



**REPUBLIKA MAKEDONIJA  
DRŽAVNI ZAVOD ZA REVIZIJA**

**GODIŠNI IZVEŠTAJ  
ZA IZVRŠENI TE REVIZIJSKI ZA RABOTATA  
NA DRŽAVNI OTZAVOD ZA REVIZIJA  
ZA 2001 GODINA**

**Skopje, Septemvri 2002 godina**

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 2001 godi na, go podgotvi komi si ja vo sostav:

**Pretsedatel:**

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

**^lenovi:**

*Blagoja 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*

Sekretar na komi si jata

*Sowa Ci f orova - Si meonova, Samosto en sorabotni k za pravni pra{ awa*

Jazi ~na redakci ja

*Mi t ko Pet rov*

# SODR@I NA

# Strana

<b>Voved, zakonska regulativa i ranka</b>	5
<b>DEL PRV</b>	7
<b>1. I zvr{ uvawe na dr` avnata revizija</b>	9
1.1. Predmet na revizija	9
1.2. Usl ovi vo koi se vr{ i revizija	9
1.3. Obem na mo` ni revizii	11
1.4. Ostvaren opf at na revizii	12
1.5. I zgotveni izve{ tai i zabele{ ki po niv	14
1.6. Revizorsko izvestuvawe i mislewe	14
<b>2. Analiza na naodite na revizorski te izve{ tai</b>	15
2.1. Elementi, delokrug, vidovi na subjekti i mislewe na revizori te za izvr{ eni te revizii	15
2.2. Sproveduvawe na osnovni te smetkovodstveni na~el a i pol i ti ki	16
2.3. Sistemati zira we - grupi rawe na utvrdeni te nepravil nosti i oceni	33
2.4. Zakonsko i namensko kori stewe na sredstvata	41
2.5. Podneseni zabele{ ki i pri govori od strana na subjekti te	42
2.6. Izvestuvawe do Dr` avni ot zavod za revizija po ~len 23 od Zakonot	43
2.7. Odziv i interes za rabotata na Dr` avni ot zavod za revizija vo javnosta	44
2.8. Obid za sumi rawe na global na ocenka od mislewata izrazeni vo revizorski te izve{ tai	44
<b>DEL VTOR</b>	47
<b>1. Izve{ taj za rabotata na DZR za 2001</b>	49
1.1. Ostvaruvawe na pl anot za operaci onalizacija na Zakonot za dr` avna revizija	49
1.2. Organi zaci ona struktura na DZR	53
1.3. Fiansiski sredstva za rabota na DZR	57
1.4. Fiansi rawe na akti vnosti te na DZR	58
1.5. Del oven prostor	58
1.6. Stru~en kadar i pl ati	59
1.7. Drugi akti vnosti na DZR	61
1.8. Usoglasuvawe na legi sl ativata	63
<b>Konstatácii i zaklu~oci</b>	65
<b>Prilozi</b>	69
	85
<b>DEL TRET</b>	
<b>Poseben del</b>	87



## 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 2001 GODI NA

#### Voved, zakonska regulati va i ranka

Soglasno ~lenot 11 od Zakonot za dr`avna revizija (Sl.vesnik na RM br.65/97 od 27.12.1997 god.), Dr`avni ot zavod za revizija koj e osnovan na 27.05.1998 godi na kako organ na Sobrani eto na Republ i ka Makedoni ja, go i zgotvi ovoj, tret, Godi { en izve { taj vo koj se opf ateni izvr { eni te revizii na godi { nite finansiski izve { tai na subjektite utvrdeni so Zakonot i i zvr { uvaweto na rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija za 2001 god.

Pri vr { eweto na dr`avna revizija, Dr`avni ot zavod za revizija gi primenuva revizorski te standardi na Me|unarodnata organizacija na vrhovni revizorski institucii (INTOSAI) za vr { ewe na dr`avna revizija koi se propi { ani vo Republ i ka Makedoni ja ("Sl.vesnik na RM", br. 56/98).

Vo svoeto rabotewe, Dr`avni ot zavod za revizija pokraj Zakonot za dr`avna revizija, Zakonot za izmenuvawe i dopol nuvawe na Zakonot za dr`avna revizija (Sl. Vesnik na RM br.70 od o5.09.2001 god.) i Me|unarodni te standardi za revizija ("Sl.vesnik na RM", br. 51/98 od 17.10.1998), gi primenuva i Standardi te za dr`avna revizija ("Sl.vesnik na RM", br 56/98 od 20.11.1998), kako i drugi te zakonski propi si { to ja regul i raat probl emati kata od domenot na raboteweto na subjektite koi se predmet na revizija.

Materijata od ovaa oblast e sodr`ina koja se voveduva vo ramkite na vkupnata reforma na dr`avnata admi ni stracija i ima za cel da sozdade usl ovi za preglednost vo koristeweto na javnite sredstva pribrani od dano~nite obvrznic i. Pokraj zakoni tosta vo ni vnoto koristewe, { to so revizijata treba da se utvrdi (konstatira), revizijata ima za zada~a da go oceni i stepenot na kvalitetot od realizacijata na programite od site sferi na javnoto finansirawe, odnosno, zada~a na revizijata e da go utvrdi i zakonskoto tro { ewe na sredstvata, kako i da go oceni stepenot na kvalitetot vo realizacijata na programite od si te sferi na javnoto f i nansi rawe.

Dobienite soznani ja od dosega { nata primena na Zakonot za dr`avna revizija, projaveni te slabosti vo del ot na navremeno prezemawe na soodvetni korekti vni merki, kako i navremenoto i nf ormi rawe na javnosta, ja zgol emuvaat odgovornosta na Dr`avni ot zavod za revizija. Vo Akci oni ot pl an za razvoj na javnata admi ni stracija na RM, vo del ot za razvoj na Dr`avni ot zavod za revizija, se zacrtani zada~i te svrzani so navedeni te soznani ja koi DZR treba { e da gi usog lasi zakl u~no so 31 . 12. 2001 godi na.

So izmeni te na Zakonot za dr`avna revizija se ovozmo ` i bl agovremeno prezemawe na potrebnite soodvetni merki od strana na Sobrani eto na Republ i ka Makedoni ja ili drugi te nadzorni organi, se zgol emi ja obvrski te na Dr`avni ot zavod za revizija za dostavuvawe na tekovni revizorski i nf ormaci i za pozna~ajni naodi do Sobrani eto na Republ i ka Makedoni ja i pred podnesuvawe na Godi { ni ot izve { taj za i zvr { eni te revizii, so mo ` nosti za podnesuvawe na kvartal en izve { taj za ostvaruvaweto na i ndi katori te za sledewe i ocenuvawe

na uspe{ nosta vo ostvaruvaweto na programata za rabota kako i obvrskata za inf ormi rawe na javnosta za rabotata na Dr` avni ot zavod za revizi ja preku VEB - strani ca.

Pri menata na ovi e i zmeni i dopol nuvawa na Zakonot za dr` avna revizi ja se real izi raat postapno, paral el no so zaokru` uvaweto na DZR so kadrovski te, prostorni te i drugi te kapaciteti koi ovozm o` uvaat realizacija na Pl anot za operaci onal izacija na Zakonot za dr` avna revizi ja so utvrdenata (revi di rana) di nami ka.

Spored Zakonot, dr` avnata revizija nema izvr{ ni i regulativni (sankci oni ra~ki) ovl astuvawa. Taa samo utvrdruva naodi , konstati ra sostojbi za stepenot na primenata na zakonski te propisi ili otstapuvaweto od niv vo realizacijata na f i nansi raweto na javni te potrebi . Taa go sledi ostvaruvaweto na def i ni ranata namenska struktura utvrdena vo buxetski te i programski te dokumenti , a gi proveruva i utvrdeni te ef ekti ` od rezul tatot vo raboteweto.

Ovl asteni te odgovorni li ca na subjekti te i na nadl e` ni te i nsti tuci i se zakonski zadol ` eni te li ca za prezemawe na utvrdeni merki so propisi te zaradi otstranuvawe na otstapuvawata i korekcija na nezakoni tosti te utvrdeni so naodi te na revizijata, odnosno so utvrduvawe na stepenot na odgovornosta na stori tel i te na ti e naodi .

**DEL PRV**





# **1. I ZVR[ UVAVE NA DR@AVNATA REVI ZI JA**

## **1.1. Predmet na revizija**

Spored Zakonot za dr`avna revizija, predmet na revizija na Dr`avni ot zavod za revizija pretstavuva: "ispituvawe na dokumentite, ispravite i izve{taite na izvr{enata interna kontrola i interna revizija, smetkovodstvenite i finansi skite postapki i drugi evidencii od aspekt na toa dali finansi skite izve{tai vistinито i objektivno ja iska`uvaat finansi skata polo`ba i rezultatot na finansi skite aktivnosti vo soglasnost so pri f atenite smetkovodstveni na~ela i smetkovodstveni standardi i standardi na revizija i ispituvawe na finansi skite transakcii koi pretstavuvaat dr`avni rashodi vo smisla na zakonskoto i namenskoto koristewe na sredstvata kaj organite na ednici te na lokalnata samouprava, pravni telica koi vo cel ost ili delumno se finansi raat od Buxetot na Republikata, buxetite na ednici te na lokalnata samouprava i buxetite na fondovite, pravni telica vo koi dr`avata e dominanten akcioner, javni te pretprijatija, Narodnata banka na Republika Makedonija, fondovite, agenciite, drugi institucii osnovani so zakon i korisnicite na sredstva od fondovite na Evropskata unija i drugi te me|unarodni fondovi " (Prilog br.1)

Dr`avnata revizija se vr{ i kontinuirano. Zadol`itelno edna{ vo tekot na godinata za Buxetot na Republika Makedonija, buxetite na ednici te na lokalnata samouprava, buxetite na fondovite i javni te pretprijatija (reden broj 1 do 4 od Prilogot 1). Kaj ostanatite subjekti koi se predmet na revizija (reden broj 5 do 12 od Prilogot br. 1), revizijata se vr{ i vo soglasnost so godi{nata programa za rabota na Dr`avni ot zavod za revizija, vo utvrden ciklus na revizii, def inirani vrz osnova na obemot na sredstvata anga`irani od subjektot, negovata gol emina, procenki te za mo`nite devijacii, potrebi te na prestavni ~kite tel a i sl.

## **1.2. Uslovi vo koi se vr{ i revizijata**

Za vr{ eweto na revizii te potrebno e da se napravat soodvetni prethodni podgotovki. Subjektot, predmet na revizija, e dol`en da gi obezbedi predvidenite uslovi za rabota na ovl astenite dr`avni revizori. Bez toa ne e mo`no kval itetno i navremeno i zvr{ uvawe na revizijata.

Subjektot, predmet na revizija, e dol`en vo postapkata na dr`avnata revizija na ovl asteniot dr`aven revizor da mu ovozmo`i sloboden pristap do slu`benite prostorii i imotot, uvid vo cel okupnata dokumentacija, obrascite i drugi te dokumenti - ispravi, kako i da obezbedi objasnuvawe na pra{ awata koi se od zna~ewe pri vr{ ewe na revizijata. Isto taka, zakonski ot zastapnik na subjektot predmet na revizija, e dol`en na ovl asteniot dr`aven revizor da mu ja stavi na raspolagawe cel okupnata potrebna dokumentacija, ispravite, izve{taite i drugi evidencii i da dade drugi informacii neophodni za sproveduvawe na dr`avnata revizija. Dokol ku, subjektot predmet na revizija, go ograni ~i obemot na ispituvawata ili onevozmo`i primena na odredenite revizorski postapki, Dr`avni ot zavod za revizija e dol`en na soodveten na~in toa da go istakne vo izve{tajot, vo soglasnost so standardite na revizijata.

Vo izve{ tajni ot period od 2001 godina, pri vr{ eweto revizii kaj site subjekti, predmet na revizija, na ovlasteni te dr` avni revizori im e ovozm` en nepre-en pristap do prostoriite, dadeni im se potrebni te objasnuvawa, dostaveni se potrebni te i raspolo` ivi dokumenti, ispravi i izve{ tai i drugi informacii, so { to dr` avnata revizija e vr{ ena vo uslovi propi{ ani so Zakonot za dr` avna revizija.

Vo site slu~ai na vr{ ewe revizija, ovlasteni te dr` avni revizori rabotea so stru~ni te lica zadol` eni za komunikacija so revizorski te timovi koi davaa objasnuvawa i drugi informacii, gi dostavuvaa potrebni te dokumenti, ispravi i izve{ tai.

Subjekti te, predmet na revizija, imaa i prezenti raa programski dokument za godina ta za koja se vr{ e{ e revizijata.

1.2.1. Raboteweto na Dr` avniot zavod za revizija e regulirano so zakonski propisi i normativni akti na DZR.

Osnovni zakoni koi go opredel uvaat predmetot i zada~i te na raboteweto na Dr` avni ot zavod za revizija se Zakonot za dr` avna revizija i Standardi te za dr` avna revizija koi dopolneti so ostanati te zakoni i postapki relevantni za rabotewe na subjektite predmet na revizija, ovozm` uvaat revizorski te izve{ tai da dadat ocenka za stepenot na vistinitosta i objektivnosta vo iska` uvaweto na f i nansi skata polo` ba, f i nansi ski te rezultati i zakonskoto i namenskoto kori stewe na sredstvata.

Normativni te akti na Dr` avni ot zavod za revizija bazi raat na odredbi te na Zakonot za dr` avna revizija, zakonite od oblasta na dr` avnata uprava, smetkovodstvoto i rabotni te odnosi (Godi { nata programa na Dr` avni ot zavod za revizija za utvrduvawe na obemot za vr{ ewe na dr` avna revizija i za rabota na Dr` avni ot zavod za revizija, Pravilnik za sistemizacija na raboti te i rabotni te zada~i na Dr` avni ot zavod za revizija, Tari fa na Dr` avni ot zavod za revizija kako i drugi te akti, pravilnici i upatstva koi poblisku reguli raat oddelni raboti i postapki).

1.2.2. Subjekti te, predmet na revizija, se def i ni rani vo ~lenovite 6 i 7 od Zakonot za dr` avna revizija.

Spored ~len 6 od Zakonot, zadol` itel na godi { na revizija se vr{ i na Buxetot na Republika Makedonija, buxetite na edinicite na lokalnata samouprava, buxetite na fondovite i javni te pretprijatija. Nivni ot broj i znesuva 239 subjekti (Prilog broj 1, del I).

Soglasno ~lenot 7 od Zakonot, subjekti na revizija se: dr` avni te organi, organi te na edinicite na lokalna samouprava, korisnicite na sredstva od buxetite i fondovite, pravni te lica vo koi dr` avata e dominanten akcioner, Narodnata banka na Republika Makedonija, agenciite, fondovite, drugi te institucii osnovani so zakon i korisnicite na sredstva od fondovite na Evropskata unija i drugi me|unarodni fondovi. Nivni ot broj i znesuva 1513 subjekti (Prilog broj 1, del II), a revizijata se vr{ i spored Godi { nata programa, vo di nami ka.

1.2.3. Soglasno ~len 2, stav 1 od Zakonot za dr` avna revizija predmet na dr` avnata revizija se i dokumentite, ispravi te i izve{ tai te na izvr{ enata i nterna kontrola i i nterna revizija kaj subjekti te, predmet na revizija.

Vakvata postavenost nalaga potreba od edukacija i na kadrite kaj subjekte na revizija, kako i edukacija na kadarot vo Edinicata za interna revizija vo Ministerstvoto za finansii. Zatoa, se nastojuva tie da bidat opf ateni vo proekti te za edukacija { to se real i zi raat vo DZR.

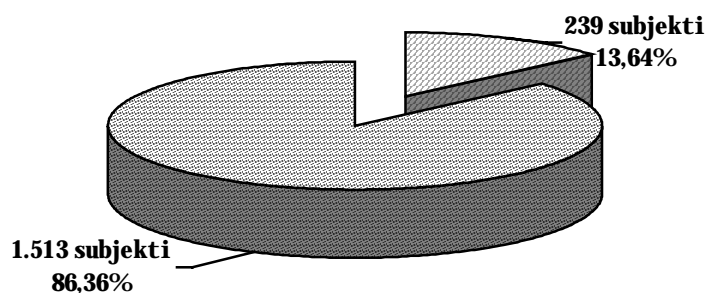
1.2.4. So zgolemuwaweto na brojot na izvr{ enite revizii se zgolemuva interesot za sledewe na aktivnosta na revizijata vo fazata na nejzino izvr{ uvawe, kako i interesot za naodite na revizijata. I ako obemot na vkupni te revizii sé u{ te ne dostignal opf at koj mo` e da obezbedi elementi te izvl ekuvawe na globalni ocenki za izvr{ uvaweto na funkci jata na revizijata, sepak, i ovoj obem na revizii ve}e sozdava uslovi za pokvalitetno nejzino izvr{ uvawe.

1.2.5. Bitna pretpostavka za uslovi te za rabota na revizija e izvr{ uvawe na odredbite od ~len 16 od Zakonot za dr` avna revizija, odnosno nemo` nost za naplata na tro{ oci te za vr{ ewe na raboti te na revizijata kaj odredeni subjekti { to predizvikuva nereal i ziraawe na buxetot na sopstveni te prihodi na DZR. Toa bara subjekti te na revizijata navreme da gi pl ani raat ovi e tro{ oci vo svoi te buxeti .

### 1.3. Obem na mo` ni revizii

Vrz osnova na ~lenovi te 6 i 7 od Zakonot za dr` avna revizija, proekti ran e vkupni ot obem na zadai na Dr` avni ot zavod za revizija. Ova sogl eduvawe go opf a}a obemot na zadol` itel ni revizii vo insti tucii te predvideni vo ~lenot 6 od Zakonot za dr` avna revizija (239 subjekti) i obemot na programirani te revizii opf ateni vo ~lenot 7 od Zakonot za dr` avna revizija (1513 subjekti) ili vkupno 1752 subjekti. Brojot e podlo` en na promeni vo ramki te na Ref ormata na dr` avnata uprava.

#### Broj i struktura na subjekti te predmet na revizija



■ Subjekti po ~len 6 od Zakonot za dr` avna revizija - 239 ( 13,64% )

■ Subjekti po ~len 7 od Zakonot za dr` avna revizija - 1.513 ( 86,36% )

Vkupan broj na subjekti 1.752 ili 100%

1.3.1. Vrz osnova na ~lenot 9 od Zakonot za dr` avna revizija, Gl avni ot dr` aven revizor (Dr` avni ot zavod za revizija) i ma obvraska da izgotvi Godi { na

programa. Godi { nata programa za 2001 godina be{ e podgotvena i donesena vo tekot na april 2001 god. Vo nea Dr` avni ot zavod za revizi ja go utvrđi opf atot za vr{ ewe na raboti te na dr` avnata revizi ja vo tekot na 2001 godina.

Godi { nata programa za 2001 godina opf ati 254 subjekti i toa 92 zadol` itelni i 162 nezadol` itelni (programirani) revizii, a treba{ e da gi izvr{ at 53 revizori organizirani vo 24 tima. Za izvr{ uvawe na godi { nata programa za 2001 godina potrebno be{ e vrabotuvawe na 37 novi revizori i trojca admi ni strati vni rabotnici. Vo tekot na 2001 godina vo Dr` avni ot zavod za revizi ja rabotea samo 16 revizori vo 5 - 7 tima, od koi 7 se pri meni vo tekot na vtorata pol ovi na na godina.

Godi { nata programa za rabota na DZR se izvr{ uva{ e bez da se real izi ra pl anirana di nami ka za zgol emuvawe na brojot na vraboteni te. Vo tekot na godina, 7-te rabotnici se pri meni so prezemawe od drugi dr` avni organi na krajot od 2001 godina, so { to nezna~i tel o e zgol emen kapaci tetot na DZR vo odnos na zada~ata.

1.3.2. Izborot na subjekti te, predmet na revizi ja, opf ateni so godi { nata programa e izvr{ en vrz osnova na sl edni ve kri teri umi :

- Obvrski te koi proi zleguvaat od Zakonot za dr` avna revizi ja odnosno zadol` itel nosta utvrđena so ~len 6 od Zakonot, s# dodeka ne se sozdadat usl ovi za cel osen opf at, }e gi treti rame del umno vo konti nui tet;

- Stepenot na pokrienost na buxetski te rashodi, po razni nivoa, so revizii, odnosno strukturata na subjekti te opf ateni vo ~len 6 i 7 od Zakonot zaradi dobi vawe na struktui rana op{ ta ocenka na pri merokot i na naodot;

- Soznani ja dobi eni od sredstvata za javno inf ormi rawe i od pi smeni i usmeni inf ormacii, odnosno soznani ja od javni te debati vo Parlamentot i vo Sobranijata na op{ tiniti te za na~i not na upotrebata na sredstvata kaj oddelni korisnici, kako i inf ormaci ite { to gi izvlekuvame od javno objaveni te podatoci za raboteweto na odredeni subjekti koi bazi raat na zvani ~ni f i nansi ski izve{ tai (posebno za javni te i za pretprijati ja vo koi dr` avata i ma u~estvo vo kapi tal ot od najmal ku 50%)

- Programski revizii na koristeweto na stranski sredstva po osnov na pomo{ i donacii, kako barawe na sootvetni organi, institucii i sl. vo sogl asnost so Zakonot;

- Povratnosta koja ja primenuvame i kako obvrška da proverime dali naodi te, koi se utvrđeni vo prethodni te revizii nadle` ni te organi gi i maat sankci oni rano na zadovol i tel en zakonski na~i n;

So ovi e kri teri umi se ovozmo` uva objektivnost i pravednost vo izborot na subjekti te, predmet na revizi ja, vo eden konti nui ran ci klus, ne zemajki gi predvi d revizii te { to bi se izveduval e zaradi vonredni okol nosti, potrebi i barawa.

#### **1.4. Ostvaren opf at na revizii**

So postojani ot kapaci tet na kadar i oprema vo peri odot od mart 2001 do f evruari 2002 godina (od koi 2,5 meseci od vremeto revizori te bea anga` i rani so edukacija), napraveni se 87 revizii, od koi 32 kaj subjekti od ~len 6 od Zakonot i 55 revizii od ~len 7 od Zakonot. So ova, godina nata e real izi rana samo so 34,25% (87/254) od pl anirano. Vakvoto nisko izvr{ uvawe na revizijata

glavno se dol`i na odsustvoto na podrška za kadrovske ekipe na DZR, kako i neobezbedeni te potrebni i barani sredstva od Buxetot.

Vo tekot na 2001 godina, Dr`avniot zavod za revizija izgotviti dva prethodni izveštai.

Prose~niot broj anga`irani revizorski ~asovi za eden izveštaj vo 2001 godina, iznesuva{e 242 ~asa, ili 30.3 revizor denovi, po izveštaj

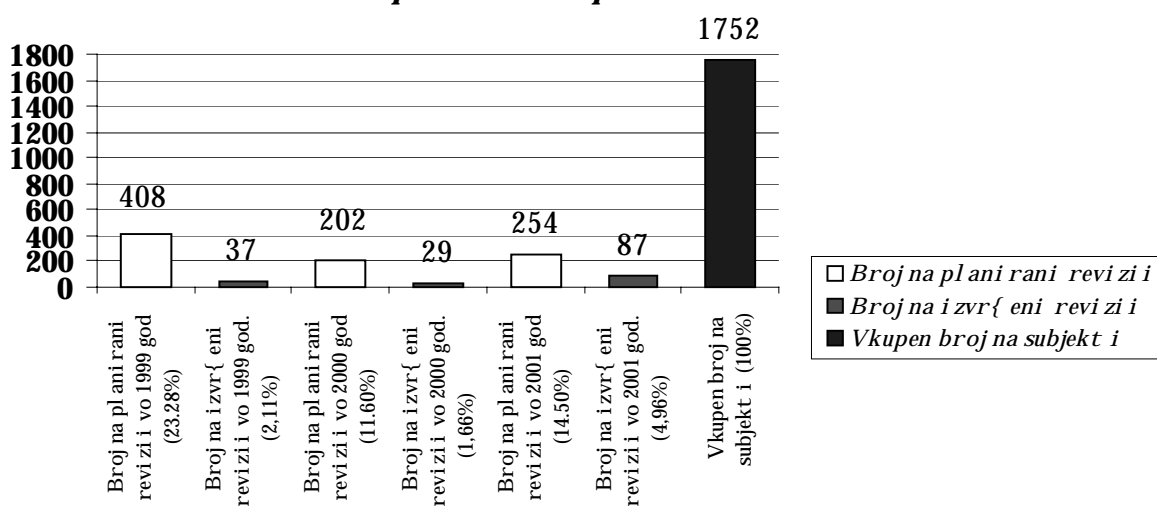
So vakviot broj na godi{ni revizorski izveštai, spored brojot na subjektite, DZR ostvari zgolemen opfat na revizija od 4,96% (87/1752), za razlika od opfatot od 1,65% (29/1752)vo 2000 god. Toa pretstavuva zgolemuвање od 200%, pri zgolemuвање na brojot na revizorite za 45% na niska osnova, odnosno od 11 revizori na 31.12.2000 god., na 16 revizori na 31.12.2001 god.

Opfatot od samo 4,96% od mo`niot broj subjekti, predmet na revizija, zna~i opfateni 13,39 % od subjektite po ~len 6, odnosno 3,63% od subjektite od ~len 7 od Zakonot.

So izvr{enite 18 revizii na edinicite na lokalnata samouprava, opfateni se 14,52% (18/124) od vkupniot broj na edinicite na lokalnata samouprava. Me|utoa, opfatot iska`an kako odnos pome|u izvornite prihodi za finansirawe na javnite potrebi za 2000 godina na edinicite na lokalnata samouprava kaj 18 subjekti (263.688.000 denari) i izvornite prihodi za finansirawe na javnite potrebi za 2000 godina na edinicite na lokalnata samouprava vo Republ i ka Makedonija (878.000.000 denari) i znesuva 30,03%.

Zgolemuването na brojot na dr`avni revizori e neminovno zaradi ostvaruvaweto na celite na dr`avnata revizija. Toa }e ovozmo`i opfatot na izvr{enite revizii da se zgolemi, a so toa se odbegnuva (dezavuirava) veto na ulogata i zna~eweto na revizijata, kako funkcija dadena so Zakonot za dr`avna revizija.

### ***Planirani i ostvareni revizii izrazeni vo procent na opfat enost***



Odl o`uvaweto, da se sozdat potrebni te uslovi za rabota na DZR, jasno gi illustri raat razliki te ma|u planirani te revizii, kako potrebni, i real izirani te, kako real ni, spored sozdadeni te uslovi (kadrovski potencijal).

### **1.5. Izgotveni izveštaji i zabeleži po niv**

Pri izvršenju na dr`avna revizija kaj 87 - te subjekti (Prilog broj 3) se izgotveni i prethodni i konačni izveštaji.

Na prethodne izveštaje subjekte imaat pravo na zabeleži vo opredelen rok. Toa pravo go iskoristile 32 subjekti. Dr`avni ot zavod za revizija celosno pri f atil edna zabeleži ka, 12 se delumno pri f ateni, a vo 19 slu~ai zabeleži ki te ne se pri f ateni zaradi neosnovanost.

Na konačne revizorski izveštaji, revizorite subjekti imaat pravo na prigovor vo opredelen rok i toa pravo go iskoristile 15 subjekti. Dr`avni ot zavod za revizija delumno pri f atil 2 prigovori, a ostanati te 13 celosno ne gi pri f atil zaradi neosnovanost.

### **1.6. Revizorsko izvestuvawe i mislewa**

Vrz osnova na izvršenata dr`avna revizija na godišnite finansiški izveštaji vo izveštajni ot period i konstatirani ot stepen na vistinost i objektivnost na bilansot na sostojbata na bilansot na uspeh, odnosno na bilansot na prihodi i trošoci, na dvi`eweto na pari~ni ot tek kako rezultat na finansiškite aktivnosti i zakonskoto i namenskoto koristewe na sredstvata, se izdavaat revizorski izveštaji. Revizorskite izveštaji, koi se osnova za davawe na mislewa dali finansiškite izveštaji vistinoto i objektivno ja iska`uvaat sostojbata na sredstvata i rezultatite na finansiškite aktivnosti i dali pri koristeweto na sredstvata e ostvarena ni vna zakonska i namenska upotreba, sodr`at i obelodenuwawa za naodite bitni za aktivnosta i klientite na subjekte.

Bidej}i subjekte, predmet na revizija, se razlikuvaat (korisnici na sredstva od buxetite i fondovite, pravni lica vo koi dr`avata e dominanten akcioner, javni pretprijatija, Narodnata banka na Republika Makedonija, fondovi, agencii, drugi institucii osnovani so zakon i korisnicite na sredstvata od fondovite na Evropskata unija i drugi me|unarodni fondovi), a vkupni ot broj na subjekte, odnosno opf atot kaj koi e izvršena revizija, i ako e zgol emen od 1,66% na 4,66%, seu{ te nema dovol no kriti~na masa, ni kako broj subjekti, ni tu kako obem na sredstva od vkupni ot iznos na javnata potroš uva~ka, ne e mo`no da se daje general na ocenka za naodot na izvršeni te revizii.

Zbirnite mislewa se dadeni vo analizata na naodite od izvršeni te revizii vo vtorata to~ka od ovoj del na ovoj Izveštaj, a za sekoj poedine~en subjekt vo posebni ot pril og vo tretiot del od ovoj Godiš en izveštaj za sekoj poedine~en subjekt

Celosna ocenka za stepenot na zakonskata i namenskata upotreba na javni te sredstva Dr`avni ot zavod za revizija }e mo`e da utvrdi koga opf atot so revizija po dvata osnova, (i spored brojot na subjekte i spored u~estvoto vo vkupnata masa na sredstva za javna potroš uva~ka) }e nadmi ne barem 51%.

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

### 2.1. Elementi, delokrug, vidovi na subjekti i mislewe na revizori te za izvr{ eni te revizi i

Predmet na revizija se finansiskite izve{ tai za 2000 godina na subjektite opredeleni so ~len 1 od Zakonot za dr`avna revizija koi se prika`ani vo posebni ot del na ovoj I zve{ taj.

Revi zijata na f i nansi ski te izve{ tai e izvr{ ena soglasno ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr`avna 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 2001 godi na soglasno ~len 9 od Zakonot za dr`avna 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 izvr{ nata revizija i da dadat mi sl ewe za f i nansi ski te izve{ tai zasnovano na izvr{ enata revizija.

Cel na revizijata na f i nansi ski te izve{ tai e da ovozm`i revizorot da izrazi mi sl ewe:

- dali f i nansi ski te izve{ tai vistinito i objektivno ja iska`uvaat f i nansi skata polo`ba i rezultatot na f i nansi ski te akti vnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regul ati va i

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

Revi zijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardi te za Dr`avna revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski I nstitucii (I NTOSAI ) koi se propi { ani za primena vo Republika Makedonija pri vr{ eweto na dr`avnata revizija. Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka f i nansi ski te izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni prika`uvawa. Revi zijata vku~uva: ispi tuvawa na 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 f i nansi ski te izve{ tai i davawe ocenka za konkretni f i nansi ski transakcii.

Vo peri odot od 01.03.2001 godi na do 28.02.2002 godi na izvr{ eni se vkupno 89 revizii, izdadeni se 87 izve{ tai na Ovlastenite dr`avni revizori kaj subjekti te koi ja i maat slednata struktura:

### Pregled na subjekti te po vidovi kaj koi e vr{ ena revizija vo 2001 godi na

Vid na subjekti	I zvr{ eni revizi i		
	Prethodni revizi i	God. smetka za 2000	Vkupno
- Buxet na RM	1	-	1
- Buxeti na Lokal nata samouprava	-	18	18
- Organi na Lokal nata samouprava	-	18	18
- Fondovi na Lokal nata samouprava	-	34	34
- Buxetski korisni ci	1	2	3
- Javni pretprijatija	-	11	11
- Agenci i	-	1	1
- Republi ~ki Fondovi	-	3	3
<b>Vkupno</b>	<b>2</b>	<b>87</b>	<b>89</b>

## **2.2. Sproveduvawe na osnovni te smetkovodstveni na~ela i politiki**

### **Osnovni na~ela pri ocenka na naodi te od revizijata**

2.2.1. Buxetot na Republikata, buxetite na op{tinite, buxetite na fondovite i buxetskite korisnici vodat posebno smetkovodstvo (buxetsko smetkovodstvo) za sredstvata od buxetot i za drugite prihodi (prihodi od samofinansirani aktivnosti, prihodi od donacii, prihodi od krediti i dr.).

2.2.2. Prihodi te naplateni posle 31 dekmvri na smetkite na Buxetot se evidenti raat kako prihodi na Buxetot za slednata fiskalna godina.

2.2.3. Prihodi te od samofinansirani aktivnosti {to gi ostvaruvaat korisnici te i edinkite korisnici na sredstva od buxetot od vr{ewe na dejnosti koi ne se finansiraat od Buxetot se uplatuvaat na posebna smetka za sopstveni prihodi na subjektot.

2.2.4. Izvornite prihodi na edinicite na lokalnata samouprava na teritorijata na Republika Makedonija se obezbeduvaat vo procent spored kriteriumi utvrdeni vo Zakonot za buxetite.

### **Otstupavawa od osnovni te na~ela utvrdeni so revizijata**

2.2.5. Kaj 37 subjekti od vkupno izvr{enite revizii kaj buxetite i fondovite ne se potuvani na~elata na buxetskoto smetkovodstvo, odnosno ne e vodeno buxetsko smetkovodstvo kako {to e predvideno so zakon, od koi najmnogu (33) kaj subjekti te na edinicite na lokalnata samouprava, kaj 3 subjekti od republi~kite fondovi i kaj 1 od drugite subjekti (To~ka 2.3.1. od Izve{tajot).

### **Finansijski rezultat: definicija i politiki**

#### *Buxeti, buxetski korisnici i fondovi*

2.2.6. Razlikata me|u prihodi te (osven zemaweto na zaemi) i tro{ocite i ostanatite plakawa na Buxetot na Republikata, buxetite na edinicite na lokalnata samouprava i buxetite na fondovite, pretstavuva buxetski suficit (koga prihodi te se pogolemi od tro{ocite), ili buxetski deficit (koga tro{ocite se pogolemi od prihodi te).

2.2.7. Koristaweto na buxetski ot suficit i izvorite na finansiraweto na buxetski ot deficit se regulira so poseben buxetski dokument (rebalans na buxetot).

2.2.8. Vi{okot na prihodi (koga prihodi te se pogolemi od tro{ocite) na korisnicite na Buxetot na Republikata, buxetite na edinicite na lokalnata samouprava i buxetite na fondovite, kako neiskoristeni sredstva, na 31 dekmvri se prefrla od smetkata na korisnikot na smetkata na buxetot.

2.2.9. Vi{okot na tro{oci (koga tro{ocite se pogolemi od prihodi te) na korisnicite na Buxetot na Republikata, buxetite na edinicite na lokalnata



samouprava i buxetite na fondovite mo`e da se pokrije edinstveno so zaem od Buxetot na RM.

### *Javni pret prijatija*

2.2.10. Javni te pret prijatija gi izgotvuvaat finansiskite izve{t ai vrz presmetkovna osnova (fakturirana realizacija).

2.2.11. Tro{ocite na realizacija gi opfa}aat site tro{oci {to se nastanati vo odnos na fakturirana realizacija.

2.2.12. Kamate nastanati po osnov na denarski vlogovi i pobaruwawa od delovnite odnosi, se iska`uvaat kako ostanati prihodi.

2.2.13. Kamate nastanati po osnov na obvrski presmetani do datumot na bilansot na sostojba, se iska`uvaat vo bilansot na uspeh kako rashodi po osnov na kamati.

### **Utvrdeni naodi na revizorite**

#### *Buxeti, buxetski korisnici i fondovi*

2.2.14. Kaj 15 subjekti korisnici na buxeti, neiskoristite sredstva na 31. dekemvri vo vkupen iznos od 11.382 iljadi denari ne se preneseni na smetkite na buxetite, od koi 11.108 iljadi denari se odnesuvaat na organite na lokalnata samouprava i 274 iljadi denari na korisnicite na Buxetot na RM. Za isti otiznos e precenet vi{okot na prihodi nad rashodi kaj korisnicite na buxeti, a e potcenet vi{okot na prihodi kaj buxetite (To~ka 2.3.2. od Izve{tajot).

### **Ograni~uvawa za tro{ewe na sredstva**

#### *Buxeti, buxetski korisnici i fondovi*

2.2.15. Pravoto na korisnicite na Buxetot za tro{ewe na sredstva od Buxetot prestanuva na 31. dekemvri. Site neplateni obvrski od fiskalnata godina }e bidat povtorno odobreni i predvideni vo pozicija vo Buxetot za slednata godina.

2.2.16. Iznosite na tro{ocite utvrdeni so godi{ni otbuxetski dokument se smetaat kako maksimalni iznosi i nadovie iznosine mo`e da se prezemaat ni kakvi obvrski.

2.2.17. Samo Vladata, vrz osnova na zakon, ima pravo da zema zaemi od pravni i fizi~ki lica od zemjata i stranstvo za pokrivawe na buxetski otdeficit, i da dava garancii za otplata na obvrskite po osnov na zemeni zaemi za ova namena odobreni so zakon.

2.2.18. Sekoj tro{ok {to bara nov izvor na prihodi zaedno so predlo`eni otizvor se obrabotuva vo poseben buxetski dokument, a go donesuva nadle`ni otorgan.

2.2.19. Za pokrivawe na nepredvidlivi te barawa za tro{oci te koi }e se pojavat vo tekot na buxetskata godi na se i zdvojuva do 3% od vkupni te tekovni i kapitalni tro{oci za buxetski rezervi (postojana i tekovna).

2.2.20. Utvrdeni te iznosi vo Buxetot na korisnikot mo`at da bidat preraspredeleni me|u tro{kovni te stavki, so i sklu~ok na tro{kovni te stavki me|u plati te i drugi te tro{oci, plawe na kamati i otplata na glavni cata na zaemi te. Preraspredelba na utvrdeni te sredstva me|u rashodni te stavki vo ramki na eden korisnik, kako i me|u korisnici te se vr{ i so odluka na Vladata na Republika Makedonija, odnosno odluka na sovetot na edini cata na lokalnata samouprava, vo ramki te na vkupno utvrdeni otlimi t na prihodi te vo Buxetot.

### *Javni pret prijata*

2.2.21. Osnova~ot na javnoto pretprijatie dava soglasnost na aktot za upotreba na sredstvata ostvareni so raboteweto na javnoto pretprijatie i pokrivaweto na zagubite i soglasnost na godi {nata investici ona programa za tekovnata godi na.

2.2.22. Osnova~ot na javnoto pretprijatie dava soglasnost na aktot za zadol`uvawe na javnoto pretprijatie od zemjata i stranstvo, a garancii po osnov na zemeni te zaemi dava Sobrani eto na Republika Makedonija.

### **Utvrdeni naodi na revizori te**

2.2.23. Kaj 21 subjekt od vkupno izvr{enite revizii kaj buxetite i fondovite e izvr{en prenos na obvrski od prethodnata vo narednata godi na vo vkupen iznos od 1.271.500 iljadi denari, od koi 107.293 iljadi denari kaj subjektite na edini cite na lokalnata samouprava i 1.164.207 iljadi denari kaj republi~kite fondovi. Za ovi e obvrski ne se predvideni sredstva so buxetot za tekovnata godi na, {to e sprotivno na buxetskoto rabotewe (To~ka 2.3.3. od I zve{tajot).

2.2.24. Kaj 14 subjekti od vkupno izvr{enite revizii kaj buxetite i fondovite se koristen zaemi od delovni banki i drugi subjekti vo vkupen iznos od 240.387 iljadi denari, od koi 24.887 iljadi denari kaj subjektite na lokalnata samouprava i 215.500 iljadi denari kaj republi~kite fondovi. Zemeni te zaemi se nameneti za izmiruvawe na obvrski nad utvrdeni ot iznos so buxetski ot dokument bez prethodno da se donese rebalans, {to e sprotivno na zakonski te propisi (To~ka 2.3.4. od I zve{tajot).

2.2.25. Kaj 18 subjekti od vkupno izvr{enite revizii kaj buxetite i fondovite dadeni se zaemi na drugi subjekti vo vkupen iznos od 60.956 iljadi denari, od koi 42.877 iljadi denari kaj subjektite na lokalnata samouprava i 18.079 iljadi denari kaj republi~jite fondovi bez prethodna donesena odluka od nadle`en organ, {to e sprotivno na Zakonot za buxeti. (To~ka 2.3.5. od I zve{tajot).

2.2.26. Kaj 11 subjekti od vkupno izvr{enite revizii kaj buxetite i fondovite izvr{ena e preraspredelba pomegu tro{kovni te stavki za vkupen

iznos od 392.066 milijardi denari, od koi 15.132 milijardi denari kaj buxetite na lokalnata samouprava i 376.934 milijardi denari kaj republi~kite fondovi, bez prethodno donesena odluka na nadl e` ni ot organ. (To~ka 2.3.6. od I zve{ tajot).

2.2.27. Kaj 2 subjekti korisnici na buxeti e izvr{ ena preraspredelba pomegu drugite tro{ kovni stavki vo korist na stavkata - Osnovni plati i naemni ni vo iznos od 13.859 milijardi denari, bez odluka na nadl e` en organ, { to ne e vo sogl asnost so zakonot (To~ka 2.3.7. od I zve{ tajot).

2.2.28. Kaj 8 subjekti od vkupno izvr{ enite revizii kaj buxetite i fondovite ne e izvr{ en rebalans za dopolnitelno dobi enite sredstva od delot na vi{ okot na prihodite nad dozvol enoto ni vo na potro{ uva~ka na buxetite na edinicite na lokalnata samouprava za iznos od 10.066 milijardi denari i od tekovnata rezerva na Buxetot na Republika Makedonija za iznos od 70.943 milijardi denari, ili vkupno za 81.009 milijardi denari (To~ka 2.3.8. od I zve{ tajot).

#### *Javni pret prijata*

2.2.29. Kaj 4 subjekti od vkupno izvr{ enite revizii kaj javnite pretprijati ja dadeni se pozajmici na drugi subjekti vo vkupen iznos od 136.284 milijardi denari bez sogl asnost na osnova~ot na javното pretprijatie (To~ka 2.3.9. od I zve{ tajot).

2.2.30. Kaj 2 subjekti od vkupno izvr{ enite revizii kaj javnite pretprijati ja kori steni se pozajmici od drugi subjekti vo vkupen iznos od 32.363 milijardi denari bez sogl asnost na osnova~ot na javното pretprijatie (To~ka 2.3.10. od I zve{ tajot).

#### **Bilans na sostojba**

2.2.31. Pri procenuvaweto na postojanite sredstva vo bilansot na sostojbata se vnesuva iznosot na neotpi{ anata vrednost na vlo` uvawata, kako i iznosi te na nabavnata i otpi{ anata vrednost.

#### *Amortizacija:*

2.2.32. Nematerijalnite i materijalnite vlo` uvawa sistematski se otpi{ uvaat vo tekot na delovnata godina na tovar na vkupni ot prihod (osven kaj korisnicite na Buxetot, odnosno fondovite) dokolku ne se obezbedeni sredstva od Buxetot za amortizacija so primena na osnovicata na godi{ nite amortizacioni stapki.

2.2.33. Amortizacionite stapki samostojno gi utvrduva subjektot, so toa { to za godi{ nata presmetka ne mo` at da se primenuvaat poniski godi{ ni amortizacioni stapki od utvrdenite so Nomenklaturata na sredstvata za amortizacija ("Sl.vesnik na RM", br. 13/94).

2.2.34. Nabavnata vrednost, odnosno cenata na ~inewe na materijalnite i nematerijalnite vlo` uvawa slu` i kako osnovica za otpi{ uvawe.

2.2.35. Osnovica za amortizacija se korigira za dopolnitelne vlo`uvawa, zaradi rekonstrukcija, adaptacija ili drugi vlo`uvawa so koi se menuva namenata, ili se zgol emuva kapaciteti i funkcionalnata sposobnost.

2.2.36. Osnovica za otpi{uvawe na nematerijalne i materijalne sredstva pri meni bez nadomest pretstavuva procenetata nabavna vrednost.

2.2.37. Obvrskata za otpi{uvawe ne se odnesuva na sledne nematerijalne i materijalne vlo`uvawa:

- zemji{tata i {umite;
- grade`nite objekti i predmetite - spomenici na kulturnata, istoriski spomenici, delanali kovnata, vajarskata, filmskata i druga umetnost osven ako ovi e objekti ne se koristi za dejnost od koja se ostvaruvaat pri hodi), i knigite vo bibliotekite;
- pati{ta od lokalno znaewe so zemjena ili makadamska podloga;
- grade`nite objekti i opremata na ednici na Armijata na Republika Makedonija, koi slu`at kako rezerva za potrebite na odbranata i bezbednosta na Republikata, odnosno za izvr{uvawe na funkcii na javnata i dr`avnata bezbednost osven stanovite i stanbenite zgradi.
- dolniot stroj kaj `eleznike i drugite prugi, kaj pati{tata, aerodromite, ulicite, plo{tadite, parkovite i drugite izgradeni javni povr{ini;
- delot na nabavnata vrednost na stanovite i stanbenite zgradi potro{en za izdatocite za doveduvawe na prikluci za energetska, topl vodna, vodovodna, kanalizaciona, telefonska i druga telekomunikaciona mre`a na eden metar od objektot; i
- site materijalne vlo`uvawa na subjektot koj se nao|a vo postapka na steaj ili likvidacija, ako vo toa vreme ne ja vr{i dejnosta.

2.2.38. Presmetanata amortizacija na nematerijalne i materijalne vlo`uvawa za rabota vo javnite pretprijatija i vo subjektite od nestopanski dejnosti, kako i presmetanata amortizacija na infrastrukturata i vodostopanski objekti mo`e da se namali vrz tovar na sopstveni ot kapital najmnogu za soodveten iznos na amortizacijata na ovi e objekti i srazmerno so delot vo koj ovi e objekti se gradeni od nepovratni sredstva ili so delot vo koj na subjektot dejnosta mu se finansira od danoci i pridonesi, odnosno od Buxetot.

2.2.39. Odluka za namaluvawe na amortizacijata donesuva organot, odnosno darodavaot koj obezbedil ili obezbeduva sredstva, odnosno Sobranieto na Republika Makedonija, op{tinski te sobranija i Sobranieto na grad Skopje.

2.2.40. Edna{otpi{ano nematerijalno ili materijalno sredstvo, ne mo`e da bide predmet na povtorno procenuvawe i otpi{uvawe, bez ogl ed na toa {to i natamu sredstvoto se koristi.

2.2.41. I skluok pretstavuvaat stanovite i stanbenite zgradi za koi mo`e da bide prodol`en otpisot do otpi{uvaweto na iznosot za koj e namalena osnovicata za presmetka na amortizacija.

2.2.42. Amortizacijata se presmetuva po grupi i poedine~no na nematerijalnite i materijalnite vlo`uvawa utvrdeni so Nomenklaturata na sredstvata za amortizacija.

2.2.43. Koga subjektot pri menuva stapki na zabrzana amortizacija, vakvi te stapki ne mo`e da bi dat povi soki od 25% od propi { anite.

#### *Revalorizacija:*

2.2.44. Subjektot, pri izrabortkata na godi{ nata presmetka, gi revalorizira nematerijalnite i materijalnite vlo`uvawa, vku~uvaj}i ja i ni vnata amortizacija so stapkata na raste`ot na cenite na proizvoditelite na industri ski proizvodi. Rezultatot od revalorizacijata pretstavuva revalorizaci ona rezerva.

2.2.45. Subjektot gi revalorizira stanovite, stanbenite zgradi, objekti te i predmetite na zaedni ~ka potro{ uva~ka, a za efektot od revalorizacijata pome|u nabavnata i otpi { anata vrednost go zgol emuva ostanati ot kapi tal.

2.2.46. Po iskl u~ok revalorizacija na zemji { teto i { umite po godi { nata presmetka pretstavuva razlikata me|u procenetata vrednost na tie prirodni bogatstva na krajot od presmetkovni ot period i ni vnata knjigovodstvena vrednost.

2.2.47. Subjektot mo`e da odl u~i site ili oddelni sredstva { to slu`at za potrebite na odbranata i Armijata na Republi ka Makedonija, osven nejzinite stanovi i stanbeni zgradi, vo cel ost ili del umno da gi revalorizira so stapkata na raste`ot na cenite na proizvoditelite na industri ski proizvodi vo koristi na izvori te na sredstvata od koi se f i nansi rani.

2.2.48. Revalorizaci onite rezervi po godi { nata presmetka se rasporeduvaat srazmerno na soodvetni trajni i izvori na sredstva.

#### *Kapital:*

2.2.49. Pod traen kapital se podrazbiraat obvrskite sprema izvori te na sredstvata { to ne pri sti gnuvaat dodeka subjektot raboti.

2.2.50. Trajni ot kapital go so~i nuvaat nomi ni rani ot kapital (op{ testven kapital - del oven fond) i nenomi ni rani ot kapital - rezerva (zakonski, statutarni i slobodni rezervi, nerasporedena dobivka od minati godini, nerasporedena revalorizaciona rezerva) kako i drug kapital sozdaden so raboteweto.

#### *Utvrdeni naodi na revizori te*

2.2.51. Kaj 14 subjekti od vkupno i zvr{ enite revizii vo knjigovodstvenata evidencija ne se evidentirani postojani sredstva za vkupen iznos od 125.121 iljadi denari, od koi kaj subjekti te na lokal nata samouprava vo iznos od 124.325 iljadi denari, kaj republi ~kite fondovi za 343 iljadi denari i kaj javnite

pretprijati ja za 453 iljadi denari, { to e sproti vno na Zakonot za smetkovodstvo i smetkovodstveni te standardi (To~ka 2.3.11. od I zve{ tajot).

2.2.52. Kaj 11 subjekti od vkupno i zvr{ eni te revizi i ne e i zvr{ en popis na materijal nite sredstva ~ija knjigovodstvena vrednost iznesuva 3.621.076 iljadi denari, od koi kaj fondovite na edini cite na lokalnata samouprava vo iznos od 117.464 iljadi denari, kaj korisni cite na republi ~ki ot buxet vo iznos od 706.690 iljadi denari i kaj javni te pretprijati ja vo iznos od 2.796.922 iljadi denari. (To~ka 2.3.12. od I zve{ tajot).

2.2.53. Kaj dva subjekta od javni te pretprijati ja, predmet na revizi ja ne e i zvr{ en popis na pobaruwawata i obvrskite ~ija knjigovodstvena vrednost i znesuva 784,264 iljadi denari (To~ka 2.3.13 od I zve{ tajot).

2.2.54. Kaj 8 subjekti od buxetski te korisni ci i fondovite ne e pravil no presmetana revalorizacijata na materijal nite sredstvata za iznos od 36.338 iljadi denari, sproti vno na zakonski te propisi, so { to e neobjektivno pri ka` ana vrednosta na isti te, kako i kapi tal ot na den 31.12.2000 godi na (To~ka 2.3.14. od I zve{ tajot).

2.2.55. Kaj 2 subjekti od fondovite na lokalnata samouprava ne se evidentirani pobaruwawa za komunalen nadomest za iznos od 24.195 iljadi denari, za koi se sklu~eni dogovori i e nastanata obvraska isti te da se platat vo opredel en rok (To~ka 2.3.15. od I zve{ tajot).

### **Javni nabavki**

2.2.56. Dr` avni ot zavod za revizi ja vr{ i kontrola nad koristeweto na sredstvata za nabavki od aspekt na namenskata upotreba na sredstvata na korisni cite i edinki te korisni ci na sredstvata od Buxetot na RM od buxetite na edini cite na lokalnata samouprava, od buxetite na republi ~kite i op{ tinski te vonbuxetski fondovi, kako i kaj agenci i te i javni te ustanovi i drugi organi i organizacii osnovani so Zakon. Nepravil nosti te vo postapkata vo vrska so zakonskoto koristewe na sredstvata za javni nabavki vo sogl asnost so Zakonot za javni nabavki se nadle` nost na Ministerstvoto za f i nansi i (~l en 64 od Zakonot za javni nabavki).

2.2.57. Pri menata na postapki te spored Zakonot za javni te nabavki ne se predmet na ad-hoc revizi ja na Dr` avni ot zavod za revizi ja. Ti e se predmet na revizi ja vo ramki te na revizi jata na godi { ni te f i nansi ski i zve{ tai.

### ***Ut vrdeni naodi na revizori te***

2.2.58. Kaj 5 subjekti, predmet na revizi ja vo 2001 godi na i zvr{ eni se nabavki na materijal ni, odnosno kapi tal ni sredstva vo iznos od 51.876 iljadi denari, bez prethodno odobreni sredstva od buxetot za taa namena, { to e sproti vno na Zakonot za javni nabavki (To~ka 2.3.16. od I zve{ tajot).

2.2.59. Kaj 35 subjekti od vkupno i zvr{ eni te revizi i ne se po~ituvani postapki te za javni nabavki utvrdeni so zakon, vo vkupen iznos od 703.668 iljadi

denari, od koi kaj 22 subjekti na lokalnata samouprava za iznos od 181.479 iljadi denari, kaj 2 subjekti korisnici na republi~ki ot buxet za iznos od 10.149 iljadi denari, kaj 8 javni pretprijatija za iznos od 210.920 iljadi denari, kaj 2 republi~ki fondovi za iznos od 297.787 iljadi denari, i kaj Agencijata na Republika Makedonija za privatizacija za iznos od 3.333 iljadi denari. (To~ka 2.3.17. od I zve{ tajot).

### **Materijalni i finansijski bilansi**

Vo dosega{ nite iskustva na revizijata vo analizata na vrednosta na materijalni te i nematerijalni te sredstva i kapital ot na Republika Makedonija e konstatirano deka ne mo`at da se izvedat ocenki za vkupnata vrednost na ni vo na dr`avata. Ova glavno poradi nepostoeweto na osnovna evidencija za materijalni te i nematerijalni te sredstva kaj golem broj subjekti, a osobeno zaradi otsustvoto na procenka na vrednosta na sredstvata vo odbranata i bezbednosta, kulturata i obrazovani eto.

Poseben probl em pretstavuvaat del benite bilansi pri transformacijata na lokalnata samouprava, drugite formi na teritorijalno razgrani~uvawe na javnite ustanovi, reorganizacija na upravata i sli~no, kade {to razgrani~uvaweto se pravi so i menuvawe na sredstvata bez pri toa da se utvrdi ni vnata vrednosna komponenta. Vakva sostojba, bez iskl u~ok, e utvrdena kaj si te 18 op{tini {to bea predmet na revizija vo 2001 godina.

So ogl ed na ekonomskata samostojnost na dr`avata, po 1991 godina, postoi neodlo`na potreba, Vladata da formira proekti da opredeli nadle`na institucija koja vo razumen i real en vremenski rok }e utvrdi metodologija i }e obezbedi formirawe na po~etna sostojba na materijalni te i finansijskite bilansi na dr`avata, koi potoa permanentno }e se sledati usoglasuvaat.

### **Bilans na prihodi i tro{oci**

So revizii te se utvrdeni nepravilnosti i odstapuvawa koi imaat vlijanie na realnosta i objektivnosta na iska`anata finansijska polo`ba i na rezultatot na finansijskite aktivnosti kaj subjekti te. Efektot od utvrdeni te naodi na revizori te vrz finansijski ot rezultat po grupi na subjekti {to se predmet na revizija gi prezenti rame vo sledni ot pregl ed:

## **Buxet i na lokalna samouprava**

vo 000 denari

r. br.	Naziv na subjektot	Poveke/ pomal ku evidenti rani tro{ oci	Poveke/ pomal ku evidenti rani pri hodi	Potcenet/ precenet vi { ok na pri hodi
<b>Revizija na godi { na smetka za 2000</b>				
1	Buxet na op{ ti na Negoti no	(992)	195	1.187
2	Buxet na op{ ti na Ko~ani	(557)	1.370	1.927
3	Buxet na op{ ti na Del ~evo	(967)	1.199	2.166
4	Buxet na op{ ti na Saraj	(1.618)	285	1.903
5	Buxet na op{ ti na Petrovec	(734)	0	734
6	Buxet na op{ ti na [ tip	(2.232)	345	2.577
7	Buxet na op{ ti na Bi tola	(3.425)	232	3.657
8	Buxet na op{ ti na Strumi ca	(3.059)	1.452	4.511
9	Buxet na op{ ti na [ uto Ori zari	(1.405)	298	1.703
10	Buxet na op{ ti na Sopi { te	(455)	4	459
11	Buxet na op{ ti na I linden	(812)	0	812
12	Buxet na op{ ti na Sveti Ni kol e	988	379	(609)
13	Buxet na op{ ti na Struga	(660)	(2.061)	(1.401)
14	Buxet na op{ ti na Gevgel ija	2.556	6.560	4.004
15	Buxet na op{ ti na ^air	(11.758)	25	11.783
16	Buxet na op{ ti na Pri lep	(1.781)	(170)	1.611
17	Buxet na op{ ti na Resen	10.079	10.820	741
18	Buxet na op{ ti na \or~e Petrov	(4.401)	0	4.401
	<b>Vkupno</b>	<b>(21.233)</b>	<b>20.933</b>	<b>42.166</b>

Zabel e{ ka: Ci f ri te vo zagradi zna~at pomal ku  
Ci f ri te bez zagradi zna~at pove}e

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

	i znos vo 000 denari
- I splateni plati na gradona~alni kot i na vraboteni te vo upravni te i admi ni strati vni te organi vo pogol em i znos od so Zakon utvrdenoto pravo	(6.248)
- I splateni nadomesti na ~lenovi na sovetot, gradona~alni kot i dr. li ca vo vid na pau{ al en i znos, sproti vno na Zakonot za lokal na samouprava	(15.488)
- I splateni nadomesti za hrana i prevoz na vraboteni vo pogol em i znos od so Zakon utvrdenoto pravo	(58)
- I splaten regres za godi { en odmor bez prethodno obezbedeni sredstva od Buxetot na op{ ti nata	(54)
- I splateni sponzorstva i donaci i, na pravni i fizi ~ki li ca za koi ne se obezbedeni sredstva od Buxetot	(560)
- I splateni drugi tro{ oci za koi ne se obezbedeni sredstva so Buxetot na op{ ti nata	(4.966)
- Neevidenti rani tro{ oci za i splateni sredstva, vo i znos od:	5.836
- Neosnovano i splateni sredstva bez soodvetna dokumentaci ja	(9.570)
- Neevidenti rani tro{ oci po razni osnovi od smetka za zgri ` uvawe na begal ci	10.572
- Neosnovano evidenti rani drugi tro{ oci	(697)
- Pomal ku i ska` ani pri hodi, poradi nepreneseni sredstva na krajot na godi nata od smetkata na Organot na smetkata na Buxetot na op{ ti ni te	10.283
- Neevidenti rani pri hodi za dobi eni sredstva za begal ci	11.138
- Preceneti pri hodi po drugi osnovi	(488)
<b>Vkupno potcenet vi { ok na pri hodi</b>	<b>42.166</b>



Kaj buxeti te na lokalnata samouprava pri sutna e pojava kaj na nepravilno opredelen status na funkcioneri i na rakovodni rabotnici imenuvani od Gradona~alni kot (sekretar, glaven arhi tekt, na~alnici i sovetnici), { to ima za posledica nepravilno pri meneta osnovica za plati vo odnos na osnovicata za plata na vraboteni te vo upravni te i admini strati vni te organi .

Revizijata e na mislewe deka vakviot tretman e neosnovan, poradi bri { ewe na odredbi te od ~lenot 4 od Zakonot za plati i drugi te nadomestoci na pratenicite vo Sobraniето na RM i drugi izbrani i imenuvani lica vo Republ ikata, objaven vo Sl. vesnik br. 23/97, so koj prestanuva da se primenuva ovoj Zakon, na izvr{ nite i admini strati vni organi na op{ tinite, a ovaa materija ne e ureдена so drug propi s.

Vo priloga vakvoto tolkuvawe e i ~lenot 54 od Zakonot za lokalna samouprava koj go tretira statusot na imenuvani te lica vo op{ tinata, no ne i na~inot na isplata na nivnite plati, dodeka ~lenot 55 od istiот Zakon, regul ira, deka za utvrduvaweto na pravata za isplata na plati vo lokalnata samouprava se primenuvaat propi si so koi se ureduvaat pravata, dol `nosti te i odgovornosti te na rabotnicite vo organi te na dr `avnata uprava, a toa e ~lenot 2 od Zakonot za isplata na plati te vo Republ ika Makedoni ja ("Sl.vesnik na RM", br. 70/94....46/2002)

Spored navedenoto, se javuva kol izija pome|u Zakonot za plati i drugi te nadomestoci na pratenicite vo Sobraniето na RM i drugite izbrani i imenuvani lica vo Republ ikata i Zakonot za lokalna samouprava, poradi { to revizijata ne go pri f a}a vakviot tretman na funkcioneri te i imenuvani te lica pri isplatata na plati te na ovie kategorii vraboteni (sekretar, glaven arhi tekt, na~alnici i sovetnici) i gi osporua napraveni te tro{ oci po ovoj osnov, koi i maat za posledica potcenet vi { ok na pri hodi nad rashodi .

Bidej}i, vo dosega{ nite naodi na revizijata vo najgol em broj slu~ai se povtoruva identi ~no otstapuvawe od zakonskite propi si vo isplatata na plati te i drugi te nadomestoci vo lokalnata samouprava, potrebno e propi si te od ovaa obl ast da se usoglasat so prakti kata za da se odstrani vi soki ot stepen na ni vnoto nepo~i tuvawe.

## **Organi na lokalnat a samouprava**

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari		
		Poveke/pomal ku evidentirani tro{oci	Poveke/pomal ku evidentirani prihodi	Potcenet/ precenet vi{ok na prihodi
<b>Revizija na Godi{ na smetka za 2000 g.</b>				
1	Organ na op{tina Negotino	(269)	(359)	(90)
2	Organ na op{tina Ko{ani	(612)	(1.370)	(758)
3	Organ na op{tina Del{evo	(1.181)	(1.315)	(134)
4	Organ na op{tina Saraj	(1.903)	(285)	1.618
5	Organ na op{tina Petrovec	(734)	0	734
6	Organ na op{tina [tip	(2.077)	(345)	1.732
7	Organ na op{tina Bitola	(3.432)	(232)	3.200
8	Organ na op{tina Strumica	(7.368)	(252)	7.116
9	Organ na op{tina [uto Orizari	(3.677)	(2.562)	1.115
10	Organ na op{tina Sopi{te	(455)	(114)	341
11	Organna op{tina Ilinden	(812)	0	812
12	Organ na op{tina Sveti Nikole	669	582	(87)
13	Organ na op{tina Struga	(144)	438	582
14	Organ na op{tina Gevgelija	(1.160)	(1.470)	(310)
15	Organ na op{tina ^air	(2.254)	479	2.733
16	Organ na op{tina Prilep	(1.781)	0	1.781
17	Organ na op{tina Resen	757	0	(757)
18	Organ na op{tina \or{e Petrov	(4.401)	(1.954)	2.447
	<b>Vkupno potcenet vi{ok na prihodi</b>	<b>(30.834)</b>	<b>(8.759)</b>	<b>22.075</b>

Zabele{ka: Cifrite vo zagradi zna{at pomal ku  
Cifrite bez zagradi zna{at pove{e

Utvrdente nepravilnosti kaj organite na lokalnata samouprava, {to imaat vlijanie vrz vi{okot na prihodite nad rashodite, se identit{ni na utvrdenite nepravilnosti kaj buxetite na lokalnata samouprava, bidejki izvr{uvaweto na site finansijski transakcii na buxetite se realizira preku smetkite na organite na lokalnata samouprava.

Kaj 11 subjekti od organite na lokalnata samouprava e utvrdena pogol ema isplata na plati od so zakon utvrdenoto pravo za isplata na plati vo iznos od 5.219 iljadi denari. Sredstvata se pokrieni so izvornite prihodi na edinici te na lokalnata samouprava i del so koristewe pozajmici od fondovite na lokalnata samouprava.

**Fondovi na lokalna samouprava**

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari		
		Poveke/pomal ku evidentirani tro{oci	Poveke /pomalku evidentirani prihodi	Potcenet/ precenet vi{ok na prihodi
<b>Revizija na Godi{ na smetka za 2000 g</b>				
1	Fond za lokalni pati{ta i ureduvawe na grade`no zemji{te na op{ti na Negotino	14.597	14.597	0
2	Fond za lokalni pati{ta na op{ti na Ko~ani	(2.248)	0	2.248
3	Fond za komunalen razvoj i pati{ta na op{ti na Del~evo	(885)	(5.850)	(4.965)
4	Fond za ureduvawe i odr`uvawe na pati{ta na op{ti na Saraj	(1.010)	0	1.010
5	Fond za ureduvawe na grade`no zemji{te na op{ti na Saraj	4.160	5.443	1.283
6	Fond za ureduvawe na grade`no zemji{te na op{ti na Petrovec	(416)	0	416
7	Fond za lokalni pati{ta na op{ti na Bi tola	(1.452)	62	1.514
8	Programa za ureduvawe na grade`no zemji{te na op{ti na Bi tola	(19.346)	0	19.346
9	Programa za odr`uvawe na komunalni objekti i instalacii na op{ti na Bi tola	(2.240)	(2.000)	240
10	Fond za vr{ewe na rabote na ureduvawe i upotreba na grade`no zemji{te na op{ti na Strumica	(16.770)	(16.251)	519
11	Fond za ureduvawe na grade`no zemji{te na op{ti na [uto Orizari	(314)	102	416
12	Fond za ureduvawe na grade`no zemji{te na op{ti na Sopi{te	(110)	0	110
13	Fond za lokalni pati{ta i ulici na op{ti na Sveti Nikole	(2.859)	(1.606)	1.253
14	Fond za komunalii na op{ti na Sveti Nikole	(8.104)	1.505	6.599
15	Fond za ureduvawe na grade`no zemji{te na op{ti na ^air	5.000	5.000	0
16	Fond za lokalni pati{ta na op{ti na ^air	10.756	10.756	0
17	Fond za sport, kulturna i umetnost na op{ti na Struga	(16)	(16)	0
18	Fond za ekologija i za{titana `ivotnata sredi na na op{ti na Struga	(77)	(66)	11
19	Fond za lokalni pati{ta i ulici na op{ti na Struga	4.418	4.955	537
20	Fond za ureduvawe na grade`no nei zgradeno zemji{te na op{ti na Struga	5.776	(288)	6.064
21	Fond za lokalni pati{ta na op{ti na Gevgelija	(1.713)	(1.713)	0
22	Fond za ureduvawe na grade`no zemji{te na op{ti na Gevgelija	(2.468)	0	2.468
23	Fond za komunalno ureduvawe na op{ti na Prilep	(43.587)	1.103	44.690
24	Fond za lokalni pati{ta i ureduvawe na grade`no zemji{te na op{ti na Resen	0	(247)	(247)
25	Fond za lokalni pati{ta i ulici na op{ti na \or~e Petrov	(277)	0	277
26	Fond za ureduvawe na grade`no zemji{te na op{ti na \or~e Petrov	123	1.893	1.770
	<b>Vkupno</b>	<b>(59.012)</b>	<b>14.369</b>	<b>73.381</b>

Zabele{ka: Cifrite vo zagradi zna~at pomalku  
Cifrite bez zagradi zna~at pove{e

Utvrdeni te nepravilnosti koi imaat za posledica potcenet vi{ok na prihodi (suficit na sredstva) kaj Fondovite na lokalnata samouprava, kako rezultat na preceneti tro{oci za iznos od 59.012 iljadi denari i potceneti prihodi za iznos od 14.369 iljadi denari, se sostojat od slednoto:

	vo 000 denari
doveritel en odnos	
- Neosnovano evidenti rani tro{oci bez nastanat dol`ni~ko	(1.283)
- Neosnovano dadeni pozajmici na drugi subjekti	(4.907)
- Neevidenti rani tro{oci za dadena pozajmica na drug subjekt	2.027
- Neevidenti rani tro{oci za nabaveni i plateni kapitalni sredstva	40.630
- I splateni tro{oci za smetka na drug subjekt ili fondvo ramkite na	
op{tinata	(9.640)
- Poveke evidenti rani tro{oci za neplateni fakturi	(57.575)
- Drugi neosnovano i splateni tro{oci	(27.094)
- Preceneti tro{oci za otplata na pozajmica	(59.012)
- Preceneti tro{oci za otplata na pozajmica	(1.170)
- Neevidenti rani prihodi po osnov na sprovedeni cesii so	
republi~kite fondovi i izveduva~ite na raboti te	40.893
- Poveke evidenti rani prihodi bez osnov	(29.525)
- Neevidenti ran vi{ok na prihodi od prethodna godi na	2.103
- Potceneti prihodi za neevidenti rani pri meni pozajmici	898
<b>Vkupno potcenet vi{ok na prihodi</b>	<b>73.381</b>

Fondovite na edinicite na lokalnata samouprava se osnovaat soglasno Zakonot za lokalna samouprava so cel vr{ewe na javni uslugi na gra|anite kako {to se: raboti na ureduvawe i upotreba na grade`no zemji{te, gradewe i odr`uvawe na lokalni pati{ta i ulici, ureduvawe na 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`nosti te za raspologawe 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 raspologaweto so sredstvata na fondovite, a ottuka i na realnosta i objektivnosta na iska`anite bilansni pozicii i vo godi{nite smetki. Prisutna e pojava na prezemawe nadle`nosti za raspologawe so sredstvata od strana na republi~kite fondovi i drugi subjekti koi gi finansiraat aktivnostite utvrdeni so programi te, kako i od porane{nite samoupravni interesni zaednici koi sé u{te ne gi ugasnale svoje smetki odnosno ne izvr{ile usoglasuvawe i preregistracija. Plakaweto na obvrskite sprema izveduva~ite na raboti te se vr{i po pat na dogovori za cesii sprotivno na buxetskoto smetkovodstvo, a transferot na sredstvata ne se evidenti ra i ne se iska`uva ni kako prihod, ni kako tro{ok vo finansiskite izve{tai na fondot.

Vakviot na~in na rabota doveduva i do nerealno prika`uvawe na steknati otimot na op{tinata so realizacijata na programi te.

## ***Buxet ski korisnici***

r. br.	Naziv na subjektot	Poveke/pomal ku evidentirani tro{oci	Poveke/ pomal ku evidentirani prihodi	vo 000 denari Potcenet/ precenet vi{ok na prihodi
	<b>Revizija na godi{ na smetka za 2000</b>			
1	Mi ni sterstvo za zemjodel stvo, {umarstvo i vodostopanstvo	703	0	703
2	Mi ni sterstvo za pravda	1.102	0	1.102
	<b>Vkupno</b>	<b>1.805</b>	<b>0</b>	<b>1.805</b>
	Zabel e{ ka: Ci f ri te vo zagradi zna~at pomal ku Ci f ri te bez zagradi zna~at pove}e			

Utvrdenite nepravilnosti koi imaat za posledica potcenuvawe na f i nansi ski ot rezul tat, odnosno pomal ku i ska` an vi { ok na prihodi se sostojat od sl ednoto:

	vo 000 denari
- I splatени sredstva za slu`beni patuvawa vo stranstvo bez pokri tie so soodvetna dokumentacija	145
- I splatени sredstva za nabavka na kapi tal ni sredstva za koi ne se odobreni sredstva za taa namena	957
- Evi denti rani obvrski kako tro{ok bez prethodno obezbedeni sredstva za ni vno pl akawe	703
<b>Vkupno potcenet vi { ok na prihodi nad rashodi</b>	<b>1.805</b>

Mi ni sterstvoto za pravda ostvarilo pogolem prihod od odobreni ot so buxetot za 2000 godi na vo iznos od 39.653 iljadi denari od tekovnata rezerva na Buxetot na RM. Za istite ne e izvr{en rebalans, nitu e donesena odluka na Vladata na RM, a del od sredstvata vo iznos od 11.836 iljadi denari se iskoristeni za isplata na plati sprotivno na Zakonot za buxeti. Vakvata preraspredelba se dol`i na zgol emuvawe na visi nata na plati te na odredena kategorija vraboteni, sproti vno na Zakonot za isplata na plati te vo Republ i ka Makedoni ja.

### ***Preporaki***

Preku Ministerstvoto za obrazovanie, Ministerstvoto za kultura, Ministerstvoto za nauka i Ministerstvoto za trud i socijalna politika se f i nansi raat okolu 1000 edinki korisnici (od vtor red), koi se predmet na revizija na Dr`avni ot zavod za revizija. I majki go predvi d gol emi ot broj na ovi e subjekti, a zaradi zajaknuvawe na i nternata kontrola i sozdavawe mo`nost za kontinui rano tekovno kontrol i rawe na istite, potrebno e formi rawe na slu`ba za vnatre{na revizija vo samite ministerstva, koja neposredno }e sorabotuva so Dr`avni ot zavod za revizija i ke gi koristi site stru~ni i tehni ~ki pomo{ti od i nteres za revizijata.

## **Republi~ki Fondovi**

r. br.	Naziv na subjektot	Poveke/pomal ku evidentirani tro{oci	Poveke/pomal ku evidentirani prihodi	vo 000 denari Potcenet / precenet vi{ok na prihodi
	<b>Revizija na Godi{ na smetka za 2000 g.</b>			
1	Fond za zdravstveno osi guruvawe na Makedonija	314.933	161.623	(153.310)
2	Fond za magistralni i regionalni pati{ta na Makedonija	(458.996)	(260.789)	198.207
3	Zavod za vrabotuvawe	135.111	175	(134.936)
	<b>Vkupno</b>	<b>(8.952)</b>	<b>(98.991)</b>	<b>(90.039)</b>

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

Utvrdenite nepravilnosti koi imaat za posledica precenet vi{ok na prihodi za 90.039 iljadi denari kaj republi~kite fondovi e rezultat na preceneti tro{oci za iznos od 8.952 iljadi denari i preceneti prihodi za iznos od 98.991 iljadi denari, se sostojat od slednoto:

	vo 000 denari
- Otpis na evidentirani, a ne plateni obvrski za zdravstveni uslugi od javni te zdravstveni organizaci i	349.235
- Napraveni tro{oci za drugi subjekti bez nastanat DDO	(34.302)
- Pomal ku evidentirani tro{oci za plateni nadomestoci na nevraboteni lica	114.772
- Poveke iska`ani tro{oci za plati koi se isplateni vo narednata godina	(737)
- Pomal ku iska`ani tro{oci za isplateni nadomestoci za hrana i prevoz na vraboteni	134
- Poveke iska`ani tro{oci po osnov na presmetana amortizacija	(15.493)
- Pomal ku iska`ani tro{oci za nabaveni materijalni sredstva	36.041
- Pomal ku iska`ani tro{oci za nabaveni materijali	394
- Evidentirani tro{oci za prezemeni, a neplateni obvrski, sprotivno na buxetskoto smetkovodstvo	(458.996)
- Evidentirani prihodi za delovni nastani, sprotivno na buxetskoto smetkovodstvo	(260.789)
- Pomal ku evidentirani prihodi za naplateno zdravstveno osi guruvawe	163.130
- Pove}e evidentirani prihodi za otpis na obvrski bez soglasnost na doveritelite i bez odluka na nadle`en organ	(1.507)
- Pove}e evidentirani prihodi bez osnov	
- Pomal ku evidentirani prihodi	175
<b>Vkupno precenet vi{ok na prihodi</b>	<b>(90.039)</b>

Ostanatite naodi, koi imaat vlijanie na nerealno i neobjektivno prikavawe na finansiskite izve{tai kon godi{nata smetka, kako i

zakonskoto i namensko koristewe na sredstva, poedine~no se dadeni vo revizorskoto mislewe za sekoj subjekt vo Posebni ot del kon Godi { ni ot izve{ taj.

***Javni pret prijat ija i akcionerski dru{ t va  
so dominant en dr` aven kapi t al***

r. br.	Naziv na subjektot	Pove}e /pomalku evidenti rani tro{ oci	Pove}e/pomalku evidenti rani prihodi	vo 000 denari Potceneta/ preceneta dobi vka
<b>Revizija na Godi { na smetka za 2000 god.</b>				
1	JP AU "Makedonija" Skopje	(308.685)	(19.056)	289.625
2	JP "Makedonski `el ezni ci" Skopje	(129.950)	(30.000)	99.950
3	AD "Gradski trgovski centar" Skopje	110.395	856.661	746.266
4	JP "Agro berza" Skopje	10.466	121515	2.049
<b>Vkupno</b>		<b>(317.774)</b>	<b>820.120</b>	<b>1.137.894</b>
Zabele{ ka: Cif ri te vo zagradi zna~at pomalku Cif ri te bez zagradi zna~at pove}e				

Utvrdeni te nepravilnosti koi imaat za posledica potceneta dobi vka za tekovната 2000 godina kaj javni te pretprijatija vo iznos od 1.137.894 iljadi denari, se sostojat od slednoto:

	vo 000 denari
- Evidenti rani tro{ oci od minati godini koi go namal uvaat rezul tatot od tekovната 2000 godina	(410.032)
- Neosnovano evidenti rani tro{ oci za osiguruvawe koi se odnesuvaat za idni peri odi	(12.571)
- Neevidenti rani rashodi za kamati i kursni razli ki	2.648
- Pomalku evidenti rani tro{ oci za nepresmetana amortizacija na materijalni sredstva	376
- I splati po dogovori za cesii bez nastanat dol` ni~ko doveritel en odnos	10.466
- Pri hoduvani obvrski bez soodveten akt za otpi s	(30.000)
- Nesoodvetno evidenti rani dogovori za dadeni sredstva pod finansiski naem, koi imaat za posledica pomalku iska` ani prihodi	746.266
- Neevidenti rani prihodi - dotacii od Ministerstvoto za finansii i Ministerstvoto za zemjodelie	12.515

**Vkupno potceneta dobi vka za 2000 god. 1.137.894**

Ostanati te naodi od revizijata kaj javni te pretprijatija koi uka` uvaat na nerealno i neobjektvo prika` uvawe na pozicii te od Bilansot na sostojbata na den 31 dekmври 2000, godina kako i na Izve{ tajot za gotovinski te tekovi vo 2000 godina, mo` e da se sogledaat preku poedine~noto revizorsko mislewe dadeno za sekoj subjekt, predmet na revizija, vo Posebni ot del kon Godi { ni ot izve{ taj.

Utvrdeni te naodi vo pogled na pri menata na utvrdeni te smetkovodstveni na~ela i politi ki, kako i zakonskoto i namensko kori stewe na sredstvata kaj javni te pretpri jati ja se dadeni vo to~kata 2.3. i 2.4. od Godi { ni ot izve{ taj.

### ***Agenci i***

I zvr{ ena e revizi ja na godi { nata smetka na Agencijata za privati zacija na Republi ka Makedonija za 2000 godina, pri { to se utvrdeni slednite nepravil nosti vo raboteweto:

- Ne e izvr{ en prenos na pari ~ni te sredstva od posebnata ` i ro smetka za privati zacijata na smetkata na Buxetot na Republikata vo iznos od 162.857 iljadi denari, { to pretstavuva sostojba na ti e sredstva na 31.12.2000 godi na, { to e zakonska obvrška.

- I ska` ani se pobaruwawa po osnov na dadeni kratkoro~ni pozajmi ci na pravni lica koi so sostojba na 31.12.2000 godi na iznesuvaat 82.831 denari. Dadenite pozajmi ci se vo sprotivnost so propisi te koi go regul iraat raboteweto na Agencijata.

- Vr{ eni se direktni i splati od posebnata smetka za privati zacija na pretpri jati ja koi rabotat so zaguba vo vkupen iznos od 11.836 iljadi denari kako ednokratna pomo{ (8.088 iljadi denari na AD "Hemteks" Skopje) i ispratni na na rabotni ci progl aseni kako tehnolo{ ki vi{ ok (3.748 iljadi denari na AD "Frotirka" Del ~evo). I splati te se vr{ eni vrz osnova na Zaklu~ok i Odl uka na Vl ada, i ako sogl asno Zakonot za transf ormacija na pretpri jati ja so op{ testven kapi tal, sredstvata od privati zacijata zadol ` i tel no mese~no se uplatuwaat na posebna republi ~ka smetka vo buxetot na RM i isti te se kori stat po posebna programa donesena od Sobrani eto na RM, { to ne e vo slu~ajot.

- Napraveni se tro{ oci za li ~ni primawa na vraboteni te vo Agencijata kako nadomest za avtorski honorari, kolekti vno osiguruvawe i sl. vo vkupen iznos od 7.485 iljadi denari, sproti vno na zakonski te propisi, so { to vo dobar del e zgol emena redovnata plata.

- Smetkovodstveni te evi denci i i pri menata na smetkovni ot pl an se vodat sproti vno na Pravi lni kot za sodr` i nata na oddel ni te konta vo kontni ot pl an za korisnicite na sredstvata od buxetite i fondovite i na Zakonot za smetkovodstvo, i ako Agencijata spored klasifikacijata na dejnosti i regi stracijata pri pa|a vo grupata na kori sni ci na buxetot na RM.



## **2.3. Sistematizirawe - grupirawe na konstatiranite nedostatoci i mislewa**

### **Utvrdeni nepravilnosti vo primenata na smetkovodstvenite na~ela**

2.3.1. Nepri menuvawe na na~elata na buxetskoto smetkovodstvo e konstatirano kaj sledni te subjekti

<b>r. b.</b>	<b>Naziv na subjektot</b>
1	Buxet na op{ ti na Resen
2	Buxet na op{ ti na \or~e Petrov
3	Organ na op{ ti na Bitola
4	Organ na op{ ti na Negotino
5	Organ na op{ ti na Ko~ani
6	Organ na op{ ti na Del~evo
7	Organ na op{ ti na Saraj
8	Organ na op{ ti na Strumica
9	Organ na op{ ti na Sveti Nikole
10	Organ na op{ ti na ^air
11	Organ na op{ ti na Resen
12	Organ na op{ ti na \or~e Petrov
13	Organ na op{ ti na Struga
14	Fond za lokalni pati{ ta na op{ ti na Bitola
15	Programa za odr`uvawe na komunalni objekti i instalacii na op{ ti na Bitola
16	Programa za odr`uvawe na higienata na javni te prometni povr{ i ni i javnoto zeleni lona op{ ti na Bitola
17	Programa za ureduvawe na grade`no zemji{ te na op{ ti na Bitola
18	Sredstva za odstranuvawe na poslediците od zemjotresot na op{ ti na Bitola
19	Fond za lokalni pati{ ta na op{ ti na [tip
20	Smetka za finansirawe na komunalnata dejnost-ul i ~no osvetluvawe na op{ ti na [tip
21	Fond za ureduvawe na grade`no zemji{ te na op{ ti na Petrovec
22	Fond za lokalni pati{ ta i ulici na na op{ ti na Petrovec
23	Fond za grade`no ureduvawe na op{ ti na Gevgelija
24	Fond za lokalni pati{ ta i ureduvawe na grade`no zemji{ te na op{ ti na Negotino
25	Fond za lokalni pati{ ta na op{ ti na Ko~ani
26	Fond za komunalen razvoj na op{ ti na Del~evo
27	Fond za ureduvawe na grade`no zemji{ te na op{ ti na Saraj
28	Fond za ureduvawe i odr`uvawe na pati{ ta na op{ ti na Saraj
29	Fond za vr{ewe na raboti te na ureduvawe i upotreba na grade`no zemji{ te na op{ ti na Strumica
30	Fond za komunalii na op{ ti na Sveti Nikole
31	Fond za lokalni pati{ ta na op{ ti na Struga
32	Fond za ureduvawe na grade`no nezgradeno zemji{ te na op{ ti na Struga
33	Fond za komunalno ureduvawe na op{ ti na Prilep
34	Fond za zdravstveno osiguruvawe na Makedonija
35	Fond za magistralni i regionalni pati{ ta na Makedonija
36	Zavod za vrabotuvawe na Republika Makedonija
37	Agencija na Republika Makedonija za privratizacija

2.3.2. Nevrateni sredstva od ` i ro smetkata na kori sni kot na smetkata na buxetot na 31 dekemvri 2000 godi na:

r. b.	Naziv na subjektot	I znos vo 000 denari
1	Organ na op{ ti na Bi tola	232
2	Organ na op{ ti na [ tip	345
3	Organ na op{ ti na Negoti no	195
4	Organ na op{ ti na Ko~ani	1.370
5	Organ na op{ ti na Del ~evo	1.199
6	Organ na op{ ti na Saraj	285
7	Organ na op{ ti na Strumi ca	1.452
8	Organ na op{ ti na [ uto Ori zari	298
9	Organ na op{ ti na Sveti Ni kol e	179
10	Organ na op{ ti na ^ai r	25
11	Organ na op{ ti na Struga	41
12	Organ na op{ ti na Gevgel ija	1.437
13	Organ na op{ ti na Sopi { te	4.000
14	Organ na op{ ti na Resen	50
	<b>Vkupno organi na lokal na samouprava</b>	<b>11.108</b>
1	Mi ni sterstvo za zemjodel stvo, { umarstvo i vodostopansto	274
	<b>Vkupno buxetski kori sni ci</b>	<b>274</b>
15	<b>Vkupno</b>	<b>11.382</b>

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

r. b.	Naziv na subjektot	I znos vo 000 denari
1	Buxet na op{ ti na [ tip	783
2	Buxet na op{ ti na Pri lep	228
	<b>Vkupno buxeti na lokal na samouprava</b>	<b>1.011</b>
1	Organ na op{ ti na Bi tola	1.394
2	Organ na op{ ti na Del ~evo	245
3	Organ na op{ ti na Saraj	268
4	Organ na op{ ti na Strumi ca	11
5	Organ na op{ ti na Struga	1.414
6	Organ na op{ ti na Gevgel ija	826
	<b>Vkupno organi na lokal na samouprava</b>	<b>4.158</b>
1	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Bi tola	1.954
2	Programa za odr ` uvawe na hi gi enata na javni te prometni povr { i ni i javnoto zel eni lo na op{ ti na Bi tola	3.631
3	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na [ tip	6.921
4	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Ko~ani	30
5	Fond za komunal en razvoj na op{ ti na Del ~evo	532
6	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Struga	25.980
7	Fond za ureduvawe na grade ` no zemji { te na op{ ti na Struga	271
8	Fond za ureduvawe na grade ` no zemji { te na op{ ti na Gevgel ija	2.228
9	Fond za ureduvawe na grade ` no zemji { te na op{ ti na \or~e Petrov	14.994
10	Fond za komunal no ureduvawe na op{ ti na Pri lep	45.583
	<b>Vkupno fondovi na lokal na samouprava</b>	<b>102.124</b>
1	Fond za zdravstveno osi guruvawe na Makedoni ja	705.211
2	Fond za magi stral ni i regi onal ni pati { ta na Makedoni ja	458.996
	<b>Vkupno republi ~ki fondovi</b>	<b>1.164.207</b>
21	<b>Vkupno</b>	<b>1.271.500</b>

2.3.4. Koristeni zaemi kaj buxeti, buxetski korisnici i fondovi nad utvrdeni ot iznos so buxetski ot dokument za koi nema soodveten akt za rebalans i zadol`uvawe:

r. b.	Naziv na subjektot	I znos vo 000 denari
1	Buxet na op{tina ^air	9.000
2	Buxet na op{tina Struga	2.102
3	Buxet na op{tina \or~e Petrov	1.954
	<b>Vkupno buxeti na lokal na samouprava</b>	<b>13.056</b>
1	Organ na op{tina Bitola	1.394
2	Organ na op{tina [uto Orizari	314
3	Organ na op{tina Sopi{te	110
	<b>Vkupno organi na lokal na samouprava</b>	<b>1.818</b>
1	Programa za odr`uvawe na komunalni objekti i instalacii na op{tina Bitola	2.222
2	Fond za lokalni pati{ta i ulici na op{tina Ko~ani	321
3	Fond za komunalen razvoj i pati{ta na op{tina Del~evo	467
4	Fond za lokalni pati{ta na op{tina Struga	3.780
5	Fond za ureduvawe na grade`no neizgradeno zemji{te na op{tina Struga	330
6	Fond za ureduvawe na grade`no zemji{te na op{tina \or~e Petrov	1.893
7	Fond za komunalno ureduvawe na op{tina Prilep	1.000
	<b>Vkupno fondovi na lokal na samouprava</b>	<b>10.013</b>
1	Fond za zdravstveno osiguruvawe na Makedonija	215.500
	<b>Vkupno republi~ki fondovi</b>	<b>215.500</b>
<b>14</b>	<b>Vkupno</b>	<b>240.387</b>

2.3.5. Dadeni zaemi od buxeti i fondovi na drugi subjekti bez prethodno da se donese akt od nadl`en organ:

r. b.	Naziv na subjektot	I znos vo 000 denari
1	Buxet na op{tina [tip	2.300
2	Buxet na op{tina Negotino	992
3	Buxet na op{tina Sveti Nikole	1.352
4	Buxet na op{tina Struga	162
5	Buxet na op{tina Resen	460
	<b>Vkupno buxeti na lokal na samouprava</b>	<b>5.266</b>
1	Organ na op{tina Strumica	4.061
2	Organ na op{tina Sveti Nikole	362
	<b>Vkupno organi na lokal na samouprava</b>	<b>4.423</b>
1	Programa za ureduvawe na grade`no zemji{te na op{tina Bitola	7.008
2	Sredstva za solidarnost za odstranuvawe na posledicite od zemjotresot Bitola	14.193
3	Fond za lokalni pati{ta i ulici na op{tina Ko~ani	2.205
4	Fond za ureduvawe na grade`no zemji{te na op{tina [uto Orizari	314
5	Fond za ureduvawe na grade`no zemji{te na op{tina Sopi{te	110
6	Fond za lokalni pati{ta na op{tina Sveti Nikole	1.606
7	Fond za lokalni pati{ta na op{tina Struga	500
8	Fond za ureduvawe na grade`no neizgradeno zemji{te na op{tina Struga	2.757
9	Fond za ureduvawe na grade`no zemji{te na op{tina Gevgelija	2.468
10	Fond za ureduvawe na grade`no zemji{te na op{tina \or~e Petrov	2.027
	<b>Vkupno fondovi na lokal na samouprava</b>	<b>33.188</b>
1	Zavod za vrabotuvawe na Republika Makedonija	18.079
	<b>Republi~ki fondovi</b>	<b>18.079</b>
<b>18</b>	<b>Vkupno</b>	<b>60.956</b>

2.3.6. Preraspredelba na sredstva pome|u tro{kovni te stavki bez odluka na nadle`en organ e konstatirano kaj:

r. b.	Naziv na subjektot	I znos vo 000 denari
1	Buxet na op{tina Bitola	1.064
2	Buxet na op{tina Ko~ani	370
3	Buxet na op{tina Del~evo	765
4	Buxet na op{tina Strumica	3.440
5	Buxet na op{tina [uto Orizari	3.639
6	Buxet na op{tina Sopi{te	259
7	Buxet na op{tina Ilinden	444
8	Buxet na op{tina Sveti Nikole	1.352
9	Buxet na op{tina Struga	3.799
	<b>Vkupno buxeti na lokalna samouprava</b>	<b>15.132</b>
1	Fond za zdravstveno osiguruvawe na Makedonija	349.235
2	Zavod za vrabotuvawe na RM	27.699
	<b>Vkupno republi~ki fondovi</b>	<b>376.934</b>
<b>11</b>	<b>Vkupno</b>	<b>392.066</b>

2.3.7. Izvr{ena preraspredelba od drugite tro{kovni stavki vo stavkata za plati i naemni kaj:

r. b.	Naziv na subjektot	I znos vo 000 denari
1	Organ na op{tina Bitola	2.023
	<b>Vkupno organi na lokalna samouprava</b>	<b>2.023</b>
1	Minstertvo za pravda	11.836
	<b>Vkupno buxetski korisnici</b>	<b>11.836</b>
<b>2</b>	<b>Vkupno</b>	<b>13.859</b>

2.3.8. Neizvr{ilerebalans za dopolnitelno dobiti sredstva od delotनावi{oci na prihodite nad dozvolenoto nivo na potro{uva~ka na buxetite na edinicite na lokalnata samouprava i od tekovnata rezerva na Buxetot na Republika Makedonija:

r. b.	Naziv na subjektot	I znos vo 000 denari
1	Buxet na op{tina [tip	3.300
2	Buxet na op{tina Petrovec	2.400
3	Buxet na op{tina Negotino	1.910
4	Buxet na op{tina Ko~ani	557
5	Buxet na op{tina Del~evo	765
6	Buxet na op{tina Saraj	1.134
	<b>Vkupno buxeti na lokalna samouprava</b>	<b>10.066</b>
1	Minstertvo za pravda	39.653
2	Minstertvo za zemjodelstvo, {umarstvo i vodostopanstvo	31.290
	<b>Vkupno buxetski korisnici</b>	<b>70.943</b>
<b>8</b>	<b>Vkupno</b>	<b>81.009</b>

2.3.9. Dadeni zaemi od javni pretprijatija na drugi subjekti bez soglasnost na osnova~ot:

r. b.	Naziv na subjektot	I znos vo 000 denari
1	JPAU "Makedonija" Skopje	116.601
2	JP za ureduvawe na grade`no zemji { te "Ko~ani" - Ko~ani	1.779
3	JP "I sar" [ tip	140
4	JP "Makedonski `el ezni ci" Skopje	16.764
<b>4</b>	<b>Vkupno</b>	<b>136.284</b>

2.3.10. Izvr{eni zadol`uvawa od strana na javni te pretprijatija bez soglasnost na osnova~ot:

r. b.	Naziv na subjektot	I znos vo 000 denari
1	JP "I sar" [ tip	3.019
2	JP Ulici i pati { ta Skopje	29.344
<b>2</b>	<b>Vkupno</b>	<b>32.363</b>

2.3.11. Neevidentirani vlo`uvawa vo postojani sredstva:

r. b.	Naziv na subjektot	I znos vo 000 denari
1	Organ na op{tina Prilep	32
	<b>Vkupno organi na lokalna samouprava</b>	<b>32</b>
1	Fond za lokalni pati { ta na op{tina Bitola	14.533
2	Programa za odr`uvawe na komunalni objekti i instalacii na op{tina Bitola	18.989
3	Programa za ureduvawe na grade`no zemji { te na op{tina Bitola	18.999
4	Fond za lokalni pati { ta i ulici na op{tina [tip	18.403
5	Fond za ureduvawe na grade`no zemji { te na op{tina Petrovec	2.400
6	Fond za lokalni pati { ta i ulici na op{tina Petrovec	1.751
7	Fond za lokalni pati { ta i ulici na op{tina Negotino	594
8	Fond za komunalen razvoj i pati { ta na op{tina Del~evo	15.023
9	Fond za ureduvawe na grade`no zemji { te na op{tina ^air	17.662
10	Fond za lokalni pati { ta na op{tina Gevgelija	5.982
11	Fond za ureduvawe na grade`no zemji { te na op{tina Gevgelija	9.957
	<b>Vkupno fondovi na lokalna samouprava</b>	<b>124.293</b>
1	Zavod za vrabotuvawe na Republika Makedonija	343
	<b>Vkupno republi~ki fondovi</b>	<b>343</b>
1	JKP "I linden" I linden Skopje	453
	<b>Vkupno javni pretprijatija</b>	<b>453</b>
<b>14</b>	<b>Vkupno</b>	<b>125.121</b>

2.3.12. Neizvršen popis na zalihih, sredstva za rabota i pobaruwawa i obvrski :

r. b.	Naziv na subjektot	I znos vo 000 denari
1	Programa za ureduwawe na grade`no zemji { te na op{ ti na Bi tola	56.442
2	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Bi tola	14.533
3	Fond za ureduwawe i odr`uwawe na pati { ta Saraj	12.831
4	Fond za vr{ewe na raboti te na ureduwawe i upotreba na grade`no zemji { te na op{ ti na Strumi ca	19.516
5	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Struga	74.177
	Fond za ureduwawe na grade`no nei zgradeno zemji { te na op{ ti na Struga	14.026
6	Fond za komunal no ureduwawe na op{ ti na Pri le p	114
	<b>Vkupno f ondovi na lokal na samouprava</b>	<b>117.464</b>
1	Mi ni sterstvo za zemjodel stvo, { umarstvo i vodostopanstvo	65.773
2	Mi ni sterstvo za pravda	640.917
	<b>Buxetski korisni ci</b>	<b>706.690</b>
1	JPAU "Makedoni ja" Skopje	2.012.658
<b>9</b>	<b>Se vkupno</b>	<b>2.836.812</b>

2.3.13. Ne izvr{ ile popis na pobaruwawa i obvrski kaj javni te pretprijati ja:

1	JP "I sar" [ tip	41.526
2	JP "Komunal na hi gi ena" Skopje	742.738
<b>2</b>	<b>Vkupno</b>	<b>784.264</b>

2.3.14. Nepravil no presmetana reval ori zacija na kapital ni sredstva e konstati rana kaj:

r. b.	Naziv na subjektot	I znos vo 000 denari
1	Organ na op{ ti na Negoti no	420
2	Organ na op{ ti na Strumi ca	257
3	Organ na op{ ti na [ uto Ori zari	47
	<b>Organi na lokal na samouprava</b>	<b>724</b>
1	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Bi tola	1.015
2	Programa za ureduwawe na grade`no zemji { te na op{ ti na Bi tola	6.385
3	Fond za ureduwawe i odr`uwawe na pati { ta na op{ ti na Saraj	6.726
	<b>Vkupno f ondovi na lokal na samouprava</b>	<b>14.126</b>
1	Mi ni sterstvo za pravda	21.155
	<b>Buxetski korisni ci</b>	<b>21.155</b>
1	Fond za zdravstveno osi guruvawe na Makedoni ja Skopje	333
	<b>Vkupno republi ~ki f ondovi</b>	<b>333</b>
<b>8</b>	<b>Vkupno</b>	<b>36.338</b>

2.3.15. Neevi denti rani pobaruwawa za komunal en nadomest i ma kaj:

r. b.	Naziv na subjektot	I znos vo 000 denari
1	Fond za vr{ewe na raboti te na ureduwawe i upotreba na grade`no zemji { te na op{ ti na Strumi ca	10.641
2	Fond za ureduwawe na grade`no zemji { te na op{ ti na Gevgel i ja	13.554
	<b>Vkupno f ondovi na lokal na samouprava</b>	<b>24.195</b>
<b>2</b>	<b>Vkupno</b>	<b>24.195</b>

2.3.16. I zvr{ eni nabavki na materialni sredstva bez obezbedeni sredstva so buxetot za tekovnata godi na:

r. b.	Naziv na subjektot	I znos vo 000 denari
1	Buxet na op{ ti na Strumi ca	217
	<b>Vkupno buxeti na lokal na samouprava</b>	<b>217</b>
1	Organ na op{ ti na Ko~ani	195
2	Organ na op{ ti na Del ~evo	134
	<b>Vkupno organi na lokal na samouprava</b>	<b>329</b>
1	Mi ni sterstvo za pravda	957
	<b>Vkupno buxetski korisnici</b>	<b>957</b>
1	Fond za zdravstveno osiguruvawe na Makedonija	50.373
	<b>Vkupno republi ~ki fondovi</b>	<b>50.373</b>
5	<b>Vkupno</b>	<b>51.876</b>

2.3.17. Nepo~i tuvawe na postapka za javni nabavki soglasno Zakonot za javni nabavki :

r. b.	Nazi v na subjektot	I znos vo 000 denari
1	Organ na op{ ti na Del ~evo	134
2	Organ na op{ ti na Ko~ani	195
3	Organ na op{ ti na ^air	3.991
	<b>Vkupno organi na lokal na samouprava</b>	<b>4.320</b>
1	Fond za komunal en razvor i pati { ta na op{ ti na Del ~evo	15.023
2	Fond za ureduvawe i odr` uvawe na pati { ta na op{ ti na Saraj	1.283
3	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na [ tip	11.400
4	Programa za ureduvawe na grade` no zemji { te na op{ ti na Bi tola	8.454
5	Programa za odr` uvawe na komunal ni objekti i instalacii na op{ ti na Bi tola	25.239
6	Programa za odruvawe na hi gi enata na javni prometni povr{ i ni i zel eni lo Bi tola	3.631
7	Fond za vr{ ewe na raboti te na ureduvawe i upotreba na grade` no zemji { te na op{ ti na Strumi ca	27.550
8	Fond za ureduvawe na grade` no zemji { te na op{ ti na [ uto Orizari	7.815
9	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Sopi { te	1.642
10	Fond za ureduvawe na grade` no zemji { te na op{ ti na Sopi { te	2.257
11	Fond za ureduvawe na grade` no zemji { te na op{ ti na I linden	2.047
12	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Sveti Ni kole	2.859
13	Fond za komunal i i na op{ ti na Sveti Ni kole	7.705
14	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na ^air	1.626
15	Fond za ureduvawe na grade` no zemji { te na op{ ti na ^air	18.901
16	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Struga	3.763
17	Fond za ureduvawe na grade` no nei zgradeno zemji { te na op{ ti na Struga	20.832
18	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Gevgel ija	5.982
19	Fond za ureduvawe na grade` no zemji { te na op{ ti na Gevgel ija	9.150
	<b>Vkupno f ondovi na lokal na samouprava</b>	<b>177.159</b>
1	Mi ni sterstvo za zemjodel stvo, { umarstvo i vodostopanstvo	9.192
2	Mi ni sterstvo za pravda	957
	<b>Vkupno buxetski korisni ci</b>	<b>10.149</b>
1	AD "Gradski trgovski centar" Skopje	140.530
2	JP "Ko~ani" Ko~ani	2.599
3	JPAU "Makedoni ja" Skopje	12.796
4	JKP "I linden" I linden Skopje	11.833
5	JP "I sar" [ tip	712
6	JP "Komunal na hi gi ena" Skopje	24.654
7	JP za ureduvawe na grade` no zemji { te "Ko~ani" - Ko~ani	2.599
8	JP Uli ci i pati { ta Skopje	17.796
	<b>Vkupno javni pretprijati ja</b>	<b>210.920</b>
1	Fond za zdravstveno osi guruvawe na Makedoni ja Skopje	279.096
2	Zavod za vrabotuvawe na Republ i ka Makedoni ja	18.691
	<b>Republ i ~ki f ondovi</b>	<b>297.787</b>
1	Agenci ja na Republ i ka Makedoni ja za pri vati zaci ja	3.333
	<b>Vkupno drugi subjekti</b>	<b>3.333</b>
35	<b>Vkupno</b>	<b>703.668</b>



## 2.4. Zakonsko i namensko kori stewe na sredstvata

Korisnici te na buxeti te i edinki te-korisnici, se dol `ni odobreni te sredstva so buxetot da gi koristat namenski, racionalno i ekonomi ~no i ne smeat da prezemat obvrski nad l i mi tot od odobreni te sredstva.

Utvrdeni te naodi na revizorite, vo vrska so osnovanosta na evidenti rani te finansi ki transakcii kaj subjektite { to se predmet na revizijata, go odrazuvaat i zakonskoto i namensko kori stewe na sredstvata.

Visinata na sredstvata koi se nezakonski i nenamenski koristen i, a pretstavuvaat dr `avni, rashodi iznesuva vkupno 768.599 iljadi denari. Poedine ~ni te i znosi na nenamensko kori stewe na sredstvata, koi i stovremeno se i nezakonski, po subjekti se dadeni vo Pregl ed { to sl edi :

R. B.	Vid i subjekt na revizija	Nenamensko
		koristewe na sredstva
		I znos vo 000 Den.
1	Buxet na op{ ti na Negoti no	992
2	Buxet na op{ ti na Ko ~ani	557
3	Buxet na op{ ti na Del ~evo	967
4	Buxet na op{ ti na Saraj	1.618
5	Buxet na op{ ti na Petrovec	734
6	Buxet na op{ ti na [ ti p	2.232
7	Buxet na op{ ti na Bi tola	3.425
8	Buxet na op{ ti na Strumi ca	4.511
9	Buxet na op{ ti na [ uto Ori zari	1.405
10	Buxet na op{ ti na Sopi { te	455
11	Buxet na op{ ti na I l i nden	812
12	Buxet na op{ ti na Sveti Ni kole	1.716
13	Buxet na op{ ti na ^ai r	2.758
14	Buxet na op{ ti na Struga	2.924
15	Buxet na op{ ti na Gevgel i ja	1.926
16	Buxet na op{ ti na Resen	1.520
17	Buxet na op{ ti na \or~e Petrov	2.708
18	Buxet na op{ ti na Pri lep	1.699
	<b>Vkupno buxeti na lokal na samouprava</b>	<b>32.959</b>
1	Organ na op{ ti na Negoti no	433
2	Organ na op{ ti na Ko ~ani	595
3	Organ na op{ ti na Del ~evo	1.648
4	Organ na op{ ti na Saraj	1.618
5	Organ na op{ ti na Petrovec	734
6	Organ na op{ ti na [ ti p	2.077
7	Organ na op{ ti na Bi tola	7.083
8	Organ na op{ ti na Strumi ca	7.181
9	Organ na op{ ti na [ uto Ori zari	1.719
10	Organ na op{ ti na Sopi { te	565
11	Organ na op{ ti na I l i nden	812
12	Organ na op{ ti na Sveti Ni kole	816
13	Organ na op{ ti na ^ai r	2.758
14	Organ na op{ ti na Struga	668
15	Organ na op{ ti na \evgel i ja	890
16	Organ na op{ ti na Pri lep	1.585
17	Organ na op{ ti na Resen	910
18	Organ na op{ ti na \or~e Petrov	2.708
	<b>Vkupno organi na lokal na samouprava</b>	<b>34.800</b>

1	Fond za lokalni patišta na opština Košani	4.272
2	Fond za komunalni razvoj patišta na opština Delčevo	2.201
3	Fond za uređivanje na gradeđno zemlište na opština Saraj	1.010
4	Fond za uređivanje i održavanje na patišta na opština Saraj	1.283
5	Fond za uređivanje na gradeđno zemlište na opština Petrovec	416
6	Fond za lokalni patišta i ulici na opština Petrovec	1.751
7	Fond za lokalni patišta na opština [tip	6.921
8	Programa za uređivanje na gradeđno zemlište na opština Bitola	7.008
9	Programa za održavanje na komunalni objekti i instalacijina opština Bitola	18.064
10	Programa za održavanje na higijena na javni te prometni površini i javnoto zelenilona opština Bitola	3.631
11	Sredstva za solidarnost za odstranuvanje na poslediците od zemjotresot na opština Bitola	15.566
12	Fond za lokalni patišta na opština Bitola	1.452
13	Fond za uređivanje na gradeđno zemlište na opština [uto Orižari	314
14	Fond za lokalni patišta na opština Sveti Nikole	4.465
15	Fond za komunalni na opština Sveti Nikole	6.572
16	Fond za lokalni patišta na opština Struga	4.764
17	Fond za uređivanje na gradeđno nezgradenozemlište na opština Struga	1.267
18	Fond za uređivanje na gradeđno zemlište na opština \or-e Petrov	1.904
19	Fond za lokalni patišta na opština \or-e Petrov	350
20	Fond za komunalno uređivanje na opština Prilep	1.170
	<b>Vkupno Fondovi na lokalna samouprava</b>	<b>84.381</b>
1	Mini sterstvo za pravda	12.938
	<b>Vkupno buxetski korisnici</b>	<b>12.938</b>
1	JPAU "Makedonija" Skopje	136.684
2	JP "Makedonski `el eznici" Skopje	52.214
3	AD "Gradski trgovski centar" Skopje	139.546
4	JP "I sar" [tip	140
	<b>Vkupno javni pretprijatija</b>	<b>328.584</b>
1	Fond za zdravstveno osiguruvanje na Makedonija	154.706
2	Zavod za vrabotuvanje na Republika Makedonija	18.079
	<b>Vkupno republi~ki fondovi</b>	<b>172.785</b>
1	Agencija na RM za privatizacija	102.152
	<b>Vkupno drugi subjekti</b>	<b>102.152</b>
<b>64</b>	<b>Vkupno za site subjekti</b>	<b>768.599</b>

## 2.5. Podneseni zabeleški i prigovori od strana na subjekti te

### Pregled na zabeleški na prethodni te izveštai na revizori te

r.	Vid na subjekti i revizii	Primeni zabeleški	Delumno pri f ateni zabeleški	Celosno pri f ateni zabeleški	Celosno nepri f ateni zabeleški
<b>Godiš na smetka za 2000 god.</b>					
1	Buxeti na Lokalnata samouprava	6	1	1	4
2	Organi na lokalnata samouprava	7	3	-	4
3	Fondovi na Lokalnata samouprava	12	3	-	9
4	Republi~ki fondovi	3	2	-	1
5	Javni pretprijatija	3	2	-	1
6	Agencii	1	1	-	-
	<b>Vkupno</b>	<b>32</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>19</b>

Od vkupno dostaveni 87 Prethodni izveštai, ovlasteniot dr`aven revizor dobi 32 zabeleki od subjekti { to bile predmet na revizija, { to pretstavuva 36,8% od vkupno dostavenite izveštai. Kaj 12 subjekti zabeleki te se delumno pri f ateni, kaj 1 subjekt se celosno pri f ateni i kaj 19 subjekti se celosno odbi eni kako neosnovani.

### Pregled na prigovori na kone~nite izveštai na revizorite

r.	Vid na subjekti i revizii	Primeni prigovori	Delumno pri f ateni zabeleki	Celosno nepri f ateni zabeleki
b.	<b>Godi { na smetka za 2000 god.</b>			
1	Buxeti na Lokal nata samouprava	3	-	3
2	Organi na lokal nata samouprava	3	1	2
3	Fondovi na Lokal nata samouprava	5	1	4
4	Buxetski kori sni ci	-	-	-
5	Republi ~ki f ondovi	-	-	-
6	Javni pretprijatija	3	-	3
7	Agenci i	1	-	1
	<b>Vkupno</b>	<b>15</b>	<b>2</b>	<b>13</b>

Na konstataci i te izneseni vo kone~nite izveštai (87), podneseni se 15 prigovori do Glavniot dr`aven revizor, ili 17% od vkupno dostavenite kone~ni izveštai. Kaj 2 subjekti prigovori te se delumno pri f ateni, a kaj 13 subjekti se odbi eni kako neosnovani.

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

Od 13 septemvri 2001 godina, so stapuvaweto na sila na Zakonot za izmenuvawe i dopolnuvawe na Zakonot za dr`avna revizija, e predvidena odredba, spored koja, nadle`ni ot organ za rabotata na subjektot, kaj koj e izvr{ ena revizija, e dol` en da go izvesti Dr`avni ot zavod za revizija za prezemeni te merki vo vrska so naodi te vo revizorski ot izveštaj, a prestavuvaat storen prekr{ ok ili krivi ~no delo, najdocna vo rok od 90 dena od pri emot na kone~ni ot izveštaj. Dr`avni ot zavod za revizija, do denot na izgotvuvaweto na ovoj Godi { en izveštaj, nema dobi eno ni tu edno izvestuvawe za prezemeni te merki od strana na nadle`ni ot organ na subjektot vo soglasnost so takvata odredba, i ako za toa e iste~en rokot za 47 podneseni izveštai. Takvi izvestuvawa treba{ e da dojdut za 9 buxeti na ELS, 8 organi na ELS, 20 f ondovi na ELS, od dve mi ni sterstva i eden republi ~ki f ond, 6 JP i od edna agencija. Toa zna~i deka, vo bli zu 54% od subjekti te, kaj koi e vr{ ena revizija i koi po nekoj od osnovite na naodi te se dol` ni da prezemat merki, nema povratni i nf ormaci i { to e prezemeno i napraveno. (Pri log broj 7).

Dr`avni ot zavod za revizija, vo povratnata revizija, kaj del od ovie subjekti, }e mo` e da konstati ra { to e prezemeno i kakvi se efekti te, no toj odgovor }e mo` e da go af i rmi ra vo sl edni ot izveštaj.

## **2.7. Odziv i interes za rabotata na Dr`avniot zavod za revizija vo javnosta**

Dr`avniot zavod za revizija vo zakonski ot rok gi dostavi Godi{ni ot izve{taj za izvr{enite revizii i za rabotata na Dr`avniot zavod za revizija za 1999 godina i Godi{ni ot izve{taj za izvr{enite revizii i za rabotata na Dr`avniot zavod za revizija za 2000 godina do Sobranieto na Republika Makedonija. Do podnesuvawe na ovoj tret Godi{en izve{taj za izvr{enite revizii i za rabotata na Dr`avniot zavod za revizija vo Sobranieto na Republika Makedonija samo Postojnata anketna komisija na Sobranieto na Republika Makedonija stavi na dneven red to~ka "Godi{en izve{taj za izvr{enite revizii i za rabotata na Dr`avniot zavod za revizija", no raspravata i po tri odl`uvawa nema{e mo`nost da se otvori.

Postoi potreba od pove}ekratna komunikacija na Glavniot dr`aven revizor so nadle`nite organi koi bi mo`ele da pridonesat za poitenzivno re{avawe na potrebite na Dr`avniot zavod za revizija, kako i za objasnuvawe i obrazlo`uvawe na predlozite na eventualni amandmani {to gi iniciira{e Dr`avniot zavod za revizija po Buxetot na Republika Makedonija za 2001 i 2002 godina po statusni promeni od razvojt na Dr`avniot zavod za revizija, kako i za unapreduvawe na sorabotkata na Dr`avniot zavod za revizija so Sobranieto na Republika Makedonija i so javnosta. Smetame deka toa }e pridonese za natamo{no zgolemuvawe na efektot od aktivnosta na Dr`avniot zavod za revizija za si te zai nteresi rani subjekti.

I nteresot vo javnosta, isto taka, poradi nemo`nosta taa da se i nformira za rabotata na Dr`avniot zavod za revizija pred Godi{ni ot izve{taj da dobie tretman vo Sobranieto na Republika Makedonija, ostana neartikuliran. Nekol kute i nformacii za rabotata na Dr`avniot zavod za revizija, preku nekol kute ad hok komentari na revizorski izve{tai, ne mo`e{e po{i roko i potransparentno da ja prezenti raat rabotata na Dr`avniot zavod za revizija.

## **2.8. Obid za sumirawe na globalna ocenka od mislewata izrazeni vo revizorski te izve{tai**

I zrazenite mislewa na dr`avnata revizija vo revizorski te izve{tai se defini rani vrz osnova na naodite i soglasno Me|unarodnite standardi za revizija (MSR). Tie se odnesuvaat na vistinitosta i objektivnosta na f i nansi ski te izve{tai na subjekti te, predmet na revizija, kako i na pri menata na poziti vnata zakonska regulativa, odnosno otstupuvawata od nea, od edna strana, i namenskata upotreba na javni te sredstva, od druga strana.

### **Pregled na elementite {to bi mo`ele da formi raat globalna ocenka za naodot na revizijata**

<b>Revizorsko mislewe</b>	<b>broj</b>	<b>struktura</b>
Realno i objekti vno i ska`ani FI	6	6.90
I zrazuvawe rezerva kon realnosta i objekti vnosta na FI	26	29.89
Vozdr`uvawe od davawe na mislewe za FI	5	5.75
Nerealno i neobjekti vno i ska`ani FI	50	57.47
<b>Vkupno</b>	<b>87</b>	<b>100</b>
Nezakonsko i nenamensko kori stewe na sredstva	64	73.56

Prezenti rani te mi sl ewa vo ovoj Godi { en i zve{ taj se dal eku od mo` nosta da se i zvl e~e gl obal na ocenka za objekti vnosta i vi sti ni tosta na f i nansi ski te i skazi vo dr` avni ot i javni ot sektor, od pri ~i na, { to obemot i strukturata na dr` avnata revizi ja objekti vno ne go obezbeduva toa pri opf at od samo 4,97% od vkupni ot broj na subjekti .

I ako i ovoj obi d za i zvl ekuvawe na gl obal na ocenka dava bi tni i ndi ci i , sepak, od aspekt na opf atot, toj sé u{ te ne bi trebal o da se smeta kako op{ ta gl obal na ocenka.

Brojot i strukturata na i zrazeni revizorski mi sl ewa spored i zvr{ eni te revizi i e daden vo (Pri l og broj 8)

Sepak, prezenti rani te podatoci , spored koi :

- vo pove}e od 50% od real izi rani te revizi i , dr` avnata revizi jata i ma i zrazeno negativno mislewe po odnos na objekti vnosta i real nosta na prezenti rani te f i nansi ski i zve{ tai , i

- vo pribli ` no 36% od real izi rani te revizi i , dr` avnata revizi ja i ma i zrazeno vozdr` ano mi sl ewe po odnos na odreden broj pozici i od f i nansi ski te i zve{ tai ili razli ~no mislewe za primenata na propisite od strana na menaxerski te ti movi po odnos na tretmanot na odredeni konkretni pra{ awa;

- se i ndi kati vna potvrda za korekti vnata f unkcija i ul oga na dr` avnata revizi ja vo obezbeduvaweto na zakonito i namensko tro{ ewe na buxetski te sredstva i poodgovorno odnesuvawe na ovl asteni te lica vo koristeweto na javni te sredstva.

Treba da se i ma predvi d deka, ovi e gl obal ni sogl eduvawa ne treba da se tretiraat kako def i ni ti vni , bi dej}i spored prvi te konstataci i od prakti kata, ve}e pri povratni te revizi i , neкои od konstatirani te nepravilnosti i nezakoni tosti subjekti te gi otstranuvaat, { to upatuva na potreбата dr` avnata revizi ja poi ntenzi vno da go zgol emuva opf atot so revizi i . Ni z taa akti vnost pokraj toa { to }e se dobie uvid vo sostojbi te za primena na propisite i stepenot na zakonitosta vo upotrebata na javni te sredstva, }e se ostvari i dopol ni tel na edukati vna f unkcija na Dr` avni ot zavod za revizi ja, vo odnos na kadarot i rakovodstvata kaj subjekti te, predmet na revizi jata.



**DEL VTOR**





## I ZVE[TAJ ZA RABOTATA NA DR@AVNI OT ZAVOD ZA REVIZIJA ZA 2001 GODI NA

### 1. Ostvaruvawe na Planot za operaci onalizacija na Zakonot za dr`avna revizija vo 2001 godi na

Spored Planot za operaci onalizacija na Zakonot za dr`avna revizija i zgotven vo 2000 godi na, vkupni ot broj na vraboteni be{ e plani ran na 33 vo 2000 godi na, 71 vo 2001 i 90 vo 2002 godi na. Ovaa analiza be{ e napravena zaradi oformuvawe na DZR vo di nami ka po fazi, vrz baza na obemot na zada~ite koi proizleguvaat od Zakonot za dr`avna revizija, so cel da se opf at site subjekti od ~len 1 od ZDR vo tretata faza. Me|utoa, poradi ograni ~uvawata za novi vrabotuvawa po pat na javen oglas i so prezmawe od drugi slu`bi od dr`avnata administracija, poradi limitirane buxetski sredstva za finansirawe na ovoj broj na vraboteni, planot ne se ostvari. Vo kontinuitet, vo 2001 i 2002 godi na, praveni se pove}e varijanti na Planot, soglasno dadenata situacija i dodeleni te buxetski sredstva. Na krajot na 2001 godi na vo DZR bea vkupno 21 vraboten (od koj 16 revizori), a 71 bea planirani so prvobitni ot plan za taa godi na.

1.1. Vrzo osnova na pretpostavki te i procenkata za realni te mo`nosti za oformuvawe i kompletirawe na DZR, be{ e oceneto deka najracionalno e toa da se odvi va postapno, so slednata di nami ka:

- vo prvata faza (2000 godi na) treba{ e da se postigne opf at od 30% od redovni te (zadol`itelni) revizii kaj subjekti te od ~len 6 od Zakonot za dr`avna revizija i 10% od subjekti te po ~len 7 od Zakonot za dr`avna revizija, so vkupen planiran broj na vraboteni od 33. Za `al, so site napori i priotsustvo na poddr{ka od Vladata i Ministerstvoto za finansii, dobi eni se samo 6 lica so prezmawe vo 2000 godi na (odnosno vkupno na krajot na godinata se 17 vraboteni), ~ij efekt se zabele`a duri vo tekot na 2001 godi na;

- vo vtorata faza (2001 godi na) treba{ e da se postigne opf at do 70% kumulativno kaj subjekti te od ~len 6 od Zakonot i 50% kumulativno kaj subjekti te od ~len 7 od Zakonot, so vkupen broj na vraboteni od 71. Kako i vo prethodnata godi na, i vo 2001 godi na, ne se ostvarija planirani te vrabotuvawa, a so toa i planirani ot opf at na subjekti te predmet na revizija. Zaklu~no so 31 dekemvri 2001 godi na, vkupni ot broj na vraboteni vo DZR ja dostignabrojkata od 21 (vo odnos na 2000 godi na, zgolemuwawe od samo 4 vrabotuvawa - so prezmawe od drugi dr`avni institucii), { to ni pribli`no ne korespondira so planirani ot broj od 71 vraboten.

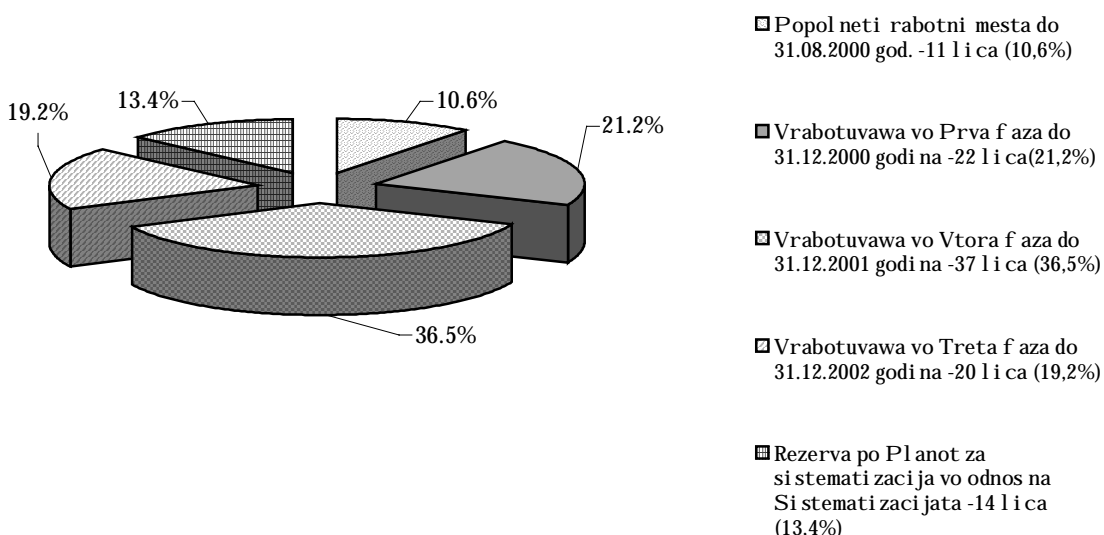
- Spored Planot za operaci onalizacija vo tretata faza (2002 godi na) treba{ e da se koregira ona, { to vo prvi te dve fazi ne be{ e ostvareno, za da se dojde do celosen opf at na subjekti te predvideni so Zakonot. Me|utoa, do toa ne dojde, bi deji vo site tri godi ni ima{ e bitni otstupuvawa vo vrabotuvawata, vo odnos na planiranoto.

Poradi neostvaruvawe na planirana dinamika na vrabotuvawe, prosledena so obezbeduvawe na materialna osnova za planirani ot broj na vraboteni po fazi, opf atot na subjekti te so revizi ja po si te osnovi predvideni so Zakonot, ne e vo ramki te na planirani ot i seto toa ostanuva da se prenese za naredni te godi ni. Vo slednata tabela dadena e dinamika na popolnuvawe na rabotni te mesta po sistemati zacija i real izirani te vrabotuvawa po godi ni:

### Pregled na popolnetost so kadar

Opis	Po sistemati zacija	Planirani vrabotuvawa		Faktička sostojba na vraboteni	% na popolnetost
		Broj	%		
1	2	3	4 (3/2)	5	6 (5/2)
Popolneti rabotni mesta do 31.08. 2000 godi na		11	10.89%	11	10.89%
Vrabotuvawa vo <b>prva faza</b> do 31.12.2000 godi na		22	21.78%	6	5.94%
<b>Sostojba 31.12.2000</b>		<b>33</b>	<b>32.67%</b>	<b>17</b>	<b>16.83%</b>
Vrabotuvawa vo <b>vtora faza</b> do 31.12.2001 godi na		37	36.63%	4	3.96%
<b>Sostojba 31.12.2001</b>		<b>70</b>	<b>69.31%</b>	<b>21</b>	<b>20.79%</b>
Vrabotuvawa vo <b>treta faza</b> do 31.12.2002 godi na		20	19.80%		
<b>Sostojba 31.12.2002</b>		<b>90</b>	<b>89.11%</b>		
Rezerva po Planot za sistemati zacija		11	10.89%		
<b>Vkupno</b>	<b>101</b>	<b>101</b>	<b>100.00%</b>	<b>21</b>	<b>20.79%</b>

Grafiki prikaz na dinamika na vrabotuvawa po Planot za operaci onal izacija na ZDR po godi ni dadene vo sledni ot grafikon:



So vakva ostvarena dinamika na vrabotuvawa, Dr`avni ot zavod za revizi ja opf ati so revizi ja samo mal del od vkupni ot broj na subjekti, predmet na revizi ja. Toa mo` e da se vi di od podatoci te vo slednata tabela:

## Pregled na stepenot na opf atenost na zakonski utvrdeni te subjekti so revizi ja

Opf at na subjekti	Vкупen broj na subjekti predmet na revizi ja	Broj na subjekti opf ateni so revizi ja		% na opf at (i zvr{ eno)	
		2000	2001	2000	2001
Spored ~len 6 od Zakonot	239	5	18	2,09%	7,53%
Spored ~len 7 od Zakonot	1.513 1.752	24 29	69 87	1,59% 1,66%	4,56% 4,97%

Kol onata, vкупen broj na subjekti , predmet na revizi ja, sogl asno i zmeni te na Zakonot za dr` avna revizi ja, pretrpe odredeni strukturni promeni , so toa { to javni te pretpri jati ja vl egoa vo zadol` i tel ni te revizi i (spored ~len 6) pri { to, prethodni ot broj na subjekti , od 132 se zgol emi na 239. Podatokot za % na opf at vo 2000, godi na sogl asno prethodnata brojka na subjekti spored ~len 6 (132) i znesuva 3,78%, kol ku { to e i pri ka` ano vo Godi { ni ot i zve{ taj na DZR za 2001 godi na.

Spored f akti ~kata sostojba, opf atot od 2,09% vo 2000 odnosno 7,53% vo 2001 godi na, spored ~len 6 od Zakonot, ni oddaleku ne korespondi ra so pl ani rani ot opf at spored Pl anot za operaci onal i ci ja, od 30% vo 2000, odnosno 70% vo 2001 godi na. Sli ~na e sostojabata i kaj opf atot spored ~len 7 od Zakonot, od 1,59% vo 2000 odnosno 4,56% vo 2001 godi na, vo odnos na pl ani rani ot opf at od 10% vo 2000 odnosno 50% vo 2001 godi na.

Vrz streme` ot da se posti gne stepen na real i zaci ja od 30% na Pl anot za operaci onal i zaci ja na Zakonot za dr` avna revizi ja, Dr` avni ot zavod za revizi ja rabote{ e vo 2000 godi na i prodol` i da raboti vo 2001 god.

1.1.2. Pri ~i ni te za f aznoto - postapnoto of ormuvawe na Dr` avni ot zavod za revizi ja, gi potkrepuvame ni z dve osnovni grupi na f aktori i toa:

- Of ormuvawe na Dr` avni ot zavod za revizi ja od aspekt na:

a) opredel uvawe na opf atot spored brojot na subjekti te, predmet na revizi ja

b) opredel uvawe na opf atot spored u~estvoto na subjekti te vo i znosot na sredstvata za javni potrebi . Utvrduvawe na el ementi te na revizi ja i karakterot na naodi te na revizi jata, se gradi vo konti nui tet, so opredel uvawe kri teri umi i pri ori teti vrz osnova na koi se pravi redosl edot na revizi i te kaj subjekti te, predmet na revizi ja.

- Nemo` nosta za eki pi rawe so stru~en kadar i popol nuvawe na potrebi te poradi ograni ~eni raspolo` i vi kadrovski resursi .

Pri ova, popol nuvaweto bi se vr{ el o so zai nteresi rani stru~ni li ca od sli ~ni i nsti tuci i (ovlasteni revizori , i nspektori i sl .) Za toa ke treba da se obezbedi soodvetna materijal na moti vaci ja za ni vno premi nuvawe i rabota vo Dr` avni ot zavod za revizi ja i potrebno vreme za edukaci ja, za da se sozdat kadri so soodveten stru~en prof il i kapaci tet, za kval i tetno i zvr{ uvawe na revizi i te, sogl asno Zakonot za dr` avna revizi ja, { to e osobeno va` no.

Vakvi ot pristap kon of ormuwaweto na institucijata treba da obezbedi Dr`avni ot zavod za revizija efikasno da ja ostvari so zakon propi{anata funkcija.

1.1.3. Bez stru~en, specijalisti ~ki podgotven kadar, osposoben za vr{ewe na specifi~nite raboti na dr`avnata revizija, nema kvalitetna revizija.

Vakvi ot raspolo`iv kadrovski potencijale malubroen. Tokmu od ovi e pri~ini, vo to~ka 3 od ~lenot 25 od Zakonot za dr`avna revizija, e predvideno ovlasteni ot dr`aven revizor da polo`i ispit, za da se stekne so uverenie (sertifikat) za zvawe ovlasten dr`aven revizor.

Zaradi polo`uvawe na ispitot i steknuwawe so zvawe ovlasten dr`aven revizor, Glavni ot dr`aven revizor ima{e obvraska da formira posebna komisi ja za sproveduvawe na ispitot spored prethodno donesena programa. Vo tekot na 2001 godina, Glavni ot dr`aven revizor go donese "Pravilnikot za na~inot na polagawe na ispitot, formata i sodr`inata na uverenieto i visinata na tro{ocite za polagaweto na ispitot za steknuwawe na zvaweto ovlasten dr`aven revizor" (objaven vo Sl. vesnik br. 29/2001) i Programata za polagawe na ispitot za steknuwawe na zvawe ovlasten dr`aven revizor, odobrena od Ministerot za finansii (pismo od Ministerstvo za finansii br.07-6049/1 od 11.04.2001 godina)

Programata za steknuwawe na zvaweto ovlasten dr`aven revizor koncipirana vo soglasnost so Pravilnikot, so realizacija otpo~na po prijavuwaweto za polagawe na kandidate od postojni ot kadar vo DZR.

Dr`avni ot zavod za revizija, vo ramkite na svojata programa za permanentna edukacija na kadarot (DZR), e vkluchen vo proektot na Svetskata banka za razvoj na DZR, vo ramkite na proektot na Svetskata banka za reformi vo javni ot sektor vo Republika Makedonija. Proektot vklucuva zaokru`en sistem na edukacija na revizorski ot kadar, izrabotka na pri ra~nici za revizija i drugi zada~i soglasno specifi ciranite barawa na DZR. Aktivnostite po ovoj proekt se vo poodminata faza na podgotovki za realizacija, odnosno do faza na odobruwawe na celiot proekt od strana na Svetskata banka po {to bi sledel izbor na konsultant od ve}e izbranata lista na konsultanti vrz baza na baraweto za ponudi (RFP). Site aktivnosti, po ovoj Proekt se vo koordinacija so Edinicata za implementacija na proektot vo Ministerstvoto za finansii i so Svetska banka. Za realizacija na ovoj proekt odobren e grant od Holandskata vlada preku Svetskata banka. Pokraj ovoj proekt, vo tekot na 2002 godina Vladata na Republika Makedonija go ima usvoeno Regionalni ot KARDS Strategiski dokument koj }e se finansira od sredstva na Evropska unija (Regionalna programa KARDS za 2002 godina za razvoj na institucii te - obuka za vrhovni revizorski institucii). Ova programa gi vklucuva zemjite Albanija, Bosna i Hercegovina, Hrvatska, Makedonija i Sojuzna Republika Jugoslavi ja.

Vo delot na matricata na ovoj dokument, vo naslovot "Pretpostavki i rizici" na prvo mesto e stavena pretpostavkata "**Poddr{ka na Vladata vo odnos na Vrhovnata revizorska institucija**", {to zna~i deka e neophodno vladata da dade potpolna podr{ka po odnos na site pra{awa na obezbeduvawe na neophodnite uslovi za rabota na VRI (vklucitelno podr{ka po odnos na razni programi za obuka i sorabotka so INTOSAI, EUROSAI i drugi Vrhovni

revizorski institucii od regionot i po{ i roko) za izvr{ uvawe na zada~i te vo nadle`nost na Vrhovnata revizorska institucija.

1.1.4. Soglasno ~len 2, stav 1, od Zakonot za dr`avna revizija, predmet na dr`avnata revizija se i dokumentite, ispravitite i izve{tajte na izvr{enata interna kontrola i interna revizija kaj subjektite, predmet na revizija. Ottuka e i potrebata za edukacija na kadrite kaj subjektite na revizija, kako i edukacija na kadarot vo Edinicata za interna revizija vo Ministerstvoto za finansii { to se nastojuva da bi dat opfateni vo ramkite na proektite { to se realiziraat vo DZR.

## 1.2. Organizacijska struktura na Dr`avniot zavod za revizija

1.2.1. Dr`avniot zavod za revizija e samostojna i stru~na institucija, so svojstvo na pravno lice i sedi { te vo Skopje, koj soglasno doneseni ot Pravi lnik za organizacija na rabotata i ma devet organizacijski delovi vo sedi { teto so 101 predvideni izvr{iteli (Prilog br. 2) i toa:

### Organizacijska {ema na Dr`avniot zavod za revizija vo 2001 godina

Red. br.	Organizacijski delovi	Broj na izvr{iteli po sistemati zacija	spored Planot za operacijska lizacija	Popolneta rabotni mesta na 31.12.2001 godina
1	Rakovodstvo	2	2	2
2	Kabinet na Glaven dr`aven revizor	4	2	-
3	Sektor za revizija - Sektor A	17	21	4
4	Sektor za revizija - Sektor B	17	21	5
5	Sektor za revizija - Sektor V	17	17	5
6	Sektor za revizija - Sektor G	17	17	-
7	Sektor za odnosi so me unarodni revizorski organizacii, metodologija, interna revizija i informatika	13	2	2
9	Sektor za op{titi i zaedni~ki raboti	14	6	3
	<b>Vkupno:</b>	<b>101</b>	<b>90</b>	<b>21</b>

Vo ramkite na obvrskite od Zakonot za dr`avni slu`benici, vo 2001 godina donesen e Pravi lnik za sistemati zacija na rabotite i rabotnite zada~i na DZR i izmeni na Pravi lnikot za organizacija i rabota na DZR (vo 2002 godina). So Pravi lnikot za sistemati zacija na rabotite i rabotnite zada~i na DZR se opredeluvaa imeto na rabotnite mesta, rabotite i rabotnite zada~i, stepenot i vidot i stru~nata podgotovka, potrebnoto iskustvo i brojot na izvr{itelite.

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

**Pregled na potrebni te kvalifikacioni strukturi na kadri te  
spored stepeni te na { kol ska podgotovka**

	VSS	SSS	NSS
Spored sistemati zacija	93	7	1
Spored Planot za operaci onal izacija	84	5	1

Organizaci onata postavenost i sistemati zacija na rabotite i rabotni te zada~i vo Dr` avni ot zavod za revizija se di menzi oni rani za cel osno i spol nuvawe na zada~i te na revizijata. Tie zavisa od obemot i zadol` enijata koi proizleguvaat od odredbite na Zakonot za dr` avna revizija, { to podrazbira, zadol` itel no, edna{ godi { no da se izvr{ i revizija kaj subjekti te od ~len 6 od Zakonot (vkupno 239 subjekti), a proektirana e obvrška, od mi ni mum edna tretina (504 subjekti) godi { no od brojot na subjekti te od ~len 7 (vkupno 1.513 subjekti), da bi dat opf ateni so revizija, vo soglasnost so Godi { nata programa za rabota na Dr` avni ot zavod za revizija.

1.2.2. Kadrovskata popol netost (sostojba 31.12.2001) e glavno na ni voto na brojot na inicijalno izdvoeni te vraboteni od Direkcijata za ekonomsko-f i nansi ska revizija pri Zavodot za platen promet vo 1999 godina vo Dr` avni ot zavod za revizija, novo pri meni te 6 vo tekot na 2000 godina i 4 vo 2001 godina, i vo dvete godini so prezemawe od drugi dr` avni institucii. So toa vkupni ot broj na vraboteni vo DZR na krajot na 2001 godina ja dostigna brojkata od 21, od koi:

- Dvajca funkcioneri (glaven dr` aven revizor i zamenik glaven dr` aven revizor)
- Trojca pomo{ ni ci na glavni ot dr` aven revizor
- Tri naeset revizori
- Trojca admi ni strati vni rabotni ci

Pomo{ ni ci te na glavni ot dr` aven revizor ednovrmeno vr{ at i zada~i na rakovoditeli i direktni izvr{ iteli (ovlasteni revizori) vo revizorski te timovi.

Na krajot od dekemvri 2001 godina, so prezemeni te 4 rabotni ci od drugi organi, brojot e nezna~itel no zgolemen. Toa e samo mal del od predl o` enata kvota od 22 lica vo 2000 i 37 vo 2001 godina koi spored Planot za operaci onal izacija treba{ e da bi dat pri meni.

I maj}i gi predvid obemot i zada~i te na Dr` avni ot zavod za revizija opredel eni vo ~lenovi te 6 i 7 od Zakonot za dr` avna revizija i Pravil ni kot za organizacija na rabotata i Pravil ni kot za sistemati zacija na rabotni te mesta i rabotni te zada~i, brojot na izvr{ itel ite vo Dr` avni ot zavod za revizija, e utvrden na 101. So Planot za operaci onal izacija e proceneto deka treba da se anga` iraat do 90 izvr{ iteli, a potoa bi se napravila analiza za mo` noto usoglasuvawe na organizacijata i sistemati zacijata so natamo{ ni te f akti ~ki potrebi.

Sega{ ni ot popol net broj i struktura na vraboteni vo Dr` avni ot zavod za revizija ne ovozmo` uva povi sok stepen na ostvaruvawe na zakonski propi { anata funkci ja na revizijata.

Procenkata na realnite tekovni potrebi za kompletirawe (stru~en kadar, prostor, oprema, sredstva za rabota), koja sega se realizira spored mo`nostite na dr`avata, neophodno e dinami~ki vo narednite godini da obezbedi popolnuvawe na predvideni ot broj i struktura na vraboteni zaradi optimalno izvruvawe na zadati te opredeleni so Zakonot.

Planot za operacionalizacija i Programata za rabota na Dr`avni ot zavod za revizija za 2000 i 2001 godina bea dostaveni do Sobranieto na RM (Komisijata za finansirawe na buxet, do Vlada na RM i do Ministarstvoto za finansii, na 4.04.2000 godina). Pokraj site napori, kontakti i razgovori so predstavnicite na ovi e organi vo 2001 godina, ne e доби ena potrebnata podr{ka za re{avawe na prawata {to bi ovozm`ilo ni vna fazna realizacija. Brojot na prezemeni te rabotnici ni oddal eku ne soodvetstvuva so brojot na potrebni te i planirani rabotnici.

Svetskata banka i MMF, vo ramkite na prawata opfateni so Aide Memoire, napravija uka`uvawa na Vlada i na Ministarstvoto za finansii za potrebite na Dr`avni ot zavod za revizija. Ti e dobija i ni vna soglasnost za toa, no vo prakti~nata realizacija do krajot na 2001 bea pri meni samo 10 vraboteni (6 vo 2000 i 4 vo 2001 godina), so prezewawe od drugi dr`avni institucii so {to vkupni ot broj na vraboteni na krajot na 2001 ja dostigna brojkata od 21.

Vo postapkite za reforma na dr`avnata administracija i konsultacii te {to Dr`avni ot zavod za revizija gi ima{e so predstavnicite na me|unarodni te institucii i agencii anga`irani od Vlada na Republika Makedonija, procenete potrebi i predlo`enite re{enija, bea pozitvno oceneti.

1.2.3. Soglasno ~len 34 od Zakonot za dr`avna revizija, Zavodot za platen promet i Dr`avni ot zavod za revizija treba{e, preku Komisija na Vlada, da utvrdati donesat delben bilans na sredstvata i imotot po izdvojuvaweto na inicijalnata grupa na revizori pri osnovaweto na Dr`avni ot zavod za revizija.

Dr`avni ot zavod za revizija go podgotvi Dogovorot za delben bilans na sredstvata i imotot na Zavodot za platen promet. Zaedno so predstavnicite na Vlada na Republika Makedonija (kako {to e predvideno so Zakonot) treba{e da go defini raati akceptiraati Dogovorot za delben bilans. Poradi rabotite na transformacija na ZPP, ovoj Dogovor, iako dostaven i do Vlada (Ministarstvo za finansii) i do ZPP, oстана nepotpisan i nerealiziran.

So eventualnata realizacija na ovoj delben bilans, na efikasen na~in mo`e{e da se sprovede Planot za operacionalizacija na Zakonot za dr`avna revizija i da se obezbedat prostorni i materijalni pretpostavki vo dinamikata za faznoto ekpirawe na Dr`avni ot zavod za revizija.

Za postojnite vraboteni Dr`avni ot zavod za revizija e opremen so mebel i oprema. Za novite vraboteni pri faznoto zgolemuvawe na vrabotente se obezbeduva i soodveten obem i struktura na oprema za koi se obezbedeni sredstva vo buxetot.

Potrebno e da se obezbedati vozila koi }e slu`at za rabota na revizorskite ekipi na teren. Preku 40% od upotrebata na javni te sredstva gi vr{at subjekti disperzirani niz celata dr`ava, nadvor od sedi{teto na DZR.

1.2.4. Materijalnata ramka, za poddr{ka na izvruvawe na zadati na Dr`avni ot zavod za revizija vo soglasnost so Planot za operacionalizacija na Dr`avni ot zavod za revizija, podrazbira obezbeduvawe sredstva za tekovni

tro{oci (plati, naemnini i nadomestoci, stoki i drugi uslugi) i kapitalni tro{oci (mebel, kancelarijska oprema i motorni vozila) koji soglasno Predlog buxetskata presmetka za 2001, odnosno 2002 godina, beasl edni :

**Pregled na planirane i odobrene sredstva od buxetot na Republika Makedonija za Dr`avni ot zavod za revizija**

Godina	Predlog presmetka			Odobreni - potro{eni buxetski sredstva		Broj na vraboteni na krajot na godinata
	Plan za operac. na ZDR	Predlog buxetska presmetka	Za planiran broj vrab.	Odobren buxet	Potro{eni buxetski sredstva	
1	2	3	4	5	6	7
2000	37.069.735	37.069.935	33	19.152.000	11.373.627	17
2001	65.369.624	*164.583.252	71	17.529.159	16.628.956	21
2002	82.525.465	*167.026.961	71	43.944.000		48

Novo primenite vraboteni (so prezemawe od drugi dr`avni institucii) vo 2001 godina e izvr{eno pred krajot na godinata i sekoja analiza na odobrenite, odnosno potro{eni buxetski sredstva, vo odnos na brojot na vraboteni te na krajot od godinata, nema da bi de realna.

Predlog buxetski te presmetki za 2001 i 2002 godina se zna~ajno povi soki, vo odnos na potrebni te sredstva opf ateni so Planot za operaci onal izacija na Zakonot za dr`avna revizija za potrebni te kapitalni vlo`uvawa vo del oven prostor, oprema i vozila kako novi pozicii.

Vo Predlog presmetkata za 2001 godina\*, potrebni te sredstva za tekovni i kapitalni tro{oci od 164.583.252 denari za 2001 godina (za planiran broj na vraboteni od 71 lice) gi vkl u~uva presmetki te za kapitalni vlo`uvawa vo del oven prostor (80.000.000 denari), oprema (14.973.316 denari) i vozila (3.000.000 denari), kako novi pozicii.

Predlog presmetkata za 2002 godina\*, vo iznos od 167.026.961 iljadi denari (za planiran broj na vraboteni od 71 lice) gi vkl u~uva isto taka presmetki te za kapitalni vlo`uvawa vo del oven prostor (80.000.000 denari), oprema (16.601.652 denari) i vozila (1.600.000 denari). I znosot prik a`an vo kolona 2 za 2002 godina e za planiran broj na vraboteni soglasno Planot za operaci onal izacija na ZDR od 90 lica. Poradi pove}e okolnosti za koi pove}e e izneseno vo drugi te delovi od ovoj izve{taj, Planot ne se ostvari vo zacrtanata dinamika i e prol ongi ran za naredni te godini. Pri ka`ani te podatoci vo gornata tabela za Buxetot, za 2000, 2001 i 2002 godina, treba{ e da bi dat soodvetno val orizirani, { to ne e storeno.



### 1.3. Financijski sredstva za rabota na Dr`avni ot zavod za revizija

Soglasno ~len 16 od Zakonot za Dr`avna revija, za finansirawe na rabotite na Dr`avni ot zavod za revizija, sredstva se obezbeduvaat od dva izvora:

- od buxetot (za revizija na buxetski korisnici - subjekti na revizija po ~len 6 od Zakonot)

- od nadomest za vr{ewe na rabotite na revizija kaj pravni telica vo koi dr`avata e dominanten akcioner, javni pretprijatija i drugi institucii osnovani so zakon koi ne se finansirani od buxetski sredstva spored ~len 7 od Zakonot (po tarifa na Dr`avni ot zavod za revizija - Sl. vesnik na RM br. 30/2000)

Na Dr`avni ot zavod za revizija, kako novoosnovana institucija, mu se obezbeduvani buxetski sredstva od krajot na 1998 godina. Me|utoa poradi institucionalni problemi vo taa godina Dr`avni ot zavod za revizija ne profunkcionirao i od tie pri~ini odobrenite sredstva ne bea iskoristeni.

Za 1999 godina bea odobreni buxetski sredstva vo iznos od 9.514.000 denari. Vo ova godina zna~en del od sredstvata (nad 40%) Dr`avni ot zavod za revizija gi naso~i za opremuvawe so sredstva za rabota. Ostanati ot del od 60% od vkupnite buxetski sredstva bea potro~eni po nameni specifi~irani vo Posebni ot del na Buxetot na Republika Makedonija za 1999 godina.

Za 2000 i 2001 godina, na DZR povtorno ne mu bea odobreni potrebni te sredstva, vo visina na barawata od Buxetot, so {to bi se ovozmo~ilo normalno finansirawe na namenite. Ne be{e dadena nitu soglasnost za priem na potrebni ot broj revizori predvideni so planot.

Vo pregledot (Prilog broj 4) dadeni se podatoci za odobrenite i potro~eni buxetski i sopstveni sredstva za 2001 godina.

Pokraj buxetski sredstva, Dr`avni ot zavod za revizija vo tekot na 2001 godina ostvari i prihodi od nadomest za izvr{eni revizii, soglasno ~l. 16 stav 2 od Zakonot za dr`avna revizija, vo vkupen iznos od 4.169.657 denari. Vo prodol`enie e daden pregled na odobreni i iskoristeni sredstva od dvata izvora:

#### Pregled na sredstva za rabota na Dr`avni ot zavod za revizija vo 2001 godina.

Opis	Odobreni sredstva od Buxetot na RM i ostvareni sopstveni sredstva	Iskoristeni sredstva	Neiskoristeni
Buxetski sredstva	17.529.159	16.628.956	900.203
Sopstveni sredstva	4.259.062	4.169.567	89.495
<b>Vkupno</b>	<b>21.788.221</b>	<b>20.798.523</b>	<b>989.698</b>

Neiskoristeni te buxetski sredstva, od 900.203 iljadi denari, na krajot na godinata se povle~eni vo Buxetot na Republika Makedonija. Neiskoristeni te sredstva od sopstveni izvori, od 89.495 denari, se prik`ani vo pozicijata pari~ni sredstva vo bilansot na sostojba na den 31 dekemvri 2001 godina.

Vo postojni ot si stem za f i nansi rawe na rabotata na dr`avnata revizi ja, konstatirano e deka, kaj subjekti te na revizijata, koi gl avno se potro{ uva~i na javni sredstva, vo strukturata na tro{ oci te ne e predvidena stavka za tro{ oci na revizijata, i ako izvr{ uvaweto na revizijata e zakonska obvrška. Od vakvata sostojba, vo prakti~nata naplata od prihodite na subjekti te, kaj koj se pri menuva Tari f ata na Dr`avni ot zavod za revizi ja (Slu`ben vesnik na RM, br. 30/2000), se javuvaat problemi vo izvr{ uvawe na f i nansi ski te obvrški po osnov na revizijata. Ottuka, ima potreba, pri podgotovkata na buxetski te i f i nansi ski te dokumenti na subjekti te, koi se f i nansi raat od Buxetot na RM (a i drugite), ova obvrška da se planira. Vкупni ot iznos na nenaplateni pobaruva va po ovoj osnov, so sostojba na den 31 dekemvri 2001 godi na, i znesuva 2.651.310 iljadi denari. Vo Pri logot 5 e daden bilansot na sostojba na DZR na den 31 dekemvri 2001 godi na (zbi rno za dvete smetki.)

#### **1.4. F i nansi rawe na akti vnosti te na Dr`avni ot zavod za revizi ja**

F i nansi raweto na akti vnosti te na Dr`avni ot zavod za revizi ja, opredeleni so Zakonot za dr`avna revizi ja, treba da bide vo direktna korelacija so Godi{ nata programa na Dr`avni ot zavod za revizi ja za utvrduvawe na obemot za vr{ ewe na raboti te na dr`avnata revizi ja. Poa|aj}i od pri ncipot na nezavisnost vo plani raweto i izvr{ uvaweto na svoi te obvrški uredeni so Zakonot za dr`avna revizi ja, Godi{ nata programa na Dr`avni ot zavod za revizi ja treba f i nansi ski da se poddr` i so obezbeduvawe na sredstva od Buxetot na Republi ka Makedonija, kako i so ostvaruvawe na sopstveni prihodi od vr{ ewe na revizi i po tari f a za revizi i te za koi Zakonot utvrdi l naplata od subjekti te. Mi ni sterstvoto za f i nansi i treba da ja vgradi vo Buxetot taa struktura na sredstva i da ja servi si ra redovno sporedi nami kata i strukturata na nameni te.

So vakov na~in na f i nansi rawe na akti vnosti te, }e se ovozmo` i ef i kaso i kval itetno sproveduvawe na zakonski propi{ anite f unkcii na Dr`avni ot zavod za revizi ja, { to e bi tno za ot~etot na Vl adata i Sobrani eto pred dano~ni te obvrznic i.

Nu`no e da se potenci ra, deka za Dr`avni ot zavod za revizi ja, kako nezavisna i nst i tucija (pravno lice) soglasno ~len 6 od Zakonot treba da se obezbedi nezavisen buxet koj }e ja pokri va akti vno i zverno i nkorpori ran vo Buxetot na Republi ka Makedonija.

#### **1.5. Del oven prostor**

Sega{ ni te prostorni uslovi (425 m<sup>2</sup> vo objektot Pal ata Makedonija) gi zadovol uvaat potrebi te na postojni te vraboteni. Natamo{ noto vrabotuvawe na revizori, soglasno Planot za operacionalizacija na Zakonot za dr`avna revizi ja, e vrzано i so neizbe`na potreba za obezbeduvawe na nov del oven prostor, koj cel osno treba da se re{ i zaradi sozdavawe na uslovi za reali zacija na natamo{ ni te vrabotuvawa za normal no f unkcioni rawe na Dr`avni ot zavod za revizi ja.

Dr`avni ot zavod za revizi ja ima prostorno re{ enie samo za 33 rabotnic i. Za da se zadovol at pl anirani te potrebi za del oven prostor za vкупno

90 vraboteni (spored di namikata na vrabotuvawe zaklu~no so 2003 godina), so Odluka na Vladata na Republika Makedonija od 05.03.2002 godina, na DZR mu e dodelen dopolnitelen deloven prostor (2-ri kat vo Palata Makedonija) od okolu 425 m<sup>2</sup>, vo isti ot objekt vo koj se nao|aat postojnite delovni prostori na DZR, so toa { to prostorot celosno bi bil osloboden od postojnot korisnik na 30.04.2003 godina. Vкупni ot broj na vraboteni do krajot na juni 2002 godina ja dostigna brojkata od 40, so toa { to, do krajot na 2002 godina bi trebalo da se vrabotat u{ te 8, so { to, vкупni ot broj bi iznesuval 48 za koj broj se i obezbedeni buxetski sredstva za finansirawe za bruto plati te i nadomestocite i za stoki i drugi uslugi. Vo tekot na 2003 godina ostanuva da se izvr{ i doekipirawe na DZR so ostanati ot broj na lica, so toa bi se dostignala brojkata od 90, lica soglasno Planot za operacionalizacija na Zakonot za dr`avna revizija so zadocnuvawe od dve godini.

Pokraj prostorot za rabotno izvr{ uvawe na zada~ite, potrebno e da se obezbedi i soodveteno da se opremi prostor kade { to }e se vr{ i permanentna edukacija na kadarot i na korisnicite, prostor za biblioteka i prostor za arhivi rawe na dokumentacijata. (Pri log br. 6 - Pregled na potrebni kapitalni sredstva)

## **1.6. Stru~en kadar i motivacija**

Za novo pri meniot kadar vo prethodnite dve godini i za kadarot koj { to }e bi de pri men do krajot na 2002 i 2003 godina, }e treba da se izvr{ i soodvetna obuka. Po odnos na pra{aweto za obuka na revizorski kadar, vo to~kata 1.1.3. dadeni se odredeni aspekti za obuka na revizorski kadar vo ramkite na proektot na Svetska banka za reformi vo javni ot sektor vo Republika Makedonija vo delot za razvoj na DZR, kako i Regionalnata programa KARDS na Evropskata Unija za 2002 godina za razvoj na institucii te - obuka za vrhovni revizorski institucii.

Del od novite vrabotuvawa, po mo`nost, treba da bi dat so ve}e obu~eni - relativno osposobeni kadri koi rabotat na sli~ni rabotni zada~i vo nekoj dr`avni institucii ili drugi revizorski pravni subjekti (dru{ tva za revizija) i novi kadri za revizija so steknat serti fikat za ovlasten revizor

Smetame deka osnoven motiv za pri vlevuvawe na osposobeni kadri, pokraj drugite uslovi, e i platata. Platite na rabotnicite vo Dr`avni ot zavod za revizija, kako vrhovna revizorska institucija koja vr{ i nezavisni i odgovorni zada~i i kako pravno lice koe seu{ te ne e doekipirano, treba da bi dat nadvor od ograni~uvawata. Toa treba da ovozmo`i da se pri vlevat postojnite oformeni stru~ni kadri, kako i da se motiviraat novi kadri za edukacija za rabota vo revizijata.

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

Vladata, odnosno Ministerstvoto za finansii i Buxetot na Republika Makedonija, za izvr{ uvawe na zada~ite na Dr`avni ot zavod za revizija treba

celosno da gi obezbedat potrebni te uslovi (sredstva, kadar, prostor i oprema) vo soglasnost so Planot za operacionalizacija na Zakonot za dr`avna revizija i usvoenite Godi{ni programi za rabota na Dr`avni ot zavod za revizija. Vo ovoj period ne e najsoodvetna podr{kata na ovi e potrebi na DZR i projaveni ot interes od Vladata na RM. Vo priloga prethodno i znesenoto, se povikuvame na matrikata na Regionalni ot KARDS Strategiski dokument (usvoen od Vladata) vo naslovot "Pretpostavki i rizici" kade na prvo mesto e stavena pretpostavkata **"Poddr{ka na Vladata vo odnos na Vrhovnata revizijska institucija"** (po{i i roko obrazl`eni e e dadeno vo to~ka 1.1.3.)

Sredstvata potrebni za realizacija na Godi{nata programa treba da se sodr`ani vo Buxetot na Republika Makedonija, a Ministarstvoto za finansii, utvrdeni ot obem i dinamika na sredstva da go realizira. Toa zna~i, da se dade soglasnost za vrabotuvawe so prezemawe ili so objavuvawe na oglas za izbor na lica {to gi ispolnuvat propi{anite uslovi, so paralelno obezbeduvawe na sistemsko finansirawe, na potrebni te mese~ni iznosi na sredstva za rabota vo soodvetna struktura na izvori.

Dobivaj{i vakov tretman, Dr`avni ot zavod za revizija }e mo`e da gi ostvaruva celite i zadate kako i mestoto i ulogata utvrdeni so Zakonot za dr`avna revizija. Kako nezavisna institucija }e mo`e maksimalno da se posveti na ispolnuvawe na funkcijata za koja e osnovan, osloboduvaj{i se od bavewe samo so egzistencijalnite problemi na kadarot so koi sekojdnevno se sre}avaat institucijate. Od druga strana so toa }e se zgolemuva i stepenot na odgovornost i ot~etnost kon Sobranieto na RM za negovoto efikasno funkcionirawe.

Pra{aweto na sopstvenite prihodi, predse, e pra{awe na ostvaruvawe na Godi{nata programa za raboteweto na Dr`avni ot zavod za revizija. So usvojuvaweto na Godi{nata programa se opredeluva obemot na revizii po~len 7 od Zakonot za dr`avna revizija za koj{to e planirano ostvaruvawe sopstveni prihodi vo soodnos so popolnetosta na DZR so potrebni ot kadar i vo proporcija so zadol`itelni ot del na revizii.

Ovaa zakonska obvraska na Dr`avni ot zavod za revizija e opfatenava vo Godi{nata programa za rabota na Dr`avni ot zavod za revizija. Toa vlijae vrz strukturata na opfatenite subjekti za revizija, so ponaglasen akcent na revizija na subjekti te kaj koi se vr{i zadol`itelna godi{na revizija (~len 6 od Zakonot za dr`avna revizija), zaradi ograni~eni ot broj revizori i prioritete {to proizleguvaat od Zakonot.

So proektirani ot potreben broj stru~ni kadri (80 revizori za celosno oformuvawe), Dr`avni ot zavod za revizija }e bide vo mo`nost da odgovori na postavenite zadate utvrdeni so Zakonot, i da ostvari del sopstveni prihodi za finansirawe, vr{ej{i revizii kaj subjekti te od ~len 7 od Zakonot za dr`avna revizija vo obem {to odgovara na strukturata na subjekti te, predmet na revizijata.

## 1.7. Drugi aktivnosti na Dr`avni ot zavod za revizija

## **Edukacija na kadarot**

Kontinuiranoto strukturno usovr{uvawe i edukacija na kadarot na DZR, v oizminati ot dvogodi{en period, realizirano e so u{estvo na pogolem broj kursevi, seminari i rabotilnici organizirani od strana na programata FARE, USAID/ BTCI , Ekonomski ot institut na Germanskata Vlada i KPMG Konsalting/USAID.

Razrabotuvani pra{awa od slednite temi :

- vnatre{na revizija, vnatre{na kontrola i merki protiv pronevera;
- kompjuterska revizija i sigurnost na kompjuterskiste sistemi;
- obuka na rabotno mesto za prethodna revizija;
- evaluacija na javnot menaxment i programite vo praksa i ocenka na raboteweto na dr`avnite slu`benici;
- seminar za dr`avni revizori na Makedonija;
- smetkovodstvo vo javnot sektor;
- prakti~na pri mena na MSS;
- MSS i makedonskata smetkovodstvena legislativa, konverzija na MSS vo smetkovodstvoto na pretprijati jata, bankarska strategija;

Na seminarot za dr`avni revizori na Makedonija, specialno dizajniran za potrebite na postojnot kadar vo DZR, bea vkl u{eni po pat na javen oglasi dve grupi od 10-15 novodiplomirani lica.

## **Osposobuvawe kadri za revizija na sredstvata od fondovite na Evropskata Unija i drugi me|unarodni fondovi**

Docneweto vo kadrovskoto ekipirawe na DZR ima vlijanie i na dinamikatana kadrovskoto ekipirawe i zajaknuvawe na Dr`avnot zavod za revizija, zaradi osposobuvawe da gi servisirapotrebite za revizija na sredstvata od fondovite na Evropskata unija i drugi me|unarodni fondovi vo Republika Makedonija.

Kako vrhovna revizorska institucija vo Republika Makedonija, DZR mora da raspolaga so osposobeni stru~ni kadri koi redovno }e se educiraat so posetana stru~ni seminari organizirani od strana na Me|unarodni asocijaci za revizija, kako {to se: Me|unarodnata organizacija na vrhovni revizorski institucii (INTOSAI), Evropskata organizacija na vrhovni revizorski institucii (EUROSAI), Evropskiot sud na revizori, poedini vrhovni revizorski institucii, regionalni programi (to~ka 1.1.3.), kako i drugi me|unarodni organizacii i institucii. Potvrdana stru~nosta bi bila osposobenosta za vr{ewe revizii na upotrebata na sredstva od fondovite na Evropskata unija i drugite me|unarodni fondovi vo Republika Makedonija, pri fatli va ponivoto na kvalitetot i pri mena na standardite za ekspertite na EU. Isto taka, biten kvalitativen element za DZR i za RM bi bil u{estvoto na {i ovlasteni revizori vo zaedni~ki revizorski ekipi so VRI od drugi zemji ~lenki na EUROSAI, odnosno INTOSAI, za revizija na buxetski korisnici na sredstva i po drugi proekti.

So osposobuvaweto za vr{ewe revizija kaj ovie fondovi, DZR }e pri donesuva i konpobrze asoci rawe na {ata dr`ava so Evropskata unija.

## **Sorabotka i kontakti so me|unarodni organizacii i zdru`enija, asocijacii i nivni pretstavnic**

Dr`avni ot zavod za revizija, vo izminati ot dvegodi { en peri od, ima { e mo { ne zna~ajni aktivnosti vo ostvaruvawe na kontakti i sorabotka so me|unarodni organizacii i agencii za me|unarodna sorabotka i razvoj. Gi i staknuvame kontakti te so:

- I NTOSAI i drugi VRI so koi e raboteno na razmena na iskustva i obezbeduvawe na podatoci po razni proekti.

- Misii te na ekspertite od Svetska Banka (PEIR), SI GMA i USAID za snimawe na sostojbite i potrebite na DZR vo ramkite na Programata za reforma na javnata administracija;

- Timot eksperti na Svetska Banka vo ramkite na PSMAL aran`manot i realizacija na Holandski ot grant, kako tehni~ka pomo { za razvoj na DZR i sledewe na zacrtanite merki koi treba { e da se ispolnat od na { a strana (na DZR), so poseben akcent na usoglasuvawe na Zakonot za dr`avna revizija, so odredbite na Deklaracijata od Lima.

- FARE i I BTCI /USAID ekspertite zaradi ponuda i realizacija na Programa za edukacija na kadarot na DZR, od oblata na dr`avnata revizija, soglasno revizorski te standardi na I NTOSAI i razmena na mislewa po Pravilni kot za polagawe i spit za ovlasten dr`aven revizor;

- SI DA i DFID ~ii pretstavnicii se interesiraa za naodite i zaklu~ocite na PEIR so Vladata i Svetska Banka; za obemot na (eventualnata) nivna podr { ka vo natamo { ni te aktivnosti za jaknewe na dr`avnata revizorska institucija vo Republika Makedonija i za davawe predlog strategija za podr { ka na DZR, so koja }e se ovozmo`i postignuvawe na sakani te rezultati. (Za ova cel, DZR go posetija i pretstavnicii na Vrhovnata revizorska institucija od [vedska, zaradi direktno informirawe za sostojbite i potrebite na DZR i poka`aa interes da bidat anga`irani kako nadvore { ni konsultanti vo realizacijata na Holandski ot grant).

## **Studi ski poseti, stru~no-edukativni sovetuvawa i sorabotka**

Na pokana na Pretsedava~ot na Odborot za revizija i inspekcija na Korea, dvo~lena delegacija od Dr`avni ot zavod za revizija pri sustvuvaa na XVII Kongres na Me|unarodnata organizacija na vrhovni revizorski institucii (I NTOSAI), organiziran od doma}i not - Odborot za revizija i inspekcija na Korea. Kongresot se odr`a od 22 do 28 oktombri 2001, godina na koj pri sustvuvaa 471 u~esnik, od 139 ~lenki na I NTOSAI i drugi me|unarodni institucii.

Vo organizacija i na pokana na Evropski ot institut za javna administracija od Mastriht, Holandija, pretstavnik na DZR u~estvuva { e na seminarot vo oktombri 2001, godina na tema "Unaprduvawe na javnoto rakovodewe so informacii te i kontrolata; revizija, evaluacija i inspekcija vo zemjite ~lenki na EU i vo evropski te institucii".

Na del od pokanite za u~estvo na razni edukativni seminari i drugi stru~ni edukativni sostanoci, vo organizacija na stranski VRI i drugi organizacii, ne e odgovoreno poradi anga`iranost na revizori te vo izvr{ uvawe na planirane revizii i drugi zada~i, kako i poradi nedostig na finansijski sredstva.

### **^lenstvo vo me|unarodni organizacii**

So donesuvaweto na Zakonot za dr`avna revizija, konstituiraweto na Dr`avniot zavod za revizija i nazna~uvaweto na novi ot Glaven dr`aven revizor, se sozdadoa potrebnite uslovi, a od strana na Vladata na Republika Makedonija e dadeno mislewe deka Dr`avniot zavod za revizija e edinstvena ovlastena organizacija za ~lenstvo na Republika Makedonija vo INTOSAI. Taka Dr`avniot zavod za revizija stana ~lenka na INTOSAI, me|unarodna organizacija na vrhovnite revizorski institucii, od 29 mart 2001 god., otkako Upravata za javni prihodi pri Ministerstvoto za finansi zvani~no go povel~e svoeto ~lenstvo vo INTOSAI, koe go dr`e e od 1994 godina.

Dr`avniot zavod za revizija, od 31 maj 2002 godina stana ~lenka i na Evropskata organizacija na vrhovni revizorski institucii (EUROSAI), po donesenata odluka na Upravniot odbor na EUROSAI odr`ana vo Moskva.

Vo tek se aktivnosti za vku~uvawe na DZR vo rabotni grupi na INTOSAI i EUROSAI po pedini proekti.

### **Ostanato**

Brojni aktivnosti na DZR, od domenot na edukacija, me|unarodni kontakti i sorabotka so drugi Vrhovni revizorski institucii i u~estvo na me|unarodni kongresi, seminari i simpoziumi od oblasta na dr`avnata revizija, ne mo`ea celosno da se realiziraat, pokraj drugoto i poradi finansijski i kadrovski ograni~uvawa so koi se soo~uva DZR.

### **1.8. Usoglasuvawe na legi slativata**

Vo tekot na 2001 godina doneseni se amandmani te na Zakonot za dr`avna revizija (ZDR) i objaveni vo "Slu`ben vesnik na R.M." broj 70/2001 god. so { to se usoglasija odredeni nepotpilnosti i sestimuliraa re{enija za neopfateni te pra{awa ili aspekti za dr`avnata revizija.

Pozna~ajni izmeni i dopolnuvawata na Zakonot za dr`avna revizija go vku~uvaat slednoto:

- Pokraj postojnite subjekti, predmet na revizija, ~lenot 1 od ZDR e dopolnet i so korisnicina sredstva od fondovite na Evropskata unija i drugi me|unarodni fondovi;

- Vo zadol`itelnite subjekti za revizija, soglasno ~l. 6 od ZDR se vku~eni i javni te pretprijatija;

- Godi{nite finansijski izve{tai i izve{taite za raboteweto na zadol`itelnite subjekti za revizija, se razgl eduvaat i usvojuvaat od

nadle`nite organi samo so revizorski ot izve{taj na Dr`avni ot zavod za revizija;

- Dr`avni ot zavod za revizija, do Sobrani eto na Republ i ka Makedoni ja, po potreba mo`e da podnese tekovni informaci i, ako konstatira zna-ajni nezakoni tosti , kako i kvartal en izve{taj za ostvaruvaweto na i ndi katori te za sledewe i ocena na uspe{ nosta vo ostvaruvawe na programata;

- Glavni ot dr`aven revizor go objavuva godi { ni ot izve{taj za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija na VEB strani ca na DZR;

- I zdavawe slu`beni legiti maci i na ovl asteni te dr`avni revizori i na revizori te;

- Presmetuvawe i naplata na nadomest, spored Tarif ata na Dr`avni ot zavod za revizija, za povtor na revizija izvr{ena po barawe na subjekti te navedeni vo stav 1 na ~len 16, a so iskl u-ok na barawata od Sobrani eto na Republ i ka Makedoni ja;

- I skl u-uvawe na mo`nosta, subjektot kaj kogo se vr{ i dr`avna revizija, da se povi kuva na dr`avna tajna za dokumenti te koi nemaat oznaka na dr`avna tajna soglasno so propi si na toj na~in da go ograni ~i obemot na i spi tuvawata od revizijata;

- Postapka za odl u-uvawe po pri govor po kone~en izve{taj i i zgotvuvawe re{eni e so koe se odbi va, odnosno pri f a}a, pri govorot po kone~ni ot izve{taj;

- Obvrska na organot koj vr{ i nadzor vrz subjektot-predmet na revizija, da go izvesti vo utvrdeni ot rok Dr`avni ot zavod za revizija za prezemeni te merki vo vrska so naodi te vo revizorski te izve{tai { to preststavuvaat prestop i li kri vi ~no del o, kako i obvrska na Dr`avni ot zavod za revizija da go dostavi sekoj revizorski izve{taj vo koj se konstatirani naodi od obl asta na f i nansi i te do Mi ni sterstvoto za f i nansi i .

So doneseni te amandmani na Zakonot za dr`avna revizija se odstraneti di skutabi lni te stavovi koi predi zvi kuva a razli ~ni tol kuvawa pri metodol o{ koto ureduvawe na dr`avnata revizija.

## KONSTATACI I I ZAKLU^OCI



Od izveštajot za izvršene revizii i za rabotata na DZR vo 2001 godina, od stepenot na ostvaruvawe na Planot za operacionalizacija na Zakonot za državna revizija, kako i od sodr`inata, obemot i `irinata na aktivnostite `to vo ovie uslovi gi vr`e`e Dr`avni ot zavod za revizija, vo godinata za koja se podnesuva ovoj izveštaj, mo`e da se izvedat slednite

### **Konstatácii**

1. Potrebni te uslovi, za realizacija na Planot za operacionalizacija na Zakonot za državna revizija, se obezbeduvaat vo edna bavnadimamka koja ne ovozmo`uva navremeno sozdavawe i oformuvawe na kapacitet za izvršuvawe na funkcijate na Dr`avni ot zavod za revizija, utvrdeni i dimenzionirani so Zakonot.

2. Male stepenot na opfat, na zakonski opredelenata zadana, od 1.66 %, vo 2000 godina i 4.97% vo 2001 godina, `to ne dava osnova za globalna ocenka na vkupni otanga`man na Dr`avni ot zavod za revizija vo utvrdenata zadana, ni tu za globalnata ocenka za zakonskata i namenskata soodvetnost vo koristeweto na javno pribranite sredstva;

3. Vo dosega izvršene te revizii, konstatirani se konkretni nepravilnosti i nezakoniosti vo raboteweto kaj subjektite, predmet na revizija, `to e i funkcija na Dr`avni ot zavod za revizija.

4. Sorabotkata so drugi institucii, za kontrola i revizija na javnite funkcii vo dr`avata i sorabotkata so me|unarodni asocijacii za revizija i dr`avnite vrhovni institucii, nema postignato potreben intenzitet, obem i ni vo.

5. Usvoeni izmeni na Zakonot za državna revizija, odstranija neкои od konstatirane slabosti, stimuliraa re`enija za delod neopfatenite pra`awa i li aspekti za dr`avnata revizija.

6. Revizijata utvrdeka, rakovodstvata na dr`avnite organi treba da ustanovat smetkovodstveni politiki, i da sozdadat uslovi, tie da se pri menuvaat zaradi odstranuvawe na konstatirane nepravilnosti.

Za da mo`e DZR, pointenzivno i vo potreben obem da gi izvršuva utvrdenite zakonski aktivnosti, i institucijata da funkcioni ra so potreben kapacitet, predlagame, Sobranieto na Republika Makedonija, da gi donese slednite

### **Zaklu~oci**

1. Sobranieto i Vladata na Republika Makedonija da gi obezbedat potrebni te uslovi za završuvawe na realizacijata na tretata faza od Planot za operacionalizacija na Zakonot za državna revizija do krajot na 2003 godina, `to pretpostavuva pri em na planirani ot broj na vraboteni od po~etokot na 2003 godina.

Toa zna~i, obezbeduvawe na potrebni te materijalni (sredstva vo buxetot), kadrovski (soglasnost za vrabotuvawe na potrebni ot broj stru`eni i drug kadar) i tehni~ki (deloven prostor, oprema, edukacija i sl.) uslovi za operativno funkcioni rawe na Dr`avni ot zavod za revizija, vo utvrdenata dimamka so Godi `nata programa za rabota za 2003 godina.

2. Vo ova a faza na razvoj, (period od 3-4 godini) od osnovaweto, Dr`avni ot zavod za revizija da vr{i revizija na zakonskoto i namenskoto koristewe na sredstvata, a da se osposobuva za razvivawe na revizija na kvalitetot, odnosno da se osposobi da dava ocenka za koristeweto na sredstvata od aspekt na postignatata ekonomi~nost, efikasnost i efektivnost, na programite koi gi realizi raat subjekti te so javni sredstva.

3. Dr`avni ot zavod za revizija intenzi vno da se osposobuva i za revizija na upotrebata na sredstva od fondovite na Evropskata unija, paralelno so vkluvawe na Republika Makedonija vo programite i institucii te na Evropskata unija i na drugite me|unarodni fondovi i institucii. Za taa cel, Dr`avni ot zavod za revizija treba da oformi i osposobi interen centar za edukacija na kadarot, paralelno so edukativnite funkcii i programi na me|unarodni te institucii i agencii { to se realizi raat vo dogovor so Vladata.

4. Dr`avni ot zavod za revizija, pokraj godi { ni ot izve{ taj, po potreba i po ocenka na Komisijata za finansirawe i buxet na Sobrani eto da mu prezenti ra na Sobrani eto na R. M. i drugi dokumenti (izve{ tai, informacii i sl.), so koi }e se obezbedi permanento sledewe na izvr{ uvaweto na programata za rabota na Dr`avni ot zavod za revizija. Toa }e sozdade pretpostavki za prezemawe na merki zaradi sankcioni rawe na nositel i te na nepravilnosti te i nezakonski te postapki vo upotrebata na sredstvata utvrdeni so revizijata.

5. Sobrani eto da ja zadol` i Komisijata za finansirawe i buxet, vo sorabotka so Vladata, na Sobrani eto da mu predlo` at dokument za nezavisen buxet { to }e se inkorpori ra vo buxetot na Republika Makedonija.

6. Sobrani eto na Republika Makedonija, so sledeweto na primenata na Zakonot za dr`avna revizija, da obezbedi soznani ja za negovo natamo{ no dopolnuvawe i usoglasuvawe zaradi ovozmou vawe celosno i kompetentno funkcioni rawe na dr`avnata revizija.

7. Vladata da formi ra proekti da opredeli nadle` na institucija koja vo konkretni i realen vremenski rok }e utvrdi metodologija i }e obezbedi formi rawe na po~etna sostojba na materijalni te i finansiski te bilansi na dr`avata, koi potoa permanentno }e se sledati usoglasuvaat.

Skopje, 24.07.2002 godina

**Glaven dr`aven revizor**  
Metodija To{ evski

**Koristeni kratenki vo izve{ tajot za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija  
za 2001 godina**

Kratenka	Opis
DZR	Dr`aven zavod za revizija
ZDR	Zakon za dr`avna revizija
RFP	Baravna predlozi
KARDS	Pomo{ od Evropska Unija za rekonstrukcija, razvoj i stabilizacija
VRI	Vrhovni revizorski institucii
INTOSAI	Me unarodna organizacija na vrhovni revizorski institucii
EUROSAI	Evropskata organizacija na vrhovni revizorski institucii
MMF	Me unaroden monetaren fond
EU	Evropska unija
IBTCI	Me unarodni biznisi tehni~ki konsultanti (Tehni~ka pomo{ od Soednetite Amerikanski Dr`avi)
USAID/KPMG Konsalting	KPMG - Projekt za reformi na dano~nositelstvi i smetkovodstvoto (Tehni~ka pomo{ od Soednetite Amerikanski Dr`avi)
FARE	Plan (Akcija) za rekonstrukcija na ekonomijata na Polska i Ungarija
MSS	Me unarodni smetkovodstveni standardi
DFID	Sektor za me unaroden razvoj - Podr{ka na Reformata vo javnata administracija na Britanskata Vlada
PEIR SIGMA	Upravuvawe so javnata potro{uva~ka Podr{ka za podobruvawe na rakovodeweto i menaxmentot (Zdru`enajati va na OECD - Centar za sorabotka so zemjite kojne se ~lenki na Evropskata unija i FARE programata na Evropska unija vloglavno fiansirana od FARE)
PSMAL	Kredit za usoglasuvawe na rakovodeweto vo javniot sektor



**PRI LOZI**



## Pregled na subjekti za revizija

Red. br.	Vid na subjektot	Broj na korisn.	Struktura vo %
1	2	3	4
<b>I</b>	<b>Po ~l. 6 od Zakonot za dr` avna revizija</b>		
1	Buxet na Republ i ka Makedoni ja	1	0.06
2	Buxet na l okal na samouprava	124	7.08
3	Buxeti na f ondovi	7	0.40
4	Javni pretprijatija	107	6.11
	<b>Vkupno I</b>	<b>239</b>	<b>13.64</b>
<b>II</b>	<b>Po ~l. 7 od Zakonot za dr` avna revizija</b>		
5	Dr` avni organi	25	1.43
6	Organi na l okal na samouprava	124	7.08
7	<b>Korisnici na sredstva od buxeti i f ondovi</b>	<b>1.075</b>	<b>61.36</b>
	Trud i socijal na poli ti ka	98	5.59
	Obrazovani e	784	44.75
	Nauka	12	0.68
	Kul tura	167	9.53
	Ostanato	14	0.80
	Pravni li ca so pove}e od 51% dr` aven		
8	kapi tal	27	1.54
9	Narodna banka na Republ i ka Makedoni ja	1	0.60
10	Agenci i i sli ~ki insti tucii	4	0.23
11	Fondovi	257	14.67
12	Drugi insti tucii osnovani so zakon	0	0.00
	Fondovi na EU i drugi me unarodni		
13	f ondovi	0	0.00
	<b>Vkupno II</b>	<b>1.513</b>	<b>86.36</b>
<b>III</b>	<b>Vkupno I+II</b>	<b>1.752</b>	<b>100</b>

Organizaci ona { ema na Dr` avni ot zavod za  
revizi ja na Republ i ka Makedoni ja

Broj na vraboteni

		Sistem- atizacija	Plan-operac. 31.12.2001	Popoln. 31.12.2001
<b>Glaven dr` aven revizor</b>		1	1	1
<b>Kabinet na Glavni ot dr` aven revizor</b>			5	-
<b>Zameni k glaven dr` aven revizor</b>		1	1	1
<b>Vkupno</b>		<b>6</b>	<b>7</b>	<b>2</b>
<b>SEKTOR A</b> Sektor za revizi ja na buxetot na RM: na Ministerstvata za f inansi i, pravda, ekonomija i lokal na samouprava; na Fondot za vodostopanstvo i na buxeti te na edni ci te na lokal na samouprava i ni vni te f ondovi, Carinskata uprava i drugi subjekti	<b>Pomo{ nik glaven dr` aven revizor</b>	17	12	4
<b>SEKTOR B</b> Sektor za revizi ja na Mi ni sterstvata za zdravstvo, obrazovani e, nadvore{ ni raboti, nauka, Agencija za mladi i sport; na Fondot za zdravstvo i na buxeti te na edni ci te na lokal na samouprava i ni vni te f ondovi	<b>Pomo{ nik glaven dr` aven revizor</b>	17	11	5
<b>SEKTOR V</b> Sektor za revizi ja na Mi ni sterstvata za odbrana, zemjodelstvo, { umarstvo i vodostopanstvo, trud i socijal na poli tika, kul tura, Agencija za inf ormaci i; na f ondovi te za penzi sko i inval idsko osi guruvawe i vrabotuvawe i na buxeti te na edni ci te na lokal na samouprava i ni vni te f ondovi	<b>Pomo{ nik glaven dr` aven revizor</b>	17	12	5
<b>SEKTOR G</b> Sektor za revizi ja na Mi ni sterstvata za vnatre{ ni raboti, ` ivotna sredi na i prostorno plani rawe, transport i vrski, Agencija za iseleni { tvo; na Fondot za magistralni i regionalni pati { ta i na buxeti te na edni ci te na lokal na samouprava i ni vni te f ondovi	<b>Pomo{ nik glaven dr` aven revizor</b>	17	11	-
<b>SEKTOR</b> za odnosi so me unarodni te revizorski organizaci i, za metodologi ja, interna revizi ja i inf ormatica	<b>Pomo{ nik glaven dr` aven revizor</b>	13	10	2
<b>SEKTOR</b> za op{ ti i zaedni ~ki raboti	<b>Rakovodi tel na sektor</b>	14	7	3
<b>Vkupno DZR</b>		<b>101</b>	<b>71</b>	<b>21</b>



**Pregled na izvr{ eni revizi i od DZR vo periodot od  
01 mart do 31 dekenvri 2001 godi na**

Red br.	Nazi v na subjektot	Op{ ti na
<b>Buxeti na ELS</b>		
01	Buxet na op{ ti na Negoti no	Negoti no
02	Buxet na op{ ti na Ko~ani	Ko~ani
03	Buxet na op{ ti na Strumi ca	Strumi ca
04	Buxet na op{ ti na Del ~evo	Del ~evo
05	Buxet na op{ ti na Saraj	Saraj
06	Buxet na op{ ti na [ uto Ori zari	[ uto Ori zari
07	Buxet na op{ ti na Sopi { te	Sopi { te
08	Buxet na op{ ti na Pri lep	Pri lep
09	Buxet na op{ ti na I linden	I linden
10	Buxet na op{ ti na \or~e Petrov	\or~e Petrov
11	Buxet na op{ ti na Petrovec	Petrovec
12	Buxet na Op{ ti na [ tip	[ tip
13	Buxet na op{ ti na Bi tol a	Bi tol a
14	Buxet na op{ ti na Resen	Resen
15	Buxet na op{ ti na Sveti Ni kol e	Sveti Ni kol e
16	Buxet na op{ ti na ^ai r	^ai r
17	Buxet na op{ ti na Struga	Struga
18	Buxet na op{ ti na Gevgel i ja	Gevgel i ja

**Organi na ELS**

01	Organ na op{ ti na Negoti no	Negoti no
02	Organ na op{ ti na Ko~ani	Ko~ani
03	Organ na op{ ti na Strumi ca	Strumi ca
04	Organ na op{ ti na Del ~evo	Del ~evo
05	Organ na op{ ti na Saraj	Saraj
06	Organ na op{ ti na [ uto Ori zari	[ uto Ori zari
07	Organ na op{ ti na Sopi { te	Sopi { te
08	Organ na op{ ti na Pri lep	Pri lep
09	Organ na op{ ti na I linden	I linden
10	Organ na op{ ti na \or~e Petrov	\or~e Petrov
11	Organ na op{ ti na Petrovec	Petrovec
12	Organ na op{ ti na [ tip	[ tip
13	Organ na op{ ti na Bi tol a	Bi tol a
14	Organ na op{ ti na Resen	Resen
15	Organ na op{ ti na Sveti Ni kol e	Sveti Ni kol e
16	Organ na op{ ti na ^ai r	^ai r
17	Organ na op{ ti na Struga	Struga
18	Organ na op{ ti na Gevgel i ja	Gevgel i ja

## Fondovi na ELS

01	Fond za lokalni patič ta i ureduvawe na grade`no zamji { te na op{ ti na Negoti no	Negoti no
02	Fond za komunal na taksa i javno osvetl uvawe na op{ ti na Ko~ani	Ko~ani
03	Fond za lokalni patič ta i uli ci na op{ ti na Ko~ani	Ko~ani
04	Fond za vr{ ewe na raboti te na ureduvawe i upotreba na grade`no zemji { te na op{ ti na Strumi ca	Strumi ca
05	Fond za komunal en razvoj i patič ta na op{ ti na Del ~evo	Del ~evo
06	Fond za ureduvawe i odr` uvawe na patič ta na op{ ti na Saraj	Saraj
07	Fond za ureduvawe grade`no zemji { te na op{ ti na Saraj	Saraj
08	Fond za ureduvawe na grade`no zemji { te op{ ti na [ uto Ori zari	[ uto Ori zari
09	Fond za lokalni patič ta op{ ti na Sopi { te	Sopi { te
10	Fond za ureduvawe na grade`no zemji { te op{ ti na Sopi { te	Sopi { te
11	Fond za komunal no ureduvawe na op{ ti na Pri lep	Pri lep
12	Fond za ureduvawe na grade`no zemji { te op{ ti na I l i nden	I l i nden
13	Fond za ureduvawe na grade`no zemji { te na op{ ti na \or~e Petrov	\or~e Petrov
14	Fond za lokalni patič ta i uli ci na op{ ti na \or~e Petrov	\or~e Petrov
15	Fond za ureduvawe na grade`no zemji { te na op{ ti na Petrovec	Petrovec
16	Fond za lokalni patič ta i uli ci na op{ ti na Petrovec	Petrovec
17	Fond za lokalni patič ta na op{ ti na [ tip	[ tip
18	Smetka za f i nansi rawe na komunal na dejnost - ul i ~no osvetl uvawe na op{ ti na [ tip	[ tip
19	Programa za ureduvawe na grade`no zemji { te na op{ ti na Bi tol a	Bi tol a
20	Fond za lokalni patič ta na op{ ti na Bi tol a	Bi tol a
21	Programa za odr` uvawe na hi gi enata na javni te prometni povr{ i ni i javnoto zel eni lo na op{ ti na Bi tol a	Bi tol a
22	Programa za odr` uvawe na komunal ni objekti i i nstal aci i na op{ ti na Bi tol a	Bi tol a
23	Smetka - sredstva za odstranuvawe na posl edi ci te od zemjotresot na op{ ti na Bi tol a	Bi tol a
24	Fond za lokalni patič ta i ureduvawe na grade`no zemji { te na op{ ti na Resen	Resen
25	Fond za lokalni patič ta i uli ci na op{ ti na Sveti Ni kol e	Sveti Ni kol e
26	Fond za komunal i i na op{ ti na Sveti Ni kol e	Sveti Ni kol e
27	Fond za lokalni patič ta na op{ ti na ^ai r	^ai r
28	Fond za ureduvawe na grade`no zemji { te na op{ ti na ^ai r	^ai r
29	Fond za lokalni patič ta na op{ ti na Struga	Struga
30	Fond za ureduvawe na grade`no nei zgradeno zemji { te na op{ ti na Struga	Struga
31	Fond za sport, kul tura i umetnost na op{ ti na Struga	Struga
32	Fond za ekol ogija i za{ ti ta na `i votna sredi na na op{ ti na Struga	Struga

- |    |  |           |
|----|--|-----------|
| 33 | Fond za lokalni patičta na opština Gevgelija                 | Gevgelija |
| 34 | Fond za ureduvawe na grade`no zemji {te na opština Gevgelija | Gevgelija |

### **Republi~ki fondovi i zavodi**

- |    |   |        |
|----|---|--------|
| 01 | Zavod za vrabotuvawe na RM                      | Skopje |
| 02 | Fond za zdravstveno osiguruvawe na Makedonija   | Skopje |
| 03 | Fond za magistralni i regionalni patičta Skopje | Skopje |

### **Buxetski korisnici - ministarstva**

- |    |  |        |
|----|--|--------|
| 01 | Ministarstvo za zemjodelstvo, {umarstvo i vodostopanstvo | Skopje |
| 02 | Ministarstvo za pravda                                   | Skopje |

### **Javni pretprijatija**

- |    |   |          |
|----|---|----------|
| 01 | Javno pretprijatie "Pazari {ta" Kumanovo                                    | Kumanovo |
| 02 | JP Ulici i patičta - Skopje   | Skopje   |
| 03 | Javno pretprijatie za aerodromski uslugi "Makedonija" Skopje                | Skopje   |
| 04 | Javno pretprijatie "Makedonski `el ezni ci" Skopje                          | Skopje   |
| 05 | Javno pretprijatie "Ko~ani" Ko~ani  | Ko~ani   |
| 06 | Javno pretprijatie za vodosnabduvawe "Studenti ca - Zletovi ca" C.O. Skopje | Skopje   |
| 07 | AD "Gradski trgovski centar" - Skopje                                       | Skopje   |
| 08 | JKP Ilinden - Skopje  | Skopje   |
| 09 | JP "Isar" - [tip  | [tip     |
| 10 | JP Agro Berza   | Skopje   |
| 11 | JP Komunalna higijena - Skopje  | Skopje   |

### **Agencii**

- |    |   |        |
|----|---|--------|
| 01 | Agencija na Republika Makedonija za privatizacija | Skopje |
|----|---|--------|

### **87 Vkupno subjekti**

## Pregled na odobreni i potro{ eni sredstva

Razdel	Glava	Kategor.	Potkategor.	Stavka	Potstavka	BUXET ZA 2001	POTRO[ ENI SREDSTVA	BUXET ZA 2001 (Sopstveni sredstva)	POTRO[ ENI SREDSTVA (Sopstveni sredstva)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
020 02 DR@AVEN ZAVOD ZA REVI ZI JA										
I					<b>Administracija</b>	<b>17,529,159</b>	<b>16,628,956</b>	<b>4,169,657</b>	<b>4,169,567</b>	
						<b>17,109,159</b>	<b>16,210,011</b>	-	-	
				<b>40</b>	<b>Plati, naemni i nadomestoci</b>	<b>11,458,000</b>	<b>11,415,782</b>	-	-	
				401	<b>Osnovni plati i naemni</b>	<b>10,918,000</b>	<b>10,878,066</b>	-	-	
				401013	Osnovni plati - funkcijoneri	4,054,000	4,018,695	-	-	
				401021	Osnovni plati - rabotnici	6,864,000	6,859,371	-	-	
				402	<b>Nadomestoci</b>	<b>540,000</b>	<b>537,716</b>	-	-	
				402010	Nadomest za prevoz do i od rabotno mesto	142,628	142,628	-	-	
				402028	Nadomest za hrana	397,372	395,088	-	-	
				<b>42</b>	<b>Stoki i drugi uslugi</b>	<b>5,651,159</b>	<b>4,794,229</b>	-	-	
				420	<b>Patni i dnevni tro{ oci</b>	<b>1,634,000</b>	<b>1,353,473</b>	-	-	
				420018	Patuvawe vo zemjata - hranar.(dnevni ca)	530,000	478,707	-	-	
				420026	Patuvawe vo zemjata - patni tro{ oci	50,000	35,000	-	-	
				420034	Patuvawe vo zemjata - smestuvawe	490,000	459,550	-	-	
				420050	Patuvawe vo stranstvo - hranar.(dnevni ca)	140,000	83,866	-	-	
				420069	Patuvawe vo stranstvo - patni tro{ oci	240,000	163,321	-	-	
				420077	Patuvawe vo stranstvo - smestuvawe	184,000	133,029	-	-	
				420085	Patuvawe vo stranstvo - sporedni tro{ oci	-	-	-	-	
				421	<b>Komunalni uslugi</b>	<b>763,000</b>	<b>628,556</b>	-	-	
				421024	Struja	150,000	119,864	-	-	
				421022	Voda i kanalizacija	-	-	-	-	
				421030	Po{ ta, telefon, teleksi i kurirski uslugi	475,000	435,000	-	-	
				421049	\ubretari na	18,000	11,873	-	-	
				421065	Komunal en pri dones (gradska renta)	100,000	61,819	-	-	
				421090	Drugi komunalni uslugi	20,000	-	-	-	
				422	<b>Tro{ oci za zatopluvawe</b>	<b>300,000</b>	<b>227,048</b>	-	-	
				422045	Centralno greewe	300,000	227,048	-	-	
				423	<b>Materijali</b>	<b>1,430,000</b>	<b>1,362,206</b>	-	-	
				423017	Kancelariski materijali	600,000	599,988	-	-	
				423025	U-ebnici, spisanija, vesnici i dr. izdan.	220,000	219,720	-	-	
				423033	Kopirawe, pe-atewe i izdavawe	180,000	146,064	-	-	
				423041	Lenti, kaseti i drugo za AOP	350,000	316,899	-	-	
				423050	Sredstva za odr` uvawe higijena	60,000	59,914	-	-	
				423068	Alat i siten inventar	20,000	19,621	-	-	

424	<b>Trošci za transport</b>	<b>574,000</b>	<b>503,963</b>	-	-
424013	Goriva i masla	140,000	140,000	-	-
424030	Rezervni delovi	40,000	9,998	-	-
424048	Registracija i osiguruvawe na mot. vozila	320,000	317,059	-	-
424064	Servisi rawe na motorni vozila	74,000	36,906	-	-
425	<b>Tekovno (rutinsko) odr`uvawe</b>	<b>370,000</b>	<b>296,438</b>	-	-
425010	Zgradi	340,000	279,416	-	-
425044	Oprema	30,000	17,022	-	-
426	<b>Dogovorni uslugi</b>	<b>303,159</b>	<b>222,745</b>	-	-
426105	Zakupnini za nedv`nosti	-	-	-	-
426130	Nadomesti za nadvoreninorabotnici	40,000	-	-	-
426156	Organizirawena seminari i konferencii	100,000	61,468	-	-
426210	Nadomest za plat.prometi bank. proviz.	33,159	33,159	-	-
426296	Drugi dogovorni uslugi	130,000	128,118	-	-
427	<b>Drugi operativni trošci</b>	<b>277,000</b>	<b>199,800</b>	-	-
427063	Reprezentacija	200,000	199,800	-	-
427071	Osiguruvawe na nedv`nosti i prava	77,000	-	-	-
427098	Ulenarini vo me unarodni organizacii	-	-	-	-
<b>II</b>	<b>Kapitalni trošci</b>	<b>420,000</b>	<b>418,945</b>	<b>4,169,657</b>	<b>4,169,567</b>
<b>46</b>	<b>Kupuvawe na kapitalni sredstva</b>	<b>420,000</b>	<b>418,945</b>	<b>4,169,657</b>	<b>4,169,567</b>
462	<b>Kupuvawe na grade`ni objekti</b>	-	-	-	-
462098	Kupuvawe na drugi grade`ni objekti	-	-	-	-
463	<b>Mebel i kancelarijska oprema</b>	<b>420,000</b>	<b>418,945</b>	<b>2,385,557</b>	<b>2,385,467</b>
463094	Drug mebel i kancelarijska oprema	420,000	418,945	2,385,557	2,385,467
464	<b>Kupuvawe na motorni vozila</b>	-	-	<b>1,784,100</b>	<b>1,784,100</b>
464090	Drugi motorni vozila	-	-	1,784,100	1,784,100

**Dr`aven zavod za revizija**  
**Bilans na sestojba na den 31 dekenvri**

	2000	vo 000 denari 2001
<b>Akti va</b>		
<b>Tekovni sredstva</b>		
Pari ~ni sredstva	0	90
Pobaruvawa od kupuva~i	0	2,651
Zal i hi na materijal i i si ten i nventar	188	754
<b>Vkupno tekovni sredstva</b>	<b>188</b>	<b>3,495</b>
<b>Netekovni sredstva</b>		
Materijal ni sredstva	8,293	11,450
Nematerijal ni sredstva	360	287
<b>Vkupno netekovni sredstva</b>	<b>8,653</b>	<b>11,737</b>
<b>Vkupna akti va</b>	<b>8,841</b>	<b>15,232</b>
 <b>Pasi va</b>		
<b>Tekovni obvrski</b>		
Fi nansi ski i presmetkovni obvrski	0	90
Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa	0	2,651
<b>Vkupno tekovni sredstva</b>	<b>0</b>	<b>2,741</b>
<b>Netekovni sredstva</b>		
Del oven f ond	8,653	11,737
Fond na zal i hi na materijal i i si ten i nventar	188	754
<b>Vkupno netekovni obvrski</b>	<b>8,841</b>	<b>12,491</b>
<b>Vkupna pasi va</b>	<b>8,841</b>	<b>15,232</b>

**Pregled na potrebni kapitalni sredstva za 2003 godina**

Red. br.	2	2003	Cena	vo 000
		Koli-		I znos
		~i na	4	denari
		3		5(3*4)
<b>1</b>	<b>I n f o r m a t i ~ k a o p r e m a</b>			
	Kompjuteri	11	100	<b>1,100</b>
	I n s t a l i r a v e n a k o m p j u t e r s k a m r e ` a	1	200	<b>200</b>
	Server za novi ot del oven prostor	1	500	<b>500</b>
	Sof tver za server	1	100	<b>100</b>
	Li cenci za pri stap do Server*	80	10	<b>800</b>
	Si stem za kontrol a na vlez i i zlez	1	200	<b>200</b>
	Li cenci za MS Office 2000 - paket	80	25	<b>2,000</b>
	Serverski paket LOTUS Notes	1	200	<b>200</b>
	Program za arhi vi rawe na dokumenti	1	140	<b>140</b>
	Prenosl i vi kompjuteri	30	150	<b>4,500</b>
	Pe~ata~i	4	90	<b>360</b>
	Oprema za bez` i ~en i n t e r n e t p r i s t a p	1	100	<b>100</b>
	CD Writer	1	12	<b>12</b>
	Buddy - ured za kor. na eden PC od strana na dva kori sni ka	11	13	<b>143</b>
	Moni tori	11	20	<b>220</b>
	USB tastaturi	11	1,6	<b>18</b>
	USB mouse	11	1,6	<b>18</b>
	<b>Vkupno kupuv. na i n f o r m . o p r e m a</b>			<b>10,610</b>
<b>2</b>	<b>Kancel ariski mebel</b>			
	Bi ro	37	11	<b>407</b>
	Pom. bi ro	37	9	<b>333</b>
	Agol	37	4,5	<b>167</b>
	Dodatok za stranki	37	5,5	<b>204</b>
	Fi oki	37	10	<b>370</b>
	Stol i ci - e r g o n o m	37	10	<b>370</b>
	Stol i ci - f i k s n i	37	5	<b>185</b>
	Foteqa			<b>0</b>
	Plakar	19	16	<b>304</b>
	Komoda	19	10	<b>190</b>
	Ostanato			<b>0</b>
	<b>Vkupno kupuvawe na kancel. mebel</b>			<b>2,529</b>
<b>3</b>	<b>Kancel ariska oprema</b>			
	Tel. aparati	6	4,5	<b>27</b>
	Mob. telef oni	10	7,0	<b>70</b>
	Tel. centrala	1	40	<b>40</b>
	Karti ca za tel. centr.	1	32	<b>32</b>
	Master telef on	1	12	<b>12</b>
	Fotokopi ren aparat	1	500	<b>500</b>

	Videorekorder	1	10	<b>10</b>
	Si stem za si mul tan prevod			
	Ma{ . za poni { t. dokumenti			
	Ostanato			
	<b>Vkupno kupuvawe na kancel ari ska oprema</b>			<b>691</b>
<b>4</b>	<b>Kujnska oprema</b>			
	Fri ` i der	1	26	26
	El .{ poret	1	20	20
	Kujnski el ementi	1	31	31
	Avtomat za kaf e i ~aj	1	160	160
	<b>Vkupno kupuvawe na kujnska oprema</b>			<b>237</b>
<b>6</b>	<b>Kupuvawe na avtomobi li</b>			
	Kupuvawe na avtomobi li	2	2,000	<b>4,000</b>
	Kl i ma ured za avtomobi l	6	90	540
	Radi okasetof on za avtomobi l	6	20	120
	<b>Vkupno za 6</b>			<b>4.660</b>
	<b>VKUPNO (1 DO 6)</b>			<b>18,727</b>



**Pregled na subjekti za koi Dr`avni ot zavod za revizija ne dobi l  
i zvestuvawe po ~len 23 od Zakonot za dr`avna revizija**

**Buxeti na ELS**

01	Buxet na op{ ti na \or~e Petrov	\or~e Petrov	21.09.2001
02	Buxet na op{ ti na Petrovec	Petrovec	01.10.2001
03	Buxet na Op{ ti na [ tip	[ tip	12.11.2001
04	Buxet na op{ ti na Bi to la	Bi to la	19.12.2001
05	Buxet na op{ ti na Resen	Resen	09.01.2002
06	Buxet na op{ ti na Sveti Ni kol e	Sveti Ni kol e	25.01.2002
07	Buxet na op{ ti na ^ai r	^ai r	25.01.2002
08	Buxet na op{ ti na Struga	Struga	28.01.2002
09	Buxet na op{ ti na Gevgel i ja	Gevgel i ja	20.03.2002

**Organi na ELS**

01	Organ na op{ ti na Petrovec	Petrovec	01.10.2001
02	Organ na op{ ti na [ tip	[ tip	12.11.2001
03	Organ na op{ ti na Bi to la	Bi to la	27.12.2001
04	Organ na op{ ti na Resen	Resen	09.01.2002
05	Organ na op{ ti na Sveti Ni kol e	Sveti Ni kol e	25.01.2002
06	Organ na op{ ti na ^ai r	^ai r	25.01.2002
07	Organ na op{ ti na Struga	Struga	28.01.2002
08	Organ na op{ ti na Gevgel i ja	Gevgel i ja	20.03.2002

**Fondovi na ELS**

01	Fond za ureduvawe na grade`no zemji { te na op{ ti na Petrovec	Petrovec	01.10.2001
02	Fond za lokal ni pati { ta i ul i ci na op{ ti na Petrovec	Petrovec	01.10.2001
03	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na [ tip	[ tip	12.11.2001
04	Smetka za f i nansi rawe na komunal na dejnost - ul i ~no osvetl uvawe na op{ ti na [ tip	[ tip	12.11.2001
05	Programa za ureduvawe na grade`no zemji { te na op{ ti na Bi to la	Bi to la	19.12.2001
06	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Bi to la	Bi to la	20.12.2001
07	Programa za odr`uvawe na hi gi enata na javni te prometni povr{ i ni i javnoto zel eni lo na op{ ti na Bi to la	Bi to la	26.12.2001
08	Programa za odr`uvawe na komunal ni objekti i i nstal aci i na op{ ti na Bi to la	Bi to la	27.12.2001
09	Smetka - sredstva za odstranuvawe na posl edi ci te od zemjotresot na op{ ti na Bi to la	Bi to la	27.12.2001
10	Fond za lokal ni pati { ta i ureduvawe na grade`no zemji { te na op{ ti na Resen	Resen	09.01.2002
11	Fond za lokal ni pati { ta i ul i ci na op{ ti na Sveti Ni kol e	Sveti Ni kol e	25.01.2002
12	Fond za komunal i i na op{ ti na Sveti Ni kol e	Sveti Ni kol e	25.01.2002
13	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na ^ai r	^ai r	25.01.2002
14	Fond za ureduvawe na grade`no zemji { te na op{ ti na ^ai r	^ai r	25.01.2002
15	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Struga	Struga	28.01.2002

16	Fond za ureduvawe na grade`no nei zgradeno zemji { te na op{ ti na Struga	Struga	28.01.2002
17	Fond za sport, kul tura i umetnost na op{ ti na Struga	Struga	28.01.2002
18	Fond za ekol o gi ja i za{ ti ta na ` i votna sredi na na op{ ti na Struga	Struga	28.01.2002
19	Fond za l okal ni pati { ta na op{ ti na Gevgel i ja	Gevgel i ja	20.03.2002
20	Fond za ureduvawe na grade`no zemji { te na op{ ti na Gevgel i ja	Gevgel i ja	20.03.2002
<b>Republi ~ki fondovi i zavodi</b>			
01	Fond za magi stral ni i regi onal ni pati { ta Skopje	Skopje	27.11.2001
<b>Buxetski korisnici - ministerstva</b>			
01	Mi ni sterstvo za zemjodel stvo, { umarstvo i vodostopanstvo	Skopje	04.10.2001
02	Mi ni sterstvo za pravda	Skopje	11.12.2001
<b>Javni pretprijatija</b>			
01	Javno pretprijatije za vodosnabduvawe "Studen~i ca - Zl etovi ca" C.O. Skopje	Skopje	05.01.2002
02	AD "Gradski trgovski centar" - Skopje	Skopje	14.01.2002
03	JKP I l i nden - Skopje	Skopje	25.01.2002
04	JP "I sar" - [ ti p	[ ti p	25.01.2002
05	JP Agro Berza	Skopje	04.02.2002
06	JP Komunal na hi gi ena - Skopje	Skopje	20.03.2002
<b>Agenci i</b>			
01	Agenci ja na Republ i ka Makedoni ja za pri vati zaci ja	Skopje	04.10.2001

## Pregled na globalna ocenka za naodot na revizijata

Subjekti	Broj na subjekti	Nezakonsko i nenamensko koristewe na sredstva		Realno i objektivno iska`ani FI		I zrazuvawe rezerva kon realnosta i objektivnosta na FI		Vozdr`uvawe od davawe na mislewe za FI		Nerealno i neobjektivno iska`ani FI	
		broj	struktura	broj	struktura	broj	struktura	broj	struktura	broj	struktura
Buxeti na ELS	18	18	28.13	0	0.00	8	30.77	0	0.00	10	20.00
Organi na ELS	18	18	28.13	0	0.00	8	30.77	0	0.00	10	20.00
Fondovi za ELS	34	20	31.25	4	66.67	3	11.54	1	20.00	26	52.00
Buxetski korisnici na RM - Ministerstva	2	1	1.56	0	0.00	0	0.00	2	40.00	0	0.00
Republi~ki fondovi i zavodi	3	2	3.13	0	0.00	2	7.69	0	0.00	1	2.00
Agencii	1	1	1.56	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	2.00
Javni pretprijatija	11	4	6.25	2	33.33	5	19.23	2	40.00	2	4.00
<b>VKUPNO</b>	<b>87</b>	<b>64</b>	<b>100.00</b>	<b>6</b>	<b>100.00</b>	<b>26</b>	<b>100.00</b>	<b>5</b>	<b>100.00</b>	<b>50</b>	<b>100.00</b>