vakva analiza.

So Zakonot e utvrdeno deka za subjektite koi ne se opf ateni so zadol`itelni revizii sekoja godina, revizija treba da se vr{ i periodi~no, spored programa vo utvrden ciklus revizii imaj}i gi predvid goleminata i u~estvoto na ova grupu subjekti vo vkupnite javni rashodi, steknate iskustva za sostojbite i karakterot na naodite od prethodnite revizii, potencialni ot rizik i procenkite za mo`nite devijacii, barawata od strana na sobranskite tela i sl.

Najni zok opf at ima kaj pravni te subjekti - edinki-korisnici na Buxetot, a kaj koi i nadle`nite ministerstva ne vr{ at ili delumno vr{ at revizija zavisno od nivoto na razvoj, obezbedenost i stepen na obu~enost na revizorski kadar vo nivnite edinici za vnatre{ na revizija ili drug vid nadzor.

Na planot na ostvaruvaweto na drugite zada~i, utvrdeni so Zakonot, revizorskite izve{ tai za izvr{ enata dr`avna revizija mu se dostavuvani na Javni ot obvinitel vo funkcija na ocenka i utvrduvawe na vidot na odgovornosta i deloto i prezemawe aktivnosti od negova nadel`nost. Do Javni ot obvinitel se dostaveni vkupno 78 izve{ tai po pove}e smetki (Prilog 5), od koi samo za eden subjekt DZR ima dobi eno povratna inf ormacija za prezemeni merki.

Soglasno so obvrskata za izvestuvawe za prezemeni te merki od strana na organot nadle`en za nadzor vrz rabotata na pravni ot subjekt, DZR ima dobi eno izvestuvawe za prezemeni merki od 13 subjekti (25 izve{ tai) (Prilog 4).

3. Organizacijska struktura na Dr`avni ot zavod za revizija

Dr`avni ot zavod za revizija e stru~na i nstitucija so sedi{ te vo Skopje. Soglasno so Pravilnikot za organizacija na rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija ima devet organizacijski delovi so 105 predvideni izvr{ iteli i toa:

Red. br.	Organizacijski delovi	Broj na izvr{ iteli		Popolneti rabortni mesta na 31.12.2003 godina
		spored sistema- tizacijata	spored Pl anot za operaci ona- lizacija	
1	Rakovodstvo	2	2	2
2	Kabineta Gl avni ot dr` aven revizor	6	2	1
3	Sektor za revizija - Sektor A	17	21	12
4	Sektor za revizija - Sektor B	17	21	13
5	Sektor za revizija - Sektor V	17	17	14
6	Sektor za revizija - Sektor G	17	17	8
7	Sektor za odnose so me unarodni te revizorski organizaci i, metodologija, i interna revizija i i nformatika	14	4	5
9	Sektor za op{ ti i zaedni ~ki raboti	15	6	4
	Vkupno:	105	90	59

[ematski prikaz na organizacijskata postavenost na DZR e daden vo Prilogot br. 1.

So izmenite na Pravilnikot za sistematizacija na rabotite i rabotnite zada~i na DZR od 2001 godina i izmenite na Pravilnikot za organizacija i rabota na Dr` avni ot zavod za revizija od 2002 godina, se opredeleni nazivot na rabotni te mesta, stepenot i vidot i stru~nata podgotovka, potrebnoto iskustvo i brojot na izvr{ itelite.

Vo slednata tabela e daden pregled na izvr{ itelite vo DZR spored { kol skata podgotovka.

Pregled na potrebni te kvalif i kaci ski strukturi na kadri te
spored stepenite na { kol ska podgotovka

	VSS	SSS	NSS	Vkupno
Spored sistematizacijata	97	7	1	105
Spored Pl anot za operaci onalizacija	84	5	1	90
Popolnetost	56	3	-	59
- Rakovodstvo	2	-	-	2
- Za revizorski aktivnosti	52	-	-	52
- Za pri dru` ni aktivnosti	2	3	-	5

Organizacijskata postavenost i sistematizacijata na rabotni te mesta vo Dr` avni ot zavod za revizija se dimenzionirani za celosno ispolnuvawe na zada~ite na revizijata. Tie zavisat od obemot i zadol` enijata koi proi zlu guvaat od odredbite na Zakonot za dr` avnata revizija.

Vo tekot na 2003 godina vo Dr` avni ot zavod za revizija bea vraboteni 14 novi rabotnici - site revizori (trinaeset od 1 septemvri i eden od 1 oktombri). Istovremeno vo tekot na 2003 godina eden od postojnite vraboteni - revizor ja napu{ ti i nstucijata. So toa vkupni ot broj vraboteni na krajot na 2003 godina ja dostigna brojkata od 59, od koi 52 revizori. Vrabotuvaweto na 14-te novi rabotnici be{ e so spogodbeno prezemawe od drugi organi na dr` avnata uprava.

Strukturata na vraboteni te vo DZR na krajot na 2003 godi na e sl edna:

- dvajca izbrani f unkcioni eri (Gl aven dr` aven revizor i Zameni k gl aven dr` aven revizor)
- ~etvorica imenuvani f unkcioni eri - pomo{ nici na glavni ot dr` aven revizor
- eden sovetni k na gl avni ot dr` aven revizor
- 48 revizori
- 4 admi ni strati vni rabotni ci

Pomo{ nici te na glavni ot dr` aven revizor od sektori te za revizija ja vr{ at f unkcijata na rakovodi tel i na revizi i te.

I maj}i gi predvid obemot i zada~ite na Dr` avni ot zavod za revizija, opredeleni vo ~lenovite 6 i 7 od Zakonot za dr` avnata revizija i Pravilni kot za organizacija na rabotata i Pravilni kot za sistemizacija na rabotni te mesta, brojot na izvr{ itel i te vo Dr` avni ot zavod za revizija e utvrden na 105. So Planot za operaci onalizacija be{ e proceneto deka vo 2002 godi na treba da se anga` iraat do 71 izvr{ itel. Ovoj broj ne e dostignat ni tu vo 2003 godi na poradi buxetski te ograni ~uvawa za priem na novi vraboteni i ako zgolemuvaweto na vrabotuvawata i obezbeduvaweto buxetski sredstva be{ e postojano potenci rano od DZR, a osven toa be{ e i preporaka na Svetskata banka vo dokumentot "Ocenka za f i nansi ska ot~etnost na zemjata od 2003 godi na".

4. Pri mena na i nf ormati ~ka tehnol ogija vo revizijata

Utvrduvaj}i gi osnovni te komponenti i nasoki na razvoj na i nf ormacijski ot sistem na DZR, a trgnuvaj}i od me|unardni te standardi za primena na i nf ormati ~kata tehnol ogija vo dr` avnata revizija, vo 2003 godi na Dr` avni ot zavod za revizija obezbedi f inansi ski sredstva i soodvetna i nf ormati ~ka oprema za postojni te i novopri meni izvr{ itel i - revizori.

Vo tekot na godinata, po kratki instrukta` ni obuki, del od realizirani te revizii se izvr{ ija so koristeweto na i nf ormati ~kata baza na pravni ot subjekt kaj koj se vr{ i revizijata. Prodol` ija aktivnostite za f ormi rawe Registar na pravni subjekti kaj koi se vr{ i dr` avna revizija, so i denti f i kaciski podatoci i vospstavuvawe na relaci ski te bazi na podatoci (vkl u~uvaj}i ja i bazata na podatoci na Godi { ni te smetki).

Procesot na f ormi raweto na Registarot i relaci ski te bazi treba{ e da se realizira so prezmaweto na podatocite od Centralni ot registar, Dr` avni ot zavod za statistika, Mi ni sterstvoto za f inansi i i Upravata za javni prihodi. Prezmaweto na podatocite od del od subjekti te se realizira{ e dosta bavno i so niza problemi poradi nedef ini raweto vo soodvetni te zakonski i podzakonski akti deka DZR podatocite mo` e i treba da gi prezema bez nadomestok.

5. Financijska, materijalna i kadrovska baza na DZR

5.1. Soglasno so člen 16 od Zakonot za dr`avnata revizija, za finansirawe na rabotite na Dr`avniot zavod za revizija sredstva se obezbeduvaat od dva izvora: od Buxetot na RM i od nadomestoci za vr{ewe revizija spored Tarifata na DZR.

Vo postojni ot sistem za finansirawe na rabotata na dr`avnata revizija, e konstatirano deka kaj subjektite na revizija, koi glavno se potro{uva~i na javni sredstva, vo strukturata na nivnite buxeti na stranata na tro{oci te ne e predvidena stavka za tro{oci za dr`avna revizija, kako {to e regulirano so ~len 7 od Zakonot za dr`avnata revizija i ako izvr{uvaweto na revizijata e zakonska obvrška. Od vakvata sostojba, vo prakti~nata naplata od prihodite na subjektite kaj koj se primenuva Tarifata na Dr`avniot zavod za revizija (Slu`ben vesnik na RM, br. 30/2000) se javuvaat problemi vo izvr{uvawe na finansiskite obvrški vrz osnova na revizijata. Ottuka, ima potreba pri podgotovkata na buxetskite i finansiskite dokumenti od subjektite, koi se finansiraat od Buxetot na RM, ovaa obvrška da se planira. Vo Prilogot 8 daden e bilansot na sostojba na DZR na den 31 dekemvri 2003 godina (zbirno za dвете smetki).

Finansiraweto na aktivnostite na Dr`avniot zavod za revizija, opredeleni so Zakonot za dr`avnata revizija, treba da bide vo direktna korelacija so Godi{nata programa na Dr`avniot zavod za revizija za utvrduvawe na obemot za vr{ewe na rabotite na dr`avnata revizija. Poa|aj}i od principot na nezavisnost vo planiraweto i izvr{uvaweto na svoje obvrški uredeni so Zakonot za dr`avnata revizija, Godi{nata programa na Dr`avniot zavod za revizija treba finansiski da se poddr`i so obezbeduvawe nezavisen buxet, koj vo Buxetot na Republika Makedonija }e se vku~uva izvorno, kako i so ostvaruvawe sopstveni prihodi od vr{ewe revizii po tarifa. Ministerstvoto za finansii treba da ja vgradi vo Buxetot taa struktura na sredstva i da ja servisira spored dinamikata i strukturata na utvrdenite nameni.

So vakov na~in na finansirawe na aktivnostite }e se ovozmo`i nezavisno, efikasno i kvalitetno sproveduvawe na zakonski propi{anite funkcii na Dr`avniot zavod za revizija, {to e va`na pretpostavka za ot~etot na Vladata i Sobranieto pred dano~nite obvrznic.

5.2. Materijalnata ramka, za poddr{ka na izvr{uvawe na zada~ata na Dr`avniot zavod za revizija vo soglasnost so Planot za operacionalizacija na Dr`avniot zavod za revizija, podrazbira obezbeduvawe sredstva za tekovni tro{oci (plati, naemnini i nadomestoci, stoki i drugi uslugi) i kapitalni tro{oci (mebel, kancelariska oprema i motorni vozila), koi soglasno so Buxetskata predlog-presmetka od 2003 godina, e slednava:

Pregled na planirane i odobreni te sredstva od Buxetot na Republika Makedonija za Dr`avni ot zavod za revizija

Godi na	Predlog -presmetka		Broj na vraboteni		Odobreni - potro{ eni buxetski sredstva	
	Plan za operac. na ZDR	Buxetska predlog -presmetka (buxetski sredstva)	plani rani	popolneti	Odobren buxet	Potro{ eni buxetski sredstva
1	2	3	4	5	6	7
2000	37.069.735	37.069.935	33	17	19.152.000	11.373.627
2001	65.369.624	164.583.252	71	21	17.529.159	16.628.956
2002	82.525.465	167.026.961	71	46	32.741.000	29.918.601
2003		87.210.860	90	59	43.649.420	38.289.542
2004		93.134.650	90		56.302.000	

Priemot na novite vraboteni (so prezemawe od drugi dr`avni institucii) vo 2003 godi na e izvr{ en po~nuvaj}i od mesec septemvri (tri naeset lica), odnosno oktovri (edno lice) i sekoja analiza na planirani, odobreni, odnosno potro{ eni buxetski sredstva vo odnos na brojot na vrabotenite vo tekot na godinata ne e realna.

Predlog-presmetkata za 2003 godi na (87.210.860 denari) za planiran broj na vraboteni od 90 lica gi vku~uva presmetkite za dopolnitelni kapitalni vlo`uvawa vo deloven prostor od 9.920.000 denari (vo tekot na 2003 godi na e obezbeden deloven prostor so prostorna golemina na postojniot vo istata delovna zgrada), oprema (16.601.652 denari) i vozila (1.600.000 denari).

Vo pregledot (Prilog broj 7) se dadeni podatoci za potro{ eni te buxetski sredstva i sredstvata od sopstveni prihodi za 2003 godi na.

So sostojba na 31.12. 2003 godina Dr`avniot zavod za revizija ima nenapl ateni pobaruwawa vo iznos od 7.887.213 denari od 37 subjekti. Vo tekot na 2004 godina (do 31.03. 2004godina) 5 subjekti vo celost gi namirija svoite obvrski (2.241.831 denari), a 5 delumno (292.157 denari, { to se zaedno pretstavuva iznos od 2.533.988 denari). Vkupno 19 subjekti se tu`eni, so 4 subjekti obvrskata e regulirana so dogovor, a preostanate obvrskata ja pl a}aat so odl o` en rok po sopstvena odl uka.

5.3. Za postojniot kadar (glavno primen vo prethodnite tri godini) se vr{ i permanentna obuka na rabotnoto mesto i obuka so posetuvawe kursevi. Najgolem del od zadate na proektot na Svetskata banka za razvoj na DZR se odnesuvaat na obuka na kadarot na DZR. Vo prvata polovina od 2004 godi na e odr` ana prvata sesija na obuka za finansiska revizija. Vo naredni ot peri od do zavr{ uvaweto na proektot na Svetskata banka se planirani pove}e sesi i na obuka za revizija na uspe{ nost, smetkovodstveni standardi, delovi od finansiska revizija so razli ~na sodr` ina i detal i. Paralelno so proektot i po negovoto zavr{ uvawe, specijalno obu~eni revizori za obuka od DZR se planirada vr{ at obuka na novoprimeni ot i postojniot kadar na razni temi od finansiskata revizija i revizijata na uspe{ nost.

Del od novite vrabotuvawa treba da bidat so ve}e obu~eni i relativno osposobeni kadri koi rabotat na sli~ni rabotni zada~i vo dr`avnite institucii ili drugi revizorski pravni subjekti (dru{ tva za revizija) i novi kadri za revizija so steknat serti f i kat za ovl asten revizor.

Osnoven motiv za privlekuvawe osposobeni kadri, pokraj drugi te uslovi, e platata. Plati te na rabotnici te vo Dr`avni ot zavod za revizija, kako vrhovna revizorska institucija koja vr{ i nezavisni i odgovorni zada~i, treba da bidat nadvor od ograni~uvawata, odnosno proporcionalni na kvalifikacii te, sposobnosti te i soodvetnoto prof esi onalno iskustvo na vraboteni te soglasno so odredbite na Deklaracijata od Lima (Vode~ki upatstva za principite vo revizijata). Praktikata od drugite VRI poka`uva deka nagraduvaweto na revizorite e na najvisokata skala na nagraduvawe/plati vo dr`avnite institucii vo koi se dodeluvaat i dopolnitelni nadomestoci vo iznos ili procent od mese~nata plata za mestoto za koe se rasporedeni zemaj}i gi predvid znaewata, ve{ tinite i uspehot na vraboteni te na rabotnoto mesto. Toa treba da ovozmo`i da se zadr`at postojnite of ormeni stru~ni kadri, kako i da se motivi raat novi kadri za rabota vo dr`avnata revizija.

Treba da se ima predvid i faktot deka pravnite lica (dru{ tvata za revizija), koi vr{ at revizija soglasno so Zakonot za revizijata, gi apsorbi raat stru~nite kadri od dr`avnite institucii so sli~ni rabotni zada~i poradi povisokite plati { to im gi obezbeduvaat. So toa se namaluva i del od postojnite kadri na DZR, { to pretstavuva zaguba na sredstva, na vreme i na razvoj na dr`avnata revizija.

Osnova~ot so nezavisen buxet na Dr`avni ot zavod za revizija koj vo Buxetot na Republika Makedonija }e se vku~uva izvorno treba f inansi ski da go poddr` i izvr{ uvaweto na zada~ite na dr`avnata revizija i cel osno da gi obezbedi potrebni te uslovi (sredstva, kadar, prostor i oprema) vo soglasnost so Planot za operacionalizacija na Zakonot za dr`avnata revizija i usvoeni te Godi { ni programi za rabota na Dr`avni ot zavod za revizija. Vo kontinuitet poddr{ kata na ovi e potrebi na Dr`avni ot zavod za revizija odi zabaveno.

5.4. Poddr{ ka na Dr`avni ot zavod za revizija

Sredstvata potrebni za realizacija na Godi { nata programa treba da se sodr` ani vo Buxetot na Republika Makedonija, a Ministerstvoto za f inansi i, utvrdeni ot obemi dinamika na sredstva da go realizira. Toa zna~i da se dade soglasnost za vrabotuvawe so prezemawe ili so objavuvawe oglas za izbor na lica { to gi ispolnuvaat propi { anite uslovi, so paralelno obezbeduvawe na f inansi raweto.

Dobivaj}i vakov tretman, Dr`avni ot zavod za revizija }e mo`e da gi ostvaruva celite i zada~ite, kako i mestoto i ulogata utvrdeni so Zakonot za dr`avnata revizija. Kako nezavisna institucija }e mo`e maksimalno da se posveti na ispolnuvawe na funkcijata za koja e osnovan, osloboduvaj}i se od zani mavawe samo so egzistencijalni te problemi na kadarot so koi sekojdnevno se sre}avaat insti tucii te. Od druga strana, so toa }e se zgol emuva i stepenot na odgovornosta i ot~etnosta na site subjekti potro{ uva~i na javno pribrani sredstva, kon Sobrani eto na Republika Makedonija i Vladata na RM, { to e va`no za negovoto ef i kasno f unkcioni rawe.

So projektiraniot potreben broj stru~ni kadri Dr`avniot zavod za revizija }e bide vo mo`nost da odgovori na postavenite zada~i utvrdeni so Zakonot.

6. Drugi aktivnosti na Dr`avniot zavod za revizija

6.1. Edukacijata na kadarot na DZR vo izminatiot period vo osnova se izveduva }e kako obuka na rabotnoto mesto. Pritoa, vo intezivna rabotna klima bea anga`irani site dosega primeni rabotnici. Realizirano e i u~estvo na seminari, kursevi, rabotilnici, rabotni sostanoci, studiski putuvawa, simpoziumi i drugi vidovi aktivnosti. Del od ovie aktivnosti se organizirani i finansirani od USAID i INTOSAI .

Temi te koi se razrabotuvani na ovie seminari se so razli~na soдр`ina i obem: finansiska revizija, revizija na uspe`nost, MSS vo javniot sektor, vnatre`na revizija, pra`awa od oblasta na smetkovodstvoto i finansite i drugi temi od oddelni podra~ja na vr`ewe na finanskata revizija vo kontekst na specifi~ni vidovi revizija.

Kako vrhovna revizorska institucija vo Republika Makedonija, DZR mora da raspolaga so osposobeni stru~ni kadri koi permanentno }e se educiraat i na stru~ni seminari organizirani od strana na Me|unarodni asocijacii za revizija kako {to se: Me|unarodnata organizacija na vrhovnite revizorski institucii (INTOSAI), Evropskata organizacija na vrhovnite revizorski institucii (EUROSAI), Evropskiot sud na revizori, oddelni vrhovni revizorski institucii, regionalni programi, kako i drugi me|unarodni organizacii i institucii. Upotrebata na sredstva od fondovite na Evropskata unija i drugite me|unarodni fondovi vo Republika Makedonija bara nivo na stru~na rabota prifatljivo spored kvalitetot i primenata na standardite za ekspertite na EU. Poseben akcent treba da se stavi vrz sorabotkata i razmenata na iskustva so drugite Vrhovni revizorski institucii vo pove`e segmenti, od vku~uvawe revizori od DZR vo revizorski ekipi za revizija na zaedni~ki proekti ili revizii na regionalno nivo zaedno so drugite VRI, do u~estvo na pretstavnici na DZR vo aktivnostite na rabotni grupi i komiteti na INTOSAI i EUROSAI po razni pra`awa.

6.3. Dr`avniot zavod za revizija vo izminatata godina ima }e zna~ajni aktivnosti vo ostvaruvaweto na bilateralna sorabotka so VRI, aktivnosti koi proizleguvaat od ~lenstvoto vo INTOSAI i EUROSAI, sorabotka so drugi me|unarodni organizacii i agencii, u~estvo na sostanoci na rabotni grupi, seminari, kursevi i drugi aktivnosti. Gi istaknuvame slednite pozna~ajni aktivnosti:

- ostvareni se rabotni poseti vrz bilateralna osnova na Vrhovnata revizorska institucija na Bugarija i na Evropskiot sud na revizori vo Luksemburg. Istovremeno be }e ostvorena poseta na delegacija na VRI na Romanija i Bugarija na Dr`avniot zavod za revizija na Republika Makedonija. Vo taa prigoda so VRI na Romanija i Bugarija bea potpi`ani i spogodbi za sorabotka vo koi se navedeni glavnite nasoki na sorabotka: razmena na iskustva pri vr`eweto na revizite, profesionalna obuka, zaedni~ki istra`uvawa i

reviziji i za drugi ključni prava od domot na državna revizija. Osobno značajna beše posetata na Evropski ot sud na revizori, kade što bea razmeneti iskustva od raboteweto na dve institucii osobeno vo kontekst na revizijata na korisnici na sredstva od fondovite na Evropska unija.

- predstavnik na DZR učestvuje vo rabotata na rabotnata grupa na INTOSAI za životna sredina.

Učestvovano e na kursevi i seminari na slednite temi: revizija na životnata sredina; ulogata na VRI pri revizijata na iskorištuvaweto sredstva vo oblata na obrazovanieto; koristewe moderni revizorski tehnologii pri vršeweto finansiska revizija i revizija na uspešnost; vnatrešna revizija; MSS vo javniot sektor; integriran informaciski sistem za finansiski menaxment vo javniot sektor; interna kontrola na smetkovodstveni entiteti vo javniot sektor. Del od kursevite/seminarite se realizirani so finansiska poddržka na OON/INTOSAI i USAID.

Vo ramkite na sorabotkata i so finansiska poddržka na USAID i World Learning e organiziran studijski prestoj na grupa revizori od DZR vo VRI na Ungarija, Lokalnata samouprava i drugi državni institucii.

- so INTOSAI i EUROSAI, odnosno ni vni te komiteti, e raboteno na obezbeduvawe podatoci za istraživački i anketni proekti svrzani za potrebite na obuka na kadarot, mandatot i nezavisnosta na VRI, pereweto pari i sl.

- sorabotka so eksperti na Svetskata banka pri snimawena sostojbite vo DZR vo ramkite na počirokiot proekt na Svetskata banka za Procenka na finansiskata otsetnost na zemjata i preporakite proizlezeni od ovoj dokument kako i Ed memoarot na Svetskata banka za podgotovkite na predloženi ot zaem za prisposobuvawe na upravuvaweto vo javniot sektor (PSMAL 2) i predloženite PSMAL uslovi koi treba da se ispolnat vo delovite koi se odnesuvaat na nadvorenata revizija.

- sorabotka so institucii te na sistemot vo razvivawefikasni sistem na finansiska revizija vo Republika Makedonija soglasno so harmonizirane metode i proceduri na zaednicata preku nasovuvawe na tehničkupomošna Dravnata revizija soglasno so Spogodbata za stabilizacija i asocijacija, odnosno Matricata za sledewe na implementacijata na Spogodbata za stabilizacija i asocijacija me|u Republika Makedonija i evropskite zaednici i ni vni te zemjitelni.

- sproveduvawe na obvrskite od Akciski ot plan za sproveduvawe na preporakite od Izveštajot na Evropskata komisija za stabilizacija i asocijacija za Republika Makedonija - 2003 godina vo delot na aktivnostite na dravnata revizija.

Mnogubrojni pokani za učestvo na me|unarodni seminari i drugi forme na edukacija i razmena na iskustva od oblata na dravnata revizija i finansii ne može celosno da se realiziraat poradi finansiskite ograničuvawa na Dravniot zavod za revizija, kako i poradi operativnite zadani vo izvršuvaweto na dravnata revizija.

6.4. Dr`avni ot zavod za revizija e ~len na I NTOSAI od 29 mart 2001 godina. Pred ovoj datum ~lenstvo to vo I NTOSAI go ima{ e Upravata za javni prihodi pri Ministerstvoto za finansii, koja go prezede vo 1994 godina od porane{ nata Slu`ba na op{ testveno knigovodstvo.

Od 31 maj 2002 godina Dr`avni ot zavod za revizija e ~len i na EUROSAI , po donesenata odluka na UO na EUROSAI vo Moskva.

Od septemvri 2002 godina DZR stana aktiven ~len na rabotnata grupa na EUROSAI za revizija na `ivotnata sredina, a vo tek se aktivnosti za vkluvawe na DZR i vo drugi rabotni grupi na I NTOSAI i EUROSAI po oddelni proekti.

6.5. Kon krajot na 2003 godina, po dvegodi{ ni aktivnosti, zaedno so Ministerstvoto za finansii - Edinicata za implementacija na proekti i drugi involvirani strani, po~na realizacijata na proektot na Svetskata banka za razvoj na DZR po prethodno sprovedena postapka za izbor na konsultant. Realizacijata na proektot se ostvaruva soglasno so planiranata dinamika na aktivnosti vo ramkite na odobrenite sredstva od holandski ot grant.

7. Usoglasuvawe na legislativata

Vo tekot na 2003 godina bea izgotveni izmeni na Zakonot za dr`avnata revizija i bea podneseni do Vladata i do drugi nadle`ni institucii za natamo{ na procedura, vo kontekst na usoglasuvawata na ZDR so barawata na Svetskata banka (vo dokumentot "procenka na predlo`eniot zaem za prisposobuvawe na upravuvaweto vo javniot sektor" (PSMAL 2) i predlo`enite PSMAL uslovi koi treba da se ispolnat (vo delovite koi se odnesuvaat na nadvorenata revizija), kako i izve{tajot za procenka na finansiskata ot~etnost na zemjata - CFAA). Izmenite na Zakonot za dr`avnata revizija bea doneseni vo tekot na 2004 godina (Sl. vesnik na RM, 19/2004). Izmenite opfatija pra{awa koi se odnesuvaat na planirawe na revizijate kaj subjekti so povisok potencialen rizik, pra{awa na objavuvawe na revizorskite izve{tai, kako i drugi pomali izmeni i dopolnenija, so {to bea usoglaseni odredeni nepreciznosti i bea stimilirani re{enija za neopfatenite pra{awa ili aspekti za dr`avnata revizija.

Del od predlo`enite izmeni koi se odnesuvaat na t.n. "prodol`ena (povrzana) revizija", predlogot za nezavisen buxet na Dr`avniot zavod za revizija, zgol emuvawe na delokrugot na rabotewe na DZR za davawe mi sl ewe po oddelni proekti i drugo, od strana na Vladata ne bea pri f ateni .

Vo naredniot period imaj}i gi predvid steknatite iskustva od dosega{ noto rabotewe, problemite so koi se sre}avame pri vr{ eweto na dr`avnata revizija, kako i iskustvata i soznanijata steknati od razmenata na informacii so I NTOSAI , EUROSAI i VRI , mo`ni se natamo{ ni nadgraduvawa na ZDR, so cel poefikasno izvr{ uvawe na postavenite zada~i soglasno vode~kite upatstva za principite vo revizijata na Deklaracijata od Lima, revizorskite standardi i obvrskite koi proizleguvaat od ~lenstvoto vo I NTOSAI i EUROSAI .

KONSTATACI I I ZAKLU^OCI PO GODI [NI OT I ZVE[TAJ ZA I ZVR[ENI TE REVI ZI I I ZA RABOTATA NA DR^AVNI OT ZAVOD ZA REVI ZI JA VO 2003 GODI NA

Sodr`inata, obemot i { iro~inata na aktivnostite { to gi izvr{ uva{ e Dr`avni ot zavod za revizija vo godina za koja se podnesuva ovoj Godi { en izve{ taj upatuvaat na sledni te:

Konstataci i

1. Planot za operaci onal izacija na Zakonot za dr`avnata revizija ne se ostvaruva so potrebната dinamika i pokraj Zaklu~ocite na Sobranieto na Republi ka Makedonija za ponagl asena poddr{ ka na Dr`avni ot zavod za revizija vo obezbeduvaweto na potrebni uslovi za rabota.

2. Stepenot na opfat na zakonski opredelenata zada~a izrazen kako procent na opfat so revizija baziran vrz broj na opfateni subjekti ne dava realna slika za stepenot na zakonska upotreba na javnite sredstva. Poradi toa poadekvaten pokazatel e stepenot na opfatot na masata na javnite sredstva opfateni so procesot na revizija. Vo toj kontekst treba da se zabrza procesot na utvrduvawe na konsolidirani te bilansi na korisnicite na javni sredstva i na Buxetot na RM.

3. Revizijata utvrđi deka rakovodstvata na dr`avnite organi ne postapuvaat spored ~len 23 od Zakonot za dr`avnata revizija vo vrska so prezemaweto potrebni merki i izvestuvawe za prezemenite merki zaradi odstranuvawe na konstatirani te nepravilnosti i nezakonitosti i realizacija na preporaki te.

Vrz osnova na raspravata po Godi { ni ot izve{ taj za izvr{ eni te revizii i za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija za 2003 godina, predlagame Sobranieto na Republi ka Makedonija da gi donese sledni te

Zaklu~oci

1. Sobranieto na Republi ka Makedonija go razgleda Godi { ni ot izve{ taj za izvr{ eni te revizii i za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija za 2003 godina.

2. Sobranieto na Republi ka Makedonija ja zadol`uva Vladata na Republi ka Makedonija da gi obezbedi potrebnite uslovi za realizacijata na tretata faza od Planot za operaci onal izacija na Zakonot za dr`avnata revizija do krajot na 2005 godina, { to pretpostavuva davawe soglasnost i potrebni sredstva za pri em na planirani ot broj vraboteni vkl u~eni vo predlogot na Buxetot na Republi ka Makedonija za 2005 godina.

3. Sobranieto na Republi ka Makedonija ja zadol`uva Vladata na Republi ka Makedonija vo ramkite na pove}egodi { nata indikativna programa CARDS 2005-2006 da gi vkl u~i potrebite i prioritetni te barawa na DZR za odobruvawe pred Evropskata komisi ja.

4. Sobranieto na Republika Makedonija ja zadol`uva Vladata na Republika Makedonija da formira proekti da opredeli nadle`ni institucii koi }e utvrdet metodologija i }e obezbedat formirawe po~etna sostojba na materijalni te i finansiski te bilansi na dr`avata.

5. Sobranieto na Republika Makedonija ja zadol`uva Vladata na Republika Makedonija da prezeme merki za odgovornost za licata vo institucii te koi vr{ele nezakonska upotreba na javni te sredstva utvrdeni so Godi {ni ot izve{taj na Dr`avni ot zavod za revizija za 2003 godi na.

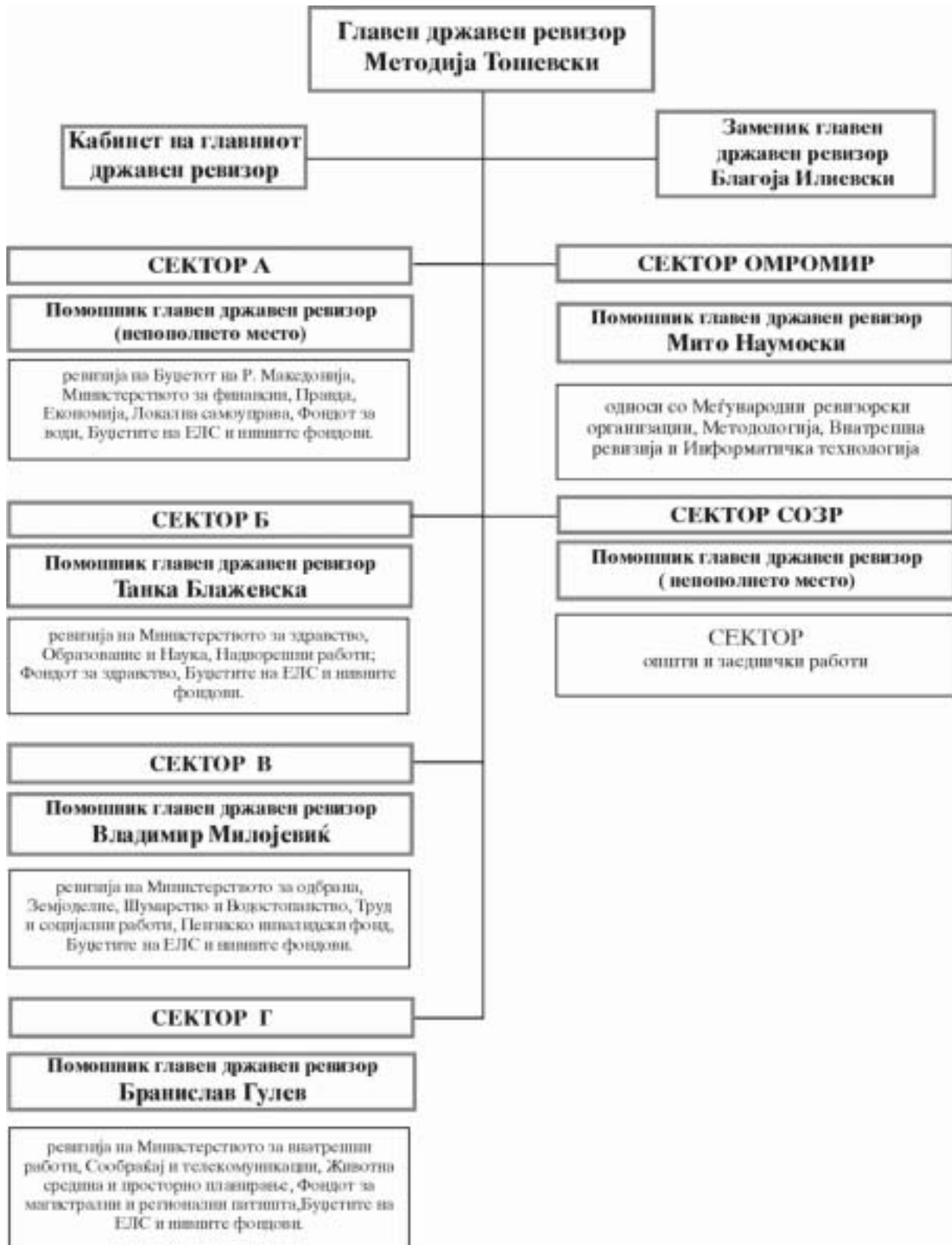
6. Sobranieto na Republika Makedonija ja zadol`uva Komisijata za finansirawe i buxet, vo sorabotka so Vladata, na Sobranieto da mu predlo`at zakonsko re{eni e za nezavisen buxet na Dr`avni ot zavod za revizija.

7. Sobranieto na Republika Makedonija ja zadol`uva Vladata na Republika Makedonija da utvrdi koi podzakonski akti (pravilnici, upatstva i sli~no) utvrdeni kako neophodni za dosledna primena na zakoni te ne se doneseni i da prezeme konkretni akti vnosti za nivno donesuvawe.

Br. 01-587/1
Skopje, 14.09. 2004

Glaven dr`aven revizor
Metodija To{evski, s.r.

PRI LOZI



Pregled na subjekti za revizi ja

Sostojba 31.12.2003

Reden broj	Vid na subjekt	Vkupan broj na subjekti za revizi ja	Struktura vo %	Broj na subjekti kaj koi e i zvr{ ena revizi ja
1	2	3	4	5
I Spored ~I en 6 od Zakonot za dr`avnata revizi ja				
1	Buxet na RM	1	0.05	1
2	Buxeti na ELS	124	6.20	6
3	Buxeti na f ondovi na ni vo na RM	8	0.40	8
4	Javni pretprijatija	115	5.75	14
Vkupno I		248	12.40	29
II Spored ~I en 7 od Zakonot za dr`avnata revizi ja				
5	Dr`avni organi	42	2.10	14
6	Organi na lokal na samouprava	124	6.20	6
7	Drugi korisnici na sredstva na Buxetot	746	37.30	10
8	Korisnici na sredstvata na f ondovite	531	26.55	1
9	Pravni lica vo koi dr`avata e dominanten akcioner	21	1.05	1
10	Narodna banka na Republ i ka Makedoni ja	1	0.05	-
11	Agencii i sl i ~ni institucii	4	0.20	3
12	Fondovi na ELS	176	8.80	8
13	Korisnici na sredstvata na f ondovite, smetki i drugi tela na ELS	8	0.40	-
14	Drugi institucii osnovani so zakon	85	4.25	8
15	Fondovi na EU i drugi me unarodni fondovi	14	0.70	1
Vkupno II		1752	87.60	52
Vkupno I i II		2000	100,00	81

Pregled na pravni subjekti kaj koi e i zvr{ ena revizi ja od DZR vo peri odot 01 mart 2003
do 28 f evruari 2004

PRI LOG 3

I I FRA	REDEN		CELOSEN NAZI V NA PRAVNI OT SUBJEKT	BROJ NA I ZVE[TAI / SMETKI
	1	2 3		
01			Buxet na RM	
	1	1	Buxet na Republ i ka Makedoni ja	1
02			Buxeti na edi ni ci te na l okal na samouprava	
	2	1	Buxet na ELS Pri l ep	1
	3	2	Buxet na ELS Ohri d	1
	4	3	Buxet na ELS Kumanovo	1
	5	4	Buxet na ELS Ki ~evo	1
	6	5	Buxet na ELS Kukl i {	1
	7	6	Buxet na ELS ^u~er - Sandevo	1
				6
03			F ondovi na ni vo na RM	
	8	1	Zavod za vrabotuvawe na Republ i ka Makedoni ja	1
	9	2	Fond za magi stral ni i regi onal ni pati { ta na Republ i ka Makedoni ja	1
	10	3	Fond za zdravstveno osi guruvawe na Republ i ka Makedoni ja	1
	11	4	Fond za penzi sko i i nval i dsko osi guruvawe na Republ i ka Makedoni ja	1
	12	5	Fond za ` i votna sredi na na Republ i ka Makedoni ja	1
	13	6	Fond za vodi na Republ i ka Makedoni ja	1
	14	7	Fond na zemjodel stvoto na Republ i ka Makedoni ja	1
	15	8	Fond za grozje i vi no na Republ i ka Makedoni ja	1
				8
04			Javni pretprijatija	
	16	1	JP "Makedoni ja pat "	1
	17	2	JP Makedonska radi o-tel evi zi ja	1
	18	3	JP "Vodostopanstvo na Makedoni ja"	1
	19	4	JP "^ i stotai zeleni lo" Kumanovo	1
	20	5	AD "Gradski trgovski centar"	1
	21	6	El ektrostopanstvo na Makedoni ja	1
	22	7	JVP "Bregal ni ca", Ko~ani	1
	23	8	JP "Ni skogradba," Bi tol a	1
	24	9	JP za prostorni i urbani sti ~ki pl anovi	1
	25	10	JKP "Komunal ec", Negoti no	1
	26	11	VP "Pol og", Tetovo	1
	27	12	JP "Stre `evo", Bi tol a	1
	28	13	JP GA-MA	1
	29	14	JP "Slu ` ben vesni k"	1
				14

05	Dr`avni organi		
	30	1 Sobrani e na Republ i ka Makedoni ja	1
	31	2 Vl ada na Republ i ka Makedoni ja	2
	32	3 Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti	5
	33	4 Mi ni sterstvo za nadvore{ ni raboti	2
	34	5 Mi ni sterstvo za f i nansi i	2
	35	6 Mi ni sterstvo za ekonomija	5
	36	7 Mi ni sterstvo za trud i soci jal na pol i ti ka	8
	37	8 Mi ni sterstvo za{ ti ta na ` i votnata sredi na i prostornoto pl ani rawe	10
	38	9 Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka	7
	39	10 Mi ni sterstvo za kul tura	9
	40	11 Mi ni sterstvo za zdravstvo	3
	41	12 Dr `aven zavod za geodetski raboti	2
	42	13 Dr `aven arhi v	2
	43	14 Mi ni sterstvo za f i nasi i - Cari nska uprava- depozi tna smetka	1
			<hr/> 59
06	Orani na ELS		
	44	1 Organ na ELS Pri l ep	1
	45	2 Organ na ELS Ohri d	1
	46	3 Organ na ELS Kumanovo	1
	47	4 Organ na ELS Ki ~evo	1
	48	5 Organ na ELS Kukl i {	1
	49	6 Organ na ELS ^u~er - Sandevo	1
			<hr/> 6
07	Drugi kori sni ci na sredstvata na Buxetot i edi nki -kori sni ci		
	50	1 Slu `ba za op{ ti i zaedni ~ki raboti na Vl adata na Republ i ka Makedoni ja	3
	51	2 Bi ro za stokovni rezervi	2
	52	3 Bi ro za razvoj na nedovol no razvi eni podra~ja	3
	53	4 Naroden pravobrani tel	2
	54	5 Praven f akul tet	2
	55	6 Dr `aven studenski centar	2
	56	7 OU "Kl i ment Ohri dski ", Skopje	3
	57	8 Pedago{ ki f akul tet "Goce Del ~ev", [ti p	2
	58	9 Dr `avno u~ili i { te "Boro Petru{ evski "	3
	59	10 JNU I nsti tut za zemjotresno i n `enerstvo	2
			<hr/> 24
08	Kori sni ci na F ondovi		
	60	1 JZO Stomatolo{ ka kl i ni ka	1
			<hr/> 1

09	Pravni lica vo koi dr`avata e domi nanten akci oner		
61	1	Dr`avno pretprijatie "11 Oktomvri Eurokompozit", Pri le p	1
			1
11	Agenci i i sli ~ni insti tuci i		
62	1	Agenci ja za dr`avni slu`beni ci	3
63	2	Agenci ja za razvoj i i nvesti ci i	3
64	3	Agenci ja za mladi i sport	7
			13
12	F ondovi na ELS		
65	1	Fond za komunal no ureduvawe na ELS Pri le p	1
66	2	Fond za lokal ni pati { ta na ELS Pri le p	1
67	3	Fond za komunal en razvoj i pati { ta na ELS Ohri d	1
68	4	Fond za ureduvawe grade`no zemji { te i komunal na inf rastruktura na ELS Kumanovo	1
69	5	Fond za komunal no ureduvawe i upotreba na grade`no zemji { te na ELS Ki ~evo	1
70	6	Fond za lokal ni pati { ta na ELS Ki ~evo	1
71	7	Fond za komunal ni dejnosti na ELS Kukl i {	1
72	8	Fond za komunal no ureduvawe, ul i ~no osvetl uvawe i lokal ni pati { ta na ELS ^u~er - Sandevo	1
			8
14	Drugi insti tuci i osnovani so zakon		
73	1	Sovet za radi odi f uzi ja	1
74	2	Vrhoven sud	1
75	3	Republ i ~ki sudski sovet	1
76	4	Di rekci ja za sl obodni ekonomski zoni	3
77	5	Dr`avna popi sna komi si ja	1
78	6	Uprava za ci vi l na vozdu{ na pl ovi dba	1
79	7	Naci onal na pl ate`na karti ~ka	3
80	8	Kazнено-popraven dom "I dri zovo"	1
			12
15	F ondovi na EU i drugi me unarodni f ondovi		
81	1	Grant na Obedi netoto kral stvo	1
			1
Vkupno			154

Pregled na pravni subjekti i revizorski izveštai za koi Dr`avni ot zavod za
revizi ja ne dobi l i zvestuvawe spored ~len 23 od Zakonot za dr`avnata revizi ja -
Sostojba 30.06. 2004

PRI LOG 4

I I FRA	REDEN BROJ		CELOSEN NAZI V NA PRAVNI OT SUBJEKT	Datum na dostavuvawe na i zve{ tajot	Datum na dostavuvawe na i zvesti eto za prezemeni merki	BROJ NA I ZVE[TA I / SMETKI
	1	2 3				
01			Buxet na RM			
	1	1	Buxet na Republ i ka Makedoni ja	01.06.2004		
02			Buxeti na edi ni ci te na l okal na samouprava			
	2	1	Buxet na ELS Pri lep	18.02.2004		
	3	2	Buxet na ELS Ohri d			
	4	3	Buxet na ELS Kumanovo	23.01.2004		
	5	4	Buxet na ELS Ki ~evo			
	6	5	Buxet na ELS Kukl i {	20.04.2004		
	7	6	Buxet na ELS ^u~er - Sandevo	31.03.2004		
						0
03			F ondovi na ni vo na RM			
	8	1	Zavod za vrabotuvawe na Republ i ka Makedoni ja	13.01.2004	19.05.2004	1
	9	2	Fond za magi stral ni i regi onal ni pati { ta na Republ i ka Makedoni ja	13.01.2004	20.04.2004	1
	10	3	Fond za zdravstveno osi guruvawe na R Makedoni ja	24.10.2003	04.03.2004	1
	11	4	Fond za penzi sko i i nval i dsko osi guruvawe na Republ i ka Makedoni ja	18.06.2003	01.10.2003	1
	12	5	Fond za ` i votna sredi na na R Makedoni ja	24.11.2003		
	13	6	Fond za vodi na Republ i ka Makedoni ja	18.02.2004		
	14	7	Fond na zemjodel stvoto na Republ i ka Makedoni ja	03.06.2003		
	15	8	Fond za grozje i vi no na Republ i ka Makedoni ja	03.06.2003		
						4
04			Javni pretprijatija			
	16	1	JP "Makedoni ja pat "	08.04.2004		
	17	2	JP Makedonska radi o-tel evi zi ja	15.10.2003		
	18	3	JP "Vodostopanstvo na Makedoni ja"	25.04.2003	10.04.2003	1
	19	4	JP " ^ i stota i zel eni lo" Kumanovo	07.07.2003		
	20	5	AD "Gradski trgovski centar"	24.12.2003		
	21	6	El ektrstopanstvo na Makedoni ja	27.11.2003		
	22	7	JVP "Bregal ni ca", Ko~ani	29.05.2003		
	23	8	JP "Ni skogradba," Bi tola	10.02.2004		
	24	9	JP za prostorni i urbani sti ~ki pl anovi	02.09.2003		
	25	10	JKP "Komunal ec", Negoti no	24.12.2003		
	26	11	VP "Pol og", Tetovo	20.08.2003		
	27	12	JP "Stre`evo", Bi tola	26.08.2003	25.11.2003	1
	28	13	JP GA-MA	23.09.2003		
	29	14	JP "Slu`ben vesni k"	08.05.2003	20.10.2003	1
						3

05	Dr`avni organi				
	30	1	Sobrani e na Republ i ka Makedoni ja	24.12.2003	
	31	2	Vl ada na Republ i ka Makedoni ja	05.12.2003	
	32	3	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti	10.06.2003	03.09.2003 54
	33	4	Mi ni sterstvo za nadvore{ ni raboti	13.01.2004	
	34	5	Mi ni sterstvo za f i nansi i	03.03.2004	
	35	6	Mi ni sterstvo za ekonomija	10.10.2003	
	36	7	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na pol i ti ka	16.03.2004	18.06.2004 8
	37	8	Mi ni sterstvo za{ ti ta na ` i votnata sredi na i prostornoto pl ani rawe	10.02.2004	
	38	9	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka	19.03.2004	
	39	10	Mi ni sterstvo za kul tura	11.07.2003	
	40	11	Mi ni sterstvo za zdravstvo	15.04.2003	
	41	12	Dr`aven zavod za geodetski raboti	30.12.2003	30.12.2003 2
	42	13	Dr`aven arhi v	15.09.2003	
	43	14	Mi ni sterstvo za f i nasi i - Cari nska uprava-depozi tna smetka	18.03.2003	20.10.2003 1
					15
06	Organi na ELS				
	44	1	Organ na ELS Pri lep	18.02.2004	
	45	2	Organ na ELS Ohri d		
	46	3	Organ na ELS Kumanovo	23.01.2004	
	47	4	Organ na ELS Ki ~evo		
	48	5	Organ na ELS Kukli {	20.04.2004	
	49	6	Organ na ELS ^u~er - Sandevo	31.03.2004	
					0
07	Drugi kori sni ci na sredstvata na Buxetot i edinki -kori sni ci				
	50	1	Slu`ba za op{ ti i zaedni ~ki raboti na Vl adata na Republ i ka Makedoni ja	20.11.2004	
	51	2	Bi ro za stokovni rezervi	24.07.2003	
	52	3	Bi ro za razvoj na nedovol no razvi eni podra~ja	20.11.2003	
	53	4	Naroden pravobrani tel	05.05.2003	
	54	5	Praven fakul tet	26.04.2004	
	55	6	Dr`aven studenski centar	29.04.2004	
	56	7	OU "Kli ment Ohri dski ", Skopje	07.04.2004	
	57	8	Pedago{ ki fakul tet "Goce Del ~ev", [tip	01.12.2003	12.02.2004 2
	58	9	Dr`avno u~ili i { te "Boro Petru{ evski "	30.03.2004	
	59	10	JNU I nsti tut za zemjotresno i n` enerstvo	02.03.2004	
					2
08	Kori sni ci na Fondovi				
	60	1	JZO Stomatolo{ ka klini ka	20.11.2003	
					0
09	Pravni l i ca vo koi dr`avata e domi nanten akci oner				
	61	1	Dr`avno pretprijati e "11 oktombri Eurokompozi t", Pri lep	01.08.2003	
					0

11	Agencii i sli~ni institucii			
62	1	Agencija za dr`avni slu`beni ci	30.03.2004	
63	2	Agencija za razvoj i investicii		
64	3	Agencija za mladi i sport	02.03.2004	
				0
12	Fondovi na ELS			
65	1	Fond za komunalno ureduvawe na ELS Pri le p	18.02.2004	
66	2	Fond za lokalni pati { ta na ELS Pri le p	18.02.2004	
67	3	Fond za komunalen razvoj i pati { ta na ELS Ohri d		
68	4	Fond za ureduvawe grade`no zemji { te i komunalna i nf rastruktura na ELS Kumanovo	23.01.2004	
69	5	Fond za komunalno ureduvawe i upotreba na grade`no zemji { te na ELS Ki ~evo		
70	6	Fond za lokalni pati { ta na ELS Ki ~evo		
71	7	Fond za komunalni dejnosti na ELS Kukli {	20.04.2004	
72	8	Fond za komunalno ureduvawe, uli ~no osvetluvawe i lokalni pati { ta na ELS ^u~er - Sandevo	31.03.2004	
				0
14	Drugi institucii osnovani so zakon			
73	1	Sovet za radiodi fuzija	23.03.2004	
74	2	Vrhoven sud	11.06.2003	19.09.2003
75	3	Republi ~ki sudski sovet	30.03.2004	1
76	4	Direkcija za slobodni ekonomski zoni	23.09.2003	
77	5	Dr`avna popisna komisija	19.06.2003	
78	6	Uprava za civilna vozdu{na plovidba	02.03.2004	
79	7	Nacionalna plate`na karti ~ka	30.03.2004	
80	8	Kazeno-popraven dom "I drizovo"	09.03.2004	24.02.2004*
				1
				2
15	Fondovi na EU i drugi me unarodni fondovi			
81	1	Grant na Obedinetoto kralstvo	08.03.2003	
				0
Vkupno			14	27

* Mini sterstvo za pravda

Pregled na pravni subjekti i revizorski izveštaji koji Dr`avni ot zavod za revizija gi dostavl do Javni ot obvi ni tel i MVR

PRI LOG 5

I I FRA	REDEN BROJ		CELOSEN NAZI V NA PRAVNI OT SUBJEKT	Datum na dostavuvawe na izve{ tajot do Javni ot obvi ni tel	Datum na dostavuvawe na izve{ tajot do MVR	Datum na dostavuvawe na izvesti eto od Javni ot obvi ni tel za prezemeni akti vnosti /merki	BROJ NA I ZVE[TAI / SMETKI	
	1	2		3	4	5		6
01			Buxet na RM					
	1	1	Buxet na Republ i ka Makedoni ja	30.03.2004				1
02			Buxeti na edi ni ci te na lokal na samouprava					
	2	1	Buxet na ELS Pri lep					
	3	2	Buxet na ELS Ohri d	27.04.2004				1
	4	3	Buxet na ELS Kumanovo					
	5	4	Buxet na ELS Ki ~evo	26.04.2004				1
	6	5	Buxet na ELS Kukl i {					
	7	6	Buxet na ELS ^u~er - Sandevo					
								2
03			F ondovi na ni vo na RM					
	8	1	Zavod za vrabotuvawe na RMakedoni ja					
	9	2	Fond za magi stral ni i regi onal ni pati { ta na Republ i ka Makedoni ja					
	10	3	Fond za zdravstveno osi guruvawe na Republ i ka Makedoni ja	02.10.2003				1
	11	4	Fond zapenzi sko i i nval i dsko osi guruvawe na RMakedoni ja					
	12	5	Fond za ` i votna sredi na na RM					
	13	6	Fond za vodi na R Makedoni ja	17.12.2003				1
	14	7	Fond na zemjodel stvoto na RM					
	15	8	Fond za grozje i vi no na R Makedoni ja					
								2
04			Javni pretprijatija					
	16	1	JP "Makedoni ja pat "	15.03.2004				1
	17	2	JP Makedonska radi o-tel evi zi ja	17.09.2003				1
	18	3	JP "Vodostopanstvo na Makedoni ja"	07.04.2003				1
	19	4	JP "^ i stotai zeleni lo" Kumanovo					
	20	5	AD "Gradski trgovski centar"					
	21	6	El ektrostopanstvo na Makedoni ja	27.10.2003				1
	22	7	JVP "Bregal ni ca", Ko~ani	29.05.2003				1
	23	8	JP "Ni skogradba," Bi tola					
	24	9	JP za prostorni i urbani sti ~ki pl anovi					
	25	10	JKP "Komunal ec", Negoti no	28.11.2003				1
	26	11	VP "Pol og", Tetovo	31.07.2003				1
	27	12	JP "Stre `evo", Bi tola	07.07.2003				1
	28	13	JP GA-MA					
	29	14	JP "Slu ` ben vesni k"	08.04.2003				1
								9

05	Dr`avni organi			
30	1	Sobrani e na Republ i ka Makedoni ja		
31	2	Vlada na Republ i ka Makedoni ja	08.12.2003	2
32	3	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti	24.04.2003	5
33	4	Mi ni sterstvo za nadvore{ ni raboti	17.12.2003	2
34	5	Mi ni sterstvo za f i nansi i	16.03.2004 17.03.2004	2
35	6	Mi ni sterstvo za ekonomi ja		
36	7	Mi ni sterstvo za trud i soci jal na pol i ti ka	25.02.2004	8
37	8	Mi ni sterstvo za{ ti ta na ` i votnata sredi na i prostornoto pl ani rawe		
38	9	Mi ni sterstvo za obrazovani e i nauka	19.03.2004 19.03.2004	7
39	10	Mi ni sterstvo za kul tura	20.06.2003	9
40	11	Mi ni sterstvo za zdravstvo		
41	12	Dr`aven zavod za geodetski raboti	05.12.2003	1
42	13	Dr`aven arhi v		
43	14	Mi ni sterstvo za f i nansi i - Cari nska uprava- depozi t. smetka		
<hr/>				
06	Orani na ELS			
44	1	Organ na ELS Pri lep		
45	2	Organ na ELS Ohri d	27.04.2004	1
46	3	Organ na ELS Kumanovo		
47	4	Organ na ELS Ki ~evo	26.04.2004	1
48	5	Organ na ELS Kukli {		
49	6	Organ na ELS ^u~er - Sandevo	05.07.2004	1
<hr/>				
3				
07	Drugi kori sni ci na sredstvata na Buxetot i edi nki -kori sni ci			
50	1	Slu`ba za op{ ti i zaedni ~ki raboti na Vladata na Republ i ka Makedoni ja	28.10.2003	3
51	2	Bi ro za stokovni rezervi	07.07.2003	2
52	3	Bi ro za razvoj na nedovol no razvi eni podra~ja	28.10.2003	3
53	4	Naroden pravobrani tel		
54	5	Praven fakul tet		
55	6	Dr`aven studenski centar	07.04.2004	2
56	7	OU "Kli ment Ohri dski ", Skopje	10.03.2004	3
57	8	Pedago{ ki fakul tet "Goce Del ~ev", [tip		
58	9	Dr`avno u~ili { te "Boro Petru{ evski "		
59	10	JNU I nsti tut za zemjotresno i n` enerstvo		
<hr/>				
13				
08	Kori sni ci na F ondovi			
60	1	JZO Stomatolo{ ka kl i ni ka		
<hr/>				
0				

09		Pravni lica vo koi dr`avata e dominanten akcioner				
	61	1 Dr`avno pretprijati e "11 oktombri Eurokompozit", Prilep	30.06.2003		22.12.2003	1
						1
11		Agencii i sli~ni institucii				
	62	1 Agencija za dr`avni slu`benici				
	63	2 Agencija za razvoj i investicii	07.04.2003	07.04.2003		2
	64	3 Agencija za mladi i sport				
						2
12		Fondovi na ELS				
	65	1 Fond za komunalno ureduvawe na ELS Prilep				
	66	2 Fond za lokalni patitana na ELS Prilep				
	67	3 Fond za komunalen razvoj i patitana na ELS Ohrid	27.04.2004			1
	68	4 Fond za ureduvawe grade`no zemjite i komunalna infrastruktura na ELS Kumanovo				
	69	5 Fond za komunalno ureduvawe i upotreba na grade`no zemjite na ELS Ki~evo	26.04.2004			1
	70	6 Fond za lokalni patitana na ELS Ki~evo	26.04.2004			1
	71	7 Fond za komunalni dejnosti na ELS Kuklits				
	72	8 Fond za komunalno ureduvawe, ulino osvetluvawe i lokalni patitana na ELS ^u~er - Sandevo				1
						4
14		Drugi institucii osnovani so zakon				
	73	1 Sovet za radiodifuzija				
	74	2 Vrhoven sud	21.05.2003			1
	75	3 Republi~ki sudski sovet				
	76	4 Direkcija za slobodni ekonomski zoni				
	77	5 Dr`avna popisna komisija	14.05.2003 19.06.2003			1
	78	6 Uprava za civilna vozdu~na plovitba	02.02.2004	02.02.2004		1
	79	7 Nacionalna plate`na karti~ka	11.03.2004	11.03.2004		1
	80	8 Kazneno-popraven dom "I dritzovo"	10.02.2004	10.02.2004		1
						5
15		Fondovi na EU i drugi me unarodni fondovi				
	81	1 Grant na Obedinetoto kralstvo				
						0
Vkupno						78

Pregled na izdadeni izveštai po godini

PRI LOG 6

Red.broj	Vid subjekt	Vкупen broj na subjekti za reviziја	Broj na izdadeni izveštai *				
			1999	2000	2001	2002	2003
1	2	3	4	5	6	7	8

I Spored ~len 6 od Zakonot za dr`avnata reviziја

1	Buxet na RM	1				1	1
2	Buxeti na ELS	124	7	5	18	12	6
3	Buxeti na fondovi na ni vo na RM	7			3	6	8
4	Javni pretprijatija	125	1	9	11	20	14
Vкупno I		257	8	14	32	39	29

II Spored ~len 7 od Zakonot za dr`avnata reviziја

5	Dr`avni organi	26	7	1	2	23	59
6	Organi na lokalnata samouprava	124	7	5	18	12	6
7	Drugi korisnici na sredstva na Buxetot	1075	1			1	24
8	Korisnici na sredstvata na fondovite	-					1
9	Pravni lica vo koi dr`avata e dominanten akcioner	21					1
10	Narodna banka na Republika Makedonija	1					-
11	Agencii i sli~ni institucii	4	2	3	1	1	13
12	Fondovi na ELS	209	11	6	34	19	8
13	Korisnici na sredstvata na fondovite, сметki i drugi tela na ELS						-
14	Drugi institucii osnovani so zakon	9	1				12
15	Fondovi na EU i drugi me unarodni fondovi	14					1
Vкупno II		1,483	29	15	55	56	125
Vкупno I i II		1,740	37	29	87	95	154

* Brojot na izdadeni izveštai po godini vari ra vo zavisnost od brojot na vraboteni i zvr{ iteli/revizori vo soodvetnata godina, kako i od gol eminata i kompleksnosta na subjekti te koi se opf ateni so revizi ја. Vo zavisnost od gol eminata na subjekti te mo` e da bi dat potrebni okol u 10 revizorski dena kaj neкои сметki so pomal obem na rabotewe do 200, 300 ili pove}e revizorski denovi kaj gol emi subjekti (Buxetot na RM, JP od republi ~ko zna~ewe, neкои ministertva i sl.)

Napomenuvame deka brojot na vкупno izdadeni izveštai i brojot na subjekti kaj koi e i zvr{ ena revizi ја se razli kuva i se odnesuva na postoeve na pove}e сметki kaj oddelni subjekti (za razli ~na namena) za koi se izdadeni posebni izveštai (Prilog 4).

Pregled na odobreni i potro{eni sredstva

Vo denari

Razdel	Glava	Programa	Potkategorija	Stavka	Potstavka	7	Buxetski sredstva		Sopstveni sredstva	
							BUXET ZA	POTRO{	BUXET ZA	POTRO{
							2003	ENI SREDSTVA	2003	ENI SREDSTVA
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	
020 02						DR@AVEN ZAVOD ZA REVI ZI JA				
	11					Admi ni straci ja	43,649,420	38,289,542	22,100,000	807,433
		40				Plati , naemni ni i nadomestoci	31,923,000	28,022,831	0	0
			401			Neto osnovni plati i naemni ni	19,844,000	16,928,020	0	0
				401111		Osnovni plati - funkci oneri	2,891,000	2,811,309		
				401112		Osnovni plati - rabotni ci	14,787,000	12,602,975		
				401216		Nadomest za prevoz do i od rabotno mesto	664,000	407,088		
				401217		Nadomest za hrana	1,502,000	1,106,648		
			402			Pri donesi od plati i personal en danok	12,079,000	11,094,811	0	0
				402111		Osnovni pri donesi za PI O	6,561,000	5,581,072		
				402211		Osnovni pri donesi za zdravstvo	2,421,000	2,420,977		
				402212		Osnoven pri dones za prof esi onal no zabol uvawe	132,000	131,626		
				402311		Osnovni pri donesi za vrabotuvawe	422,000	421,213		
				402411		Osnoven pri dones za vodostopani suvawe	53,000	52,649		
				402511		Personal en danok od pl ata	2,490,000	2,487,274		
			42			Stoki i drugi uslugi	8,526,420	7,704,908	7,001,000	91,245
				420		Patni i dnevni tro{ oci	3,000,000	2,515,794	0	0
					420111	Patuvawe vo zemjata - hranar.(dnevni ca)	1,147,000	738,872		
					420112	Patuvawe vo zemjata - patni tro{ oci	31,000	24,583		
					420113	Patuvawe vo zemjata - smestuvawe	1,040,000	976,480		
					420114	Patuvawe vo zemjata - sporedni tro{ oci		0		
					420121	Patuvawe vo stranstvo - hranar.(dnevni ca)	237,000	211,769		
					420122	Patuvawe vo stranstvo - patni tro{ oci	210,000	213,287		
					420123	Patuvawe vo stranstvo - smestuvawe	335,000	350,803		
				421		Komunal ni uslugi	495,710	455,323	0	0
					421111	Elektri ~na energija	402,500	372,180		
					421112	Vodovod i kanal izacija	45,710	37,529		
					421113	\ubretari na	15,000	13,130		
					421114	Gradska renta	32,500	32,484		
					421115	Drugi komunal ni uslugi	0	0		

422	Tro{oci za zatopl uvawe	325,000	323,605	0	0
	422111 Central no greewe	325,000	323,605		
423	Komuni kacija i transport	1,540,000	1,495,107	53,000	46,512
	423111 Po{ta	57,000	52,000		
	423112 Tel ef on i tel ef aks	838,000	830,330		
	423211 Gori va i masla	341,000	320,720		
	423212 Gumi	11,152	11,152		
	423213 Rezervni del ovi	170,848	166,511	53,000	46,512
	423214 Regi straci ja i osi guruvawe na mot. vozi la	122,000	114,394		
424	Materijal i	1,467,290	1,325,908	0	0
	424111 Kancel ari ski materijal i	377,000	375,116		
	424112 U-ebni ci , spi sani ja, vesni ci i dr. i zdan.	130,000	111,025		
	424113 Lenti , kaseti i drugo za AOP	325,000	300,603		
	424114 Drugi admi ni strati vni materijal i	181,710	181,710		
	424115 Kopi rawe, pe-atewe i i zdavawe	154,580	154,580		
	424611 Kni gi i u-ebni ci	117,000	24,014		
	424711 Sredstva za odr ` uvawe hi gi ena	117,000	115,746		
	424712 Si ten i nventar, alat i drugi materijal i za popravka	65,000	63,114		
425	Tekovno odr ` uvawe	1,051,000	1,016,255	12,000	9,970
	425111 Popravka i servi si rawe na leki kol i	61,000	43,042	12,000	9,970
	425211 Uslugi sa ~i stewe	140,087	140,087		
	425214 Popravka na mebel	4,000	4,000		
	425215 Servi si rawe na oprema	18,031	18,032		
	425216 Odr ` uvawe na grade ` ni objekti	790,882	790,570		
	425219 Odr ` uvawe na sof tverska i hardverska oprema	37,000	20,524		
426	Dogovorni uslugi	351,000	318,277	6,936,000	34,763
	426211 Kancel ari ski prostor	69			
	426511 Semi nari i konf erenci i	50,000	24,070		
	426611 Bankarska provi zi ja	8,783	2,059		
	426614 Osi guruvawe na nedvi ` nosti i prava			350,000	
	426615 Osi guruvawe na motorni vozi la	238,105	238,105	611,000	18,305
	426711 Preveduva-i			40,000	
	426712 Nezavi sni konsul tanti i eksperti			250,000	
	426714 Stati sti ~ki i stra ` uvawa			185,000	
	426716 Drugi stru-ni uslugi	2,826	2,826	3,500,000	16,458
	426718 Drugi dogovorni uslugi			2,000,000	
	426811 ^lenari ni vo me unarodni organi zaci i	51,217	51,217		
427	Drugi operati vni rashodi	270,000	228,219	0	0
	427117 Reprezentaci ja	270,000	228,219		

428	Rezervi	26,420	26,420	0	0
	428112 Tekovna rezerva (raznovi dni rashodi)	26,420	26,420		
II	Kapitalni tro{oci	3,200,000	2,561,803	15,099,000	716,188
46	Kupuvawe kapitalni sredstva	3,200,000	2,561,803	15,099,000	716,188
462	Kupuvawe grade`ni objekti	0	0	9,920,000	0
	462112 Kupuvawe delovni objekti			9,920,000	
463	Mebel i kancelarijska oprema	3,000,000	2,389,460	789,625	716,188
	463111 Kupuvawe kancelarijski mebel	1,500,000	1,273,366	270,625	176,556
	463211 Kupuvawe kancelarijska oprema			519,000	539,632
	463212 Kupuvawe informacijska oprema	1,500,000	1,116,094		
464	Kupuvawe motorni vozila	0	0	4,389,375	0
	464112 Drugi motorni vozila			4,389,375	
468	Osnovno i specijalno odr`uvawe	200,000	172,343	0	0
	468111 Rekonstrukcija na grade`ni objekti	200,000	172,343		

Dr`aven zavod za revizija
 Bilansna sestojba na den 31 dekemvri *

	vo 000 denari	
	2002	2003
Akti va		
Tekovni sredstva		
Pari ~ni sredstva	1.053	11.760
Pobaruvawa od kupuva~i	6.160	7.887
Zal i hi na materijal i i si ten i nventar	506	704
Akti vni vremenski razgrani ~uvawa	2.185	2.870
Vkupno tekovni sredstva	9.904	23.221
Netekovni sredstva		
Materijal ni sredstva	17.506	16.014
Nematerijal ni sredstva	233	91
Vkupno netekovni sredstva	17.739	16.105
Vkupna akti va	27.643	39.326
Pasi va		
Tekovni obvrski		
Obvrski kon dobavuva~i	-	233
Fi nansiski i presmetkovni obvrski	2.585	2.495
Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa	6.813	19.789
Vkupno tekovni sredstva	9.398	22.517
I zvor i na sredstva		
Del oven f ond	17.739	16.105
Fond na zal i hi na materijal i i si ten i nventar	506	704
Vkupno i zvor i na sredstva	18.245	16.809
Vkupna pasi va	27.643	39.326

* Bilansot na sestojba e daden zbi rno za dvete smetki (buxetska i sopstveni pri hodi)