



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

**GODI [EN I ZVE[TAJ
ZA I ZVR[ENI TE REVI ZI I I ZA RABOTATA
NA DR@AVNI OT ZAVOD ZA REVI ZI JA
ZA 2002 GODI NA**

Skopje, Septemvri 2003 godi na

Godišni izveštaj za izvršene revizije za radotata na Državni ot zavod za revizija za 2002 godina, go podgotvi komisi ja vo sostav:

Predsedatel:

Metodija Točevski, Glaven državen revizor

Členovi:

Blagoja Ilievski, Zameni k glaven državen revizor
Tanka Blaževska, Pomošnik glaven državen revizor
Mitko Naumovski, Pomošnik glaven državen revizor
Vladimir Milojevič, Pomošnik glaven državen revizor
Branislav Guljev, Pomošnik glaven državen revizor
Svetlana Antonovska, Sovetni kna glavn ot državen revizor

Sekretar na komisi jata

Sova Ciforova - Simeonova, Samostoena sorabotnik za pravni prašawa

Di zaini tehničko-grafičko ureduvawe

Zoran Ristovski / Sašo Jakovčevski / Elizabeta Szdovska

Jazina redakcija

Mitko Petrov

SODR@I NA

Strana

Voved, zakonska regulativa i ranka	7
Del prv	9
1 I ZVR[UVAWE NA DR@AVNATA REVI ZI JA	11
1.1. Predmet na revizija i uslovi vo koi se vr{ i revizijata	11
1.2. Obem na planirani mo`ni revizii vo Godi { nata programa	13
1.3. Ostvaren opfat na planirane revizii so Godi { nata programa	15
1.4. I zgotveni izve{ tai, revizorsko mislewe i izvestuvawe i zabele{ ki po revizorski te izve{ tai	16
1.5. I zvestuvawe za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija	17
2 ANALI ZA NA NAODI TE OD I ZVR[ENI TE REVI ZI I	18
2.1. Elementi, delokrug, vi dovi na subjekti i mislewe na revizorite za izvr{ eni te revizii	18
2.2. Sproveduvawe na osnovni te smetkovodstveni na~ela i politiki	19
1. Osnovni na~ela pri ocenka na naodi te od revizijata	19
2. Finansijski rezultat, definicija i politiki	20
3. Politiki na ograni~uvawe za tro{ewe na sredstva	21
4. Politiki svrzani so bilans na sostojba	23
5. Javni nabavki kaj subjekti te	26
6. Materijalni i finansijski bilansi	27
7. Utvrdeni efekti od revizijata vrz bilansot na prihodi i tro{oci	27
2.3. Sistematizirawe - grupirawe na konstatirane nedostatoci i mislewa	37
2.4. Zakonsko i namensko kori stewe na sredstvata	45
2.5. Podneseni zabele{ ki i pri govori od strana na subjekti te	47
2.6. I zvestuvawe do Dr`avni ot zavod za revizija po~len 23 od Zakonot	48
2.7. Odzivi i interes za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija vo javnosta	48
2.8. Globalna ocenka od mislewata izrazeni vo revizorski te izve{ tai	49
2.9. Predlozi i merki dadeni od ovl asteni ot dr`aven revizor do nadle`ni te organi na subjekti te kaj koi e vr{ ena revizija vo 2002 godi na	50
1. Ministerstvo za finansii - Buxet na Republika Makedonija	50
2. Ministerstvo za finansii, kako dr`aven organ	51
3. Ministerstvo za finansii - Carinska uprava na Republika Makedonija, organ vo sostav	53
4. Fond za penzijsko i nvalidsko osiguruvawe na Republika Makedonija	53
5. Fond za zdravstveno osiguruvawe na Republika Makedonija	53
6. Ministerstvo za odbrana	54
7. JP za stopanistvawe so objekti za sport vo sopstvenost na Republika Makedonija	54
8. JP Makedonski `elezni ci - Skopje	55
9. Ministerstvo za ekonomija	55
10. Fond za magistralni i regionalni pati{ta na RM	55
11. Za site buxeti, buxetski korisnici i fondovi	56

	Del vtor	57
	I ZVE[TAJ ZA RABOTATA NA DZR ZA 2002 GODI NA	59
1.	Za razvoj na DZR i jaknewe na stepenot na nezavi snosta i samostojnosta	59
2.	Za ostvaruvawe na zakonski utvrdeni ot obem na dr`avnata revizi ja i drugi te so Zakon utvrdeni obvrski na DZR	59
3.	Organi zaci ona struktura na Dr`avni ot zavod za revizi ja	60
4.	Pri mena na inf ormati ~ka tehnol ogi ja vo revizi jata	62
5.	Fi nansi ska, materijal na i kadrovska baza na DZR	62
6.	Drugi akti vnosti na Dr`avni ot zavod za revizi ja	66
7.	Usogl asuvawe na legi sl ati vata	68
	KONSTATACI I I ZAKLU^OCI PO GODI [NI OT I ZVE[TAJ ZA I ZVR[ENI TE REVI ZI I I ZA RABOTATA NA DR@AVNI OT ZAVOD ZA REVI ZI JA VO 2002 GODI NA	70
	PRI LOZI	73
	Del tret	
	POSEBEN DEL (Vtora kni ga)	

Koristeni kratenki vo ovoj Izveštaj

Kratenka	Opis
DZR	Dr`aven zavod za revizi ja
ELS	Edinici na lokalna samouprava
EU	Evropska Unija
EUROSAI	Evropskata organizacija na vrhovni revizorski institucii
FI	Finansi ski izveštaj
GTC	Gradski trgovski centar
IBTCI	Meunarodni biznisi tehni~ki konsultanti (Tehni~ka pomo{ od Soednetite Amerikanski Dr`avi)
IDI	Inicijativa za razvoj na INTOSAI
INTOSAI	Meunarodna organizacija na vrhovni revizorski institucii
JP	Javni pretprijatija
KARDS	Pomo{ od Evropska Unija za rekonstrukcija, razvoj i stabilizacija
MMF	Meunaroden monetaren fond
MSS	Meunarodni smetkovodstveni standardi
PEIR	Upravuvawe so Javnata Potro{ uva~ka
PSMAL	Kredit za usoglasuvawe na rakovodeweto vo javni ot sektor
RM	Republika Makedonija
SIGMA	Poddr{ka za pobruvawe na rakovodeweto i menaxmentot (Zdr`ena inicijativa na OECD-Centar za sorabotka so zemjite koi ne se ~lenki na Evropska Unija i FARE programata na Evropska Unija vo glavno finansi rana od FARE)
UNHCR	Visok komesarijat za begalci na Obednetite naci i
UO	Upraven odbor
USAID/KPMG Konsalting	KPMG - Proekt za reformi na dano~ni ot sistem i smetkovodstvoto (Tehni~ka pomo{ od Soednetite Amerikanski Dr`avi)
VRI	Vrhovni revizorski institucii
ZDR	Zakon za dr`avna revizi ja

GODI [EN I ZVE[TAJ
ZA I ZVR[ENI TE REVI ZI I I ZA RABOTATA
NA DR@AVNI OT ZAVOD ZA REVI ZI JA
ZA 2002 GODI NA

Voved, zakonska regulativa i ranka

Dr`avni ot zavod za revizija na Republika Makedonija go izgotvi ovoj ~etvrt po red Godi { en i zve{ taj i go dostavuva do Sobranieto na Republika Makedonija soglasno obvrskite i rokovite utvrdeni vo ~lenovite 11 i 12 od Zakonot za dr`avna revizija. Vo ovoj Godi { en i zve{ taj se sodr`ani naodi te od 95 revizii i zvr{eni vo tekot na 2002 godina, koi se odnesuvaat na finansi skite i zve{tai za 2001 godina.

Pri vr{eweto na dr`avna revizija, Dr`avni ot zavod za revizija gi pri menuva Standardite za dr`avna revizija na Me|unarodnata organizacija na vrhovni revizorski institucii (INTOSAI) koi se propisani vo Republika Makedonija ("Sl.vesnik na RM", br. 56/98).

Vo svoeto rabotewe, Dr`avni ot zavod za revizija gi koristi i pri menuva i Me|unarodnite standardi za revizija ("Sl.vesnik na RM", br. 51/98 od 17.10.1998), na Me|unarodnata federacija na smetkovoditeli (IFAK).

Dr`avni ot zavod za revizija ja ispituva primenata na propisane smetkovodstveni standardi (na Komitetot za Me|unarodni smetkovodstveni standardi) { to gi pri menuvaat subjektite pri vodeweto na smetkovodstvoto i sostavuweto i podnesuweto na smetkovodstvenite iskazi ("Sl.vesnik na RM", 40/97, 73/99) kako i primenata na drugite zakonski propisi { to ja reguliraat problematikata od domenot na raboteweto na subjektite koi se predmet na revizija.

Dr`avnata revizija ima za cel da obezbedi soznanija za zakoni tosta vo pri biraweto i koristeweto na javni te sredstva od dano~nite obvrznic. Pokraj zakoni tosta i namenata vo nivnoto koristewe, so revizijata se utvrduva koristewe na sredstvata od aspekt na ekonomi ~nost, efikasnost i efektivnost, odnosno ocenka za stepenot na kvalitetot vo realizacija na programite vo sferi na javnoto finansi rawe.

Dr`avnata revizija so svoeto rabotewe pri donesuva za namaluvawe i spre~uvawe na korupcijata kaj organite i institucii te vo javni ot sektor obezbeduvaj{i soodvetna vrednost za vlo`enite sredstva na gra|anite.

So rezultate od doseganata primena na izmenite i dopolnuvawata na Zakonot za dr`avna revizija ("Sl.vesnik na Republika Makedonija", br. 70 od 05.09.2002 godina) ne sme zadovolni. Imeno, i ako Zakonot za dr`avna revizija ovozmo`uva, vo praksata dosega ne se prezemaat blagovremeno soodvetni te merki od strana na nadle`nite organi za zgolemuwawe na zakoni tosta vo sferi na pri birawe i koristewe na javni te sredstva.

Spored Zakonot, dr`avnata revizija nema izvr{ni i regulativni (sankcioni ra~ki) ovlastuvawa. Taa samo utvrduva naodi, konstati ra sostojbi za stepenot na primenata na zakonski te propisi ili otstupuvawata od niv vo realizacijata na finansiraweto na javnite potrebi. Taa go ocenuva ostvaruvaweto na def i ni ranata namenska struktura utvrdena vo buxetski te i programski te dokumenti, kako i o~ekuvani te ef ekti od raboteweto.

Ovl asteni te odgovorni l i ca na subjekti te i na nadle` ni te i nsti tucii (mi nistri, di rektori i sli ~no) kako i javnoto obvinitelstvo i sudovite se zakonski zadol` eni te subjekti za prezemawe na merki utvrdeni so propisi te zaradi otstranuvawe na otstupuvawata i korekcija na nezakoni tosti te utvrdeni so naodi te na revizijata, kako i za utvrduvawe na stepenot na odgovornosta na stori tel i te na ti e naodi .

Vrz osnova na soznanijata od dosega{ nata pri mena na Zakonot za dr`avna revizija i na odredbite na Deklaracijata od Li ma koi se obvrzuva~ki za VRI , ~lenki na I NTOSAI (Dr`avni ot zavod za revizija e ~len na I NTOSAI od 29.03.2001 god.) zaradi podigaweto na nivoto na odgovornost, ef i kasnost i nezavisnost vo izvr{ uvaweto na f unkcii te na dr`avnata revizija, potrebni se natamo{ ni izmeni i dopolnuvawa na Zakonot za dr`avna revizija zaradi :

- zajaknuvawe na nezavisnosta na Dr`avni ot zavod za revizija preku nejzi no regul i rawe vo Ustavot na Republ i ka Makedoni ja;
- zajaknuvawe na f i nansi skata nezavisnost na Dr`avni ot zavod za revizija preku poseben buxet koj na predlog na glavni ot dr`aven revizor i Komi sijata za f i nansi rawe go usvojuva Sobrani eto na Republ i ka Makedoni ja;
- javnost vo raboteweto na Dr`avni ot zavod za revizija - preku ovl astuvawe za javno objavuvawe na kone~ni te reviziski i zve{ tai ;
- zgol emuvawe na odgovornosta na revizori te so propi { uvawe na obvraska za pol agawe zakletva soglasno Kodeksot na eti ka za revizori te vo javni ot sektor i soodvetni konsekvenci za prekr{ uvawe na zakletvata, i regul i rawe na ekvi val entnosta na sert i f i ci raweto za ovl asten dr`aven revizor i ovl asten revizor;
- vgraduvawe na odredbi koi }e go regul i raat raboteweto na Dr`avni ot zavod za revizija kako samostojno i nezavisno pravno l i ce.

Kori sni kot na I zve{ tajot gi i ma na uvi d konkretni te naodi i ocenki za zakoni toto i nezakoni to rabotewe, devijacii te vo koristeweto na javni te sredstva, namensko i nenamensko kori stewe na sredstvata i f i nansi ski te bilansi na si te subjekti spored dejnosta. So niv se prezenti ra i stepenot na primena na standardite za dr`avna revizija, bitni za praktikuwawe na prof esijata.

I sto taka kori sni kot na I zve{ tajot i ma mo` nost da go sogleda i oceni stepenot na zalo` bi te na Dr`avni ot zavod za revizija, vo ovie usl ovi , da ja organi zi ra, sprovede i i nf ormi ra za ostvaruvaweto na dr`avnata revizija kako osnovna zada~a na Dr`avni ot zavod za revizija.

DEL PRV

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

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

Predmetot na dr`avnata revizija ({ to go vr{ i Dr`avni ot zavod za revizija spored Zakonot za dr`avna revizija), pretstavuva: "i spituva we na dokumentite, ispravite i izve{tajte na izvr{enata interna kontrola i interna revizija, smetkovodstvenite i finansiskite postapki i drugi evidencii od aspekt na toa dali finansiskite izve{tavi stinoto i objektivno ja iska`uvaat finansiskata pol`oba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri fatenite smetkovodstveni na~ela i smetkovodstveni standardi i standardi na revizija i i spituva we na finansiskite transakcii koi pretstavuvaat dr`avni rashodi vo smisl a na zakonskoto i namenskoto koriste we na sredstvata kaj organi te na edini cite na lokalnata samouprava, pravni telica koi vo celost ili delumno se finansiraat od Buxetot na Republika Makedonija, buxetite na edini cite na lokalnata samouprava i buxetite na fondovite, pravni telica vo koi dr`avata e domi nanten akcioner, javni te preprijati ja, Narodnata banka na Republika Makedonija, fondovite, agencii te, drugi institucii osnovani so zakon i korisnicite na sredstva od fondovite na Evropskata unija i drugite me|unarodni fondovi. " (Pri log br.1)

Dr`avnata revizija se vr{ i kontinuirano. Zadol`itelno edna{ vo tekot na godinata za Buxetot na Republika Makedonija, buxetite na edini cite na lokalnata samouprava, buxetite na fondovite i javni te preprijati ja (od reden broj 1 do 4 od Pri logot 1). Kaj ostanati te subjekti koi se predmet na revizija (od reden broj 5 do 13 od Pri logot 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, defini rani 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.

Za vr{ewe na revizii te se pravat soodvetni prethodni podgotovki. Subjektot, predmet na revizija, e dol`enda gi obezbedi predvidenite uslovi za rabota na ovl astenite dr`avni revizori, odnosno vo postapkata na dr`avnata revizija na ovl astenite ot dr`aven revizor da mu ovozmo`i sl oboden pristap do slu`benite prostori i i motot, uvid vo cel okupnata dokumentacija, obrasci te i drugite dokumenti - ispravi, kako i da dade 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 astenite ot dr`aven revizor da mu ja stavi na raspolagawe celokupnata potrebna dokumentacija, ispravite, izve{tajte 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 onevozmoe`i primena na revizorski te postapki, Dr`avni ot zavod za revizija e dol`en toa da go istakne vo izve{tajot, vo soglasnost so standardi te na revizijata.

Vo izve{tajni ot peri od od 2002 godina, pri vr{eweto revizii kaj si te subjekti, predmet na revizija, na ovl astenite dr`avni revizori i me ovozmo`en nepre~en pristap do prostori ite, dadeni im se potrebnite objasnuvawa, dostaveni se potrebnite 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, ovlastenite dr`avni revizori rabotea so stru~nite lica zadol`eni za komuni kacija so revizorski te ti movi koi davaa objasnuvawa i drugi informacii, gi dostavuvaa potrebni te dokumenti, ispravi i izve{tai.

Subjekti te, predmet na revizija, i maa i prezenti raa programski dokument za godi nata za koja se vr{e{e revizijata.

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

Osnovni zakoni i drugi propisi citirani ponapred go opredeluvaaat predmetot i zadai te na raboteweto na Dr`avni ot zavod za revizija. Dopolneti so ostanati te zakoni za dejnosti te i postapki te relevantni za rabotewe na subjekti te, predmet na revizija, ovozmo`uvaat revizorski te izve{tai da sodr`at mi slewe za stepenot na vi stin i tosta i objekti vnosta vo iska`uvaweto na fianski skata pol`ba, fianski te rezultati i zakonskoto i namenskoto koristewe na sredstvata.

Normativni te akti na Dr`avni ot zavod za revizija bazi raat na odredbi te na Zakonot za dr`avna revizija, zakoni te od oblata 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, Pravi lni kot za si stemati zacija na raboti te i rabotni te zadai na Dr`avni ot zavod za revizija, Tari f ata na Dr`avni ot zavod za revizija, kako i drugi te akti, pravi lni ci i upatstva, pobl i sku gi reguliraaat oddelni te raboti i postapki. Vo tek e podgotovka za i zdavawe na Pri ra~ni k za dr`avna revizija, a na toa raboti stru~na eki pa od Dr`avni ot zavod za revizija kako osnoven metodolo{ki i instruktiven dokument za edukacija i ostvaruvawe na ovl astuvawata i odgovornosti te na ovl asteni ot dr`aven revizor i drugi te sorabotnici.

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

Spored ~len 6 od Zakonot, zadol`itelna godi{ na revizija se vr{i na Buxetot na Republika Makedonija, buxeti te na edini ci te na lokalnata samouprava, buxeti te na fondovite i javni te pretprijatija. Ni vni ot broj i znesuva 257 subjekti (Pri log broj 1, Del prv).

Soglasno ~len 7 od Zakonot, subjekti na revizija se: dr`avni te organi, organi te na edini ci te na lokalna samouprava, korisnici te na sredstva od buxeti te i fondovite, pravni telica vo koi dr`avata e domi nanten akcioner, Narodnata banka na Republika Makedonija, agencii te, fondovite, drugi te institucii osnovani so zakon i korisnici te na sredstva od fondovite na Evropskata unija i drugi me|unarodni fondovi. Ni vni ot broj i znesuva 1483 subjekti (Pri log broj 1, Del vtor), a revizijata se vr{i spored dinami kata utvrdena vo godi{ni te programi na Dr`avni ot zavod za revizija.

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

Vakvata postavenost nalaga potreba od edukacija i na kadri te kaj subjekti te na revizija, kako i edukacija na kadarot vo Centralnata edinica za interna revizija pri Ministerstvoto za finansii. Zatoa, e potrebno tie da bidat opfateni vo projekti za edukacija { to se organiziraat vo ramkite na reformata na dr`avnata administracija.

So zgolemuwaweto na brojot na izvr{enite revizii se zgolemuva interesot za sledewe na aktivnosta na revizijata vo fazata na nejzimoto izvr{uvawe, kako i interesot za naodite na revizijata. Obemot na vkupnite revizii sé u{te nedostignal potreben i posakuvan opfat, no ve}e mo`e da obezbedi elementi za izvlékuvawe na globalni ocenki za izvr{uvaweto na funkcijata na revizijata. Postignatite i skustva od revizii te ve}e sozdavaat soznanija za pokvalitetno nejzino izvr{uvawe.

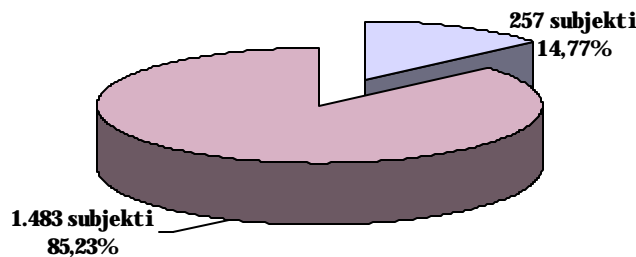
Organite nadle`ni za nadzor vrz rabotata na subjektite kaj koi e izvr{ena revizijata i nadle`nite organi na Republika Makedonija (Vlada, Javnoto obvinitelstvo, Ministerstvoto za vnatre{ni raboti) dol`ni se da prezemat merki za odstranuvawe na devijacii te utvrdeni so naodite vo revizorski te izve{tai i vo rok od 90 dena od pri emot na kone~ni ot izve{taj, za prezemeni te merki se dol`ni da go izvestat Dr`avni ot zavod za revizija. Na ovoj na~in tekovno }e se odstranuvaat nepravilnosti te i nezakonitosti te vo raboteweto na subjektite, }e se utvrdi i sankcionira odgovornosta na stori telite i odgovornite lica na subjektot. So toa direktno se vlijae na zgolemuwawe na odgovornosta kaj nositel te na javni te funkcii. Toa dodatno pri donesuva za otkrivawe, namaluvawe i suzbivawe na korupcijata vo javni ot sektor.

Bitna pretpostavka za uslovi te za rabota na revizijata e izvr{uvawe na odredbite od ~len 16 od Zakonot za dr`avna revizija, odnosno naplata na tro{ocite za vr{ewe na rabotite na dr`avnata revizija kaj subjekti te koi se dol`ni da gi platat uslugi te za izvr{uvawe dr`avna revizija. Na sopstvenite pri hodi Dr`avni ot zavod za revizija bara subjekti te na revizijata navreme da gi planiraat tro{ocite za ovi e uslugi vo svoite buxeti.

1.2 Obemna planirani mo`ni revizii vo Godi{ nata programa

Vrzo osnova na ~lenovite 6 i 7 od Zakonot za dr`avna revizija, projekti ran e vkupni ot obem na zadati na Dr`avni ot zavod za revizija. Ova sogleduvawe go opfa}a obemot na zadol`itelni revizii vo institucii te predvideni vo ~lenot 6 od Zakonot za dr`avna revizija (257 subjekti) i obemot na programirani te revizii opfateni vo ~lenot 7 od Zakonot za dr`avna revizija (1483 subjekti) ili vkupno 1740 subjekti. Brojot na subjekti te e podlo`en na promeni vo ramkite na Reformata na javni ot sektor, dr`avnata uprava edinici te na lokalnata samouprava, javni te pretrpijati ja i fondovite.

Broj i struktura na subjektite predmet na revizija



- Subjektu po ~len 6 od Zakonot za dr`avna revizija - 257 (14,77%)
- Subjektu po ~len 7 od Zakonot za dr`avna revizija - 1.483 (85,23%)

Vkupan broj na subjektu 1.740 = 100%

Spored ~lenot 9 od Zakonot za dr`avna revizija, Dr`avni ot zavod za revizija ima obvraska da izgotvi Godi { na programa. Godi { nata programa za 2002 godi na be{ e podgotvena i donesena na 28.12.2001 godi na. Vo nea e utvrden opf atot i subjektite kaj koi Dr`avni ot zavod za revizija }e vr{ i dr`avna revizija vo tekot na 2002 godi na.

Godi { nata programa za 2002 godina opf ati 141 subjekt i toa 58 zadol ` i tel ni i 83 programi rani revizi i, a treba{ e dagi izvr{ at 46 revizori organi zirani vo 13 revizorski eki pi. Za izvr{ uvawe na Godi { nata programa za 2002 godi na pl ani rano be{ e vrabotuvawe na 28 novi revizori i pet rabotni ci od drugi prof ili.

Vo tekot na 2002 godi na vo Dr`avni ot zavod za revizija vo izvr{ uvawe na revizi i te rabotea 31 revizor rasporedeni vo 9 revizorski eki pi.

Godi { nata programa za rabota na DZR se izvr{ uva{ e bez da se real izi ra pl ani ranata di nami ka za zgol emuvawe na brojot na vraboteni te.

Pl anot na vrabotuvawe predvi duva{ e novovraboteni te da bi dat pri meni u{ te vo po~etokot na godi nata. So zadocneti ot pri em so pl ani rani te rabotni ci izgubeni se preku 170 revizor meseci { to pretstavuva preku 30% od f ondot na revizor meseci vo 2002 godi na.

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

- Obvrski te koi proizleguvaat od Zakonot za dr`avna revizija odnosno zadol ` i tel nosta utvrdena so ~len 6 od Zakonot. S# dodeka ne se sozdadat usl ovi za cel osen opf at na subjektu, vo programata }e se opf atat del na subjektu vo kontinuitet i sekoja godi na }e se pro{ i ruva spi sokot na novi subjektu.

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

- Soznani ja dobi eni od sredstvata za javno inf ormi rawe i od pismeni i usmeni inf ormaci i, odnosno soznani ja od javni te debati (vo Parlamentot i vo Sobranijata na op{ tinite, podnesoci od Komisijata za borba protiv korpucijata i dr.) za na~inot na upotrebata na sredstvata kaj oddelni korisnici, kako i inf ormaci i te { to gi izvlekuvame od javno objaveni te

podatoci za raboteweto na odredeni subjekti koi baziraat na zvani~ni f i nansi ski izve{ tai (posebno za javni te i za pretprijatija vo koi dr` avata i ma u~estvo vo kapi tal ot od najmal ku 50%);

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

- Povratnata revizi ja koja ja pri menuvame i kako obvraska da proverime dali naodi te, koi se utvrdeni vo prethodni te revizi i nadle` nite organi gi imaat sankcionirano na zadovolitelen zakonski na~in, odnosno dali se postapuva po baraweto za odstranuvawe na devijacii te, nezakoni tostit e, nenamenskoto tro{ ewe, obezbeduvaweto na sredstvata i sli ~no.

So ovi e kri teri umi se ovozm o` uva pogol ema objekti vnost i korektnost vo izborot na subjekti te predmet na revizi ja, vo eden konti nui ran ciklus, ne zemajki gi predvi drevizi i te { to bi se izveduval e zaradi vonredni okol nosti, potrebi i barawa.

1.3. Ostvaren opf at na planirani te revizi i so Godi { nata programa

So postojni ot kapacitet na kadar i oprema vo peri odot od mart 2002 do f evruari 2003 godina, napraveni se 99 revizi i vrz ~ija osnova se izgotveni 95 izve{ tai, od koi 39 kaj subjekti od ~len 6 od Zakonot i 56 izve{ tai od ~len 7 od Zakonot. So ova, Godi { nata programa e realizirana so 67,37% (95/141) od planiranoto. Vakvoto nisko izvr{ uvawe na revizijata glavno se dol ` i na otsustvoto na poddr{ ka za kadrovsko eki pi rawe na DZR, kako i neobezbedeni te potrebni i barani sredstva od Buxetot na Republ i ka Makedoni ja.

Prose~ni ot broj anga` irani revizorski ~asovi za eden izve{ taj vo revizorskata 2002 godina, iznesuva{ e 429 ~asa, ili 53,6 revizor denovi, po izve{ taj.

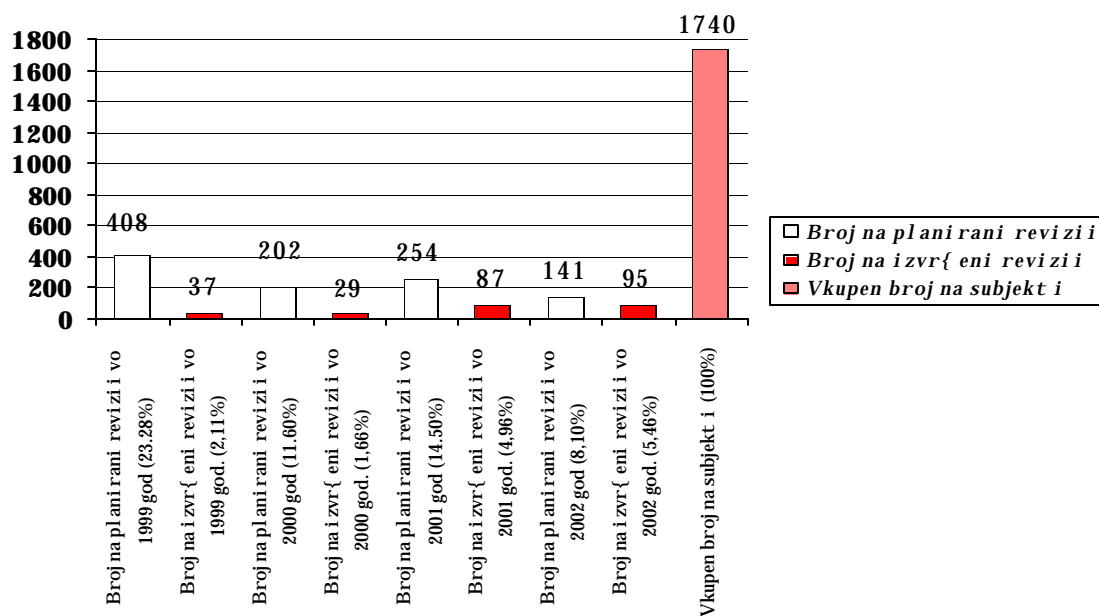
So vakvi ot broj na godi { ni revizorski izve{ tai, spored brojot na subjekti te, DZR ostvari zgol emen opf at na revizi ja od 0,50% odnosno 5,46% (95/1740), za razli ka od opf atot od 4,96% (87/1752) vo 2001 god.

Opf atot od samo 5,46% od mo` ni ot broj subjekti, predmet na revizi ja, zna~i opf ateni 15,17% od subjekti te po ~len 6, odnosno 3,78% od subjekti te od ~len 7 od Zakonot.

So izvr{ eni te 12 revizi i na edini ci te na lokalnata samouprava, opf ateni se 9,68% (12/124) od vkupni ot broj na edini ci na lokalnata samouprava. Me|utoa, opf atot i ska` an kako odnos pome|u izvorni te pri hodi i pri hodi te po odluka za f i nansi rawe na javni te potrebi za 2002 godina na edini ci te na lokalnata samouprava kaj 12 subjekti (270.476.916,00 denari) i izvorni te pri hodi i pri hodi po odluka za f i nansi rawe na javni te potrebi za 2002 godina na edini ci te na lokalnata samouprava vo Republ i ka Makedoni ja (955.518.203,00 denari) i znesuva 28,31%.

Zgolemuwaweto na brojot na dr` avni revizori e neminovno zaradi ostvaruvaweto na cel i te na dr` avnata revizi ja. Toa }e ovozm o` i opf atot na izvr{ eni te revizi i da se zgol emi, a so toa se odbegnuva (dezavui ra) veto na ulogata i zna~eweto na revizijata, kako f unkcija dadena so Zakonot za dr` avna revizi ja.

**Planirani i ostvareni revizii
izraženi vo procent na opfat enost**



Odl o` uvaweto, da se sozdatat potrebni te usl ovi za rabota na DZR, jasno gi ilustriraat razlikite me|u planirani te revizii, kako potrebni, i real izi rani te, kako real ni, spored sozdateni te usl ovi (kadrovski potencijal).

1.4. Izgotveni izveštai, revizorsko mislewe i izvestuvawe i zabeleki po revizorski te izveštai

Pri izvr{ uvawe na dr` avnata revizija kaj 95 - te subjekti (Pri log broj 3) se izgotveni i prethodni i kone~ni izveštai.

Na prethodni te izveštai subjektite imaat pravo na zabeleki vo opredelen rok. Od 15 dena toa pravo go iskoristile 41 subjekt. Dr` avni ot zavod za revizija cel osno pri f atil edna zabeleka, 29 se del umno pri f ateni, a vo 11 slu~ai zabeleki te ne se pri f ateni zaradi neosnovanost.

Na kone~ni te revizorski izveštai, subjekti te imaat pravo na pri govor vo opredelen rok i toa pravo go iskoristile 13 subjekti. Dr` avni ot zavod za revizija del umno pri f atil 6 pri govori, a ostanati te 7 cel osno ne gi pri f atil zaradi neosnovanost.

Vrz osnova na izvr{ enata dr` avna revizija na godi { ni te f i nansi ski izveštai vo izveštajni ot period i konstati rani ot stepen na visti ni tost i objektivnost na bilansot na sostojbata i na bilansot na uspeh, odnosno na bilansot na prihodi i tro{ oci i na dvi ` eweto na pari ~ni ot tek kako rezul tat na f i nansi ski te akti vnosti, kako i za zakonskoto i namenskoto kori stewe na sredstvata, se izdavaat revizorski izveštai. Revizorski te naodi, koi se osnova

za davawe na mislewe, dali finansiski te izve{ tai vistini to i objekti vno ja iska` uvaat sostojbata na sredstvata i rezultati te na finansiski te aktivnosti i dali pri koristeweto na sredstvata e ostvarena nivna zakonska i namenska upotreba, sodr`at i obelodenuwawa za naodite bitni za aktivnosta na subjekti te.

Bi dej}i subjekti te, predmet na revizija, se razli kuvaat po svojot status (korisnici na sredstva od buxeti te, 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 opfatot na vkupni ot broj na subjekti te, kaj koi e izvr{ ena revizija, i ako e zgolemen od 4,96% na 5,46%, seu{ te nemal dovolno kriti~na masa, ni tu kako broj na subjekti, ni tu kako obem na sredstva od vkupni ot iznos na javnata potro{ uva~ka, zaradi {tone e mo`no da se dade generalna ocenka za naodot na izvr{ eni te revizii.

Zbirnite mislewa se dadeni vo analizata na naodite od izvr{ eni te revizii vo vtorata to~ka od ovoj del na ovoj Izve{ taj, a za sekoj poedine~en subjekt vo posebni ot prilogo Del tret od ovoj Godi { en izve{ taj 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 opfatot so revizija po dvata osnova, (i spored brojot na subjekti te i spored u~estvoto vo vkupnata masa na sredstva za javna potro{ uva~ka) }e nadmi ne barem 51%.

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

Od 01.07.2003 godi na Dr`avni ot zavod za revizija ja realizira obvrskata od ~lenot 14-a od Zakonot za dr`avna revizija za objavuwawe na Godi { ni ot izve{ taj za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija na WEB strani ca.

WEB strani cata na Dr`avni ot zavod za revizija (www.dzr.gov.mk) pokraj Godi { ni ot izve{ taj za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija vo 2001 godi na gi sodr`i:

- Li~na karta na Dr`avni ot zavod za revizija (osnovawe, predmet na rabota, organizaci ona postavenost i sl.)
- Zakonot za dr`avna revizija;
- Tarifata na Dr`avni ot zavod za revizija; i
- Bro{ urata "Dr`avna revizija - su{tina i funkcija"
- Drugi povremeni informacii

Sodr`ini te na WEB strani cata na Dr`avni ot zavod za revizija tekovno se a`uriraat i dopolnuvaat.

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 2001 godina na subjekti te opredeleni so ~len 1 od Zakonot za dr`avna revizija koi se prika`ani vo posebni ot del na ovoj I zve{ taj.

Revizijata na finansiskite 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 2002 godina soglasno ~len 9 od Zakonot za dr`avna revizija.

Finansiskite izve{ tai se izgotveni vo soglasnost so propisi te 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 mislewe za finansiskite izve{ tai zasnovano na izvr{ enata revizija.

Cel na revizijata na finansiskite izve{ tai na buxeti te, buxetski te korisnici, fondovi te i buxeti te i fondovi te na lokalnata samouprava e da ovozmo`i revizorot da izrazi mislewe:

- dali finansiskite izve{ tai vistinito i objektivno ja iska`uvaat finansiskata pol o`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regul ati va i

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

Cel na revizijata na finansiskite izve{ tai na javni te pretprijatija e da ovozmo`i revizorot da izrazi mislewe:

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

Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardi te za Dr`avna revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Institucii (INTOSAI) 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 finansiskite izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni prika`uvawa. Revizijata vku~uva: ispi tuvawa na dokazi; procenuvawe na kori steni te smetkovodstveni principi, kako i na va`ni te procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot; davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na finansiskite izve{ tai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii.

Vo peri odot od 01.03.2002 godina do 28.02.2003 godina izvr{ eni se vkupno 99 revizii, izdadeni se 95 izve{ tai na Ovlastenite dr`avni revizori kaj subjekti te koi ja i maat slednata struktura:

Pregled na subjektite po vidovi kaj koi e vr{ ena revizija vo 2002 godi na

Vid na subjekt	Broj na subjekt		Broj na izvr{ eni revizii		Broj na daeni izve{ tai	
	2000	2001	2000	2001	2000	2001
- Buxet na RM	1	1	1	1	0	1
- Buxeti na Lokalnata samouprava	18	12	18	12	18	12
- Organi na Lokalnata samouprava	18	12	18	12	18	12
- Fondovi na Lokalnata samouprava	34	23	34	23	34	19
- Buxetski korisnici	3	10	3	24	2	24
- Javni pretprijatija	11	20	11	20	11	20
- Agencii	1	1	1	1	1	1
- Republi~ki Fondovi	3	6	3	6	3	6
Vkupno	89	85	89	99	87	95

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

1. Osnovni na~ela pri ocenka na naodi te od revizijata

Buxeti, buxetski korisnici i fondovi

2.2.1. Buxetot na Republika Makedonija, buxetite na op{tinite, buxetite na fondovite i buxetski te 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 dekemvri 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 korisnicite 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.

Otstapuvawa od osnovni te na~ela utvrdeni so revizijata

2.2.5. Kaj 40 subjekt od vkupno izvr{enite 79 revizii kaj buxetite, buxetski te korisnici i fondovite ne se po~ituvani na~elata na buxetskoto smetkovodstvo, odnosno ne e vodeno buxetsko smetkovodstvo kako { to e predvideno so zakon, od koi najmnogu 25 kaj subjektite na edinicite na lokalnata samouprava, kaj 3 subjekt od republi~kite fondovi, 10 kaj korisnicite na Buxetot, Buxetot na RM i kaj 1 od drugite subjekt (To~ka 2.3.1. od Izve{tajot).

2. Finansijski rezultat, definicija i politiki

Buxeti, buxetski korisnici i fondovi

2.2.6. Razlika između prihoda (osven zemaweto na zaemi) i troškovi i ostanite plakawa na Buxetot na Republika, buxeti te na ednici te na lokalnata samouprava i buxeti te na fondovite, pretstavuva buxetski suficit (koga prihodi se pogolemi od troškovi), ili buxetski deficit (koga troškovi se pogolemi od prihodi).

2.2.7. Koristeweto na buxetski ot suficit i izvori te na finansiraweto na buxetski ot deficit se regulira so poseben buxetski dokument (rebalans na buxetot).

2.2.8. Višokot na prihodi (koga prihodi se pogolemi od troškovi) na korisnici te na Buxetot na Republika, buxeti te na ednici te na lokalnata samouprava i buxeti te na fondovite, kako neiskoristeni sredstva, na 31 dekemvri se prešla od smetkata na korisnikot na smetkata na buxetot.

2.2.9. Višokot na troškovi (koga troškovi se pogolemi od prihodi) na korisnici te na Buxetot na Republika, buxeti te na ednici te na lokalnata samouprava i buxeti te na fondovite mo`e da se pokri edinstveno so zaem od Buxetot na RM.

Javni pretprijetija

2.2.10. Javni te pretprijetija gi izgotvuvaat finansiski te i zveštai vrz presmetkovna osnova (fakturirana realizacija).

2.2.11. Troškovi na realizacija gi opfa}aat site troškovi {to se nastanati vo odnos na fakturirana realizacija.

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

2.2.13. Kamati te 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 za finansiskiot rezultat

Buxeti, buxetski korisnici i fondovi

2.2.14. Kaj 17 subjekti korisnici na buxeti, neiskoristeni te sredstva na 31 dekemvri vo vkupeni znos od 145.008 iljadi denari ne se preneseni na smetki te na buxeti te, od koji 2.937 iljadi denari se odnesuvaat na organite na lokalnata samouprava i 142.071 iljadi denari na korisnici te na Buxetot na RM. Za isti otiznos e precenet višokot na prihodi nad rashodi kaj korisnici te na buxeti, a e potcenet višokot na prihodi kaj buxeti te. Isto takane se preneseni sredstvata na posebnata `iro smetka za sredstva od privatizacija na posebnata republi~ka smetka vo Buxetot na Republika za iznos od 291.220 iljadi denari (To~ka 2.3.2. od Izveštajot).

3. Politiki na ograni~uvawe za tro{ ewe na sredstva

Buxet i, buxet ski korisni ci i fondovi

2.2.15. Pravoto na korisni ci te na Buxetot za tro{ ewe na sredstva od Buxetot prestanuva na 31 dekemvri. Si te neplateni obvrski od fiskal nata godi na }e bi dat povtorno odobreni i predvideni vo pozicija vo Buxetot za slednata godi na.

2.2.16. I znosi te na tro{ oci te utvrdeni so godi { ni ot buxetski dokument se smetaat kako maksimalni i znosi i nadovie i znosi ne 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 otdef icit, i da dava garanci i za otplata na obvrskite po osnov na zemeni zaemi za ova na mena odobreni so zakon.

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

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

2.2.20. Utvrdenite iznosi vo Buxetot na korisni kot mo` at da bidat preraspredeleni me|u tro{ kovnite stavki, so i sklu~ok na tro{ kovnite stavki me|u plati te i drugi te tro{ oci, plawe na kamati i otplata na glavnicata na zaemite. Preraspredelba na utvrdenite sredstva me|u rashodnite stavki vo ramki na eden korisnik, kako i me|u korisnicite se vr{ i so odluka na Vladata na Republika Makedonija, odnosno odluka na sovetot na edinicata na lokalnata samouprava, vo ramkite na vkupno utvrdeni otlimi t na prihodite vo Buxetot.

Javni pret prijatija

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 i nvestici 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 garanci i po osnov na zemeni te zaemi dava Sobranieto na Republika Makedonija.

Ut vrdeni naodi na revizori t e po osnov na ograni~uvawe

Buxeti, buxetski korisnici i fondovi

2.2.23. Kaj 13 subjekti od vkupno izvr{ enite revizii kaj buxetite i fondovite e izvr{ en prenos na obvrski od prethodnata vo narednata godina vo vkupen iznos od 1.767.367 iljadi denari, od koi 171.797 iljadi denari kaj subjekti te na edini ci te na lokalnata samouprava i 1.368.167 iljadi denari kaj republi~kite fondovi i 227.403 iljadi denari kaj buxetski korisnici. Za ovie obvrski ne se predvideni sredstva so buxetot za tekovnata godina, { to e sprotivno na buxetskoto rabotewe (To~ka 2.3.3. od I zve{ tajot).

2.2.24. Kaj 8 subjekti od vkupno izvr{ enite revizii kaj buxetite i fondovite se koristen zaemi od delovni banki i drugi subjekti vo vkupen iznos od 152.988 iljadi denari, od koi 3.674 iljadi denari kaj subjekti te na lokalnata samouprava i 149.314 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 16 subjekti od vkupno izvr{ enite revizii kaj buxetite i fondovite dadeni se zaemi na drugi subjekti vo vkupen iznos od 311.424 iljadi denari, od koi 27.117 iljadi denari kaj subjekti te na lokalnata samouprava, 4.272 iljadi denari kaj republi~kite fondovi, 132.137 iljadi denari kaj buxetski te korisnici i Agencijata na Republika Makedonija za privatizacija od 147.898 iljadi denari, sprotivno na Zakonot za buxeti kako i Zakonot za transformacija na pretprijatija so op{ testven kapital. (To~ka 2.3.5. od I zve{ tajot).

2.2.26. Kaj 14 subjekti od vkupno izvr{ enite revizii kaj buxetite i fondovite e izvr{ ena e preraspredelba pomegu tro{ kovni te stavki za vkupen iznos od 487.618 iljadi denari, od koi 18.822 iljadi denari kaj buxetite na lokalnata samouprava, 392.247 iljadi denari kaj republi~kite fondovi i iznos od 76.549 iljada denari kaj buxetski te korisnici, bez prethodno donesena odluka na nadle`ni ot organ. (To~ka 2.3.6. od I zve{ tajot).

2.2.27. Kaj 2 subjekta korisnici na buxeti e izvr{ ena preraspredelba pomegu drugite tro{ kovni stavki vo korist na stavgata - Osnovni plati i naemni ni vo iznos od 5.245 iljadi denari, bez odluka na nadle`en organ, { to e sprotivno na Zakonot za buxetite (To~ka 2.3.7. od I zve{ tajot).

2.2.28. Kaj 11 subjekti od vkupno izvr{ enite revizii kaj buxetite, buxetski te korisnici i fondovite ne e izvr{ en rebalans za dopolnitelno dobi eni te sredstva od delot na vi{ okot na prihodite nad dozvolenoto ni vo na potro{ uva~ka na buxetite na edini ci te na lokalnata samouprava za iznos od 13.173 iljadi denari, kaj republi~kite fondovi iznos od 19.463 iljadi denari, i kaj buxetski korisnici iznos od 578.971 iljadi denari ili vkupno za 611.607 iljadi denari (To~ka 2.3.8. od I zve{ tajot).

Javni pret prijat ija

2.2.29. Kaj 2 subjekta od vkupno izvr{ enite revizii kaj javnite pretprijatija dadeni se pozajmici na drugi subjekti vo vkupen iznos od 508.392 iljadi denari bez soglasnost na osnova~ot na javното pretprijatie (To~ka 2.3.9. od I zve{ tajot).

2.2.30. Kaj 6 subjekti od vkupno izvr{ enite revizii kaj javnite pretprijatija koristeneni se pozajmici od drugi subjekti vo vkupen iznos od 310.281 iljadi denari bez soglasnost na osnova~ot na javното pretprijatie (To~ka 2.3.10. od I zve{ tajot).

4. Pol itiki svrzani so 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 iznosite 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 korisnici te 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. Amortizacioni te 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 ~i newe na materijalnite i nematerijalnite vlo` uvawa slu` i kako osnovica za otpi { uvawe.

2.2.35. Osnovicata za amortizacija se koregira za dopolnitelnite vlo` uvawa, poradi rekonstrukcija, adaptacija ili drugi vlo` uvawa so koi se menuva namenata, ili se zgol emuva kapacitetot i funkcionalnata sposobnost.

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

2.2.37. Obvrskata za otpi { uvawe ne se odnesuva na sledni ve nematerijalni i materijalni vlo` uvawa:

- zemji { tata i { umite;
- grade` nite objekti i predmetite - spomenici na kul turata, i stori ski spomenici, delana likovnata, vajarskata, filmskata i druga umetnost osven ako ovi e objekti ne se koristat za dejnost od koja se ostvaruvaat pri hodi), i knigite vo bibliotekite;
- pati { ta od lokalno zna~ewe so zemjena ili makadamska podloga;

- grade` ni te objekti i opremata naedini ci te na Armijata na Republika Makedonija, koi slu`at kako rezerva za potrebite na odbranata i bezbednosta na Republika, odnosno za izvr{ uvawena funkciite na javnata i dr`avnata bezbednost osven stanovite i stanbenite zgradi;

- dolniot stroj kaj `eleznikite 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 priklu~oci za energetska, toplovodna, vodovodna, kanalizaciona, telefonska i druga telikomunikaciona mre`a na eden metar od objektot; i

- site materijalni vlo`uvawa na subjektot koj se nao|a vo postapka na ste~aj ili likvidacija, ako vo toa vreme ne ja vr{idejnosta.

2.2.38. Presmetanata amortizacija na nematerijalnite i materijalnite 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 ovie objekti i srazmerno so delot vo koj ovie 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 namaluvawena amortizacijata donesuva organot, odnosno darodavot koj obezbedi 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 sklu~ok pretstavuvaat stanovite i stanbenite zgradi za koi mo`e da bide prodol`en otpisot do otpi{uvaweto na iznosot za koj e namal ena 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, vakvite stapki ne mo`e da bidat 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, vkladuvaj}i ja i ni vnata amortizacija so stapkata na raste`ot na cenite na proizvodi telite na industrijski proizvodi. Rezultatot od revalorizacijata pretstavuva revalorizaciona rezerva.

2.2.45. Subjektot gi revalorizira stanovite, stanbenite zgradi, objektite 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 kapital.

2.2.46. Po iskl u~ok revalorizacija na zemji {teto i {umi te pogodi {nata presmetka pretstavuva razl ikata me|u procenetata vrednost na tie pri rodni bogatstva na krajot od presmetkovni ot period i nivnata knjgovodstvena vrednost.

2.2.47. Subjektot mo`e da odlu~i site ili oddelni sredstva {to slu`at za potrebite na odbranata i Armijata na Republ ika Makedoni ja, osven nejzinite stanovi i stanbeni zgradi, vo cel ost ili del umno da gi revalorizira so stapkata na raste`ot na cenite na proizvodi tel ite na i ndustri ski proizvodi vo kori st na izvori te na sredstvata od koi se f i nansi rani.

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

Kapital:

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

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

Ut vrdeni naodi na revizorite za bilansot na sostojbat a

2.2.51. Kaj 31 subjekt od vkupno i zvr{ eni te revizii vo knjgovodstvenata evidencija ne se evidencirani postojani sredstva za vkupen iznos od 1.447.798 iljadi denari, od koi kaj subjektite na lokalnata samouprava vo iznos od 320.986 iljadi denari, kaj republ i~ki te fondovi za 19.420 iljadi denari, kaj buxetskite korisnici za 1.049.311 iljadi denari i kaj javnite pretprijatija za 58.081 iljadi denari, {to e sprotivno na Zakonot za smetkovodstvo i smetkovodstvenite standardi (To~ka 2.3.11. od I zve{tajot).

2.2.52. Kaj 27 subjekti od vkupno i zvr{ eni te revizii ne e i zvr{ en popis na materijalnite sredstva, zalihii pobaruvawaa i obvrski ~ija knjgovodstvena vrednost iznesuva 14.893.190 iljadi denari, od koi kaj fondovite na edinici te na lokalnata samouprava vo iznos od 7.240.429 iljadi denari, kaj korisnicite na Buxetot na Republ ika Makedoni ja vo iznos od 4.831.127 iljadi denari i kaj javnite pretprijatija vo iznos od 2.821.634 iljadi denari. (To~ka 2.3.12. od I zve{tajot).

2.2.53. Kaj 5 subjekti od javnite pretprijatija i fondovi na lokalna samouprava, {to se predmet na revizija, ne e i zvr{ en popis na pobaruvawata i obvrskite ~ija knjgovodstvena vrednost iznesuva 1.051.325 iljadi denari (To~ka 2.3.13 od I zve{tajot).

2.2.54. Kaj 18 subjekti od buxetski te korisnici, fondovite i javni te pretprijatija ne e pravilno presmetana amortizacijata na materijalni te sredstva za iznos od 56.698 iljadi denari, sproti vno na zakonski te propisi, so { to e neobjektivno prikana vrednosta na iste, kako i kapitalot na den 31.12.2001 godina (To~ka 2.3.14. od I zve{ tajot).

2.2.55. Kaj 4 subjekti ne se evidenti rani pobaruvawa za vkupeni znos od 223.644 iljadi denari. Kaj 2 subjekta od fondovite na lokalnata samouprava ne se evidenti rani pobaruvawa za komunalen nadomest za iznos od 98.198 iljadi denari, za koi se sklu~eni dogovori e nastanata obvrskasti te da se platat vo opredelen rok, kaj edno javno pretprijatie ne e evidenti rano pobaruvawe za prodaden stan za iznos od 1.886 iljadi denari i kaj edno javno pretprijatie pomalku se iska`ani pobaruvawa za izvr{ eni uslugi vo iznos od 123.560 iljadi denari, poradi izvr{ eno prebivawe na pobaruvawa i obvrski bez soodvetna dokumentacija (dogovor za kompenzacija) (To~ka 2.3.15. od I zve{ tajot).

5. Javni nabavki kaj subjekti te

2.2.56. Dr` avni ot zavod za revizija vr{ i kontrola nad koristeweto na sredstvata za nabavki od aspekt na namenskata upotreba na sredstvata na korisnicite i edinki te korisnici na sredstvata od Buxetot na Republika Makedonija, od buxetite na ednici te na lokalnata samouprava, od buxetite na republi~kite i op{ tinski te von buxetski fondovi, kako i kaj agencii te i javni te ustanovi i drugi organi i organizacii osnovani so Zakon. Nepravilnosti te vo postapkata vo vraska so zakonskoto koristeweto na sredstvata za javni nabavki vo soglasnost so Zakonot za javni nabavki se nadle`nost na Ministarstvoto za finansii (~len 64 od Zakonot za javni nabavki).

2.2.57. Nadzor na primenata na Zakonot za javni te nabavki e vo nadle`nost na Ministarstvoto za finansii. Predmet na revizija na Dr` avni ot zavod za revizija e sproveduvaweto ili preskoknuvaweto na postapki te za javni nabavki, kako i koristeweto na sredstvata za nabavki i se vr{ i vo ramkite na revizijata na godi { nitte finansii zve{ tai.

Utvrdeni naodi na revizori te za javni te nabavki

2.2.58. Kaj 8 subjekti, predmet na revizija vo 2001 godina izvr{ eni se nabavki na materijalni, odnosno kapitalni sredstva vo iznos od 518.427 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 34 subjekti od vkupno izvr{ eni te revizii ne se po~ituvani postapki te za javni nabavki utvrdeni so zakon, vo vkupeni znos od 1.221.058 iljadi denari, od koi kaj 10 subjekti na lokalnata samouprava za iznos od 128.173 iljadi denari, kaj 13 subjekti korisnici na Buxetot na Republika Makedonija za iznos od 919.814 iljadi denari, kaj 6 javni pretprijatija za iznos od 110.095 iljadi denari i kaj 5 republi~ki fondovi za iznos od 62.976 iljadi denari (To~ka 2.3.17. od I zve{ tajot).

6. Materijalni i finansijski bilansi

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

Poseben problem pretstavuvaat delbenite 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 site 12 op{tini {to bea predmet na revizija za 2001 godina.

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

7. Utvrdeni efekti od revizijata vrz bilansot na prihodi i tro{oci

So revizijate se utvrdeni nepravilnosti i otstupuvawa koi imaat vl ijani e na realnosta i objekti vnosta na iska`anata finansijska pol o`ba i na rezultatot na finansijskite aktivnosti kaj subjekti te. Efektot od utvrdenite naodi na revizorite vrz finansijski ot rezultat po grupi na subjekti, {to se predmet na revizija, gi prezenti rame vo sledni ot pregled:

Buxet na RM

r. br.	Naziv na subjektot	Pove}e/ pomalku evidentirani tro{oci	Pove}e/ pomalku evidentirani prihodi	vo 000 denari Potcenet/ precenet vi{ok na prihodi
	Revizija na godi{ na smetka za 2001			
1	Buxet na RM	206.491	409.491	203.000
	Vkupno	206.491	409.491	203.000

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

Utvrdenite nepravilnosti koi imaat za posledica potcenuvawe na finansijski ot rezultat, odnosno pomalku iska`an vi{ok na prihodi nad rashodi, se sostojat od slednoto:

	vo 000 denari
- Pomalku iska`ani tro{oci poradi pogre{no evidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija	409.491
- Pove}e iska`ani tro{oci za neizmireni obvrski na buxetski korisnici za potro{ena elektri~na energija	(203.000)
- Pomalku iska`ani prihodi poradi pogre{no evidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija	409.491
Vkupno potcenet vi{ok na prihodi	203.000

Revizijata na Buxetot na Republika Makedonija glavno utvrdi nepravilnosti i otstupuvawa koi imaat vl ijani e na realnosta i objekti vnosta

na iska`aniot rezultat na finansiskite aktivnosti, poradi pogre{no evidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija.

Od druga strana, kako nepravilnosti i otstapuvawa od zakonskite re{enija treba da se imaat predvid i naodite kaj drugi subjekti predmet na revizija, kaj koi inicijalnite nezakonitosti proizleguvaat od toa {to Ministerstvoto za finansii ne postapilo, a bilo dol`no, da zapre nekoi isplati, transferi i sl. (Ministerstvo za vnatre{ni raboti, Carinskata uprava i dr.)

Buxeti na lokalnata samouprava

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari		
		Pove}e/ pomalku evidentirani tro{oci	Pove}e/ pomalku evidentirani prihodi	Potcenet/ precenet vi{okna prihodi
	Revizija na godi{ na smetka za 2001			
1	Buxeti na lokalnata samouprava (12)	(44.748)	10.230	54.978
	Vkupno	(44.748)	10.230	54.978

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

Utvrdenite nepravilnosti koi imaat za posledica potcenuvawe na finansiski ot rezultat, odnosno pomalku iska`an vi{okna prihodi nad rashodi se sostojat od slednoto:

		vo 000 denari
- I splateni plati na gradona-alnikot i na vraboteni te vo upravni te i admi ni strati vni te organi vo pogolem iznos od so Zakon utvrdenoto pravo		(8.072)
- I splateni nadomesti na ~lenovi na sovetot, gradona-alnikot i dr. lica vo vid na pau{al eni znos, sproti vno na Zakonot za lokalna samouprava		(26.066)
- I splateni nadomesti za hrana i prevoz na vraboteni vo pogolem iznos od so Zakon utvrdenoto pravo		(138)
- I splateni patni i dnevni tro{oci sproti vno na zakonski te propisi		(31)
- I splateni sponzorstva i donacii na pravni i fizi~ki lica za koi ne se obezbedeni sredstva od Buxetot		(287)
- I splateni drugi tro{oci za koi ne se obezbedeni sredstva so buxetot na op{tinata		(9.954)
- Neosnovano i splateni sredstva bez soodvetna dokumentacija		(14)
- Neosnovano evidenti rani drugi tro{oci		(186)
- Pomalku iska`ani prihodi, poradi nepreneseni sredstva na krajot na godi nata od smetkata na Organot na smetkata na buxetot na op{tini te		2.893
- Neevidenti rani prihodi za dobi eni sredstva za begalci		
- Neevidenti rani prihodi		9.767
- Preceneti prihodi po drugi osnovi		(2.430)
Vkupno potcenet vi{okna prihodi		54.978

Kaj buxeti te na lokalnata samouprava pri sutna e pojava na nepravilno opredelen status na funkcioneri i na rakovodni rabotnici i menuvani od Gradona~alni kot (sekretar, glaven arhi tekt, na~alnic i sovetnici), {to ima za posledica nepravilno pri meneta osnovi ca za plati vo odnos na osnovi cata za plata na vraboteni te vo upravni te i admi ni strati vni te organi .

Revizijata e na mislewe deka vakvi ot tretman e neosnovan, poradi bri {ewe na odredbi te od ~lenot 4 od Zakonot za plati i drugi te nadomestoci na prateni cite vo Sobrani eto na Republika Makedonija i drugi izbrani i i menuvani lica vo Republ ikata, objaven vo ("Sl. vesnik na RM" br. 23/97), so koj prestanuva da se pri menuva ovoj Zakon na i zvr{ni te i admi ni strati vni organi na op{tini te. Ova materija e uredena so Zakonot za dr`avni slu`beni ci ~ija pri mena }e otpo~ne od 01.01.2004 godi na.

Vo prilog na vakvoto tolkuvawe e i ~lenot 54 od Zakonot za lokalna samouprava, koj go tretira statusot na i menuvani telica vo op{tinata, no ne i na~inot na isplata na nivnite plati. ^lenot 55 od isti ot Zakon, regulira propisi so koi se ureduvat pravata, dol`nostite i odgovornostite na rabotnicite vo organite na dr`avnata uprava za utvrduvaweto na pravata za isplata na plati vo lokalnata samouprava. Toa e ~lenot 2 od Zakonot za isplata na plati te vo Republ i ka Makedonija ("Sl.vesnik na RM", br. 70/94...46/2002)

Spored navedenoto, se javuva kol i zija pome|u Zakonot za plati i drugi te nadomestoci na pratenicite vo Sobranieto na RM i drugi te izbrani i i menuvani l i ca vo Republ i kata i Zakonot za lokalna samouprava, poradi { to, revizijata ne go pri f a}a vakvi ot tretman na f unkcioni te i i menuvani telica pri isplatata na plati te na ovie kategorii vraboteni (sekretar, glaven arhi tekt, na~alni ci i sovetnici) i gi osporuv napraveni te tro{oci po ovoj osnov, koi i maat za posledi ca potcenet vi {ok na prihodi nad rashodi.

Vo dosega{ni te naodi na revizijata vo najgol em broj slu~ai se povtoruva i denti ~no otstupavawe od zakonski te propisi vo isplatata na plati te i drugi te nadomestoci vo lokalnata samouprava. Pri toa ni koj, ni organite na lokalnata samouprava, ni Ministerstvoto za trud i socijalna politika, odnosno Mini sterstvoto za f i nansi i, ne se ~uvstvuvaaat povi kani da ja razre{at ova kol i zija.

Organi na lokalnata samouprava

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari		
		Pove}e/pomal ku evidentirani tro{oci	Pove}e/pomal ku evidentirani prihodi	Potcenet/precenet vi {ok na prihodi
	Revizija na Godi { na smetka za 2001 g			
1	Organi na lokalnata samouprava (12)	(54.865)	(5.853)	49.012
	Vkupno precenet vi {ok na prihodi	(54.865)	(5.853)	49.012

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

Utvrdeni te nepravilnosti kaj organite na lokalnata samouprava, { to i maat vlijanie vrz vi {okot na prihodi te nad rashodite, se i denti ~ni na utvrdeni te nepravilnosti kaj buxetite na lokalnata samouprava, bi dejki i zvr{uvaweto na site f i nansi ski transakcii na buxetite se realizira preku smetkite na organite na lokalnata samouprava.

Kaj 9 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 7.883 i ljadi denari. Sredstvata se pokri eni so izvorni te prihodi na edinci te na lokalnata samouprava i del so koristewe pozajmici od fondovite na lokalnata samouprava.

Fondovi na lokalnata samouprava

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari		
		Pove}e/pomal ku evidentirani tro{oci	Pove}e /pomal ku evidentirani prihodi	Potcenet/precenet vi {ok na prihodi
	Revizija na Godi { na smetka za 2001 g			
1	Fondovi na lokalnata samouprava (18)	213.193	(1.210.983)	(1.424.176)
	Vkupno	213.193	(1.210.983)	(1.424.176)

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

Utvrdeni te nepravilnosti, koi imaat za posledica precenet vi{ ok na prihodi (deficit na sredstva) kaj Fondovite na lokalnata samouprava, kako rezultat na potceneti tro{oci za iznos od 213.193 iljadi denari i preceneti prihodi za iznos od 1.210.983 iljadi denari, se sostoja od slednoto:

	vo 000 denari
- Neosnovano evidenti rani tro{oci bez nastanat dol`ni-ko doveritel en odnos	(2.073)
- Neosnovano dadeni pozajmi ci na drugi subjekti	(513)
- Neevidenti rani tro{oci za dadena pozajmi ca na drug subjekt	8.372
- Neevidenti rani tro{oci za nabaveni i plateni kapitalni sredstva	68.668
- I splateni tro{oci za smetka na drug subjekt ili fond vo ramkite na op{tinata	(2.944)
- Pove}e evidenti rani tro{oci vrz osnova na neval i den dokument	(31.618)
- Drugi tro{oci	1.130
- Neosnovano nastanati tro{oci (sponzorstva)	(661)
- Pomal ku iska`ani tro{oci za obvrski koi se plateni	178.256
- Pove}e iska`ani tro{oci za obvrski koi ne se plateni	(5.424)
- Pove}e prenesen vi{ ok na prihodi od prethodna godi na	(1.122.254)
- Pove}e evidenti rani prihodi za nenaplateni pobaruwawa	(87.821)
- Pove}e evidenti rani prihodi bez osnov	(2.941)
- Pomal ku evidenti rani prihodi od dobi eni sredstva po programi	9.568
- Potceneti prihodi za pri meni pozajmi ci	2.823
- Drugi pove}e iska`ani prihodi	(10.358)
Vkupno precenet vi{ ok na prihodi	(1.424.176)

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

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

Pri revizijata na ovi e subjekti mnogu ~esto se nai duwa na nereguliran status koj predizvikuwa problemi okolu nadle`nosta za koristeweto i raspolagaweto so sredstvata na fondovite, a ottuka i na realnosta i objekti vnosta na iska`anite bilansni pozicii i vogo{ni te smetki. Pri sutna e pojava na prezwawe nadle`nosti za raspolagawe (dobavuvai, izveduvai i dl.) so sredstvata od strana na republ i~kite fondovi i drugi subjekti koi gi fi nansi raat akti vnosti te utvrdeni so programi te preku di rektna i splata po pat na cesii, isto dozna~uwawe na sredstva na lokalnite organi koi se nositel i na dogovorite za odredeni pla}awa. Pla}aweto na obvrskite sprema izveduvai te na rabotite se vr{ i po pat na dogovori za cesii sprotivno na buxetskoto smetkovodstvo, a transferot na sredstvata ne se evidenti ra vo lokalnite buxeti i fondovi i ne se iska`uwa ni kako prihod, ni kako tro{ok vo fi nansi skite izve{tai na fondovite.

Vakviolet na~in na rabota doveduva i do nerealno prika`uvawe na steknati ot i mot na op{tinata so realizacijata na programite.

Pogolemit iznosi na pomalku iska`ani tro{oci i pove}e iska`ani prihodi {to se pojavuvaat kaj organot na grad Skopje- Ureduvawe i upotreba na grade`no zemji {te, se po osnov na plateni obvrski sprema dobavuva~i koi ne se evidenti rani na tro{oci, pogre{no prenesen vi{ok na prihodi od prethodna godina i nenaplateni pobaruwawa evidenti rani kako prihod.

Kaj organot na grad Skopje -Ureduvawe i upotreba na grade`no zemji {te se javuva pogolemi znos na pove}e iska`ani prihodi poradi pogre{no prenesen vi{ok na prihodi od prethodnata godina i evidenti rani prihodi od pobaruwawa koi ne se naplateni i pomalku iska`ani tro{oci za obvrski koi se plateni.

Buxetski korisnici

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari		
		Pove}e/pomal ku evidenti rani i tro{oci	Pove}e/ pomalku evidenti rani prihodi	Potcenet/ precenet vi{okna prihodi
	Revizija na godi{ na smetka za 2001			
1	Buxetski korisnici			
	(ministerstva/dr`avni organi) - (15)	(713.166)	53.996	767.162
	Vkupno	(713.166)	53.996	767.162

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

Utvrdenite nepravilnosti koi imaat za posledica potcenuwawe na finansiski ot rezultat, odnosno pomalku iska`an vi{ok na prihodi, se sostojat od slednato:

	vo 000 denari
- Pove}e isplateni plati bez isti te da se predvideni so buxet	(11.642)
- Isplateni sredstva za slu`beni patuwawa vo stranstvo bez pokritie so soodvetna dokumentacija	(2.891)
- Isplateni sredstva za slu`beni patuwawa vo zemjata sprotivno na zakonski te propisi	(7.730)
- Isplateni sredstva za nabavka na kapitalni sredstva za koi ne se odobreni sredstva za taa namena	(36.680)
- Evidenti rawe na tro{oci za neplateni obvrski	(35.206)
- Evidenti rawe na tro{oci bez soodvetna dokumentacija	(140.906)
- Dvapati iska`ani tro{oci po ist osnov	(37.156)
- Isplateni sredstva za sponzorstva, reprezentacija i donacii za koi ne se odobreni sredstva za taa namena	(51.810)
- Neosnovano napraveni tro{oci za vodewe na kampawi	(23.516)

-I splatени sredstva za nabavka na kapitalni sredstva za кои не се одобрени sredstva za taa namena i nad iznosot na sklu-eni te dogovori	(25.000)
- Neosnovano napraveni tro{oci za drug subjekt	(36.135)
- Neosnovano i splatени sti mulacii za izvoz	(25.029)
- Dvapati prika`ani tro{oci vo konsolidirani bilans	(194.221)
- Evidentirani tro{oci za dadeni avansi bez osnov	(62.903)
- Neevidentirani rashodi za preneseni sredstva od сметка za samofinansirani aktivnosti	36.019
- Neosnovano evidentirani tro{oci bez nastanat dol`ni~koveritelendnos	(4.251)
- Nenamenski i splatени sredstva za кои не се обезбедени sredstva vo buxetot	(8.604)
- Evidentirani obvrski kako tro{ok bez datiplatени	(33.733)
- Drugi neosnovano evidentirani tro{oci	(11.772)
- Dvapati prika`ani prihodi vo konsolidirani bilans	(194.221)
- Dvapati iska`ani prihodi po istosnov	(37.156)
- Neiska`ani prihodi od konzularni taksi i drugi prihodi od diplomatsko- konzularni pretstavni{tva	239.867
- Neosnovano evidentirani preneseni prihod od minati godini	(29.422)
- Neevidentirani prihod za preneseni sredstva od сметка za samofinansirani aktivnosti	91.826
- Neosnovano evidentirani prihodi za pobaruvaва кои не се naplatени	(8.665)
- Drugi neosnovano iska`ani prihodi	(8.233)
Vkupno potcenetvi{ok na prihodi nad rashodi	767.162

Ministerstvoto za nadvoreniraboti, odnosno diplomatsko konzularnite pretstavni{tva ostvarile prihodi od konzularni taksi i prihodi po drugi osnovi vo iznos od 239.867 iljadi denari koi gi koristele za podmiruvawe na svoite tekovni rashodi i ne gi upla}ale vo Buxetot na Republika Makedonija {to e sprotivno na zakonskite propisi.

Ministerstvo za odbrana ima ispla}ano sredstva bez soodvetna dokumentacija. Isto taka ima davano avansi na pravni subjekti vo vkupen iznos od 976.818 iljadi denari, bez da postoi dol`ni~koveritelendnos, a za кои не се prevzemeni merki za nivno ras~istuvawe.

Republi~ki Fondovi

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari		
		Pove}e/pomal ku evidentirani tro{oci	Pove}e/pomal ku evidentirani prihodi	Potcenet/ precenetvi{ok na prihodi
	Revizija na Godi{na сметка za 2001g			
1	Republi~ki Fondovi (4)	(66.860)	(10.565)	56.295
	Vkupno	(66.860)	(10.565)	56.295

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

Utvrdenite nepravilnosti koi imaat za posledica potcenetvi{ok na prihodi za 56.295 iljadi denari kaj republi~kite fondovi e rezultat na preceneti tro{oci za iznos od 66.860 iljadi denari i preceneti prihodi za iznos od 10.565 iljadi denari, se sostojat od slednoto:

	vo 000 denari
- Napraveni troški za drugi subjekti bez nastanar DDO	(363)
- Poveje neosnovano isplateni nadomestoci na vraboteni lica	(964)
- Poveje iska`ani troški za isplateni nadomestoci za hrana i prevoz na vraboteni te za vreme na godi{ en odmor	(19)
- Poveje iska`ani troški po osnov na presmetana amortizacija	(19.564)
- Pomal ku iska`ani troški za isplateni penzi i	1.927
- Neosnovano evidentirani troški	(23.825)
- Pomal ku iska`ani troški za plateni obvrski, sprotivno na buxetskoto smetkovodstvo	789
- Evidentirani troški bez potkrepuva~ka dokumentacija	(126)
- Isplateni sredstva za nabavka na kapitalni sredstva za koi ne se odobreni sredstva za taa namena	(524)
- Isplateni sredstva za sponzorstva, reprezentacija i donaci i za koi ne se odobreni sredstva za taa namena	(5.075)
- Napraveni troški za smetka na drugi subjekti	(19.116)
- Neosnovano evidentirani prihodi	(10.500)
- Pomal ku evidentirani prihodi za naplaten nadomest za { teta	347
- Poveje evidentirani prihodi bez osnov	(3.560)
- Pomal ku evidentirani prihodi	3.148
Vkupno precenet vi{ok na prihodi	56.295

Zabe{ka: I znosi te vo zagradi zna-at poveje
I znosi te bez zagradi zna-at pomal ku

Ostanatite naodi, koi imaat vlijanie za nerealno i neobjektivno prikavawe na finansiskite izve{tai vo godi{ nata smetka, kako i zakonskoto i namensko koristewe na sredstva, poedine~no se dadeni vo revizorskoto mislewe za sekoj subjekt vo Posebniot del kon Godi{ niot izve{taj.

Javni pret prijatija i akcionerski dru{tva so dominanten dr`aven kapital

			vo 000 denari	
r. br.	Naziv na subjektot	Poveje/pomal ku evidentirani troški	Poveje/pomal ku evidentirani prihodi	Potceneta/preceneta dobivka
	Revizija na Godi{ na smetka za 2001			
1	Javni preprijatija i akcionerski dru{tva so dominanten dr`aven kapital (16)	(16.373)	794.702	811.075
	Vkupno	(16.373)	794.702	811.075

Zabe{ka: I znosi te vo zagradi zna-at poveje
I znosi te bez zagradi zna-at pomal ku

Utvrdeni te nepravilnosti koi imaat za posledica potceneta dobivka za tekovnata 2001 godina kaj javni te preprijatija vo iznos od 811.075 iljadi denari, se sostojat od slednoto:

	vo 000 denari
- Evidentirani troški od minati godini koi go namaluvaat rezultatot od tekovnata 2001 godina	(50.490)

- Neevidentirani tro{oci od minati godini	5.223
- Neosnovano evidentirani tro{oci za investicii za odr`uvawe	(14.751)
- Neosnovano evidentirani tro{oci za osiguruvawe koi se odnesuvaat za idni periodi	(1.610)
- Pomalku iska`ani tro{oci za prodaden stan	1.818
- Neevidentirani fakturi od dobavuva~i vo soodveten vremenski period	1.880
- Neevidentirani rashodi za kamati i kursni razliki	6.953
- Pomalku evidentirani tro{oci za nepresmetana amortizacija na materijalni sredstva	5.598
- Pove}e evidentirani tro{oci za presmetana amortizacija na materijalni sredstva	(9.937)
- Neosnovano izvr{en otpis na dadeni avansi	(1.492)
- Neosnovano dadeni pau{ali na ~lenovi na upraven odbor i ~lenovi na odbor za materijalno-fiansisko rabotewe	(2.220)
- Neevidentiran otpis na pobaruvawa kako tro{ok	12.718
- Neevidentirani tro{oci za reprezentacija	1.267
- Ostanati neosnovano tereteni tro{oci	(1.436)
- Nepravilno preneseni zalih na nedovr{eno proizvodstvo i gotovi proizvodi na po~etokot na godinata, koi imaat za posledica pomalku iska`ani tro{oci	30.106
- Neevidentirani prihodi od prodaba na stanovi i deloven prostor od minati godini	637.199
- Neevidentirani prihodi od revalorizacija na vlo`enite sredstva kako osnova~ki vlog vo GTC	123.917
- Neevidentirana faktura za prodaden stan	1.886
- Neosnovano evidentirani prihodi	(5.029)
- Neevidentirani prihodi za kamati i kursni razliki	1.730
- Neevidentiran odl`en prihod	1.965
- Neevidentirani prihodi od minati godini	16.110
- Neosnovano namaleni prihodi poradi pogre{no evidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija	16.513
- Neevidentirani ostanati prihodi	411
Vkupno potceneta dobi vka za 2001 god.	811.075

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

Javnoto pretprijatie za stanbeni deloven prostor na Republika Makedonija ima pomalku iska`ani prihodi vo vkupen iznos od 759.869 iljadi denari, poradi neevidentirani prihodi od prodaba na stanovi i deloven prostor za koi ima upotrebna dozvola od 1991 do 2000 godina, neevidentirani prihodi od revalorizacija na vlo`enite sredstva kako osnova~ki vlog vo GTC za isti otperiod, kako i neevidentirana faktura za prodaden stan. Prethodnoto ima za posledica pomalku presmetani uplateni danok od dobi vka za iznos od 109.123 iljadi denari.

Ostanati te naodi od revizijata kaj javni te pretprijatija koi uka`uvaat na nerealni neobjektvo prika`uvawe na pozicijite od Bilansot na sostojbata na den 31 dekemvri 2001 godina, kako i na Izve{tajot za gotovinski te tekovi vo

2001 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 politiki, kako i zakonskoto i namensko kori stewe na sredstvata kaj javni te pretprijati ja se dadeni vo to~kata 2.3. i 2.4. od Godi { ni ot izve{ taj.

Agencii

I zvr{ ena e revizija na godi { nata smetka na Agencijata za privatizacija na Republika Makedonija za 2001 godina, pri { to se utvrdeni slednite nepravilnosti vo raboteweto:

- Ne e i zvr{ en prenos na pari ~ni te sredstva od posebnata ` i ro smetka za privatizacijata na smetkata na Buxetot na Republika Makedonija vo iznos od 291.220 iljadi denari, { to pretstavuva sostojba na tie sredstva na 31.12.2001 godina, { to e zakonska obvrška.

- I ska` ani se pobaruwawa po osnov na dadeni kratkoro~ni pozajmici na pravni lica koi so sostojba na 31.12.2001 godina i znesuvaat 147.898 iljadi denari. Dadeni te pozajmici se vo sprotnost so propisi te koi go reguliraat raboteweto na Agencijata.

- Vr{ eni se direktni isplati od posebnata smetka za privatizacija vo vkupen iznos od 60.000 iljadi denari vo kori st na Mini sterstvo za zemjodel stvo, { umarstvo i vodostopanstvo za podr{ ka na otkupot na ml ekoto. Isplati te se vr{ eni vrz osnova na Zakl u~ok i Odl uka na Vl ada na Republika Makedonija, i ako soglasno Zakonot za transformacija na pretprijati ja so op{ testven kapi tal, sredstvata od privatizacijata zadol ` i tel no mese~no se uplatuwaat na posebna republi ~ka smetka vo Buxetot na Republika Makedonija i isti te se koristat po posebna programa donesena od Sobranieto na Republika Makedonija, { to vo slu~ajot e otstupuwawe od zakonot.

- Napraveni se tro{ oci za li ~ni primawa na vraboteni te vo Agencijata kako nadomest za avtorski honorari, kolektivno osiguruwawe, nadomest na { teta, donacii i sponzorstva i sl. vo vkupen iznos od 12.846 iljadi denari, sprotno na zakonski te propisi, so { to vo dobar del se zgol emeni li ~ni te primawa bez da se pl atat zakonski te dawa~ki.

- Smetkovodstveni te evidencii i pri menata na smetkovni ot pl an se vodat sprotno na Pravil ni kot za so dr ` 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 korisnici na Buxetot na RM.

- Ne se prezemeni merki za odstranuwawe na utvrdeni te nepravilnosti po i zvr{ enata revizija na f i nansi ski te i zve{ tai za 2000 godina. So revizijata na f i nansi ski te i zve{ tai za 2001 godina e utvrdeno deka isti te se povtoruwaat.

2.3. Sistematizirawe - grupirawe na konstatirani te nedostatoci i mislewa

2.3.1. Neprimenuwawe na na~elata na buxetskoto smetkovodstvo e konstatirano kaj Buxetot na RM, Buxetite na 5 edinici na lokal na samouprava (ELS), 4 organi na ELS, 11 fondovi na ELS i 5 drugi smetki pri organi te na

ELS, 3 republi~ki fonda, 2 agencii, 7 ministertva, kaj 2 smetki (buxetska i samofinansirani aktivnosti) na Carinska uprava.

2.3.2. Nevrateni i nepreneseni sredstva od `iro smetkata na korisnikot na smetkata na buxetot na 31 dekmври 2002 godina se konstatirani kaj:

r. b.	Naziv na subjektot	Iznos vo 000 denari
1	Organi na lokalna samouprava (kaj 11 ELS)	2.937
2	Ministerstva/dr`avni organi (kaj 5)	142.071
3	Agencii (kaj 1)	291.220
	Vkupno	436.228

2.3.3. Preneseni obvrski od prethodnata vo narednata godina kaj buxetite i korisnici te na buxeti za koje se obezbedeni sredstva utvrdeni se vo vkupeni iznos od 1.767.367 iljadi denari, odnosno kako sledi:

r. b.	Naziv na subjektot	Iznos vo 000 denari
1	Organi na lokalna samouprava (kaj 3 ELS)	25.469
2	Fondovi na lokalna samouprava (kaj 3 ELS)	146.328
3	Republi~ki fondovi (kaj dva fonda)	1.368.167
4	Ministerstva/dr`avni organi (kaj 5)	227.403
	Vkupno	1.767.367

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

r. b.	Naziv na subjektot	Iznos vo 000 denari
1	Buxeti na lokalna samouprava (kaj 1 ELS)	349
2	Organi na lokalna samouprava (kaj 3 ELS)	398
3	Fondovi na lokalna samouprava (kaj 2 ELS)	2.927
4	Republi~ki fondovi (2)	149.314
	Vkupno	152.988

2.3.5. Dadeni zaemi od buxeti i fondovi na drugi subjekti sprotivno na zakonot za buxetite:

r. b.	Naziv na subjektot	Iznos vo 000 denari
1	Buxeti na lokalna samouprava (kaj 1 ELS)	245
2	Organi na lokalna samouprava (kaj 3 ELS)	6.432
3	Fondovi na lokalna samouprava (kaj 7 ELS)	20.440
4	Republi~ki fondovi (2)	4.272
5	Ministerstva (2)	132.137
6	Agencii (1)	147.898
	Vkupno	311.424

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	Buxeti na lokalna samouprava (kaj 3 ELS)	16.658
2	Fondovi na lokalnata samouprava (kaj 2)	2.164
3	Republi~ki fondovi (4)	392.247
4	Ministerstva/dr`avni organi (5)	76.549
	Vkupno	487.618

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

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari
1	Ministerstva (kaj 1)	3.575
2	Republi~ki fondovi (kaj 1)	1.670
	Vkupno	5.245

2.3.8. Neizvr{ile rebalans za dopolnitelno dobi eni sredstva od delot na vi{oci na prihodite nad dovolenoto ni vo na potro{uva~ka na buxetite na edinicite na lokalnata samouprava i od tekovnata rezerva na Buxetot na Republika Makedonija:

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari
1	Buxeti na ELS (kaj 1 ELS)	350
2	Organi na ELS (kaj 1 ELS)	3.255
3	Fondovi na ELS (kaj 1 ELS)	9.568
4	Republi~ki fondovi (kaj 2)	19.463
5	Ministersva i dr`avni organi (buxetski korisnici) kaj 6	578.971
	Vkupno	611.607

2.3.9. Dadeni zaemi od javni pretprijatija na drugi subjekti bez soglasnost na osnova~ot kaj dve JP vo vkupen iznos od 508.392 iljadi denari.

2.3.10. Izvr{eni zadol`uvawa od strana na javnite pretprijatija bez soglasnost na osnova~ot kaj 6 JP vo vkupen iznos od 310.281 iljadi denari.

2.3.11. Neevidentirani vlo`uvawa vo postojani sredstva:

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari
1	Organi na lokalnata samouprava (kaj 4 ELS)	821
2	Fondovi na lokalnata samouprava (kaj 9 ELS)	320.165
3	Ministerstva i dr`avni organi (buxetski korisnici) kaj 12	1.049.311
4	Republi~ki fondovi (1)	19.420
5	Javni pretprijatija (kaj 5)	58.081
	Vkupno	1.447.798

2.3.12. Neizvršeni popisi na zalihih, sredstva za rabota i pobaruwawa i obvrski:

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari
1	Buxeti na lokalnata samouprava (kaj 2 ELS)	2.305.000
2	Organi na lokalnata samouprava (kaj 3 ELS)	16.406
3	Fondovi na lokalnata samouprava (kaj 9 ELS)	4.919.023
4	Ministerstva i dr`avni organi (kaj 10)	4.831.127
5	Javni preprijatija (3)	2.821.634
	Vkupno	14.893.190

2.3.13. Neizvršeni popisi na pobaruwawa i obvrski kaj javnite preprijatija:

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari
1	Fondovi na lokalnata samouprava (kaj 1 ELS)	395
2	Javni preprijatija (kaj 4)	1.050.930
	Vkupno	1.051.325

2.3.14. Nepravilno presmetana amortizacija i revalorizacija na kapitalni sredstva e konstatiрана kaj:

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari
1	Organi na lokalnata samouprava (kaj 4 ELS)	1.356
2	Fondovi na lokalnata samouprava (kaj 1)	3
3	Ministerstva/dr`avni organi (kaj 5)	692
4	Javni preprijatija (kaj 8)	54.647
	Vkupno	56.698

2.3.15. Neevidirani pobaruwawa za komunalen nadomesti pobaruwawa za izvršeni uslugi ima kaj:

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari
1	Fondovi na lokalnata samouprava (kaj 2 ELS)	98.198
2	Javni preprijatija (kaj 2 JP)	125.446
	Vkupno	223.644

2.3.16. Izvršeni nabavki na materijalni sredstva bez obezbedeni sredstva so buxetot za tekovnata godina:

r. br.	Naziv na subjektot	vo 000 denari
1	Organi na lokalnata samouprava (kaj 3 ELS)	6.717
2	Ministerstva i dr`avni organi (kaj 3)	507.941
3	Republi~ki fondovi	3.769
4	Vkupno	518.427

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

r. br.	Nazi v na subjektot	vo 000 denari
1	Organi na lokalnata samouprava (kaj 4 ELS)	11.524
2	Fondovi na lokalnata samouprava (kaj 6 ELS)	116.649
3	Ministerstva i dr` avni organi (kaj 13)	919.814
4	Javni pretprijati ja (kaj 6 JP)	110.095
5	Republi ~ki f ondovi (kaj 5)	62.976
	Vkupno	1.221.058

2.4. Zakonsko i namensko kori stewe na sredstvata

Kori sni ci te na buxeti te i edi nki te-kori sni ci , se dol ` ni odobreni te sredstva so buxetot da gi koristat namenski , racional no 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 evidentirani te finansiski transakcii kaj subjektite { to se predmet na revizijata , go tretiraat i zakonskoto i namensko kori stewe na sredstvata.

Visinata na sredstvata koi se nezakonski i nenamenski kori steni , a pretstavuvaat dr` avni rashodi , iznesuva vkupno 3.696.141 iljadi denari . Poedi ne~ni te i znosi na nenamensko kori stewe na sredstvata , koi i stovremeno se i nezakonski , se pri ka ` ani vo sledni ot pregl ed:

R. Br.	Vidi subjekt na revizija	Nenamensko kori stewe na sredstva - vo 000 denari
1	Buxeti na lokalnata samouprava (kaj 7 ELS)	44.582
2	Organi na lokalnata samouprava (kaj 7 ELS)	48.027
3	Fondovi na lokalnata samouprava (kaj 9 f ondovi na ELS)	239.956
4	Buxetski kori sni ci - kaj 13 (mi ni sterstva , dr` avni organi i 1 agenci ja)	2.097.946
5	Javni pretprijati ja (kaj 7 JP)	377.940
6	Republi ~ki f ondovi (kaj 5)	375.726
7	Drugi subjekt i (1 agenci ja)	511.964
	Vkupno	3.696.141

2.5. Podneseni zabele{ ki i pri govori od strana na subjektite

Pregl ed na zabele{ ki na prethodni te izve{ tai na revizorite

r. br.	Vidna subjekt i i revizii	Pri meni zabele{ ki	Del umno pri f ateni zabele{ ki	Celosno pri f ateni zabele{ ki	Celosno nepri f ateni zabele{ ki
	Godi { na smetka za 2001 god				
1	Buxet na RM	1	1	-	-
2	Buxeti na lokalnata samouprava	5	3	-	2
3	Organi na lokalnata samouprava	5	3	-	2
4	Fondovi na lokalnata samouprava	6	4	-	2
5	Buxetski kori sni ci	11	10	-	1
6	Republi ~ki f ondovi	4	3	-	1
7	Javni pretprijati ja	9	5	1	3
8	Agenci i	-	-	-	-
	Vkupno	41	29	1	11

Na vkupno dostaveni 95 prethodni izveštaji, ovlasteni ot dr`aven revizor dobi 41 zabeleška od subjekti to bile predmet na revizija, to predstavuva 43,1% od vkupno dostaveni te izveštaji. Kaj 29 subjekti zabeleški te se delumno pri f ateni, kaj 1 subjekt se cel osno pri f ateni i kaj 11 subjekti se cel osno odbi eni kako neosnovani.

Pregled na prigovori na kone~nite izveštaji na revizorite

r. br.	Vid na subjekti i revizii	Primeni prigovori	Delumno pri f ateni zabeleški	Celosno nepri f ateni zabeleški
Godi { na smetka za 2001 god.				
1	Buxet na RM	-	-	-
2	Buxeti na lokal nata samouprava	2	1	1
3	Organi na lokal nata samouprava	2	1	1
4	Fondovi na lokal nata samouprava	3	2	1
5	Buxetski korisnici	1	1	-
6	Republi~ki fondovi	1	1	-
7	Javni pretprijatija	4	-	4
8	Agencii	-	-	-
	Vkupno	13	6	7

Na naodi te i zneseni vo 95 kone~ni revizorski izveštaji, podneseni se 13 prigovori do Glavni ot dr`aven revizor, ili 14% od vkupno dostaveni te kone~ni revizorski izveštaji. Kaj 6 subjekti prigovori te se delumno pri f ateni, a kaj 7 subjekti se cel osno odbi eni kako neosnovani.

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

Od 13 septemvri 2001 godi na, so stapuvaweto na sila na Zakonot za izmenuvawe i dopolnuvawe na Zakonot za dr`avna revizija, e predvidena odredba, spored koja, organot nadle`en za nadzor za rabotata na subjektot, kaj koje i izvr{ ena revizija, e dol`en da go i zvesti Dr`avni ot zavod za revizija za prezemeni te merki vo vrska so naodi te vo revizorski ot izveštaj, najdocna vo rok od 90 dena od pri emot na kone~ni ot revizorski izveštaj. Dr`avni ot zavod za revizija, do denot na izgotvuvaweto na ovoj Godi { en izveštaj, i ma dobi eno devet i zvestuvawa od sedum subjekti (dvanaeset i zveštaji) za prezemeni te merki od strana na nadle`ni ot organa na subjektot vo soglasnost so taa odredba. I ako e iste~en rokot za 83 podneseni izveštaji, do Dr`avi ot zavod za revizija ne se dostaveni i zvestuvawa za prezemeni te merki od strana na nadle`ni te organi na subjekti te. Takvi i zvestuvawa treba{ e da dojdut za 11 buxeti na ELS, 11 organi na ELS, 17 fondovi na ELS, od 17 buxetski korisnici, 5 republi~ki fondovi, 20 JP, edna agencija i Buxetot na RM. Toa zna~i deka, za pove}e od 87% od izveštaji te za izvr{ eni te revizii i koi po nekoj od osnovi te na naodi te se dol`ni da prezemat merki, nema povratni informacii vo soglasnost so ~len 23 od Zakonot za toa to e prezemeno i napraveno. (Prilog broj 7).

Dr`avni ot zavod za revizija, vo kontinuirana revizija, kaj del od ovie subjekti, }e konstatira to e prezemeno i kakvi se efekti te od toa, no toj odgovor }e mo`e da go afirmiira duri vo sledni ot godi { en izveštaj za 2003 godi na.

2.7. Odziv i interes za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija vo javnosta

Dr`avni ot zavod za revizija vo zakonski ot rok gi dostavi do Sobrani eto na Republika Makedonija Godi { ni ot izve{ taj za izvr{ eni te revizi i i za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija za 1999, 2000 i 2001 godi na, kako i ovoj Godi { en izve{ taj za izvr{ eni te revizi i i za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija za 2002 godi na. Do podnesuvawe na ovoj ~etvrti Godi { en izve{ taj za izvr{ eni te revizi i i za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija za 2002 godi na, Sobrani eto na Republika Makedonija go razgl eduva{ e samo "Godi { ni ot izve{ taj za izvr{ eni te revizi i i za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija vo 2001 godina", i po raspravata donese zna~ajni zaklu~oci za natamo{ noto oformuvawe i razvoj na Dr`avni ot zavod za revizija. Realizacijata na zaklu~ocite na Sobrani eto na Republika Makedonija, vo poddr{ kata od nadle` nite organi, se odviva{ e mnogu bavno. So toa se ispu{ ti efektno vr{ ewe i zgol emuvawe na opf atot na subjekti so revizija. Zatoa, i vo ova prilika istaknuvame deka postoi potreba od pove}ekratna komuni kacija na Glavni ot dr`aven revizor so nadle` nite organi koi bi mo` el e da pri donesat za poi ntenzi vno re{ avawe na potrebi te na Dr`avni ot zavod za revizija, kako i za objasnuvawe i obrazlo` uvawe na predlozi te na eventual ni amandmani { to gi i ni ci ra{ e Dr`avni ot zavod za revizija po Buxetot na Republika Makedonija za 2001, 2002 i 2003 godi na, kako i rasprava po statusni promeni od razvojot na Dr`avni ot zavod za revizija, za unapreduvawe na sorabotkata na Dr`avni ot zavod za revizija so Sobrani eto na Republika Makedonija, so javnosta i sl. Smetame deka toa }e pridonese za natamo{ no zgol emuvawe na efektot od akti vnosta na Dr`avni ot zavod za revizija za si te zai nteresi rani subjekti, osobeno za Sobrani eto i javnosta.

I nteresot vo javnosta, i sto taka, poradi nemo` nosta taa podetal no da se i nf ormi ra za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija pred podnesuvawe na Godi { ni ot izve{ taj vo Sobrani eto na Republika Makedonija, e pra{ awe { to treba soodvetno da se re{ i pri sledni te izmeni i dopol nuvawe na Zakonot za dr`avna revizija. I nf ormaci i te za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija, preku komentari te za raspravata vo Sobrani eto na Republika Makedonija po Godi { ni ot izve{ taj, ne mo` el e po{ i roko i potransparentno da ja prezenti ra cel okupnata rabota na Dr`avni ot zavod za revizija.

2.8. Global na ocenka od mi slewata i zrazeni vo revizorski te izve{ tai

I zrazeni te mi slewa na dr`avnata revizija vo revizorski te izve{ tai se def i ni rani vrz osnova na naodite i soglasno revizorski te standardi na Me|unarodnata organi zacija na vrhovni revizorski i nsti tuci i (I NTOSAI) za vr{ ewe dr`avna revizija. Ti e se odnesuvaat na vi sti ni tosta i objekti vnosta na f i nansi ski te izve{ tai na subjekti te predmet na revizija, kako i na pri menata na pozi ti vnata zakonska regul ati va, odnosno otstapuvawata od nea, od edna strana, i namenskata upotreba na javni te sredstva, od druga strana.

Pregled na elementite { to bi mo` el e da formi raat global na ocenka za naodot na revizijata

Revizorsko mi slewe

broj Struktura
vo %

Realno i objekti vno iska`ani FI	8	8.42
I zrazuvawe rezerva kon realnosta i objekti vnosta na FI	23	24.21
Vozdr`uvawe od davawe na mi sl ewe za FI	2	2.11
Nerealno i neobjekti vno iska`ani FI	62	65.26
Vkupno	95	100
Nezakonsko i nenamensko kori stewe na sredstva	52	54.74

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. Toa od pri~i na, { to obemot i strukturata na subjekti te, kade e i zvr{ ena dr`avna revizi ja, objekti vno ne go obezbeduva toa pri opf at od samo 5,46% od vkupni ot broj na subjekti , i ako opf atot meren vrz obemot na sredstvata { to gi tro{ at subjekti te kaj koi e i zvr{ ena revizi ja e zna~i tel no pogol em.

Vaka izvedenata gl obal na ocenka dava bi tni i ndi ci i , no se pak, toj se u{ te ne bi trebal o da se smeta kako op{ ta gl obal na ocenka.

Brojot i strukturata na izrazi ni revizorski mi sl ewa spored i zvr{ eni te revizi i e daden vo (Pri log broj 8)

Spored, prezenti rani te podatoci :

-vo pove}e od 65% od real i zi rani te revizi i , dr`avnata revizi jata i ma izrazeno negativno mislewe po odnos na objekti vnosta i realnosta na prezenti rani te f i nansi ski i zve{ tai , i

-vo pri bli `no od 27% od real i zi rani te revizi i , dr`avnata revizi ja i ma izrazeno rezerva i vozdr`ano mislewe po odnos na utvrden broj pozici i od f i nansi ski te i zve{ tai i li razli ~no mi sl ewe za pri menata na propisi te od strana na menaxerski te ti movi po odnos na tretmanot na konkretno nazna~eni pra{ awa se i ndi kati vna potvrda za korekti vnata f unkcija i ul oga na dr`avnata revizi ja vo obezbeduvaweto na zakoni to i namensko tro{ ewe na buxetski te sredstva i poodgovorno odnesuvawe na ovl asteni te li ca vo kori steweto na javni te sredstva.

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 upatuvaa na potrebata dr`avnata revizi ja da go zgol emi opf atot so revizi i , odnosno da obezbedi kadar za celosen opf at na zadol `i tel ni te revizi i . Ni z taa akti vnost, pokraj toa { to }e se dobi e uvi d vo sostojbi te so pri mena na propisi te i stepenot na zakoni tosta vo upotrebata na javni te sredstva, }e se ostvari i dopol nitel na edukati vna f unkcija na Dr`avni ot zavod za revizi ja, vo odnos na kadarot i rakovodstvata kaj s subjekti te, predmet na revizi jata.

2.9. Predlozi i merki dadeni od ovl asteni ot dr`aven revizor do nadle `ni te organi na subjekti te kaj koi e vr{ ena revizi ja vo 2002 godi na

Dr`avni ot zavod za revizi ja vo kone~ni te revizorski i zve{ tai obrnuva vni manie deka si te naodi izneseni vo izve{ tai te treba da se ispravat, otstranat i da ne se povtoruvaat. Zavisno od regulativata i te`inata na otstupuvawata i nezakoni tosti te, nadle `ni te organi treba da prezemat i soodveni merki kon i zvr{ i tel i te, odnosno odgovorni te li ca.

Sepak, vo odredeni slu~ai koga ovl asteni ot dr`aven revizor ocenuva za potrebno i korisno, vo revizorski otizve{ taj predlaga sugesti i merki koi bi trebalo da se prezemat i sprovedat zaradi usoglasuvawe na sostojbata so zakonskata regulativa.

Vo toj kontekst, vo kone~nite revizorski izve{tai, na neкои od subjekti te predmet na dr`avna revizija im se predlo`eni slednite sugesti i merki:

1. Ministerstvo za finansii - Buxet na Republika Makedonija

- Dostaveni ot predlog Buxet od Ministerstvoto za finansii do Vladata na Republika Makedonija da gi sodr`i site potrebni elementi i obrazlo`enija predvideni so Zakonot za buxeti te, argumentirani so dostatni informacii, presmetki i analizi koi }e gi opravdaat predlo`enite buxetski kategorii, stavki i potstavki na Buxetot;

- Vo obrazlo`enieto kon predlog Buxetot, posebno da bi dat opredeleni limitite do koi mo`at da se zemaat zaemi i izdavaat garancii od ime i na smetka na dr`avata;

- Ministerstvoto za finansii da izgotvi buxetska strategija za narednite tri do pet godini, vrz osnova na prethodno napraveni analizi za vlijanieto na klu~nite ekonomski parametri vrz Buxetot vo idni ot peri od;

- Ministerstvoto za finansii da gi usoglasii i primenuva delovnite politiki i doneseni te normativni akti za izvr{uvawe na Buxetot utvrden so Zakonot za buxeti kako sistemski zakon;

- Ministerstvoto za finansii celosno da gi prezeme evidencii te i sledeweto na nadvore{ni ot dolg na dr`avata, izdavaweto na garancii, zaemite, donacii, sredstva i obvrski koi se pla}aat od sredstvata na Buxetot na Republika Makedonija, kako {to e regulirano so Zakon.

Ministerstvoto za finansii da utvrdi tehnika na konsolidacija za godi{noto finansisko izvestuvawe vo javni ot sektor, so celosna opf atnost na finansiskite i nefinansiski (materijalni) sredstva i obvrski so {to bi se izrazil celokupni otimot na dr`avata.

2. Ministerstvo za finansii, kako dr`aven organ

- Ministerstvoto za finansii da izvr{ii usoglasuvawe na interni te akti za organizacija i rabota so fakti~kata sostojba i potrebite na ministerstvoto, zaradi celosno izvr{uvawe na funkcijata opredelena so zakon, imaj}i go predvidna~eloto na razgrani~uvawe na nadle`nostite i odgovornostite po horizontalna i vertikalna subordinacija.

- Oddelenieto za upravuvawe so finansiski sredstva i dolgovi pri Ministerstvoto za finansii da se organizira i da gi obezbedi potrebni te evidencii predvideni so Zakonot za buxeti, so {to }e ja zgolemi svojata nezavisnost, objektivnost, a`urnost i efikasnost vo sledeweto na nadvore{ni ot dolg na dr`avata, izdavaweto na garancii te, zaemite, donacii te i sli~no.

- Ministerot za finansii da gi donese predvideni te podzakonski akti so Zakonot za buxeti (pravilnici, uredbi, upatstva i sl.) so {to }e obezbedi edna

homogena regulativa vo oblasta na smetkovodstvenoto i finansiskoto i zvestuvawe vo javni ot sektor na si te ni voa: Buxet na Republ i ka Makedonija, buxetski kori sni ci, f ondovi i lokal na samouprava. (Na pri mer, so Zakonot za javni nabavki predvi deno e vo rok od 30 dena od v l eguvaweto vo si l a na Zakonot (donesen na 20.06.1998 godi na) da se donesat podzakonski propi si za pri mena na Zakonot. Do podnesuvaweto na ovoj I zve{ taj tie podzakonski akti ne se doneseni { to prestavuva gol em probl em vo tol kuvaweto i pri mena na Zakonot).

- Ministerstvoto za finansii da vovede metod na knjigovodstvo za sistematsko evi denti rawe na si te pri hodni i rashodni transakci i, vku~uvajki gi transakci i te od razli ~ni ekstra - buxetski sredstva (stranska pomo{ i zaemi) i da vovede sistem na evi denti rawe i sledewe na tro{ eweto na namenski te sredstva.

- Da se prevzemat neophodni merki za utvrduvawe tehnik a na konsolidacija za godi { noto finansisko izvestuvawe vo javni ot sektor, so cel osna opf atnost na f i nansi ski te i nef i nansi ski (materijal ni) sredstva i obvrski so { to bi se izrazi l cel okupni ot i mot na dr` avata.

- Vo uslovi na nepostoewe na osnovni elementi za utvrduvawe na dr` avni ot kapi tal (procenka i evi denci ja na materijal ni te i nematerijal ni te sredstva), Ministerstvoto za finansii da ini cira proekt do Vladata na Republ i ka Makedonija so koj }e se def i ni ra metodol ogija za utvrduvawe na po~etna sostojba na materijal ni te i f i nansi ski bi lansi na dr` avata.

- Oddelenieto za revizija, vo ~ij sostav funkcionira centralnata vnatre{ na revizi ja da se organi zi ra kako samostojna organi zaci ona edi ni ca vo ramki te na Ministerstvoto za f i nansi i. So toa bi se obezbedi le uslovi za nezavi sno i zvr{ uvawe na f unkcijata opredel ena so Zakonot za buxeti.

- Mi ni sterot za f i nansi i da donese interni akti (pravil ni ci, upatstva i sl.) za opredel uvawe na del okrugot na rabota, cel i te na vnatre{ nata revizi ja, nadle` nostite, odgovornostite i sl., koi treba da bidat usoglaseni so smetkovodstvenata praktika i va` e~kite zakonski propisi vo Republ i ka Makedonija. Na toj na~i n }e se obezbedi pravna ramka za nepre~eno i zvr{ uvawe na zada~i te so utvrden sistem na edi nstveni poli ti ki i postapki na interni kontroli kaj subjektite { to se predmet na vnatre{ na revizija. Celta e ef i kasno i zvr{ uvawe na rabotata na ovl asteni te i odgovorni l i ca, za~uvuvawe na sredstvata, spre~uvawe i otkrivawe na izmami i gre{ ki, to~nost i potpol nost na smetkovodstveni te evi denci i i bl agovremeno i zgotvuvawe na verodostojni f i nansi ski i nformaci i.

- Ministerstvoto za finansii da obezbedi mehanizam za zabrana na tro{ ewe na sredstva preku nekontrol i rano i zvr{ uvawe na sudski odluki preku ` i ro smetkata na Mi ni stertvoto, a koi se odnesuvaat na Republ i ka Makedonija, odnosno na Buxetot na Republ i ka Makedonija. Vakvata pojava e pri sutna poradi nepostoewe na tehni ~ka mo` nost za di rektna i spl ata od Buxetot na RM, { to pretstavuva ograni ~uvawe vo uslovi na trezorsko rabotewe. Nosi tel i te na platni ot promet samoi ni cijati vno go re{ avaat preku zadol ` uvawe na smetkata na Ministerstvoto za finansii, namesto smetkata na Buxetot, { to e protivzakonska postapka, a so toa ja zagrozuvaat tekovnata likvidnost na Mi ni sterstvoto, kako kori sni k na javni sredstva.

- Ministerstvoto za finansii koe upravuva so trezorskata smetka na Republ i ka Makedonija treba da obezbedi mehanizam za dosledna pri mena na Upatstvoto za na~i not na postapuvawe na kori sni ci te i edi nki te kori sni ci na sredstva od Buxetot pri trezorskoto rabotewe i Zakonot za i zvr{ uvawe na

Buxetot na Republika Makedonija. Na toj način se onevoze i praksata na transferi rawe sredstva od Buxetot na Republika Makedonija pri što se vrši i prenamena na troškovni stavki koi ne se opfateni so Buxetot i istovremeno prestavuaat nezakonsko koristewe na sredstvata.

- Soglasno Zakonot za javni nabavki e predvideno vo rok od 30 dena od vleguvaweto vo sila na ovoj zakon (20.06.1998) da se donesat podzakonski propisi (upatstva) za primena na isti otivoveduvawe na obuka za site učesnici vo javni nabavki, što do sega ne e napraveno.

- Ministerstvoto za finansii e dolžno da prevzeme merki site učesnici vo postapki za javni nabavki da bidat zapoznati so osnovni temelji i celi na Zakonot za javni nabavki i so tekot na postapki što treba da gi sproveduvaat, so cel da ima što pomal ku propusti pri nivna realizacija.

- Predvideni te troškovni pozicii vo Buxetot na Republika Makedonija, koi se odnesuvaat na razdelot 09002 - Funkcii na državata i se izvršavaat preku smetkata na Ministerstvoto za finansii, da se evidentiraat kako tekovni transferi do nivnite korisnici, kako bi se obezbedilo realno prikauvawe na finansiskite pozicii koi se odnesuvaat samo na Ministerstvoto za finansii.

Ministerot za finansii da prezeme merki i odgovornost za dosledno pravilno tolkuvawe na važećite zakonski propisi od stružnite službi pri ministerstvoto vo postapkata na donesuvawe i primenuvawe na akti so koi se opredeluva trošeweto na sredstvata po nameni.

3. Ministerstvo za finansii - Carinska uprava na Republika Makedonija, organ vo sostav

- Da ja proverii i preispita osnovanosta na prihodi te ostvareni od naplata na nadomesti utvrdeni vrz osnova na interni akti na Carinskata uprava (upatstva, odluki, naredbi i instrukcii), koi neosnovano se uplatuvaat na depozi tnata smetka, namesto na smetkata za prihodi ostvareni od uslugi na buxetski korisnici, odnosno na smetkata za prihodi od samofinansiraćki aktivnosti, dokolku isti te se zakonski zasnovani. So pravilno nasouvawe na sredstvata na soodvetna smetka, ostvareni te prihodi se vkluat vo sistemot na trezorskoto rabotewe što se obezbeduva kontrola vo nivnoto namensko koristewe.

- Da ja potituva utvrdenata namena pri trošeweto na ostvareni te sredstva preku depozi tnata smetka soglasno Odlukata za edinstveni otplan na smetki za vršewe na platnot promet i da go sledi nivnoto namensko trošewe.

Da izvrši i popis na sredstvata nabaveni od ostvareni te prihodi na depozi tnata smetka da izvrši i nivno evidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija, kako bi se vklubile vo finansiskite izveštai (Bilans na sostojba) preku koi javno se izrazuva vkupni otimot so koj raspolaga Carinskata uprava. So evidentiraweto na ovie sredstva se ovozmoži i primenuvawe na propisani te smetkovodstveni politiki soglasno zakonski te propisi vo pogled na presmetki za amortizacija i revalorizacija.

4. Fond za penziško i invalidsko osiguruvawe na Republika Makedonija

So Zakonot za izmeni i dopolnuvawe na Zakonot za penziskoto i invalidskoto osiguruvawe, regulirano e, deka Fondot mo`e da ostvaruva i sredstva od prodaba na udeli, akcii i drugi hartii od vrednost, najmnogu vo visina od 40% od vkupni ot kapital steknat po osnova na transformacija na pretprijatijata so op{testven kapital. Fondot dosega i ma prodadeno udeli i akcii vo vkupeni znos {to ne go nadmi nuva prethodno spomenati ot procent, no samo od firmi so dobar bonitet. Imajji vo predvid deka ograni~uvaweto od 40% e napraveno poradi za~uvuvawe na kapital ot za idnite generacii na penzioneri, revizijata smeta deka toj procent treba da se primenuva na nivo na firmi poedine~no so {to bi se odr`ala vrednosnata struktura na kapital ot i za idnite generacii na penzioneri.

5. Fond za zdravstveno osiguruvawe na Republika Makedonija

Revizori te i maat obvraska da ja obel odenat utvrdenata sostojba vo Fondot vo vrska so primenata na kombini ran metoda na smetkovodstvena evidencija vo tekot na godinata, pri {to prihodate gi evidentira spored na~elata na buxetskoto smetkovodstvo (naplatena realizacija), a tro{ocite spored na~elata na presmetkovnoto smetkovodstvo (fakturirana realizacija). Na krajot od godinata e izvr{eno preknii~uvawe na presmetanite a neplateni tro{oci na pozicijata Aktivni vremenski razgrani~uvawa, so cel i sti te da se svedat na principite na buxetsko smetkovodstvo spored koj tro{ocite treba da se evidenti raat vo momentot na nivnoto plawa.

Statutot na Fondot seu{te nema soglasnost od strana na Sobranieto na Republika Makedonija, iako Upravniot odbor ima doneseno Odluka za usvojuvawe na Statutot i isti ot e dostaven i razgl edan od Zakonodavno-pravnata komisi ja i Komisi jata za zdravstvo na Sobranieto na Republika Makedonija. Poradi toa, Fondot seu{te nemo`e da se registri ra kako praven subjekt vo nadle`ni ot sud.

6. Ministerstvo za odbrana

- Da vospostavi sistem na kontrola koja ke gi onevozmo`i site devijantni pojavi vo smetkovodstvenoto i finansiskoto rabotewe so {to }e obezbedi vistinski i stru~en nadzor vo izveduvawe na dogovoreni te raboti;

- da obezbedi dosledna primena na zakonskite propisi, a posebno od aspekt na Zakonot za javni nabavki koi pretstavuvaat gol em del od dr`avni te rashodi, doprecizirawe na bezbednosnata komponenta na nabavkite, bi dejji na~i not na sprovedeni te nabavki ne gi zadovol uva potrebni te uslovi po si te osnovi (nesoodvetno i neuredno vodena postapka, voobi ~aeno za sekoj dogovor postoji Aneks od aspekt na prodol`uvawe na rokot ili pak vrednosta, i tn) {to go deroti ra zakonskoto re{eni e;

- konkretni postapki za ras~istuvawe na ve}e dogovoreni te aktivnosti vo odnos na po~ituvawe na rokovi te, kval itetot na izvr{uvaweto na dogovori te;

- da onevozmo`i nabavkata na proizvodi vo gotovo so smetko-potvrda, pri {to, od eden ist dobavuva~, vo ist den (so nekol ku smetko-potvrdi) sekupuvaat proizvodi za pogol emi i znosi, so {to, vo tekot na godinata, se sozdavaat realni

mo`nosti za nepo~ituvawe na Zakonot za javni nabavki;

- da vospostavi sistem na to~na evidencija za site komitenti i dobavuva~i.

Da prevzeme konkretni akti vnosti za ras~istuvawe na dadeni te avansi i da prevzeme merki za regulirawe na nenaplatenite pobaruvawa, koi predstavuaat zna~aen pri hod.

Soglasno Zakonot za buxetite, korisnici te na sredstvata od Buxetot na Republikata se dol`ni da vospostavat vnatre{ na revizija i me smeat da prevzemati obvrski i vr{at isplata na tro{oci bez potpis na vnatre{ni ot revizor. I ako Ministarstvoto nema nazna~en vnatre{en revizor. Taa funkcija vr{at revizori na Ministerstvo za finansii. Revizijata smeta deka Ministerstvoto za odbrana treba da vospostavi svoja vnatre{na revizija i sistem na kontrola na smetkovodstveno-fiansiski te akti vnosti.

I ako ne postoji zakonska obvraska, revizijata smeta deka e od osobena va`nost za verodostojnosta na pobaruvawata, i obvrskite, da se vr{i usoglasuvawe na otvoreni te stavki so komitenti te najmal ku edna{ godi{no i toa so datumot na Bilansot na sostojba, a toa da bide del od popisnite aktivnosti. Rezultatite od nego da bidat sostaven del na Izve{tajot od izvr{eni ot popis.

7. JP za stopanistuvawe so objekti za sport vo sopstvenost na Republika Makedonija

Revizijata utvrdi deka vo dosega{ noto rabotewe na javnoto pretprijatie ne se ostvaruva negovata osnovna dejnost, zaradi koe, ovoj praven subjekt e formiran. Potrebno e da se preispita Odlukata za osnovawe na javnoto pretprijatie, kako i negovata akti vnost.

8. JP Makedonski `eleznici - Skopje

Revizijata obrnuva vni manie na zabele{kite vo obrazlo`enijata kon finansiskite izve{tai koi se odnesuaat na pobaruvawata i obvrskite od povrzani subjekti. Del od tie pobaruvawa poteknuva od `eleznikite transportni pretprijatija od porane{nite jugoslovenski republiki i od ostanati kratkoro~ni finansiski vlo`uvawa. Kone~nore{enie na ovie pra{awa seu{te ne mo`e da se utvrdi, nitu pake izrazena rezerva za bilokakvi pra{awa{to mo`e da proizlezat po ovoj osnov vo finansiskite izve{tai. Vo zavisnost od rezultatot od prevzemenite i zapo~nati dejstvija }e se dade soodvetno mi sl ewe.

9. Ministerstvo za ekonomija

Vladata da donese poseben akt koj }e sozdade obvraska, nadl e`en organ da go regul irana~i not na evidenti raweto i izvestuvaweto za dadeni te koncesii na minalni surovini so koi raspol aga Republika Makedonija. Ministerstvoto za ekonomija nema cel osen uvid za toa kol ku od koncesionerite ja i zmirile svojata obvraska, bi dej}i sredstvata se upla}aat na smetkata na Buxetot na Republika Makedonija i ne se sledi izvr{uvaweto na dogovori te. Spored toa eden zna~aen pri hod na Buxetot na RM ne e soodvetno evidentiran, odnosno ne postoji detal na

evidencija na site koncesioneri na edno mesto, zaradi sledewe na ni vnoto rabotewe i eksplotacija na mineralnite surovini, kako i kontrola za pl}aweto na koncesijski ot nadomestok.

Revizijata uka`uva, deka soglasno Zakonot za mineralni surovini, organizacijata, metodi te i postapki te pri rabotata na edinstveni ot geolo{ki informaci onen sistem, koj go propi{uva ministrot za ekonomija, postoji obvraska da se organizira edinstven geolo{ki informativen sistem, zaradi edinstven pristap i zajaknuvawe na odgovornosta od negovite korisnici . Samo, del od geolo{ki te karti se nao|aat kaj i zveduva~ite, del vo Ministerstvoto za ekonomija, a del vo Fondot za geolo{ki i stra`uvawa, so {to, ne se obezbedeni uslovi za funkci onirawe na administrativno-informaci onen sistem.

10. Fond za magistralni i regionalni pati{ta na RM

Vladata na RM da obezbedi sistem na kontrola na namenskoto tro{ewe na sredstva koi se pri biraat preku reubli~kite fondovi (Fondot za magistralni i regionalni pati{ta, Fondot za zdravstvo, Fondot za `ivotna sredina i dr.) i koi se opredeleni za izvr{uvawe na posebni programi. Sredstvata spored utvrdenite kriteriumi vo celost da se transferiraat na nositelite na programite, a ne da se tro{at za tekovni potrebi na fondovite.

Da ne se otvoraat novi organizacijski formacii so posebni smetki (fondovi, agencii i sl.) bez prethodno donesuvawe na potrebna zakonska regulativa koja }e go uredi ni vnoto rabotewe i organizacija.

11. Za site buxeti, buxetski korisnici i fondovi

Da se preispitana osnovanosta na pl}awe na obvrski po pat na dogovori za cesii i asignacii pome|u subjekti vo koi se vkluceni buxetite, buxetskite korisnici i fondovite, bi dej}i ovojnatin na pl}awene e kompatibilen na osnovnoto smetkovodstveno na~el o{to go pri menuvaat ovi e subjekti (buxetsko smetkovodstvo).

DEL VTOR

I ZVE[TAJ ZA RABOTATA NA DR@AVNI OT ZAVOD ZA REVI ZI JA ZA 2002 GODI NA

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

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

Na toj plan vo pove}e priliki i povodi inicirani se predlozi za vgraduvawe na odredbi vo Ustavot na Republika Makedonija za defini rawe na statusot na dr`avnata revizija (glaven dr`aven revizor i Dr`aven zavod za revizija) za nezavisnost i samostojnost na dr`avnata revizija, vkluvaj}i ja i nejzidata finansiska nezavisnost.

So realizacija na utvrdenata Godi{ na programa za 2002 godina, bez pogolemi dopolnuvawa predizvikani od barawata za revizija, kaj subjekti koi ne bea vkliveni vo nea, DZR go odr`a i go zajakna stepenot na samostojnost, no i na sopstvenata odgovornost za pravilno utvrduvawe i izbor na subjekti vo Godi{ nata programa na planirani revizii.

Sodr`inata na naodite, brojot na izve{taite upatени do javniot obvinitel, se samo edna od potvrdite na znani telno zajaknuvawe na stepenot na samostojnost, nezavisnost, no i stru~nost i odgovornost na DZR vo tekot na revizorskata 2002 godina.

2. Za ostvaruvawe na zakonski utvrdeni ot obemna dr`avnata revizija i drugite so Zakon utvrdeni obvrski na DZR

I vo 2002 godina Dr`avniot zavod za revizija prodol`i da ja razviva dr`avnata revizija so opfat na pravni subjekti utvrdeni so Zakonot. Me|utoa, i pokraj naporite na toj plan, vo tekot na 2002 godina e realiziran opfat na 15,18% od subjektite kaj koi, soglasno ~len 6 od Zakonot dr`avna revizija, revizijata treba da se vr{i zadol`itelno sekoja godina, i za koi osnivati i nadle`nite organi treba da go razgl eduvaat Godi{ niot izve{taj za rabota, zaedno so revizorskiot izve{taj na DZR.

Za rezultatite na anga`iraweto za podobruvawe na kvalitetot na opfatot kaj pravni te subjekti, kaj koi se vr{i dr`avna revizija, (pravni te subjekti kaj koi dr`avnata revizija soglasno ~len 7 od Zakonot se vr{i spored Programa) e potvrdena so zgolemen opfat na revizii te kaj dr`avni te organi. Od 11,53 % od vkupniot broj na revizii vo 2001 godina, vo 2002 godina e izvr{ena revizija na 34,61% od vkupniot broj na grupata dr`avni organi. Dokolku se ima vo predvid deka najgolemi ot del na dr`avni organi ima i pogolem broj na сметki i deka se podgotveni 24 revizorski izve{tai, postignatiot rezultat e u{te po evidenten.

So Zakonot e utvrdeno deka kaj ovi e subjekti dr`avna revizija treba da se vr{i peri odi ~no, spored Programa. No spored gol emi nata i u~estvoto na ova a grupa subjekti vo vkupni te javni rashodi , kako i spored sostojbi te i karakterot na naodi te, vrz osnova na utvrdeni te kri teri umi i revizorski standardi , kaj dr`avni te organi , vo dobri uslovi na kadrovska eki pi ranost na Dr`avni ot zavod za revizija, dr`avnata revizija bi trebal a da se vr{i i godi { no.

Najni zok opf at ima{ e kaj pravni te subjekti - edinki korisnici na Buxetot, a kaj koi i nadle`ni te mi ni sterstva ne ja vr{ at vnatre{ nata-interna revizija vo dovol na merka.

Na planot na ostvaruvaweto na drugi te zada~i, utvrdeni so Zakonot, postignati se o~ekuvani ef ekti. Revizorski te izve{ tai za izvr{ enata dr`avna revizija, se dostavuvani na Javni ot obvinitel vo funkcija na ocenka i utvrduvawe na vi dot na odgovornosta i del oto i prezemawe na akti vnosti od negova nadel`nost. Dr`avni ot zavod za revizija nema povratna i nf ormacija od Javni ot obvi ni tel za prevzemeni te ~ekori.

3. Organizaci ona struktura na Dr`avni ot zavod za revizija

Dr`avni ot zavod za revizija e stru~na i nsti tucija, bez svojstvo na pravno li ce, so sedi { te vo Skopje. Soglasno Pravi l ni kot za organi zacija na rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija ima devet organizaci oni delovi, so 105 predvideni izvr{ iteli (Pri log br. 2) i toa:

Organizaci ona { ema na Dr`avni ot zavod za revizija vo 2002 godi na

Red. br.	Organizaci oni del ovi	Broj na izvr{ iteli		Popolneti rabotni mesta na 31.12.2002 godi na
		po sistema tizacija	spored Planot za operaci ona-lizacija	
1	Rakovodstvo	2	2	2
2	Kabin et na Gl aven dr`aven revizor	6	2	1
3	Sektor za revizija - Sektor A	17	21	8
4	Sektor za revizija - Sektor B	17	21	10
5	Sektor za revizija - Sektor V	17	17	8
6	Sektor za revizija - Sektor G	17	17	8
7	Sektor za odnosi so me unarodni revizorski organi zaci i, metodol i gija, i nterna revizija i i nf ormatika	14	4	5
9	Sektor za op{ ti i zaedni ~ki raboti	15	6	4
	Vkupno:	105	90	46

Vo ramki te na obvrski te od Zakoni te, vo 2001 godi na donesen e i zmenet Pravi l ni k za sistemati zacija na raboti te i rabotni te zada~i na Dr`avni ot zavod za revizija, a vo 2002 godi na i i zmeni na Pravi l ni kot za organi zacija i rabota na Dr`avni ot zavod za revizija. So Pravi l ni kot za sistemati zacija na raboti te i rabotni te zada~i na DZR se opredel eni i meto na rabotni te mesta, raboti te i rabotni te zada~i, stepenot i vi dot i stru~nata podgotovka, potrebnoto i skustvo i brojot na izvr{ iteli te.

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

**Pregled na potrebni te kvalif ikacioni strukturi na kadrite
spored stepeni te na { kolska podgotovka**

	VSS	SSS	NSS	Vkupno
Spored si stemati zacija	97	7	1	105
Spored Pl anot za operaci onal i zacija	84	5	1	90
Popolnetost				46
- Rakovodstvo	2	-	-	2
- Za revizorski akti vnosti	39	-	-	39
- Za pri dru` ni akti vnosti	2	3	-	5

Organizacionata postavenost i sistematizacijata na rabotite i rabotni te zada~i vo Dr` avni ot zavod za revizija se di menzi oni rani za celosno i spol nuvawe na zada~i te na revizijata. Ti e zavi sat od obemot i zadol` enijata koi proizleguvaat od odredbite na Zakonot za dr` avna revizija, { to podrazbi ra, zadol` itel no, edna{ godi { no da se i zvr{ i revizija kaj subjekti te od ~l en 6 od Zakonot (vkupno 239 subjekti), a proekti rana e obvraska, od mi ni mum edna treti na od brojot na subjekti te od ~l en 7 (vkupno 1.483 subjekti), godi { no, da bi dat opf ateni so revizija, utvrdeni vo Godi { nata programa za rabota na Dr` avni ot zavod za revizija za tekovnata godi na.

Kadrovskata popolnetost (sostojba 31.12.2003) e pod pl ani ranoto ni vo na brojot na vrabotuvawa za 2002 godi na taka vo Dr` avni ot zavod za revizija, novo pri meni se 6 rabotnici vo tekot na 2000 godi na, 4 vo 2001 godi na i 36 vo 2002 godi na.

Vo tekot na 2002 godi na vo Dr` avni ot zavod za revizija bea vraboteni 26 novi rabotnici, od koi, 25 revizori i eden sovetnik. So toa vkupni ot broj na vraboteni iznesuva{ e 46, od koi 35 revizori. Vrabotuvaweto na 26-te novo vraboteni se odvi va{ e so slednava di nami ka: 9 se vraboteni vo januari i fevruari, 11 vo juni, 5 septemvri i eden vo mesec noemvri. Od vkupno pri meni te 26 rabotnici po pat na spogodba se pri meni 6 rabotnici, a so oglas 20 rabotnici.

So toa vkupni ot broj na vraboteni vo DZR na krajot na 2002 godi na ja dosti gna brojkata od 46, od koi:

- Dvajca izbrani funkcioneri (Gl aven dr` aven revizor i Zameni k gl aven dr` aven revizor)

- ^ etvori ca i menuvani funkcioneri - pomo{ nici na glavni ot dr` aven revizor

- Eden sovetnik na glavni ot dr` aven revizor

- 35 revizori

- 4 admi ni strativni rabotnici

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

I majji gi predvid obemot i zada~ite na Dr`avni ot zavod za revizija, opredel eni vo ~lenovi te 6 i 7 od Zakonot za dr`avna revizija i Pravi lni kot za organi zacija na rabotata i Pravi lni kot za si stemati zacija na rabotni te mesta i rabotni te zada~i, brojot na izvr{ itel i te vo Dr`avni ot zavod za revizija e utvrden na 105. So Pl anot za ope racional i zacija be{ e proceneto deka vo 2002 godi na treba da se anga` i raat do 71 izvr{ itel, { to poradi problemi te so Buxetot i ograni ~vawata za pri emot na vraboteni ne e obezbedeno, i ako toa be{ e i zada~a utvrdena so Ed-memoarot so MMF.

4. Pri mena na i nformati ~ka tehnologija vo revizijata

Utvrdvaj}i gi osnovnite komponenti i nasoki na razvoj na i nformaci oni ot si stem na DZR, a trgnuvaj}i od me|unarodni te standardi za pri mena na i nformati ~kata tehnologija vo dr`avnata revizija, vo 2002 godi na Dr`avni ot zavod za revizija obezbedi finansiski sredstva i soodvetna i nformati ~ka oprema za postojni te i novopri meni izvr{ itel i - revizori.

Vo tekot na godi nata, po kusi i nstrukta` ni obuki, del od real i ziranite revizii se izvr{ ija so koristeweto na i nformati ~kata baza na pravni ot subjekt kaj koj se vr{ i revizijata. Otpo~nati se i akti vnosti za f ormi rawe na Registar na pravni subjekti kaj koi se vr{ i dr`avna revizija, so i denti f i kaci oni podatoci i vospostavuvawe na rel aci oni te bazi na podatoci (vkl u~uvaj}i ja i bazata na podatoci na Godi { ni te smetki).

Procesot na f ormi raweto na Registarot i rel aci oni te bazi, treba{ e da se real i zira so prezemawe na podatoci te od Central ni ot regi star, Dr`avni ot zavod za stati sti ka, Mi ni sterstvoto za f i nasi i i Upravata za javni pri hodi. Prezemaweto na podatoci te od del od subjekti te se real i zira{ e dosta bavno i so ni z probl emi, zaradi nedef i ni raweto vo soodvetni te zakonski i podzakonski akti, deka DZR podatoci te mo` e i treba da gi prezema bez nadomestok.

5. Fi nansi ska, materijal na i kadrovska baza na DZR

5.1. Sogl asno ~len 16 od Zakonot za dr`avna revizija, za f i nansi rawe na raboti te na Dr`avni ot zavod za revizija, sredstva se obezbeduvaat od dva izvora:

- od Buxetot (za revizija na buxetski kori sni ci - subjekti na revizija po ~len 6 od Zakonot)

- od nadomest za vr{ ewe na raboti te na revizija kaj pravni te l i ca vo koi dr`avata e dominanten akcioni er, javni pretprijatija i drugi institucii osnovani so zakon po ~len 7 od Zakonot za dr`avna revizija spored Tari f a na Dr`avni ot zavod za revizija (Sl. vesni k na RM br. 30/2000)

Vo postojni ot si stem za f i nansi rawe na rabotata na dr`avnata revizija, konstati rano e deka, kaj subjekti te na revizijata, koi gl avno se potro{ uva~i na javni sredstva, vo strukturata na ni vni te buxeti na stranata na tro{ oci te ne e predvi dena stavka za tro{ oci na dr`avna revizija, kako { to e regul i rano so ~len 7 od Zakonot za dr`avna revizija i ako izvr{ uvaweto na revizijata e zakonska obvraska. Od vakvata sostojba, vo prakti ~nata napl ata od pri hodi te na subjekti te, kaj koj se primenuva Tari f ata na Dr`avni ot zavod za revizija (Slu` ben vesni k na RM, br. 30/2000), se javuvaat probl emi vo izvr{ uvawe na finansiskite obvrski po osnov na revizijata. Ottuka, ima potreba, pri

podgotovkata na buxetski te i f i nansi ski te dokumenti od subjekti te, koi se f i nansi raat od Buxetot na RM (a i drugi te), ova a obvrška da se pl ani ra. Vo Pri logot 5 e daden bi l ansot na sostojba na DZR na den 31 dekemvri 2002 godi na (zbi rno za dvete smetki .)

Finansiraweto na aktivnostite na Dr`avniot zavod za revizija, opredeleni so Zakonot za dr`avna revizija, treba da bide vo direktna korelacija so Godi{ nata programa na Dr`avniot zavod za revizija za utvrduvawe na obemot za vr{ ewe na raboti te na dr`avnata revizija. Poo|aj}i od pri nci pot na nezavi snost vo pl ani raweto i i zvr{ uvaweto na svoi te obvrški uredeni so Zakonot za dr`avna revizija, Godi { nata programa na Dr`avni ot zavod za revizija treba f i nansi ski da se poddr` i so obezbeduvawe na nezavi sen buxet koj vo Buxetot na Republ i ka Makedoni ja }e se vkl u~uva i zvorno, kako i so ostvaruvawe na sopstveni prihodi od vr{ ewe na revizi i po tari f a za koi Zakonot utvrđi l napl ata od subjekti te. Mi ni sterstvoto za f i nansi i treba da ja vgradi vo Buxetot taa struktura na sredstva i da ja servisi ra spored di nami kata i strukturata na utvrđeni te nameni .

So vakov na~in na finansirawe na aktivnostite, }e se ovozmo` i ef i kasno i kval i tetno sproveduvawe na zakonski propi { ani te f unkcii na Dr`avni ot zavod za revizija, { to e bi tna pretpostavka 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 revizija, kako nezavisna institucija, soglasno ~len 6 od Zakonot, treba da se obezbedi nezavi sen buxet koj }e ja pokri va akti vnošta i }e bi de i zvorno i nkorpori ran vo Buxetot na Republ i ka Makedoni ja.

5.2. Materijal nata ramka, za poddr{ ka na i zvr{ uvawe na zada~ata na Dr`avni ot zavod za revizija vo sogl asnost so Pl anot za operaci onal i zaci ja na Dr`avni ot zavod za revizija, podrazbi ra obezbeduvawe sredstva za tekovni tro{ oci (pl ati , naemni ni i nadomestoci , stoki i drugi usl ugi) i kapi tal ni tro{ oci (mebel , kancel ari ska oprema i motorni vozi la) koi sogl asno Predl og buxetskata presmetka 2002 godi na, e sl edna:

Pregled na pl anirani te i odobreni te sredstva od Buxetot na Republ i ka Makedoni ja za Dr`avni ot zavod za revizija

Godi na	Predl og presmetka		Broj na vraboteni		Odobreni - potro{ eni buxetski sredstva	
	Pl an za operac. na ZDR	Predl og buxetska presmetka	pl anirani	popol neti	Odobren Buxet	Potro{ eni buxetski sredstva
1	2	3	4	5	6	7
2000	37.069.735	37.069.935	33	17	19.152.000	11.373.627
2001	65.369.624	164.583.252	71	21	17.529.159	16.628.956
2002	82.525.465	167.026.961	71	46	32.741.000	29.918.601
2003		87.210.860	90	71	39.808.000	

Novo pri meni te vraboteni (so prezemawe od drugi dr`avni i nsti tucii) vo 2001 i 2002 godi na e izvr{ eno pred krajot ili vo vtorata polovina od godi nata i sekoja anal i za na odobreni te, odnosno potro{ eni buxetski sredstva, vo odnos na brojot na vraboteni te vo tekot na godi nata, ne e real na.

Vo predlog na buxetski te presmetki za 2001, 2002 i 2003 godina se zna~ajno povi soki, potrebni te sredstva za kapitalni vlo`uvawa vo deloven prostor, oprema i vozila kako novi pozicii { to treba da obezbedat uslovi za rabota.

Predlog presmetkata za 2001 godina, potrebni te sredstva za tekovni i kapitalni tro{oci od 164.583.252 denari (za planiran broj na vraboteni od 71 lice) gi vkl u~uva presmetki te za kapitalni vlo`uvawa vo deloven 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) bi dej}i toj borjne se ostvari vo 2002 godina gi vkl u~uva isto taka presmetki te za kapitalni vlo`uvawa vo deloven prostor (80.000.000 denari), oprema (16.601.652 denari) i vozila (1.600.000 denari).

Predlog presmetkata za 2003 godina, za planiran broj na vraboteni od 90 lica gi vkl u~uva isto taka presmetki te za kapitalni vlo`uvawa vo deloven prostor (80.000.000 denari), oprema (16.601.652 denari) i vozila (1.600.000 denari).

Vo pregledot (Prilog broj 4) dadeni se podatoci za odobrenite i potro{eni buxetski sredstva i sredstva od sopstveni prihodi za 2002 godina.

Pregled na sredstva za rabota na Dr`avni ot zavod za revizija vo 2002 godina.

Opis	Odobreni sredstva od Buxetot na RM i ostvareni sopstveni sredstva	I skoristeni sredstva	Neiskoristeni
Buxetski prihodi	32.741.000	29.918.601	2.822.399
Sopstveni prihodi	5.528.455	4.875.514	652.941
Vkupno	38.269.455	34.794.115	3.475.340

Neiskoristeni te buxetski sredstva, od 2.822.399 denari, na krajot na godinata se preneseni vo Buxetot na Republika Makedonija. Neiskoristeni te sredstva od sopstveni izvori, od 652.941 denari, se prikani vo pozicijata pari~ni sredstva vo bilansot na sostojba na den 31 dekemvri 2002 godina.

So sostojba na 31.12.2002 godina Dr`avni ot zavod za revizija ima nenaplateni pobaruwawa vo iznos od 6.159.813,50 denari od 53 subjekti. Vo tekot na 2003 godina (do 30.06.2003 godina) 19 subjekti vo celost gi izmيريا svoje obrvski (1.138.092,00 denari), a 10 delumno, vo vkupen iznos od 821.104,50 denari, { to se zaedno pretstavuva iznos od 1.959.196,50 denari. Vkupno 23 subjekti se tu`eni, so 7 obrvskata e regulirana so dogovor, a 4 subjekti obrvskata ja pl}aat so odl o`en rok po sopstvena odluka.

5.3. Prostornite uslovi (425 m² vo objektot Palata Makedonija) gi zadovol uva potrebite na vraboteni te do krajot na 2002 godina. Vrabotuvaweto na revizori, soglasno Planot za operacionalizacija na Zakonot za dr`avna revizija za 2003 godina, e povrzano i so potreba za obezbeduvawe na nov deloven prostor, koj cel osno treba da se re}i zaradi sozdavawe na uslovi za realizacija na natamo{nite vrabotuvawa za normalno funkcionirawe na Dr`avni ot zavod za revizija.

Dr`avni ot zavod za revizija ima { e prostorno re { enie samo za 33 rabotni ci . Za da se zadovol at pl ani rani te potrebi za del oven prostor za vkupno 90 vraboteni (spored di nami kata na vrabotuvawe zakl u~no so 2003 godi na), so Odl uka na Vl adata na Republ i ka Makedoni ja od 05.03.2002 godi na, na DZR mu e dodel en dopol ni tel en del oven prostor (2 -ri kat vo Pal ata Makedoni ja) od okol u 425 m², vo isti ot objekt vo koj se nao |aat postojni te del ovni prostori i na DZR, so toa { to prostorot be { e osloboden od postojni ot kori sni k na 30.04.2003 godi na i } e bi de osposoben za kori stewe od 30.09.2003 godi na.

Pokraj prostorot za rabotno i zvr { uvawe na zada~i te, potrebno e da se obezbedi i soodvetno da se opremi prostor kade { to } e se vr { i permanentna edukaci ja na kadarot i na kori sni ci te, prostor za bibli oteka i prostor za arhi vi rawe na dokumentaci jata. (Pri l og br. 6 - Pregl ed na potrebni kapi tal ni sredstva)

5.4. Za novo pri meni ot kadar vo prethodni te tri godi ni i za kadarot koj { to } e bi de pri men do krajot na 2003 godi na, } e treba da se i zvr { i soodvetna obuka.

Del od novi te vrabotuvawa, po mo `nost, treba da bi dat so ve } e obu~en i relativno osposobeni kadri, koi rabotat na sli~ni rabotni zada~i vo dr`avnite institucii ili drugi revizorski pravni subjekti (fru { tva za revizija) i novi kadri za revizija so steknat serti f i kat za ovl asten revizor

Osnoven moti v za privlekuvawe na osposobeni kadri, pokraj drugi te usl ovi, e pl atata. Pl ati te na rabotni ci te vo Dr`avni ot zavod za revizija, kako vrhovna revizorska i nsti tucija koja vr { i nezavisi i odgovorni zada~i, koj seu { te ne e doeki pi ran, treba da bi dat nadvor od ograni ~uvawata. Toa treba da ovozmo ` i da se privle~at postojni te of ormeni stru~ni kadri, kako i da se moti vi raat novi kadri za edukaci ja za rabota vo dr`avnata revizija.

Treba da se i ma vo predvi di f aktot deka pravni te li ca (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 soki te pl ati { to i mgi obezbeduvaat. So toa se osi puva i del od postojni te kadri na DZR, { to pretstavuva zaguba na sredstva, na vreme i na razvoj na dr`avnata revizija.

Vl adata, vo nezavisen buxet na Dr`avni ot zavod za revizija koj vo Buxetot na Republ i ka Makedoni ja } e se vkl u~uva i zverno treba f i nansi ski da go poddr ` i i zvr { uvaweto na zada~i te na dr`avnata revizija, treba cel osno da gi obezbedi potrebni te usl ovi (sredstva, kadar, prostor i oprema) vo sogl asnost so Pl anot za operaci onal i zaci ja na Zakonot za dr`avna revizija i usvoeni te Godi { ni programi za rabota na Dr`avni ot zavod za revizija. Vo ovoj peri od podr { kata na ovi e potrebi na Dr`avni ot zavod za revizija, odi zabaveno. Vo pri l og na prethodno i znesenoto, se povi kuvame na matri cata na Regi onal ni ot KARDS Strategi ski dokument (usvoen od Vl adata), vo nasl ovot "Pretpostavki i ri zi ci ", kade na prvo mesto e stavena pretpostavkata "Poddr { ka na Vl adata vo odnos na Vrhovnata revizi orska i nsti tucija".

5.5. U { te edna { se vra } ame na segmentot na poddr { kata

Sredstvata potrebni za real i zaci ja na Godi { nata programa treba da se sodr ` ani vo Buxetot na Republ i ka Makedoni ja, a Mi ni sterstvoto za f i nansi i , utvrdeni ot obem i di nami ka na sredstva da go real i zi ra. Toa zna~i , da se dade

soglasnost za vrabotuvawe so prezemawe i li so objavuvawe na oglas za izbor na lica { to gi i spolnuvaat propi { ani te uslovi, so paralelno obezbeduvawe na sistemsko finansirawe.

Dobivajji 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 i spolnuvawe na funkcijata za koja e osnovan, osloboduvajji 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 odgovornosta i osetnosta na site subjekti, potro}uva~i na javno pribrani sredstva, kon Sobranieto na Republika Makedonija, { to e bitno 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 koja { to e planirano ostvaruvawe sopstveni prihodi, vo soodnos so popolnetosta na DZR so potrebniot kadar i 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`itel na godi { na revizija (~len 6 od Zakonot za dr`avna revizija), zaradi ograni~eniot 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 bidevo mo`nost da odgovori na postavenite zadate utvrdeni so Zakonot, i da ostvari del sopstveni prihodi za finansirawe, vr{ejji 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.

6. Drugi aktivnosti na Dr`avni ot zavod za revizija

6.1. Edukacijata na kadarot na DZR, vo izminati ot period, vo osnova se izveduva }e kako obuka na samoto rabotno mesto. Pri toa vo intezivna rabotna klima beanga`irani site dosega primeni rabotnici, od pripravnici do revizori. Osven toa, realizirano e i u~estvo na seminari, rabotilnici i simpoziumorgani ziranirani od strana na programata USAID/KPMG Konsalting, IDI (inicijativa za razvoj na INTOSAI) i Simpozium na Sojuzot na smetkovoditeli, finansisti i revizori na Republika Makedonija.

Razrabotuvani se pra{awa od slednite temi:

- prakti~na primena na MSS;
- osnovi na idni ot smetkovodstven sistem (premin od gotovinska na presmetkovna osnova vo evidencijate na finansiskite transakcii i nastani);
- dolgoro~na regionalna programa za obuka na kadarot vo Vrhovnite revizorski institucii;
- referirawe po pra{awa od oblasta na knjigovodstvoto, finansijate i revizijata.

6.2. Docneweto vo kadrovskoto ekipi rawe na DZR ima vlijanie i na di nami kata na kadrovskoto ekipi rawe i zajaknuvawe na Dr` avni ot zavod za revizija, zaradi osposobuvawe na kadarot za pogolem opfat na revizii pri vr{ eweto na revizija na pravilnost (vkl u~i telno revizija na sredstvata od fondovite na Evropskata Unija i drugi me|unardni fondovi vo Republika Makedonija), kako i podgotovki za vr{ ewe na revizija na uspe{ nost (koristeweto na sredstvata od aspekt na postignatata ekonomi ~nost, ef i kasnost i ef ektivnosti) na programite koi se real izi raat.

Kako vrhovna revizorska institucija vo Republika Makedonija, DZR mora da raspolaga so osposobeni stru~ni kadri koi permanentno }e se educiraat preku stru~ni seminari organizirani od strana na Me|unardni asocijaci i za revizija, kako { to se: Me|unardnata organizacija na vrhovni revizorski institucii (INTOSAI), Evropskata organizacija na vrhovni revizorski institucii (EUROSAI), Evropskiot sud na revizori, poedini vrhovni revizorski institucii, regionalni programi, kako i drugi me|unardni organizacii i institucii. Upotrebata na sredstva od fondovite na Evropskata unija i drugite me|unardni fondovi vo Republika Makedonija, bara ni vo na stru~na rabota pri fatli vo spored kvalitetot i primenata na standardite za ekspertite na EU. Poseben akcent treba da se stavi na sorabotkata i razmena na iskustva so drugite Vrhovni revizorski institucii vo pove}e segmenti, od vkl u~uvawe na revizori od DZR vo revizorski ekipi za revizija na zaedni ~ki projekti ili revizii na regionalno ni vo zaedno so drugite VRI, do u~estvo na pretstavnic na DZR vo rabotni grupi i komiteti na INTOSAI i EUROSAI kade se razgl eduvaat pra{ awa od { i rok spektar na oblasti

6.3. Dr` avni ot zavod za revizija, vo izminati ot period, ima{ e mo{ ne zna~ajni aktivnosti vo ostvaruvaweto na bilateralnata sorabotka so VRI i, kontakti i sorabotka so me|unardni organizacii i agencii za me|unardna sorabotka i razvoj. Gi istaknuvame slednite pozna~ajni aktivnosti:

- Ostvareni se rabotni poseti na bilateralna osnova na Vrhovnite revizorski institucii na Pol ska, Hrvatska, [vedska, Turcija i Holandija, pri { to se steknati soznanija i razmeneti korisni informacii i iskustva za raboteweto na dr` avnata revizija vo ovi e zemji.

- So INTOSAI i EUROSAI, odnosno nivnite komiteti, raboteno e na obezbeduvawe na podatoci za istra` uva~ki i anketni projekti svrzani za potrebite na obuka na kadarot, mandatot i nezavisnosta na VRI, perewe na pari i sl.

- Sni mawe na sostojbite vo DZR i def i ni rawe na potrebite na DZR vo ramkite na misiite na ekspertite od Svetska banka (PEIR), SI GMA i Delegacijata na Evropskata komisija, za zakonskata i prakti~nata ramka za vr{ ewe revizija na ELS, za razvoj na mre` a na sorabotka pome|u VRI i Evropskiot sud na revizori (od strana na SI GMA), prodol` uvawe na aktivnosti te po projektot na Svetska banka za razvoj na DZR i sl.;

- Sredba so eksperti na I BTCl /KPMG-Konsalting/USAID po pra{ awa na edukacija na kadarot na DZR od obl asta na dr` avnata revizija, soglasno revizorski te standardi na INTOSAI i razmena na mislewa po Pravidni kot za pol agawe i spit za ovl asten dr` aven revizor, za~l enuvawe na DZR vo I CGFM (me|unardnen konzorcium za rakovoditel i na javni finansii), koja nudi u~estvo na seminari { to gi organizira ova zdru` eni e za kadarod si te ni voa, razvi vawe

na mre`a na kontakti so drugi VRI i i koriste na stru~ni spisanija i bilteni vo koi se objavuvaa razni ve`bi i primeri od praksata.

Na pokana na Pretsedava~ot na Rabotnata grupa na EUROSAI za revizija na `ivotnata sredi na, Pretstavnici od Dr`avni ot zavod za revizija u~estvuava na vtori ot evropski seminar za revizija na `ivotna sredi na, a dvo~lena grupa u~estvuva{e na rabotilnica za strate{ko planirawe na dolgoro~nata regionalna programa za obuka na kadarot na VRI .

Brojni pokani za u~estvo na me|unarodni edukativni seminari i simpoziumi od oblasta na dr`avnata revizija i finansii, kako i me|unarodni kontakti ne mo`ea celosno da se realiziraat, pokraj drugoto, i poradi finansijski ograni~uvawa so koi se soo~uva Dr`avni ot zavod za revizija, kako i zaradi operativnite zadai vo izvr{uvawe na dr`avnata revizija.

6.4. Dr`avni ot zavod za revizija e~len na I NTOSAI od 29 mart 2001 godina, otkako Upravata za javni prihodi pri Ministerstvoto za finansii go povle~e svoeto ~lenstvo koe go dr`e{e od 1994 godina.

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

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

6.5. Vo 2002 godina, zaedno so Ministerstvoto za finansii , Edinicata za implementacija na proekti , Svetska banka (kako nositel na projektot) i drugi involvirani strani, prodol`ija aktivnostite za operacionalizacija na Projektot za razvoj na Dr`avni ot zavod za revizija. Istata godina, be{e sprovedena postapka za izbor na konsultanti (od listata na izbrani konsultanti), me|utoa, poradi problemi povrzani so rokovi te za prijavuvawe i so ekipiraweto na Edinicata za implementacija na projektot pri Ministerstvoto za finansii, ne be{e izvr{en izbor na konsultant i postapkata be{e povtorena vo tekot na prvata polovina od 2003 godina. Po razgl eduvawe na tehni ~kite i finansijski te ponudi vo tekot na prvata polovina od 2003 godina, komisijata za izbor ja izbra najpovolnata ponuda, soglasno kriteriumite na Svetska banka. Vo ovoj moment (septemvri 2003 godina), projektot e vo faza na predimplementacija odnosno dogovarawe i usoglasuvawe na proektnite zadai so izbraniot konsultant soglasno raspolo`ivite finansijski sredstva od Holandski ot grant.

7. Usoglasuvawe na legi slati vata

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 godina, so {to se usoglasija odredeni nepotpilnosti i se stimuliraa re{enija za neopfatenite pra{awa ili aspekti za dr`avnata revizija.

Vo naredni ot period, imaj{i gi vo predvid steknatite iskustva od dosega{ noto rabotewe, problemi te so koi se sre}avame vo prakti ~kata dr`avna revizija, kako i soznanijata steknati od razmenata na informacii preku I NTOSAI , EUROSAI i VRI , planirani se natamo{ ni nadograduvawa na ZDR,

so cel poefikasno izvršuvawe na postavenite zada~i i obvrskite koi proizleguvaat od Deklaracijata od Lima i vkluvawe na DZR vo aktivnosti na INTOSAI i EUROSAI .

Slednite pobitni prava treba da bidat sodr`ani za izmena i za dopolnuvawe na Zakonot za dr`avna revizija:

- prodol`ena (povrzana) revizija koja treba da se vrši i kaj subjekti koi ne se opfateni so Zakonot, a koja podrazbira revizija na subjekti koi imaat delovni odnosi so subjekti te utvrdeni so Zakonot koi koristat sredstva { to pretstavuvaat dr`avni rashodi ;

- utvrduvawe na svojstvo na pravno lice na Dr`avni otzavod za revizija;

- definirawe na obvrskana Dr`avni otzavod za revizija da podnesuva Predlog-buxet do Komisijata za finansirawe i buxet pri Sobranieto na Republika Makedonija, kako nezavisen buxet na Dr`avni otzavod za revizija;

- prokuruvawe na obvrskite i delokrugot na Dr`avni otzavod za revizija so zadaca da dava mislewe po proekti na Buxetot za nivnata ekonomska efikasnost, po programite na Vladata { to } e bidat finansirani od buxetski sredstva ili so sredstva garantirani od dr`avata i mislewe po predlog Buxetot na Republika Makedonija pred negovoto usvojuvawe od Sobranieto na Republika Makedonija;

- zadol`itelno kolektivno osiguruvawe na dr`avni te revizori na smetka na buxetot na Dr`avni otzavod za revizija;

- obvrskana Glavni otzavod dr`aven revizor, na WEB stranicata na Dr`avni otzavod za revizija, da gi objavuva kone~nite izveštai i rešenijata po podnesenite pri govori na kone~nite izveštai i obvrskana za Glavni otzavod dr`aven revizor da ja informira javnosta za svojata rabota i za izvršeni te revizii ;

- odredbi za precizirawe na strukturata na subjektite za koi nadomestokot za izvršeni te revizii plašaat na tovar na buxetot i na subjekti te koi nadomestokot go plašaat na tovar na svoite prihodi spored Tarifana Dr`avni otzavod za revizija odobrena od Sobranieto na Republika Makedonija;

- obvrskana Dr`avni otzavod za revizija da mu dostavuvaat revizorski izveštai na odgovornoto lice na subjektot, vo periodot za koj e vršena revizijata;

- voveduvawe obvrskana, Glavni otzavod dr`aven revizor i Zameni kot glavni dr`aven revizor, pred pretsedatelot na Sobranieto na Republika Makedonija da dadat zakletva soglasno Kodeks na etika na profesionalni te smetkovoditeli na Mejunarodnata federacija na smetkovoditeli, a ovlastenite dr`avni revizori takva zakletva da davaat pred Glavni otzavod dr`aven revizor;

- opredeluvaweto na sostavot na Komisijata za polagawe ispiti za ovlasten dr`aven revizor, vo koja mo`at da bidat izbrani samo lica koi poseduvaat sertifikat za ovlasten dr`aven revizor ili ovlasten revizor;

- opredeluvawe deka uvereni eto za ovlasten dr`aven revizor go vkluvuva vo sebe uvereni eto za ovlasten revizor;

- definirawe obvrskana za Dr`avni otzavod za revizija do Sobranieto na Republika Makedonija da gi dostavuva kone~nite izveštai koi sodr`at poznajni naodi, pod { to se smetaat onie revizorski izveštai za koi revizorot utvrdil negativi mislewe ili se vozdr`al od davawe na mislewe.

KONSTATACI I I ZAKLU^OCI PO GODI [NI OT I ZVE[TAJ ZA I ZVR[ENI TE REVI ZI I I ZA RABOTATA NA DR@AVNI OT ZAVOD ZA REVI ZI JA VO 2002 GODI NA

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

Konstatácii

1. Planot za operaci onalizacija na Zakonot za dr`avna revizija, ne se ostvaruva so potrebni tadinami ka i pokraj Zaklu~ocite na Sobranieto na Republi ka Makedonija za ponaglasena poddr{ka na Dr`avni ot zavod za revizija vo obezbeduvaweto na potrebni uslovi za rabota poradi bavnost na admi ni stracijata.

2. Stepenot na opf at, na zakonski opredel enata zadaca od 5,46 %, vo 2002 godi na, seu{ te ne dava osnova za val idna gl obalna ocenka na vkupni ot anga` man na Dr`avni ot zavod za revizija, a osobeno za gl obalnata ocenka za zakonskata i namenskata soodvetnost vo koristeweto na javno pri brani te sredstva.

3. Revizijata utvrdi deka, rakovodstvata na dr`avnite organi ne postapuvaa po ~len 23 od Zakonot za dr`avna revizija, vo vrska so prevzemaweto na potrebni merki i izvestuvawe za prevzemeni te merki zaradi otstranuvawe na konstati rani te nepravilnosti i nezakonitosti.

Vrzosnova na raspravata po Godi { ni ot i zve{ taj za i zvr{ eni te revizii i za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija za 2002 godi na, predlagame Sobranieto na Republi ka Makedonija, da gi donese sledni te

Zaklu~oci

1. Sobranieto na Republi ka Makedonija go razgl eda Godi { ni ot i zve{ taj za i zvr{ eni te revizii i za rabotata na Dr`avni ot zavod za revizija za 2002 godi na.

2. Sobranieto na Republi ka Makedonija ja zadol`uva Vladata na Republi ka Makedonija da gi obezbedi potrebni te uslovi za realizacijata na tretata faza od Planot za operaci onalizacija na Zakonot za dr`avna revizija do krajot na 2004 godi na, { to pretpostavuva davawe soglasnost i potrebni sredstva za pri em na plani rani ot broj na vraboteni vkl u~eni vo predlogot na Buxetot na Republi ka Makedonija za 2004 godi na.

3. Sobranieto na Republi ka Makedonija ja zadol`uva Vladata na Republi ka Makedonija da podgotvi izmeni i dopolnuvawata na Zakonot za dr`avna revizija zaradi ovozm`uvawe pocelosno i kompetentno f unkcioni rawe na dr`avnata revizija.

4. Sobraniето на Република Македонија ја задол`ува Владата на Република Македонија да формира проект и да определи надле`на институција која ќе утврди методологија и ќе обезбеди форми раена поетна состојба на материјалните и финансиските биланси на др`авата.

5. Sobraniето на Република Македонија ја задол`ува Владата на Република Македонија да преземе мерки на одговорност за licata во институциите кои вр{еле nezakonska upotreba на javni te sredstva utvrdeni so Godi { ni ot izve{ taj na Dr` avni ot zavod za revizi ja za 2002 godi na.

6. Sobraniето на Република Македонија ја задол`ува Комисијата за финансиски буџет, во соработка со Владата, на Sobraniето да му предл`ат нормативен документ за nezavisen buџet na Dr` avni ot zavod za revizi ja, { to }e se inkorporira vo Buxetot na Република Македонија.

7. Sobraniето на Република Македонија ја задол`ува Владата на Република Македонија да ја преиспита osnovanosta na plawe na obvrski od Buxetot na Република Македонија по пат на договори за cesii i asignacii pome|u subjekti vo koi se vku~eni buџetite, buџetskite korisnici i fondovite.

8. Sobraniето на Република Македонија ја задол`ува Владата на Република Македонија да утврди кои podzakonski akti (pravilnici, upatstva i sli~no) utvrdeni kako neophodni za dosledna primena na zakoni te ne se doneseni i da преземе konkretni akti vnosti za nivno donesuvawe.

9. Dr` avni ot zavod za revizi ja intenzi vno da se osposobuva i za revizi ja na kvalitet na upotreba на javni te sredstva (revizi ja na uspe{ nost) za damo`e na Sobraniето на Република Македонија да му обезбеди ocenki i za toj aspekt od koristeweto на javni te sredstva.

10. Vku~uvaweto на Република Македонија во programite i institucii te na Evropskata unija i na drugi te me|unarodni fondovi i institucii, nalaga, Dr` avni ot zavod za revizi ja da oformi i osposobi interen centar za edukacija na kadarot vo funkcija на revizi ja на programite на me|unarodni te institucii i agencii { to se realiziraat vo dogovor so Владата во Република Македонија.

Br. 01-587/1
Skopje, 24.09.2003

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

PRI LOZI

Pregled na subjekti za revizija

Sostojba 31.12.2002 godina

Red br.	Vid na subjektot	Broj na subjekti	Struktura vo %	Broj na subjekti kaj koi e izvr{ ena revizija	Struktura vo %	U-estvo vo % (5:3)
1	2	3	4	5	6	7
I	Po ~l. 6 od Zakonot za dr`avna revizija					
1	Buxet na Republ i ka Makedoni ja	1	0.06	1	1.18	100.00
2	Buxet na lokal na samouprava	124	7.13	12	14.12	9.68
3	Buxeti na Fondovi	7	0.40	6	7.06	85.71
4	Javni pretprijatija	125	7.18	20	23.53	16.00
	Vkupno I	257	14.77	39	45.88	15.18
II	Po ~l. 7 od Zakonot za dr`avna revizija					
5	Dr`avni organi	26	1.49	9	10.59	34.62
6	Organi na lokal na samouprava	124	7.13	12	14.12	9.68
7	Korisi ci na sredstva od buxeti i fondovi	1075	61.78	1	1.18	0.09
8	Pravni l i ca so pove}e od 51% dr`aven kapi tal	21	1.21			
9	Narodna banka na Republ i ka Makedoni ja	1	0.06			
10	Agenci i i sli -ni instituci i	4	0.23	1	1.18	25.00
11	Fondovi na ELS	209	12.01	23	27.06	11.00
12	Drugi instituci i osnovani so zakon	9	0.52			
13	Fondovi na EU i drugi me unarodni fondovi	14	0.80			
	Vkupno II	1483	85.23	46	54.12	3.10
III	Vkupno I+II	1740	100	85	100.00	4.89

**Organizacijska shema na Državni otzovod za
revizija na Republika Makedonija**

		Broj na vraboteni			
		Sisten- atizacij	Plan- operac.	Popoln. 31.12.2002	
Glaven dr`aven revizor		1	1	1	
Kabinet na Glavniot dr`aven revizor		6	2	1	
Zameni k glaven dr`aven revizor		1	1	1	
Vkupno		8	4	3	
SEKTOR A Sektor za revizija na buxetot na RM: na Ministerstvata za finansi i pravda, ekonomija i lokalna samouprava; na Fondot za vodostopanstvo i na buxetite na ediniците na lokalna samouprava i nivnite fondovi, Carinskata uprava i drugi subjekti		Pomo{nik glaven dr`aven revizor	17	21	8
SEKTOR B Sektor za revizija na Ministerstvata za zdravstvo, obrazovani e, nadvore{ni raboti, nauka, Agencija za mladi i sport; na Fondot za zdravstvo i na buxetite na ediniците na lokalnata samouprava i nivnite fondovi		Pomo{nik glaven dr`aven revizor	17	21	10
SEKTOR V Sektor za revizija na Ministerstvata za odbrana, zemjodelstvo, {umarstvo i vodostopanstvo, trud i socijalna politika, kul tura, Agencija za inf ornacii; na fondovite za penzisko i invalidsko osiguruvawe i vrabotuvawe i na buxetite na ediniците na lokalnata samouprava i nivnite fondovi		Pomo{nik glaven dr`aven revizor	17	17	8
SEKTOR G Sektor za revizija na Ministerstvata za vnatre{ni raboti, `ivotna sredina i prostorno planirawe, transport i vrski, Agencija za iseleni{tvo; na Fondot za magistralni i regionalni pati{ta i na buxetite na ediniците na lokalna samouprava i nivnite fondovi		Pomo{nik glaven dr`aven revizor	17	17	8
SEKTOR za odnosi so me{unarodnite revizorski organizacii, za metodologija, interna revizija i informatika		Pomo{nik glaven dr`aven revizor	14	4	5
SEKTOR za op{ti i zaedni~ki raboti		Rakovoditel na sektor	15	6	4
Vkupno DZR		105	90	46	

**Pregled na pravni subjekti kaj koi e izvr{ ena revizija od DZR
vo peri odot od 01 mart 2002 do 28 fevruari 2003 godi na**

Red br.	Naziv na pravni ot subjekt kaj koj e izvr{ ena revizija	Broj na subjekti	Broj na revizi i	Broj na izve{ tai
01	Buxet na RM	1	1	1
	Fondovi na ni vo na RM			
01	Zavod za vrabotuvawe na RM	1	1	1
02	Fond za magi stralni i regional ni pati { ta na RM	1	1	1
03	Fond za zdravstveno osi guruvawe na RM	1	1	1
04	Fond za penzi sko i i nval i dsko osi guruvawe	1	1	1
05	Fond za vodi na RM	1	1	1
06	Fond za za{ ti ta na ` i votna sredi na	1	1	1
	Buxeti na ELS			
01	Buxet na op{ ti na Karpo{	1	1	1
02	Buxet na op{ ti na Probi { ti p	1	1	1
03	Buxet na op{ ti na Zletovo	1	1	1
04	Buxet na grad Skopje	1	1	1
05	Buxet na op{ ti na Centar	1	1	1
06	Buxet na op{ ti na Gazi Baba	1	1	1
07	Buxet na op{ ti na Kratovo	1	1	1
08	Buxet na op{ ti na Star Dojran	1	1	1
09	Buxet na op{ ti na Bogdanci	1	1	1
10	Buxet na op{ ti na Ki sel a Voda	1	1	1
11	Buxet na Op{ ti na Kavadarci	1	1	1
12	Buxet na op{ ti na Berovo	1	1	1
	Javni pretprijatija			
01	JP Agro Berza	1	1	1
02	JP Drisla	1	1	1
03	JP Makedonija pat	1	1	1
04	JP za stopani suvawe so stambeni del oven prostor	1	1	1
05	JP Makedonski ` el ezni ci - Skopje	1	1	1
06	JP za aerodromski uslugi "Makedonija" - Skopje	1	1	1
07	JP Komunal ec - Bi tola	1	1	1
08	JP Pazari - Bi tola	1	1	1
09	JP Parkovi i zel eni lo Skopje	1	1	1
10	JP Makedonska radi o di f uzi ja	1	1	1
11	JP Slu ` ben vesni k Skopje	1	1	1
12	AD Gradski trgovski centar - Skopje	1	1	1
13	JP Ohri dski komunal ec Ohri d	1	1	1
14	JP Komunal na hi gi ena - Skopje	1	1	1
15	JP Makedonski po{ ti - Skopje	1	1	1
16	JP za turi zam i turi sti ~ko posreduvawe Struga	1	1	1
17	JP Eremja - Vev~ani	1	1	1
18	JP Komunal ec -Gevgel ija	1	1	1
19	JP Proakva- Struga	1	1	1
20	JP za stopani suvawe so objekti za sport vo sopstvenost na RM	1	1	1

	Dr`avni organi			
01	Mi ni sterstvo za f i nasi i	1	1	1
02	Mi ni sterstvo za nadvore{ ni raboti	1	1	1
03	Mi ni sterstvo za f i nasi i - Cari naska uprava- buxetska smetka	1	1	1
04	Mi ni sterstvo za f i nasi i - Cari naska uprava- smetka za samof i nansi ra~ki akti vnosti		1	1
05	Mi ni sterstvo za f i nasi i - Cari naska uprava- depozi tna smetka		1	1
06	Mi ni sterstvo za f i nasi i - Cari naska uprava- proekt za olesnuvawe na trgovija i transport vo jugoi sto~na Evropa		1	1
07	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -buxetska smetka	1	1	1
08	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti - smetka za samof i nansi ra~ki akti vnosti		1	1
09	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -republi ~ki sovet za bezbednost na soobra}ajot		1	1
10	Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti -sredstva dobi eni po osnov na donaci i od UNHCR		1	1
11	Mi ni sterstvo za ekonomi ja	1	1	1
12	Mi ni sterstvo za transport i vrski	1	1	1
13	Mi ni sterstvo za odbrana	1	1	1
14	Mi ni sterstvo za odbrana-sredstva dobi eni po osnov na donaci i		1	1
15	Mi ni sterstvo za kul tura	1	1	1
16	Mi ni sterstvo za kul tura-donaci i od stranstvo-UNESKO		1	1
17	Mi ni sterstvo za kul tura-proekt za i zrabotka na zakonska regul ati va od obl asta na kul t. nasl edstvo		1	1
18	Mi ni sterstvo za kul tura-donaci i od stranstvo - Sovet na Evropa		1	1
19	Mi ni sterstvo za kul tura-proekt za razvoj na op{ ti ni te preku kul turata		1	1
20	Mi ni sterstvo za kul tura-sredstva dobi eni po osnov na donaci i		1	1
21	Agenci ja za ml adi i sport-buxetska smetka	1	1	1
22	Agenci ja za ml adi i sport-pri hodi od sponzorstva na doma{ ni subjekti		1	1
23	Agenci ja za ml adi i sport-pri hodi za nov grant od Sovet na Evropa		1	1
	Organi na ELS			
01	Organ na op{ ti na Karpo{	1	1	1
02	Organ na op{ ti na Probi { tip	1	1	1
03	Organ na op{ ti na Zl etovo	1	1	1
04	Organ na Grad Skopje	1	1	1
05	Organ na op{ ti na Centar	1	1	1
06	Organ na op{ ti na Gazi Baba	1	1	1
07	Organ na op{ ti na Kratovo	1	1	1
08	Organ na op{ ti na Star Dojran	1	1	1
09	Organ na op{ ti na Bogdanci	1	1	1
10	Organ na op{ ti na Ki sel a Voda	1	1	1
11	Organ na op{ ti na Kavadarci	1	1	1
12	Organ na op{ ti na Berovo	1	1	1
	Drugi korisnici na Buxetot			
01	Apel aci onen sud Skopje	1	1	1

Fondovi na ELS				
01	Fond za grade`no zamji { te na op{ ti na Karpo{	1	1	1
02	Fond za ureduvawe na grade`no zemji { te na op{ ti na Probi { tip	1	1	1
03	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Probi { tip	1	1	1
04	Fond za komunal i i na op{ ti na Zletovo	1	1	1
05	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Zletovo	1	1	1
06	Organ na grad Skopje - Ureduvawe na grade`no zemji { te	1	1	1
07	Organ na grad Skopje - Upotreba na grade`no zemji { te	1	1	1
08	Organ na grad Skopje - Sredstva za f i nasi rawe na programa za komunal ni i soobra}ajni dejnosti	1	1	1
09	Organ na grad Skopje - Donaci ja za poubav grad, ekonomski f orum, kamen most, namenski denar, i Kal e	5	5	1
10	Fond za komunal i i na op{ ti na Centar	1	1	1
11	Fond za ureduvawe na garde`no zemji { te na op{ ti na Gazi Baba	1	1	1
12	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Gazi Baba Skopje	1	1	1
13	Fond za komunal ni raboti i ul i ~no osvetl uvawe na op{ ti na Kratovo	1	1	1
14	Fond za pati { ta i komunal ni raboti na Op{ ti na Star Dojran	1	1	1
15	Fond na ELS Bogdanci	1	1	1
16	Fond za grade`no zemji { te na op{ ti na Ki sel a Voda	1	1	1
17	Fond zakomunal no ureduvawe, lokal ni pati { ta, ul i ci i soobra}aj na op{ ti na Kavadarci	1	1	1
18	Fond za pati { ta na op{ ti na Berovo	1	1	1
19	Fond za komunal i i na op{ ti na Berovo	1	1	1
Agencii i sli~ni institucii				
01	Agenci ja na Republ i ka Makedoni ja za pri vati zaci ja	1	1	1
Vkupno subjekti		85		
Vkupno revizi i		99		
Vkupno izve{ tai		95		

PRI LOG BROJ 4

Pregled na odobreni i potro{eni sredstva

Rezdel	Glava	Programa	Potkategorij	Stavka	Potstavka		BUXET ZA 2002	POTRO{ENI SREDSTVA	BUXET ZA 2002 (Sopstveni sredstva)	POTRO{ENI SREDSTVA (Sopstveni sredstva)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
DR@AVEN ZAVOD ZA REVI ZI JA										
020 02										
				11	Administracija		32,741,000	29,918,601	6,572,000	4,875,514
			40		Plati, naennini i nadomestoci		20,220,000	20,016,884	-	-
			401		Neto osnovni plati i naennini		12,304,000	12,105,076	-	-
				401111	Osnovni plati - funkcijoneri		2,795,000	2,597,904	-	-
				401112	Osnovni plati - rabotnici		8,375,000	8,373,743	-	-
				401216	Nadomest za prevoz do i od rabotno mesto		306,000	305,629	-	-
				401217	Nadomest za hrana		828,000	827,800	-	-
			402		Pridonesi od plati i personalen danok		7,916,000	7,911,806	-	-
				402111	Osnovni pri donesi za PI O		4,040,000	4,038,033	-	-
				402211	Osnovni pri donesi za zdravstvo		1,663,000	1,662,552	-	-
				402212	Osnoven pri dones za prof esionalno zaboluvawe		94,000	93,765	-	-
				402311	Osnovni pri donesi za vrabotuvawe		300,350	300,299	-	-
				402411	Osnoven pri dones za vodostopani suvawe		37,650	37,507	-	-
				402511	Personalen danok od plata		1,781,000	1,779,652	-	-
			42		Stoki i drugi uslugi		7,921,000	6,405,332	1,843,000	157,352
			420		Patni i dnevni tro{oci		3,201,000	2,727,490	-	-
				420111	Patuvawe vo zemjata - hranar.(dnevni ca)		712,010	597,170	-	-
				420112	Patuvawe vo zemjata - patni tro{oci		97,574	25,400	-	-
				420113	Patuvawe vo zemjata - smestuvawe		934,500	804,000	-	-
				420121	Patuvawe vo stranstvo - hranar.(dnevni ca)		287,426	243,678	-	-
				420122	Patuvawe vo stranstvo - patni tro{oci		573,500	573,500	-	-
				420123	Patuvawe vo stranstvo - smestuvawe		595,990	483,742	-	-
			421		Komunalni uslugi		241,000	216,062	-	-
				421111	Struja		180,000	168,338	-	-
				421112	Voda i kanalizacija		8,000	5,795	-	-
				421113	\ubretarina		15,000	12,172	-	-
				421114	Komunalen pri dones (gradska renta)		38,000	29,777	-	-
				421115	Drugi komunalni uslugi		0	0	-	-
			422		Tro{oci za zatopluvawe		301,500	285,780	-	-
				422111	Centralno greewe		301,500	285,780	-	-

423	Komunikacija i transport	1,192,000	1,022,117	-	-
423111	Poštata	54,000	44,000	-	-
423112	Telefoni i telefaks	710,000	669,019	-	-
423211	Goriva i masla	200,000	157,694	-	-
423212	Gumi	50,000	31,600	-	-
423213	Rezervni delovi	38,000	9,729	-	-
423214	Registracija i osiguravanje na mot. vozila	140,000	110,075	-	-
424	Materijali	1,473,500	1,237,319	100,000	76,080
424111	Kancelarijski materijali	700,000	586,102	-	-
424112	Učebnici, spisanija, vesnici i dr. izdan.	100,000	90,829	100,000	76,080
424113	Lenti, kaseti i drugo za AOP	250,000	153,050	-	-
424114	Drugi administrativni materijali	280,000	264,764	-	-
424711	Sredstva za održavanje higijena	60,000	59,412	-	-
424712	Stenski inventar, alati i drugi materijali za popravka	83,500	83,162	-	-
425	Tekovno održavanje	527,000	512,606	100,000	-
425111	Popravka i servisi rane na laki kolima	32,000	31,471	100,000	-
425211	Usluge sašestewe	108,000	104,304	-	-
425215	Servisi rane na oprema	50,000	43,699	-	-
425216	Održavanje na građevni objekti	337,000	333,132	-	-
426	Dogovorni uslugi	700,000	93,465	1,643,000	81,272
426511	Seminari i konferencije	65,000	31,982	-	-
426611	Bankarska provizija			1,000	704
426614	Osiguravanje na nedvignosti i prava	80,000	0	-	-
426615	Osiguravanje na motorni vozila	540,000	50,000	-	-
426716	Drugi stručni uslugi	15,000	11,483	1,611,500	51,369
426811	Členari ni me unarodni organizacije	0	0	30,500	29,199
427	Drugi operativni rashodi	285,000	310,473	-	-
427117	Reprezentacija	285,000	310,473	-	-
II	Kapitalni troškovi	4,600,000	3,496,385	4,729,000	4,718,162
46	Kupuvawe na kapitalni sredstva	4,600,000	3,496,385	4,729,000	4,718,162
463	Mebel i kancelarijska oprema	4,600,000	3,496,385	2,467,010	2,464,017
463111	Kupuvawe na kancelarijski mebel	1,100,000	0	0	0
463212	Kupuvawe na informatička oprema	3,500,000	3,496,385	2,467,010	2,464,017
464	Kupuvawe na motorni vozila			2,261,990	2,254,145
464112	Drugi motorni vozila	0	0	2,261,990	2,254,145

Državen zavod za revizija
Bilans na sestojba na den 31 dekenvri

	vo 000 denari	
	2001	2002
Aktiva		
Tekovni sredstva		
Parižni sredstva	90	1,053
Pobaruvawa od kupuwa~i	2651	6,160
Zal i hi na materijal i i si ten i nventar	754	506
Aktivni vremenski razgrani ~uvawa	/	2,185
Vkupno tekovni sredstva	3,495	9,904
Netekovni sredstva		
Materijalni sredstva	11,450	17,506
Nematerijalni sredstva	287	233
Vkupno netekovni sredstva	11,737	17,739
Vkupna akt i va	15,232	27,643
 Pasiva		
Tekovni obvrski		
Finansi ski i presmetkovni obvrski	90	2,585
Pasivni vremenski razgrani ~uvawa	2,651	6,813
Vkupno tekovni sredstva	2,741	9,398
Netekovni sredstva		
Del oven f ond	11,737	17,739
Fond na zal i hi na materijal i i si ten i nventar	754	506
Vkupno netekovni obvrski	12,491	18,245
Vkupna pasi va	15,232	27,643

Pregled na potrebni kapitalni sredstva za 2004 godi na

vo 000 denari

Red. br.	Kol.	Cena	I znos
	3	4	5(3*4)
1 Kupuvawe na deloven prostor			9.750
2 Kancelariski mebel			
1. Bi ro	16	11	176
2. Pom. bi ro	16	9	144
3. Agol	16	4	72
4. Dodatok za stranki	16	6	88
5. Fi oki	16	10	160
6. Stol i ci - ergonom	16	10	160
7. Stol i ci - f i ksni	16	5	80
8. Pl akar	16	16	256
9. Komoda	16	10	160
Vkupno kupuvawe na kancel. mebel (1-9)			1.296
3 Kancelari ska oprema			
1. Tel ef onski aparati	10	3	30
2. Mobi lni tel ef oni	25	7	175
Vkupno kupuvawe na kancelari ska oprema (1-2)			205
4 Druga oprema			
1. Fotokopi r	1	550	550
2. Audi o sistem za preveduvawe	1	1.200	1.200
3. DVD rekorder	1	20	20
Vkupno kupuvawe na druga oprema (1-3)			1.770
5 Kupuvawe na i n f o r m a t i - k a oprema			
Softver			
1. Anti vi rus za{ ti ta	1	151	151
2. SQL baza na podatoci so l i cenci	1	1.534	1.534
3. Li cenci za Microsoft office	90	25	2.250
4. Document menagement	1	4.550	4.550
5. Li cenci do pri stap na serverot	100	3	260
6. Programski jazik (VB net i l i Delfi)	3	169	507
Hardver			
7. Prenoslivi komjuteri	38	124	4.693
8. WEB Server	1	507	507
9. Mre` na oprema	1	325	325
10. UPS	1	36	36
11. Pe~ata~i dvostrani	4	91	364
12. Pe~ata~i mobi lni	2	16	32
Vkupno kupuv. na i n f o r m o p r e m a (1-12)			15.209
6 Kupuvawe na avtomobi li			5.030
Kupuvawe na avtomobi li	2	2.200	4.400
Kl i ma ured za avtomobil	5	90	450
Radi okasetef on za avtomobil	9	20	180
SE VKUPNO (1-6)			33.260

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

Naziv na revizorski ot izveštaj	Data koga e dostaven izveštajot
1. Buxet na RM	02.12.2002
Fondovi na ni vo na RM	
1. Zavod za vrabotuvawe na RM	04.10.2002
2. Fond za magistralni i regionalni patitana na RM	28.01.2003
3. Fond za zdravstveno osiguruvawe na RM	05.03.2003
4. Fond za vodna na RM	03.09.2002
5. Fond za zahtitana i votna sredina	21.01.2003
Buxeti na ELS	
1. Buxet na optina Karpo{	14.01.2003
2. Buxet na optina Probitip	02.10.2002
3. Buxet na grad Skopje	17.12.2002
4. Buxet na optina Centar	03.12.2002
5. Buxet na optina Gazi Baba	30.11.2002
6. Buxet na optina Kratovo	12.12.2002
7. Buxet na optina Star Dojran	10.12.2002
8. Buxet na optina Bogdanci	24.12.2002
9. Buxet na optina Kiselavoda	16.01.2003
10. Buxet na Optina Kavadarci	30.11.2002
11. Buxet na optina Berovo	21.02.2003
Javni pretprijatija	
1. JP Agro Berza	18.07.2002
2. JP Drisla	26.07.2002
3. JP Makedonija pat	03.07.2002
4. JP za stopani suvawe so stambeni deloven prostor	30.07.2002
5. JP Makedonski `eleznic Skopje	25.07.2002
6. JP za aerodromski usluzi "Makedonija" Skopje	12.06.2002
7. JP Komunal ec Bitola	11.06.2002
8. JP Pazari Bitola	21.05.2002
9. JP Parkovi i zelenilo Skopje	11.06.2002
10. JP Makedonska radio difuzija	26.04.2002
11. JP Slu`ben vesnik Skopje	05.04.2002
12. AD Gradski trgovski centar - Skopje	28.08.2002
13. JP Ohridski komunal ec Ohrid	07.10.2002
14. JP Komunal na higijena - Skopje	02.09.2002
15. JP Makedonski poeti - Skopje	01.08.2002
16. JP za turizam i turisti~ko posreduvawe Struga	03.12.2002
17. JP Eremja - Vev~ani	03.12.2002
18. JP Komunal ec -Gevgelija	13.11.2002
19. JP Proakva Struga	14.01.2003
20. JP za stopani suvawe so objekti za sport vo sopstvenost na RM	14.04.2003

Dr`avni organi

1. Mi ni sterstvo za f i nasi i	03.12.2002
2. Mi ni sterstvo za nadvore{ ni raboti	20.01.2003
3. Mi ni sterstvo za vnatre{ ni raboti - Sredstva dobi eni po osnov na donaci i i UNHCR	21.03.2003
4. Mi ni sterstvo za ekonomi ja	03.04.2003
5. Mi ni sterstvo za transport i vrski	05.02.2003
6. Mi ni sterstvo za odbrana	08.04.2003
7. Mi ni sterstvo za odbrana - Sredstva za donaci i	08.04.2003
8. Mi ni sterstvo za kul tura	14.03.2003
9. Mi ni sterstvo za kul tura - Donaci i od stranstvo - Sovet na Evropa	14.03.2003
10. Mi ni sterstvo za kul tura - Sredstva dobi eni po osnov na donaci i	14.03.2003
11. Mi ni sterstvo za kul tura - Proekt za razvoj na op{ ti ni te preku kul turata	14.03.2003
12. Mi ni sterstvo za kul tura - Proekt za i zrobotka na zakonska regul ati va od obl asta na kul turnoto nasl edstvo	14.03.2003
13. Mi ni sterstvo za kul tura - Donaci i od stranstvo - UNESCO	14.03.2003
14. Agenci ja za ml adi i sport	31.03.2003
15. Agenci ja za ml adi i sport - Smetka za sponzorstva na doma{ ni pravni subjekti	31.03.2003
16. Agenci ja za ml adi i sport - Smetka na nov gr ant od Sovetot na Evropa	31.03.2003

Organi na ELS

1. Organ na op{ ti na Karpo{	14.01.2003
2. Organ na op{ ti na Probi { ti p	02.10.2002
3. Organ na Grad Skopje	17.12.2002
4. Organ na op{ ti na Centar Skopje	03.12.2002
5. Organ na op{ ti na Gazi Baba Skopje	30.11.2002
6. Organ na op{ ti na Kratovo	12.12.2002
7. Organ na op{ ti na Star Dojran	10.12.2002
8. Organ na op{ ti na Bogdanci	24.12.2002
9. Organ na op{ ti na Ki sel a Voda Skopje	16.01.2003
10. Organ na op{ ti na Kavadarci	30.11.2002
11. Organ na op{ ti na Berovo	21.02.2003

Drugi korisnici na Buxetot

1. Apel aci onen sud Skopje	15.01.2003
-----------------------------	------------

Fondovi na ELS

1. Fond za grade` no zamji { te na op{ ti na Karpo{ Skopje	14.01.2003
2. Fond za ureduvawe na grade` no zemji { te na op{ ti na Probi { ti p	02.10.2002
3. Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Probi { ti p	02.10.2002
4. Organ na grad Skopje - Ureduvawe na grade` no zemji { te	17.12.2002
5. Organ na grad Skopje - Upotreba na grade` no zemji { te	17.12.2002
6. Organ na grad Skopje - Sredstva za f i nasi rawe na programa za komunal ni i soobra}ajni dejnosti	17.12.2002
7. Organ na grad Skopje - Rekonstrukci ja na Kameni ot most, Donaci i za akci ja "poubav grad", Ekonomski f orum, Rekonstrukci ja i ureduvawe na Skopskata tvr di na "Kale", Namenski denar	17.12.2002

8. Fond za komunal i i na op{ ti na Centar Skopje	03.12.2002
9. Fond za ureduvawe na garde` no zemji { te na op{ . Gazi Baba Skopje	30.11.2002
10. Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Gazi Baba Skopje	30.11.2002
11. Fond za komunal ni raboti i ul i ~no osvetl uvawe na op{ ti na Kratovo	12.12.2002
12. Fond za pati { ta i komunal ni raboti na Op{ t. Star Dojran	10.12.2002
13. Fond na ELS Bogdanci	24.12.2002
14. Fond za grade` no zemji { te na op{ ti na Ki sel a Voda Skopje	16.01.2003
15. Fond zakomunal no ureduvawe, lokal ni pati { ta, ul i ci i soobra}aj na op{ ti na Kavadarci	30.11.2002
16. Fond za pati { ta na op{ ti na Berovo	21.02.2003
17. Fond za komunal i i na op{ ti na Berovo	21.02.2003
Agencii i sli ~ni institucii	
Agencija na Republ i ka Makedoni ja za pri vati zaci ja	16.10.2002
Vkupno subjekti	79
Vkupno revizii	87
Vkupno izve{ tai	83

¹Ministerstvoto za vnatre{ ni raboti ne inf ormi ra za 1 izve{ taj od vkupno podneseni 4 izve{ tai

**Pregledna izveštai za koi Dr`avni ot zavod za revizija dobi l izvestuvawe po
~len 23 od Zakonot za dr`avna revizija**

Red br.	Naziv na revizorski ot izveštaj	
	Fondovi na nivo na RM	
1	Fond za penzi sko i i nval idsko osi guruvawe	
	Buxeti na ELS	
1	Buxet na op{ ti na Zletovo	
	Dr`avni organi	
1	Mini sterstvo za f i nansi i - Cari naska uprava-buxetska smetka	
2	Mini sterstvo za f i nansi i - Cari nska uprava - samof i nansi ra~ki akti vnosti	
3	Mini sterstvo za f i nansi i - Cari nska uprava - depozi tna smetka	
4	Mini sterstvo za f i nansi i - Cari nska uprava - Proekt za ol esnuvawe na trgovi ja i transport na jugoi sto~na Evropa	
5	Mini sterstvo za vnatre{ ni raboti Mini sterstvo za vnatre{ ni raboti - Sredstva ostvareni od samof i nansi ra~ka akti vnost	
6	Mini sterstvo za vnatre{ ni raboti - Republ i ~ki sovet za bezbednost na soobra}ajot na pati { tata	
	Organi na ELS	
1	Organ na op{ ti na Zletovo	
	Fondovi na ELS	
1	Fond za komunal i i na op{ ti na Zletovo	
2	Fond za lokal ni pati { ta na op{ ti na Zletovo	
	Vkupno subjekti	7
	Vkupno revizii	12
	Vkupno izve{ tai	12

Pregled na globalna ocenka za naodot na revizijata

Subjekti	Broj na revizorski izveštai	Nezakonsko i nenamensko koristevana sredstva		Realno i objektivno iskazani FI		Izrazuvane rezerva kon realnosti i objektivnosti na FI		Vozdr`uvane od davane na mislene za FI		Nerealno i neobjektivno iskazani FI	
		broj	struktura	broj	struktura	broj	struktura	broj	struktura	broj	struktura
		Buxet na RM	1	1	1.92	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Buxeti na ELS	12	9	17.31	2	25.00	1	4.35	0	0.00	9	14.52
Organi na ELS	12	8	15.38	0	0.00	3	13.04	0	0.00	9	14.52
Fondovi za ELS	19	14	26.92	1	12.50	1	4.35	1	50.00	16	25.81
Buxetski korisnici na RM	24	15	28.85	2	25.00	5	21.74		0.00	17	27.42
Republi~ki fondovi i zavodi	6	3	5.77	1	12.50	2	8.70	0	0.00	3	4.84
Agencii	1	1	1.92	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	1.61
Javni pretprijatija	20	1	1.92	2	25.00	11	47.83	1	50.00	6	9.68
VKUPNO	95	52	100.00	8	100.00	23	100.00	2	100.00	62	100.00

