



REPUBLIKA MAKEDONIJA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVIZIJA
Br. _____

Skopje, _____ 2004 godina

DO
AGENCIJATA ZA RAZVOJ I INVESTICIJI

KONE^EN I ZVE[TAJ NA OVLASTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

1. Predmet na ovoj Kone~en izve{taj e izvr{enata revizija na finansiskite izve{tai na Agencijata za razvoj i investicii (vo ponatamo{niot tekst Agencija) na smetkata za redovno rabotewe za 2003 godina, koi se prika`ani na strani te od 10 do 11.
2. Revizijata na finansiskite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Izve{taj e izvr{ena согласно ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr`avna revizija i Godi{nata programa za rabota na Dr`avniot zavod za revizija согласно ~len 9 od Zakonot za dr`avna revizija.
3. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Izve{taj e izvr{ena vo periodot od 05.07. – 23.07.2004 godina, od strana na tim na Dr`avniot zavod za revizija vo sostav:
 - Vladi mir Milojevi}, pomo{nik na GDR i ovlasten dr`aven revizor
 - Leposava Apostolovski Velinov, revizor
 - Emilija Atanasovska Jovanovi}, revizor
 - Dragica ^epreganova, revizor i
 - Aleksandar \or|ievski, pomlad revizor.
4. Finansiskite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{taj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi va`at vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{taj, zastapuvano od:
 - Marjan Ivanoski, zamениk di rektor na Agencijata, od 02.12.2002 godina do 23.03.2004 godina.
5. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en izve{taj, prika`an na strani te od 1 do 9, i da dadat mislewe za finansiskite izve{tai od to~ka 1, zasnovano na izvr{enata revizija.

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITICI
SMETKA ZA REDOVNO RABOTEWE
KONE~EN I ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

6. Cel na revizijata na finansiskite izveštai od to~ka 1 e da ovozmo`i revizorot da go izrazi misleweto:
- dali finansiskite izveštai vistinoto i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regulati va,
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.
7. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardite za Dr`avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Institucii (INTOSAI) koi se propi{ ani vo Republika Makedonija pri vr{ eweto na dr`avnata revizija (Slu`ben vesnik na RM br.56/98). Ovie standardi baraat revizijata da se plani ra i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izveštai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni prika` uvawa. Revizijata vku- uva ispituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va`nite procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izveštaj, davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na finansiskite izveštai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za i znesenoto mislewe.
8. Agencijata vo predvideni ot rok, soglasno ~len 23 stav 9 od Zakonot za dr`avna revizija, dostavi I zvestuvawe do Dr`avni ot zavod za revizija na{ broj 10-286/7 od 30.09.2004 godina, za prevzemenite merki po naodite od Kone~ni ot izveštaj na Ovlašt eni ot dr`aven revizor na{ br. 10-286/3 od 19.05.2004 godina. Agencijata ne izvr{ ila sproveduvawe na dadenite preporaki vo gorenavedeni ot Kone~en i zveštaj.
9. So revizijata na finansiskite izveštai dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en i zveštaj revizijata go utvrdi slednoto:
- 9.1. Korekcii te od Kone~ni ot izveštaj na Ovlašt eni ot dr`aven revizor za 2002 godina se sprovedeni vo knigovodstvenata evidencija vo tekot na 2004 godina i istite se vgradeni (vku~eni) vo iska` anata po~etna sostojba vo finansiskite izveštai za 2003 godina vo ovoj izveštaj.
 - 9.2. Sostojbata na poziciite iska` ana na 31.12.2003 godina vo bruto bilansot na smetkata za redovno rabotewe na Agencijata ne odgovara na sostojbata na istite prika` ana vo elektronskata baza na podatoci. Programata spored koja e izgotvena elektronskata baza na podatoci ovozmo` uva nepre~eno menuvawe i dopolnuvawe na ve}e evidenti rani nastani vo smetkovodstvenata evidencija za vreme i po istekot na fiskal nata godina.

Agencijata ne raspolaga so verodostoen dokument, zapi s za vremeto, datumot i kori sni kot { to ja napravi l i zmenata na po~etnata sostojba, za pri ~inata za istata, { to uka` uva deka postoji gol ema mo` nost za izmeni i dopolnuvawa na podatocite iska` ani vo smetkovodstvenata evidencija bi dej}i isti te ne se za{ titeni od mo` ni zloupotrebi.

9.3. So revizijata se utvrdi nesoodvetno prenesena po~etna sestojba, odnosno iska`anata sestojba na poziciite Aktivni vremenski razgrani~uvawa i Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i na 31.12.2002 godina vo iznos od 1.271 iljada denari ne e prenesena vo po~etni ot nal og na 01.01.2003 godina, sprotivno na ~len 9 stav 3 od Zakonot za smetkovostvoto za buxetite i buxetski te korisnici (Sl. vesnik na RM broj 61/2002, 98/02).

Na revizijata i be{ e prezenterana pismena izjava dadena od izgotvuva~ot na kompjuterskata programata, vo koja stoi deka po~etnata sestojba e vnesena ra~no od strana na lice vraboteno vo Agencijata zadol`eno za vodewe na ova smetka, namesto da se upotrebi opcijata za avtomatsko prenesuvawe na sestojbite od edna vo druga godina. Na vakov na~in se ovozmo`uva manipulacija so podatocite iska`ani vo smetkovodstvenata evidencija bez da bide dokumentirano ovlastuvaweto za taa izmena, odnosno da se znae odgovornoto lice po ~ij nal og e izvr{ena odredena izmena i dopolnuvawe.

9.4. Ne e izvr{en popis na materijalnite sredstva, pobaruwata i obvrskite iska`ani vo Bilansot na sestojbata na den 31.12.2003 godina, soglasno Zakonot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetski te korisnici (Sl. vesnik na RM broj 61/2002, 98/02) i Pravilnikot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetski te korisnici (Sl. vesnik na RM broj 28/2003).

9.5. Poziciite Pobaruwawa za dadeni avansi, depoziti i kaucii i Pasivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sestojbata na den 31.12.2003 godina se potceneti za iznos od 24 iljada denari, poradi dvapati evidenterana i isplatena obvrška po ista faktura od Slu`ben vesnik na RM.

9.6. Poziciite Aktivni vremenski razgrani~uvawa i Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i vo Bilansot na sestojbata na den 31.12.2003 godina se potceneti vo vkupen iznos od 1 iljada denari i toa:

- preceneti za iznos od 30 iljadi denari poradi neusoglasenost na iska`anata sestojba vo finansiskite izve{tai i vo bruto bilansot;
- - preceneti za iznos od 17 iljadi denari, poradi dvapati evidenterana obvrška za nabavena oprema po ista faktura i
- - potceneti za iznos od 48 iljadi denari poradi nevidenterani neplateni fakturi od minati godini.

9.7. Agencijata ima prevzemeni obvrski nad limitot od odobrenite sredstva so Buxetot za 2003 godina vo vkupen iznos od 707 iljadi denari, so {to e postapeno sprotivno na ~len 26 od Zakonot za buxetite.

Na revizijata ne i be{ e dostaven dokaz zo{to se razlikuva sestojbata prikana vo smetkovodstvenata evidencija i iska`anata sestojba vo

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITICI
SMETKA ZA REDOVNO RABOTEWE
KONE^EN I ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

dopi sot dostaven do Sektorot za trezor vo iznos od 1.672 iljadi denari za dostasani nei zmi reni obvrski zakl u~no so 31.12.2003 godi na.

Napomenuvame deka na 26.12.2003 godina Agencijata vo ramkite na odobreni ot plan, i ni ci ral a pla}awa vo iznos od 605 iljadi denari za i splata na obvrski po fakturi. Vo izvestuvaweto dobi eno od Ministerstvoto za finansi e navedeno deka i ni ci rani te pla}awa ne se real izi rani poradi li kvi dnosnata sostojba na Buxetot na Republ i ka Makedoni ja i nei zmi reni te obvrski da se i splatat od odobreni ot Buxet za 2004 godi na.

9.8. Revizijata utvrđi deka Agencijata nema odredeno odgovoren smetkovoditel soglasno ~len 16 od Zakonot za smetkovodstvoto na buxeti te i buxetski te kori sni ci (Sl.vesni k na RM br.61/02 i 98/02).

Vo mesec juni 2003 godina anga`irano e lice po dogovor za delo kako nadvore{ en sorabotnik za smetkovodstveno - knjigovodstveni raboti, materijalno - finansovo rabotewe, koj }e u~estvuva vo izgotvuvaweto, sostavuvaweto i kontrol iraweto na smetkovodstvenata dokumentacija i evidenci ja i godi { na presmetka, davawe na sugestii vo oblata na smetkovodstveno-finansiskoto rabotewe. Vo dostavenata izjava na anga`iranoto lice e navedeno deka istoto bilo anga`irano samo za davawe usni soveti po potreba na direktorot i sreduvawe so usmeno objasnuvawe za rabotata na `iro-smetkata na Agencijata vo Radobank-pri liv i odl iv na sredstva, i ako Agencijata za peri odot na anga`iraweto na liceto mu isplatila bruto iznos od 212 iljadi denari kako da gi i zvr{ uval a si te raboti utvrđeni vo dogovorot.

9.9. So revizijata se utvrđi deka od stavkata Patni i dnevni rashodi vo Bilansot na prihodi i rashodi bez osnov se isplateni pari ~ni sredstva vo vkupen iznos od 82 iljadi denari, za i splateni dnevni ci za slu`beni patuvawa vo stranstvo sproti vno na ~len 10 od Uredbata za izdatoci za slu`beni patuvawa i selidbi vo stranstvo (Sl. vesni k na RM br.50/00), nepravilno utvrđeni denovi pominati na pat i dvapati isplateni dnevni ca na isto lice za real izi ran slu`ben pat vo zemjata na ist den i vo isto mesto po dva patni nal ozi.

9.10. So revizijata se utvrđi deka od stavkata Komunikacija i transport vo Bilansot na prihodi te i rashodi te bez osnov se isplateni pari ~ni sredstva vo vkupen iznos od 156 iljadi denari, i toa:

- iznos od 121 iljada denari za tekovno odr`uvawe na vozila za koi ne e prilo`en raboten nalog od koj mo`e da se konstati ra dali uslugata e visti nski i zvr{ ena.

- iznos od 35 iljadi denari (smetka za m.10/03 godina), sproti vno na Odl ukata za opredel uvawe na pravoto na koriste we na slu`ben mobil en tel ef on i za ograni ~uvawe na iznosot na smetkata i slu`ben mobil en tel ef on koriste l e i tri lica anga`irani so dogovor za delo.

9.11. So revizijata se utvrđi deka vo tekot na 2003 godina od stavkata Dogovorni uslugi vo Bilansot na prihodi te i rashodi te bez osnov se isplateni pari ~ni sredstva vo vkupen iznos od 993 iljadi denari i toa:

- pari~ni nagradi vo iznos od 34 iljadi denari na dvajca vraboteni, { to e sprotivno na ~len 61 od Zakonot za dr^avni slu^beni ci i ~len 3 od Upatstvoto za pobliski kri teri umi za dodeluvawe na pari~na nagrada na dr^avni te slu^beni ci.
 - vo iznos od 959 iljadi denari po osnova na pet Dogovori za delo i toa: za anga^irawe na lice vo Sektorot za finansirawe i kreditirawe, koe mesto vo sistematizacijata e nepopolneto, anga^irawe na lice kako nadvore{ en sorabotnik za smetkovodstveno-knigovodstveni raboti, materijalno-finansovo rabotewe iako ova rabotno mesto vo sistematizacijata na Agencijata e predvideno i popolneto i anga^irawe na tri lica (lice za realizacija na proekti so sportski karakter, lice za odr^uvawe na higijena i lice za rabota vo bife) za koi rabotni mesta ne e predvidena potreba vo sistematizacijata na Agencijata.
 - isplateni sredstva za pravni zastapnici vo iznos od 263 iljadi denari. Nadle^en za zastapuvawe na Republika Makedonija i nejzinite organi pred sudovite, drugite organi i pravni lica i predstranski te sudovi i stranski te organi vo imotno-pravni te sporovi so stranski fizi~ki ili pravni lica e Javnoto Pravobranitelstvo na Republika Makedonija, soglasno ~len 5 od Zakonot za Javno Pravobranitelstvo (Sl.Vesnik na RM br.47/97). Isto taka Javniot pravobranitel mo^e da ovlasti lice vraboteno vo dr^aven organ, so polo^en pravosuden ispit koj raboti na pravni raboti, da zastapuva pred sudovite, drugite organi i pravni lica vo imotno-pravni te sporovi. Vo Agencijata ima vraboteno tri pravni ci so polo^en pravosuden ispit koi soglasno Pravilnikot za sistematizacija na rabotni te mesta na Agencijata gi izvr{ uvaat istite raboti kako oni e opi{ ani vo dogovorot za zastapuvawe i davawe na pravna pomo{ sklu~en so advokat. Napomenuvame deka vo sklu~eniot Dogovor za zastapuvawe osven mese~en pau{ alen nadomest predviden e poseben nadomestok za zastapuvawe pred sudski te organi, no samo za oni e sporovi koi }e bidat re{ eni vo korist na Agencijata, nagrada za izrabotka na normativni akti, posebna nagrada za isklu~itelno slo^eni predmeti koi }e bidat zavr{ eni vo korist na Agencijata i nadomest za prisustvo na sostanoci nadvor od Skopje, a po barawe na Agencijata soglasno odredbite na Advokatskata tarifa.
- 9.12. So revizijata se utvrdi deka vo tekot na 2003 godina od stavkata Dogovorni usluzi vo Bilansot na prihodi te i rashodi te nenamenski se isplateni pari~ni sredstva vo iznos od 60 iljadi denari, poradi nea^urnost i nenavremenost na pravnata slu^ba na Agencijata, odnosno zadocneto prijavuvawe na pobaruvawe vo ste~ajna masa na kreditokorisnik. Sredstvata se isplateni od nesoodvetna smetka, namesto od smetkata za prihodi od krediti.
- 9.13. Revizijata utvrdi deka Re{ enijata za opredeluvawe na bodovi za utvrduvawe na mese~na plata na rakovodni te rabotni ci vo Agencijata ne se vo soglasnost so Pravilnikot za kriteriumi i merilata za raspredelba na sredstvata za plati i nadomestoci na plati i drugi li~ni pri mawa na rabotni ci te vo Agencijata.

- 9.14. Agencijata sredstvata za potro{eno gorivo za slu`benite avtomobili gi i spla}a vrz osnova na dostaveni smetki bez odobreni patni nalozii, bez evidentirani pominati kilometri na relacijata na slu`benoto patuvawe poradi {to nema kontrola na potro{uva~kata na gorivo za vozilata.
- 9.15. Agencijata nema ustroeno materijalna evidencija vo smetkovodstvoto za evidentirawe na izvr{enite nabavki i potro{okot na materijali vo internoto bife i nema doneseno akt, pravilnik za organizacija na raboteweto na istoto.
- 9.16. Agencijata nema vospostaveno vnatre{na revizija i nema nazna~eno vnatre{ni revizori, soglasno na ~len 46-a od Zakonot za buxetite. I splatata na obvrskite i tro{ocite se vr{i bez prethodna kontrola na ispravnosta i kompletnosta na dokumentacijata za isplata.
- 9.17. Agencijata nema doneseno odluka za visinata na blagajni~kiot maksimum za 2003 godina, sprotivno na odredbite na ~len 7-a od Zakonot za platen promet.
- 9.18. I splatuvani se pari~ni sredstva od blagajnata po smetkopotvrdi izdadeni na ista data za ista potreba vo vkupen iznos nad 100 EVRA sprotivno na ~len 7a na Zakonot za platen promet. Dnevnikot na blagajnata e neureden, nema potpis na ovlasteno lice koe bi ja potvrديو verodostojnosta i vistinitosta na evidentirani te podatoci. Vr{eni se razdol`uvawa na patni nalozii za patuvawa vo stranstvo od devizna i od denarska blagajna i toa i od smetkata za redovno rabotewe i od smetkata za prihodi od krediti.
- 9.19. Pri izvr{uvawe na rashodite vo 2003 godina pove}e se isplateni sredstva od stavkata Drugi operativni rashodi vo delot Reprerentacija vo iznos od 445 iljadi denari vo odnos na odobrenite sredstva vo Buxetot na Agencijata, bez da bide donesena odluka od Vladata na Republika Makedonija i bez pozitivno mislewe od Ministarstvoto za finansii, {to pretstavuva nenamensko koristewe na sredstvata i e sprotivno na ~len 7 stav 2 od Zakonot za izvr{uvawe na buxetot na Republika Makedonija za 2003 godina.
- 9.20. Revizijata utvrديو deka so Pravilnikot za izmenuvawe i dopolnuvawe na Pravilnikot za sistematizacija na rabotnite mesta na Agencijata donesen vo juni 2003 godina, dvete oddelenija (Oddelenie za protokolarni raboti na direktorot i Oddelenie za materijalno-finansisko rabotewe) od Op{tiot sektor se prerasporedeni vo Sektorot za finansirawe i kreditirawe i Sektorot za pravni raboti. So vakvata izmena Op{tiot sektor formalno-pravno ne e ukinat, no isti otnefunkcionira soglasno ~len 7 stav 2 od Uredbata za na~elata za vnatre{na organizacija na organite na dr`avnata uprava (Sl. Vesnik na RM br.93/00 i 14/02) kade e predvideno deka vo organite na dr`avnata uprava, osven vo organite vo sostav na ministarstvata, se obrazuva op{t sektor vo koj se izvr{uvaat raboti na upravuvawe so ~ove~ki resursi,

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITICI I
SMETKA ZA REDOVNO RABOTEWE
KONE^EN I ZVE[TAJNA OVLASTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

materijalno-finansijski, investicijsko-tehnički, informativno-tehnički i drugi općiti i zajednički radovi.

9.21. Delovne knjige na Agencijama na kraju fiskalne godine se potpisani od strane ovlaštenolice, iste ne se zaključuju i ne se povrzani, što je sprotivno načlen 10 od Zakonot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetski te korisnici.

9.22. So primena na postupki za nezavisno usoglasuvawe ne bejme vo mo`nost da se uverime deka sastojbata na pobaruwawata i na obvrskite prema korisnici i dobavuvawe se realno i objektivno prikazani na den 31.12.2003 godina vo Bilansot na sastojba od strana na Agencijata, poradi mal broj na potvrdno dobieni odgovori od komitentite za ispratene konfirmacije za usoglasuvawe (4 od 51 ispratene).

9.23. Pri uvidot vo naivot na sproveduvawe na postupki te za javni nabavki revizijata gi utvrdi sledneste nepravilnosti:

- a) Agencijata ne vodi registar za izvršene javne nabavki, sprotivno načlen 10 od Zakonot za javne nabavki;
- b) sprotivno načlen 45 od Zakonot za javne nabavki, odnosno bez da se obezbedi ponudi od najmalu tri nabavuvawe, izvršene se nabavki vo ukupni iznos od 610 iljadi denari, i toa za:
 - nabavka na kancelarijski materijal vo iznos od 131 iljadi denari;
 - nabavka na potrošna kompjuterska oprema vo iznos od 99 iljadi denari;
 - servisirawe na oprema vo iznos od 11 iljadi denari;
 - anga`irawe na preveduvawe vo iznos od 29 iljadi denari;
 - izvršene usluge za održuvawe i servisirawe na slu`beni vozila vo iznos od 121 iljadi denari;
 - nabavka na sredstva za higijena vo iznos od 27 iljadi denari;
 - nabavka na pialoci i drugi prehrambeni proizvodi za potrebite na bifetona Agencijata vo iznos od 192 iljadi denari.

10. Spored na{emislawe, poradi efektot na naodite izneseni vo to~kite 9.5 i 9.6, finansijskite izveštai na Agencijata nevistinoto i neobjektivno ja iska`uvaat finansijskata pol`ba i rezultatot na finansijskite aktivnosti za fiskalna 2003 godina, vo soglasnost so va`ekata zakonska regulativa.

11. Spored na{emislawe, poradi efektite na naodite izneseni vo to~kite od 9.1. do 9.23. vo Agencijata vo 2003 godina ne e ostvareno zakonsko korištwewe na sredstvata vo finansijskite transakcii koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.

12. Preporaki:

- da se izvrši popis na postojneste sredstva, zalihite, pobaruwawata i obvrskite soglasno Zakonot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetski te korisnici (Slu`ben vesnik na RM broj 61/2002) i Pravilnikot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetski te korisnici (Slu`ben vesnik na RM broj 28/2003);

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA REDOVNO RABOTEWE
KONE^EN I ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

- vo kompjuterskata programa za finansiskite izveštai da se pri meni opcijata za avtomatsko prenesuvawe na sostojbite od edna vo druga godina so cel da se spre~i manipulacija so podatocite i ska`ani vo smetkovodstvenata evidencija;
- da ne se prevzemaat obvrski nad limitot na odobreni sredstva so Buxetot;
- da se vospostavi vnatre{ na revizija, odgovornoto lice da nazna~i vnatre{ ni revizori i da odredi odgovoren smetkovoditel;
- da ne se anga`iraat lica po dogovor za delo za raboti za koi vo sistemati zacijata na Agencijata, rabotni te mesta se popolneti i li voop{ to ne se predvideni, a za nepopolneti te rabotni mesta da se postapi soglasno zakonski te propisi;
- isplatata na dnevni ci za slu`beni patuvawa vo stranstvo da se vr{ i soglasno Uredbata za izdatoci za slu`beni patuvawa i selidbi vo stranstvo;
- Agencijata da ne ispla}a pari~ni nagradi na dr`avnite slu`beni ci sprotivno na Upatstvoto za pobliski kriteriumi za dodeluvawe na pari~na nagrada na dr`avnite slu`beni ci;
- Agencijata da se pridr`uva kon Odlukata na Vladata za opredeluvawe na pravoto na koristewe na slu`ben mobilni telefon i za ograni~uvawe na iznosot od smetkata. Da ne se davaat na koristewe slu`beni mobilni telefoni na lica anga`irani po dogovor za delo, od vrabotenite koi koristat slu`beni mobilni telefoni da se pri bavat i zjavi za nadomestuvawe na pre~ekoreni ot iznos nad utvrdenoto ograni~uvawe so odlukata i da se izgotvat reversi za zadol`uvawe so mobilni telefoni;
-
- fakturite za izvr{eni uslugi da bidat kompletirani so soodvetna dokumentacija (rabotni nalози);
-
- Agencijata da ne anga`ira advokati za davawe pravna pomo{ i zastapuvawe pred nadle`nite sudovi, bidej{i za toa postoji ovlaštenu organ kako i stru~ni lica vo samata Agencija;
- Pravniot sektor na Agencijata navremeno da gi prijavuva pobaruwata vo ste~ajната masa na dol`nici te-kreditokorišnici.
-
- da se vovede kontrola na potro{uvakata na gorivoto za slu`beni te vozila, kako i da se vovede materijalna evidencija na nabavkite i potro{uvakata na materijalite vo internoto bife;
-
- da ne se isplatuvaat pari~ni sredstva od blagajnata na Agencijata, po smetkopotvrdi izdadeni na ist datum i za ista potreba, vo pogolem iznos od 100 EVRA;

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITICI
SMETKA ZA REDOVNO RABOTEWE
KONE^EN I ZVE[TAJNA OVLASTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

- da ne se isplatuvaat sredstva od drugi stavki, bez donesena odluka od Vlada i pozitivni mi sl ewe od Mi ni sterstvoto za f i nansi i ;
- vnatre{ nata organizacija na Agencijata da se uredi soglasno potrebite na Agencijata i pozitivnite zakonski i podzakonski propisi ;
- delovnite knigi na Agencijata da se vodat uredno i a`urno vo soglasnost so zakonsite propisi ;
- da se izvr{ i usoglasuvawe na sostojbata na pobaruvawata i obvrskite so komitenti te;
-
- nabavkite na stoki i uslugi da se vr{ at soglasno odredbite od Zakonot za Javni nabavki ;
-
- da se donese akt za utvrduvawe na visinata na blagajni ~ki ot maksimum soglasno Zakonot za pl aten promet.

Ovlasten Dr`aven Revizor
Vladi mi r Mi l ojevi }

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA REDOVNO RABOTEWE
KONE^ENI ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI

BILANSNA PRIHODI TE I RASHODI TE ZA 2003 GODI NA

vo 000 denari

Opis na pozicijata	Obrazlo- `enie	Ostvareno / I zvr{eno 2002	Buxet 2003	Ostvareno / I zvr{eno 2003
<u>PRIHODI</u>				
TRANSFERI I DONACI I	3.2.	16,596	11,431	10,814
VKUPNO PRIHODI		16,596	11,431	10,814
<u>RASHODI</u>				
TEKOVNI RASHODI				
Plati, naemni ni i nadomestoci	3.1.1.	5,690	6,000	5,546
Stoki i drugi uslugi	3.1.2.	10,885	5,431	5,268
Tekovni transf eri	3.1.3.	21	0	0
Vkupno tekovni rashodi		16,596	11,431	10,814
VKUPNO RASHODI		16,596	11,431	10,814

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA REDOVNO RABOTEWE
KONE^ENI ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI

BILANSNA SOSTOJBA NA DEN 31 DEKEMVRI

vo 000 denari			
Opis na pozicijata	Obrazlo- `enie	Sostojba na 31.12.2002	Sostojba na 31.12.2003
<u>AKTI VA</u>			
TEKOVNI SREDSTVA			
Pobaruwawa za dađeni avansi , depozi ti i kauci i	4.1.1.	0	0
Aktivni vremenski razgrani ~uvawa	4.1.2.	1,271	1,311
Zal i hi	4.1.3.	26	26
Vkupno tekovni sredstva		1,297	1,337
POSTOJANI SREDSTVA			
Materijalni sredstva	4.2.1.	298	379
Vkupno postojani sredstva		298	379
VKUPNA AKTI VA		1,595	1,716
<u>PASI VA</u>			
TEKOVNI OBVRSKI			
Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i	5.1.1.	1,271	971
Kratkoro~ni obvrski za plati i drugi obvrski sprema vraboteni te	5.1.2.	0	340
Pasivni vremenski razgrani ~uvawa	5.1.3.	0	0
Vkupno tekovni obvrski		1,271	1,311
IZVORI NA KAPITALNI SREDSTVA			
Dr`aven-javen kapital	5.2.1.	298	379
Ostanat kapital (zal i hi na materijali , rezervni delovi , siten inventar i hartii od vrednost)	5.2.2.	26	26
Vkupno izvori na kapitalni sredstva		324	405
VKUPNA PASI VA		1,595	1,716

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA SAMOFINANSIRANJE AKTIVNOSTI
KONEŽENI ZVEJTAJNA OVLAŠTENI OT DRŽAVEN REVIZOR**



**REPUBLIKA MAKEDONIJA
DRŽAVEN ZAVOD ZA REVIZIJA
Br. _____**

Skopje, _____ 2004 godina

**DO
AGENCIJATA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI**

KONEŽENI ZVEJTAJNA OVLAŠTENI OT DRŽAVEN REVIZOR

1. Predmet na ovoj Koneženi izveštaj e izvršena revizija na finansiški te izveštaji na Agencijata za razvoj i investicii (vo ponatamožni ot tekst Agencija) na smetkata za samofinansiranje aktivnosti za 2003 godina, koi se prikažani na strani te od 6 do 7.
2. Revizijata na finansiškite izveštaji od točka 1 na ovoj Izveštaj e izvršena soglasno s len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za državna revizija i Godišnata programa za rabota na Državni ot zavod za revizija soglasno s len 9 od Zakonot za državna revizija.
3. Revizijata od točka 1 na ovoj Izveštaj e izvršena vo periodot od 17.08. – 20.08.2004 godina, od strana na tim na Državni ot zavod za revizija vo sostav:
 - Vladiimir Milojević, pomoćnik na GDR i ovlašten državni revizor
 - Laposava Apostolovski Velinov, revizor
 - Emilija Atanasovska Jovanović, revizor
 - Dragica Čepreganova, revizor i
 - Aleksandar Čorčievski, pomoćnik na revizor.
4. Finansiškite izveštaji od točka 1 na ovoj Koneženi izveštaj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi važat vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rukovodstvoto na subjektot od točka 1 na ovoj izveštaj, zastapuvano od:
 - Marjan Ivanoski, zamjenik na direktor na Agencijata, od 02.12.2002 godina do 23.03.2004 godina.
5. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Koneženi izveštaj, prikažani na strani te od 1 do 5, i da dadat mišle za finansiškite izveštaji od točka 1, zasnovano na izvršena revizija.

6. Cel na revizijata na finansiskite izveštai od to~ka 1 e da ovozmo`i revizorot da go izrazi misleweto:
-dali finansiskite izveštai vistinito i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regulati va,
-dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.
7. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardite za Dr`avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Institucii (INTOSAI) koi se propi{ ani vo Republika Makedonija pri vr{ eweto na dr`avnata revizija (Slu`ben vesnik na RM br.56/98). Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izveštai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni prika` uvawa. Revizijata vku~uva ispituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va`nite procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izveštaj, davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na finansiskite izveštai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za iznesenoto mislewe.
8. Agencijata vo predvideni ot rok, soglasno ~len 23 stav 9 od Zakonot za dr`avna revizija, dostavi Izvestuvawe do Dr`avni ot zavod za revizija na{ broj 10-286/7 od 30.09.2004 godina, za prevzemenite merki po naodite od Kone~ni ot izveštaj na Ovlašteni ot dr`aven revizor na{ br. 10-286/4 od 19.05.2004 godina. Agencijata ne izvr{ ila sproveduvawe na dadenite preporaki vo gorenavedeni ot Kone~en izveštaj.
9. So revizijata na finansiskite izveštai dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en izveštaj revizijata go utvrdi slednoto:
- 9.1. Vo 2003 godina ne e sprovedena nitu edna delovna transakcija preku ova smetka na Agencijata. Korekciite od Kone~ni ot izveštaj na Ovlašteni ot dr`aven revizor za 2002 godina se sprovedeni vo knjigovodstvenata evidencija vo tekot na 2004 godina i istite se vgradeni (vku~eni) vo iska` anata po~etna sostojba vo finansiskite izveštai za 2003 godina vo ovoj izveštaj.
- 9.2. Ne e izvr{ en popis na pobaruwawata i obvrskite iska` ani vo Bilansot na sostojbata na den 31.12.2003 godina, soglasno Zakonot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetski te korisnici (Slu`ben vesnik na RM broj 61/2002) i Pravilnikot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetski te korisnici (Slu`ben vesnik na RM broj 28/2003).
- 9.3. So revizijata se utvrdi nesoodvetno prenesena po~etna sostojba, odnosno ne e usoglasena iska` anata sostojba na pozicijata Obvrski prema dr`avata i drugi institucii na 31.12.2002 godina so sostojbata na istata iska` ana vo po~etni ot nalog na 01.01.2003 godina, a vo po~etni ot nalog e prika` ana nova pozicija Pobaruwawa od dr`avata i drugi

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA SAMOFINANSIRA^KI AKTIVNOSTI
KONE^ENI ZVE[TAJ NA OVLAŠTENI OD DR@AVEN REVI ZOR**

institucij, sproti vno na 9. člen 9. stav 3 od Zakona za smetkovostvoto za buxeti te i buxetski te korisnici (Sl. vesnik na RM broj 61/2002, 98/02).

Na revizijata i be[e prezentirana pismena izjava dadena od izgotvuva~ot na programata, vo koja stoi deka po~etnata sostojba e vnesena ra~no od strana na lice vraboteno vo Agencijata zadol`eno za vodewe na ova smetka, namesto da se upotrebi opcijata za avtomatsko prenesuvawe na sostojbi te od edna vo druga godina. Na vakov na~in se ovozmo`uva manipulacija so podatocite iska`ani vo smetkovodstvenata evidencija bez da bide dokumentirano ovlastuvaweto za taa izmena, odnosno da se znae odgovornoto lice po ~ij naloge izvr[ena odredena izmena i dopolnuvawe. Agencijata ne raspolaga so verodostoen dokument, zapis za vremeto, datumot i korisnikot {to ja napravil izmenata na po~etnata sostojba, za pri~inata za istata, {to uka`uva deka postoji gol em a mo`nost za izmeni i dopolnuvawa na podatocite iska`ani vo smetkovodstvenata evidencija bi dej}i isti te ne se za{titeni od mo`ni zloupotrebi.

9.4. Agencijata nema izvr[eno transferirawe na sredstva od Smetkata za prihodi od krediti ostvareni kako prihodi vo tekot na 2003 godina od naplateni kamati od dadeni krediti.

10. Spored na[e mislewe, finansiskite izve[tai na Agencijata ne vistinoto i ne objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti za fiskalnata 2003 godina, vo soglasnost so va`e~kata zakonska regulativa.

11. Spored na[e mislewe, osven vo naodite izneseni vo to~kite od 9.1. do 9.4. vo Agencijata vo 2003 godina e ostvareno zakonsko koristewe na sredstvata vo finansiskite transakcii koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.

Sostojbi koi smetame deka treba da se obelodenat:

12. Vo tekot na 2002 godina izvr[eni se uplati za DDV i povra}aj na pove}e uplaten DDV na iznos od 11.878 iljadi denari na smetkata za samofinansira~ki aktivnosti iako ova smetka ne e registrirana kako dano~en obvrznik za DDV. Upravata za javni prihodi izvr[ila uplata na pove}e uplaten DDV na nesoodvetna smetka, mesto na smetkata za prihodi od krediti kade e dano~en obvrznik Agencijata.

13. Napravena e kontrola od strana na Upravata za javnite prihodi za koj e izgotven Zapisnik za izvr[en inspekcijski nadzor na site javni dava~ki za period od 01.01.01 - 31.12.02 godina zaveden pod arhivski broj 01021-1178 od 25.03.2003 godina i Zapisnik za izvr[en inspekcijski nadzor na DDV za period od 01.01.01 - 31.12.02 godina zaveden pod arhivski broj 16-60/1210, vrz osnova na koi e utvrdeno deka Agencijata ima prika`ano pogolem iznos za povra}aj na DDV vo 2001 i 2002 godina za iznos od 49.816 iljadi denari. Izdado e Re[enie za utvrduvawe na DDV od Upravata za javni prihodi br.15-111/104141 od 06.06.2003 godina na iznos od 49.816 iljadi denari. Agencijata po Re[enieto dostavila @alba pod br.05-983/2 od 22.07.2003

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVNE
SMETKA ZA SAMOFINANSIIRANJE AKTIVNOSTI
KONKRETNOSTI I ZVEJAJ TA NA OVLAŠTENI OD DRŽAVNE REVIJE ZOR**

godina. Ministarstvo za financije je uvažljivo albatina na dan 26.11.2003 godina donelo Rešenje pod U.broj 18-1340/1 s kojeg poništeno Rešenje eto na Upravata za javni prihodi i predmetot go vratio na povtorna postapka. Vo međuvremeno izdano e Rešenje za prisilna naplata na DDV od Upravata za javni prihodi br.16-60/2258 od 03.10.2003 godina na iznos od 8.612 milijardi denari vrz osnova na kojeg vo tekot na 2003 godina Agencijata isplatila sredstva vo ukupni iznos od 4.230 milijardi denari. Bidež postapkata e vo tek, revizijata ne javlja revidirane bilansnate pozicije Obvrski prema državata i drugi instituciji.

14. Na revizijata ne beše prezentiran verodostojen dokument vrz osnova na koj vo tekot na 2001 godina se uplateni sredstva na ime vraćawe na kredit od Vojnog Gevelija vo iznos od 519 milijardi denari na Smetkata za samofinansiranje aktivnosti, namesto na soodvetnata Smetka za prihodi od krediti. Napomenuvame deka Agencijata raspolaže so Dogovorot za odobruvawe kratkoročnog kredita na DPPT Vojnog Gevelija od 2000 godina vo iznos od 6.000 milijardi denari nameneti za otkup na grožđe, isti ot potpisani od togašni ot zamenik direktor, no ne e zaveden vo arhiva i ne e smetkovodstveno evidentiran. Vo dobiene kartice od Radobank ne e naveden ovoj kreditot, što naveduva na faktot deka ne se isplateni sredstva. Istotaka Agencijata raspolaže so neureden Dogovor za garantirano pozajmuvawe na sredstva, koj e nepotpisan i bez arhivski pečat. Dogovorot e skločen pomeđu Gradski trgovski centar AD Skopje kako zaemodavač, Agencijata kako garant na pozajmuvaweto i AD Vojnog Gevelija kako korisnik na pozajmuvaweto vo iznos od 6.000 milijardi denari.
15. Vo 2002 godina isplateni se parni sredstva od nesoodvetna smetka odnosno od smetkata za samofinansiranje aktivnosti namesto od smetkata za prihodi od krediti po dogovor za soinvestitorstvo iznos od 3.032 milijardi denari na Urban invest od Kavadarci i po dogovor za kredit iznos od 6.378 milijardi denari na @ivnarska firma Belimbegovo.

16. Preporaki:

- prihodi od naplatena kamata od dadeeni krediti i nameni te za koj može da se koristat sredstvata da se utvrdat vo Buxetot vrz osnova na koj se izgotvi godišni finansijski plan soglasno Zakonot za smetkovodstvoto za buxete i buxetski korisnici.

- sredstva po dogovori za krediti da se isplataat i naplatuvaat od soodvetna smetka za taa namenu. Na istata smetka soodvetno da se evidentiraat platenite i primenite parni sredstva na ime krediti od smetkata za samofinansiranje aktivnosti i isplatenite sredstva vrz osnova na dogovor za soinvestitorstvo

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA SAMOFINANSIRA^KI AKTIVNOSTI
KONE^ENI ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR^AVEN REVI ZOR**

- uplata na obvrskata za DDV da se vr{i od smetkata za prihodi od krediti koja e registri rana kako dano~en obvrznik za DDV.

-da se izvr{i popis na pobaruvawata i obvrskite soglasno Zakonot za smetkovodstvo za buxete i buxetski te korisnici (Slu^ben vesnik na RM broj 61/2002) i Pravilnikot za smetkovodstvo za buxete i buxetski te korisnici (Slu^ben vesnik na RM broj 28/2003).

Ovlasten Dr^aven Revizor
Vladimir Milojevi }

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA SAMOFINANSIRA^KI AKTIVNOSTI
KONE^ENI ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
BILANSNA PRIHODI TE I RASHODI TE ZA 2003 GODINA**

vo 000 denari

Opis na pozicijata	Obrazlo- `enie	Ostvareno / I zvr{ eno 2002	Buxet 2003	Ostvareno / I zvr{ eno 2003
<u>PRIHODI</u>				
TRANSFERI I DONACI I	3.3.	0	8,255	0
<u>VKUPNO PRIHODI</u>		0	8,255	0
<u>RASHODI</u>				
TEKOVNI RASHODI				
Kamatni pla}awa	3.1.1.	0	1,755	0
Vkupno tekovni rashodi		0	1,755	0
OTPLATA NA GLAVNI CA				
Otplata na glavni ca po nadvore{ en dolg	3.2.1.	0	6,500	0
Vkupno otplata na glavni ca		0	6,500	0
<u>VKUPNO RASHODI</u>		0	8,255	0

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTICIJI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^EN I ZVE[TAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**



**REPUBLIKA MAKEDONIJA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVIZIJA
Br. _____**

Skopje, _____ 2004 godina

**DO
AGENCIJATA ZA RAZVOJ I INVESTICIJI**

KONE^EN I ZVE[TAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

1. Predmet na ovoj Kone~en izve{taj e izvr{enata revizija na finansiskite izve{tai na Agencijata za razvoj i investicii (vo ponatamo{ni ot tekst Agencija) na smetkata za prihodi od krediti za 2003 godina, koi se prikak`ani na strani te od 35 do 36.
2. Revizijata na finansiskite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Izve{taj e izvr{ena soglasno ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr`avna revizija i Godi{nata programa za rabota na Dr`avni ot zavod za revizija soglasno ~len 9 od Zakonot za dr`avna revizija.
3. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Izve{taj e izvr{ena vo periodot od 23.08. – 15.10.2004 godina, od strana na tim na Dr`avni ot zavod za revizija vo sostav:
 - Vladi mir Milojevi}, pomo{nik na GDR i ovlasten dr`aven revizor
 - Leposava Apostolovski Velinov, revizor
 - Emilija Atanasovska Jovanovi}, revizor
 - Dragica ^epreganova, revizori
 - Aleksandar \or|ievski, pomlad revizor.
4. Finansiskite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{taj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi va`at vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{taj, zastapuvano od:
 - Marjan Ivanoski, zamениk di rektor na Agencijata, od 02.12.2002 godina do 23.03.2004 godina.
5. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en izve{taj, prikak`an na strani te 1 do 34, i dadat mislewe za finansiskite izve{tai od to~ka 1, zasnovano na izvr{enata revizija.

6. Cel na revizijata na finansiskite izve{tai od to~ka 1 e da ovozmo`i revizorot da go izrazi mi sl eweto:
- dali finansiskite izve{tai vistinito i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regul ati va,
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.
7. 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 vo Republika Makedonija pri vr{ eweto na dr`avnata revizija ("Slu`ben vesnik na Republika Makedonija" br.56/98). 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 pri ka`uvawa. Revizijata vku~uva ispituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va`nite procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na finansiskite izve{tai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za iznesenoto mi sl ewe.
8. Agencijata vo predvideni ot rok, soglasno ~len 23 stav 9 od Zakonot za dr`avna revizija, dostavi I zvestuvawe do Dr`avni ot zavod za revizija na{ broj 10-286/7 od 30.09.2004 godina, za prevzemenite merki po naodite od Kone~ni ot izve{ taj na Ovlašteni ot dr`aven revizor na{ br. 10-286/5 od 19.05.2004 godina. Agencijata ne izvr{ ila sproveduvawe na dadenite preporeki vo gorenavedeni ot Kone~eni i zve{ taj.
9. So revizijata na finansiskite izve{tai dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~eni i zve{ taj revizijata go utvrdi slednoto:
- 9.1. Korekci ite od Kone~ni ot izve{ taj na Ovlašteni ot dr`aven revizor za 2002 godina vo knigovodstvenata evidencija na Agencijata del umno se sprovedeni vo tekot na 2004 godina, no poradi necelosnost ne se vgradeni (vku~eni) vo iska`anata po~etna sostojba vo finansiskite izve{tai za 2003 godina vo ovoj izve{ taj.
 - 9.2. Konstati rani te nepravilnosti vo to~kite 9.2; 9.4; 9.6; 9.9. potto~ka 9.9.1; 9.14; 9.15; 9.49; 9.50; 9.51; 9.52; 9.53; od Kone~ni ot izve{ taj na Ovlašteni ot dr`aven revizor za 2002 godina ostanuvaat nepromeneti i isti te se odnesuvaat i na ovoj izve{ taj.
 - 9.3. So revizijata se utvrdi deka za 2003 godina e izgotven finansiski plan samo za denarskata smetka za prihodi od krediti otvorena vo glavната kniga na trezorot. Agencijata vr{ ela selektivno naso~uvawe, odnosno samo odredeni kupuva~i na stan i kreditokorisnici uplatite na obvrskite da gi dozna~uvaat na ovaa smetka.

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITICI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^EN I ZVE[TAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

Agencijata ne izvr{ila usoglasuvawe na otvorenata devizna smetka vo Radobank AD Skopje so odredbite na Odlukata za na~inot i uslovi te za otvarawe na devizni smetki na korisnicite i edinkite korisnici na sredstva od Buxetot na Republika Makedonija. (Sl. Vesnik na RM br.4/03). Sprotivno na odredbite od Upatstvoto za na~inot na postapuvawe na korisnicite i edinkite korisnici na sredstva od Buxetot pri trezorskoto rabotewe (Sl. Vesnik na RM br.81/02), vo tekot na 2003 godina vr{eni se isplati i uplati direktno od deviznata smetka vo Radobank AD Skopje. Pri izvr{uvawe na rashodite od deviznata smetka ne e ostvareno namensko tro{ewe na sredstvata, bi deji pri dobivawe na sredstvata e navedeno deka istite se nameneti za finansirawe isklu~ivo na infrastrukturni projekti.

I zgotvenite finansi ski izve{tai konsolidirano gi izrazuvaat promenite evidentirani na denarskata smetkata za prihodi od krediti otvorena vo glavnata kniga na trezorot i promenite evidentirani na deviznata i denarskata smetka vo Radobank AD Skopje.

- 9.4. Revizijata utvrdi deka Agencijata nema odredeno odgovoren smetkovoditel soglasno ~len 16 od Zakonot za smetkovodstvoto na buxetite i buxetskite korisnici (Sl. vesnik na RM br.61/02 i 98/02).

Vo mesec juni 2003 godina anga`irano e lice po dogovor za delo kako nadvore{en sorabotnik za smetkovodstveno - knjigovodstveni raboti, materijalno - finansovo rabotewe, koj }e u-estvuva vo izgotvuvaweto, sostavuvaweto i kontroliraweto na smetkovodstvenata dokumentacija i evidencija i godi{na presmetka, davawe na sugestii vo oblata na smetkovodstveno-finansiskoto rabotewe. Vo dostavenata izjava na anga`iranoto lice e navedeno deka istoto bilo anga`irano samo za davawe usni soveti po potreba na direktorot i sreduvawe so usmeno objasnuvawe za rabotata na `iro-smetkata na Agencijata vo Radobank- prilivi i odlivi na sredstva, iako Agencijata za periodot na anga`iraweto na liceto mu isplatila sredstva kako da gi izvr{ovala site raboti utvrdeni vo dogovorot. Na finansi skite izve{tai e potpi{ano vraboteno lice koe vo tekot na revizijata be{e pod suspenzija. Istoto be{e povikano no ne znae{e da dade pojasnuvawa za na~inot i osnovot za evidentirawe na promenite vo smetkovodstvenata evidencija vo tekot na 2003 godina.

Napomenuvame deka sekoja godina e anga`irano drugo nadvore{no lice za izgotvuvawe na godi{nite presmetki na Agencijata. Istite koriste razli~ni pristapi i upotrebuvali razli~ni smetkovodstveni pozicii pri evidentirawe na uplati, isplati na sredstva za identi~ni nastani.

Poradi nepo~ituvawe na na~eloto za kontinuitet i ednoobraznost, pri evidentirawe na promenite vo smetkovodstvenata evidencija se javuva dvojnata analitika i toa za minati godini i za tekovnata godina, bi deji vo tekovnata godina otvarani se novi analitiki bez prethodno da se izvr{at korekcii na sprovedenite pogre{ni ili necelosi evidentirawa na postojnite analitiki vo minati godini.

- 9.5. Ne e izvr{en popis na materijalnite sredstva, pobaruwawata i obrskite iska`ani vo Bilansot na sostojbata na den 31.12.2003 godina, soglasno Zakonot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetskite

AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

- 9.6. korisnici (Sl. vesnik na RM broj 61/2002) i Pravilnikot za smetkovodstvoto za buxeti te i buxetski te korisnici (Sl. vesnik na RM broj 28/2003).
- 9.7. Pozicijata Nematerijalni sredstva vo delot Nematerijalni izdatoci vo podgotovka e preceneta za iznos od 586.726 iljadi denari, pozicijata Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuvawe e preceneta za iznos od 583.643 iljadi denari i pozicijata Nepokrieni rashodi i drugi dolgoro~ni krediti i zaemi e potceneta za iznos od 3.083 iljadi denari vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina, poradi nepravilno evidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija na Agencijata na dostaveni fakturi po Dogovori za investiciona izgradba na stambeni deloven prostor i zdru`uvawe na sredstva i po Dogovor za nadzor na gradba sklu~eni vo minati godini.

Nepravilnosta vo evidenti raweto proizleguva od nesoodvetno upotrebenata pozicija Nematerijalni izdatoci vo podgotovka, bidej}i istata se koristi pri evidenti rawe na vlo`eni sredstva za gradewe na materijalni sredstva vo sopstvenost na investitorot, a ne vo slu~aj koga se vlo`eni sredstva za soinvestitorstvo.

- 9.8. Revizijata konstatira{e deka sredstvata dobieni soglasno Zakonot za zadol`uvawe na Republika Makedonija kaj Me|unarodnata trgovska banka na Kina (Sl. vesnik na RM 50/99) vo iznos od 20 milioni USD i transferirane sredstva po Zaklu~ok na Vlada na Republika Makedonija br.23-2695/1 od 26.05.00 godina od dobieniot grant od Republika Kina Tajvan vo iznos od 5 milioni USD, Agencijata gi plasira bez da ima utvrdeno pobliski kriteriumi, uslovi i na~in za dodeluvawe na istite, odnosno bez objavuvawe oglas vo sredstvata za javno informirawe. Vo tekot na 2003 godina replasirani se sredstva za krediti na 16 pravni lica vo vkupen iznos od 68.023 iljadi denari (1.386.800 USD). Sostojbata na 112 krediti na 31.12.2003 godina e slednata: (Prilog broj 1)

- dolgoro~no pobaruvawe po osnov na glavnica vo iznos 511.624 iljadi denari (10.430.630 USD) od 79 krediti tokorisnici;

- kratkoro~no pobaruvawe po osnov na glavnica vo iznos 357.254 iljadi denari (7.283.427 USD) od 77 krediti tokorisnici;

- pobaruvawe po osnov na dolgoro~na kamata vo iznos 110.456 iljadi denari (2.251.889 USD) od 77 krediti tokorisnici;

- pobaruvawe po osnov na dostasana kratkoro~na kamata vo iznos 67.295 iljadi denari (1.371.952 USD) od 86 krediti tokorisnici i

- pobaruvawe po osnov na zatezna kamata vo iznos 41.242 iljadi denari (840.820 USD) od 73 krediti tokorisnici.

- 9.9. Pri uvidot vo dokumentacijata na Agencijata i dosiatea za 112 dodeleni krediti na pravni lica vo iznos od 1.027.771 iljadi denari (20.953.453 USD), revizijata go konstatira{e slednoto vo vrska so:

9.9.1. Obezbeduvawe na krediti:

- isplateni se sredstva za 30 krediti vo iznos od 142.122 iljadi denari (2.897.484 USD) bez obezbeduvawe (Pri log broj 2/1);
- za 64 kreditokorisnici, vo iznos od 687.250 iljadi denari (14.011.154 USD) Agencijata poseduva obezbeduvawe, hi poteka ili ra~na zaloga, so ovlastena procenka, a za 18 dadeni krediti vo iznos od 198.374 iljadi denari (4.044.315 USD) ima obezbeduvawe so hipoteka ili ra~na zaloga, bez ovlastena procenka (Pri log broj 2/2);
- Sklu~enite dogovori za odobruvawe na kredit se { tetni, bi dej}i vo istite e predvideno obezbeduvawe vo soodnos 1:1 i pri prisilna naplata na istite so vakvoto obezbeduvawe nemo`at da se pokrijat stvarnite tro{oci na ime glavni ca, redovna kamata i zatezna kamata.

9.9.2. Prevzemeni merki za aktivirawe na obezbeduvaweto:

- za 38 kreditokorisnici ne se prevzemeni merki za aktivirawe na obezbeduvaweto, i ako soglasno dogovorite Agencijata ima pravo i obvrška da prevzeme merki, a po istite na den 31.12.2003 godina ima stasani a nenaplateni kratkoro~ni pobaruwawa vo iznos od 153.679 iljadi denari (3.133.104 USD), od koi na ime glavni ca iznos od 80.261 iljada denari (1.636.293 USD) i iznos od 74.898 iljadi denari (1.526.965 USD) po osnov na redovna i zatezna kamata. (Pri log broj 3/1);

9.9.3. Otpo~nati postapki za kreditokorisnici od koi Agencijata ima pobaruwawa po osnov na neotpl atena glavni ca i kamata:

- za 8 pravni lica, vo iznos od 124.831 iljada denari (2.544.962 USD), povedena e ste~ajna postapka (Pri log broj 4/1);
- edno pravno lice, vo iznos od 692 iljada denari (14.114 USD) e likvidirano (Pri log broj 4/2);
- za 2 kreditokorisnici, vo iznos od 33.309 iljadi denari (679.072 USD) e prevzemen od strana na Vladata na Republika Makedonija (Pri log broj 4/3) i
- za 23 kreditokorisnici, vo iznos od 231.752 iljadi denari (4.724.789 USD) povedeni se tu`beni postapki, koi seu{te se vo tek. (Pri log broj 4/4)

9.10. Pri uvidot na dokumentacijata na Agencijata, revizijata vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina gi konstati ra{e slednite nepravilnosti:

9.11. Za isplateni i servisirani krediti: (Pri log broj 1):

9.11.1. pozicijata Dolgoro~ni krediti i pozajmici dadeni vo zemjata i stranstvo i oro~eni sredstva e potceneta za iznos od 537.471 iljada denari (10.957.565 USD) poradi nepravilno evidencirani dolgoro~ni pobaruwawa po osnov na glavni ca za dadeni krediti vo iznos od 427.015 iljadi denari (8.705.676 USD) i neevidencirani dolgoro~ni pobaruwawa po osnov na kamata vo iznos od 110.456 iljadi denari (2.251.889 USD). Istovremeno pozicijata Kratkoro~ni finansijski pobaruwawa e preceneta za iznos od 518.408 iljadi denari, a pozicijata Pasivni vremenski razgrani~uvawa e potceneta za iznos od 20.663 iljadi denari i pozicijata Kratkoro~ni finansijski obvrski vo delot Obvrski za krediti vo zemjata e preceneta za iznos od 1.600 iljadi denari, poradi pogre{no evidencirani rawe vo smetkovodstvenata evidencija na vraten del na kredit vo 2000 godina od Tikon Skopje direktno na smetka na Agencijata i

- na pozicijata Kratkoro~ni finansijski pobaruwawa ne e vospostavena soodvetna analitika za sledewe na dadeni krediti na pravni lica vo zemjata i izvr{enite uplati po istite. Sostojbata na 31.12.2003 godina iznesuva 3.817 iljadi denari (62.276 EVRA), i toa za dostasana neplaten glavni ca vo iznos od 145.786 iljadi denari (2.972.180 USD), neplaten dostasana kamata vo iznos od 39.174 iljadi denari (798.660 USD) i neplaten zatezna kamata vo iznos od 13.244 iljadi denari (270.010 USD);

Napomenuvame deka na edinkite buxetski korisnici Dramski teatar Skopje i Mladinski kulturni centar Skopje se dodeleni krediti vo minata godina, sprotivno na ~len 38 od Zakonot za buxetite. Vo tekot na 2003 godina aktivirani se akceptni nalozii za naplata na dostasani pobaruwawa samo od Dramski teatar Skopje po osnov na glavni ca, redovna i zatezna kamata i bankarska provizija za Radobank. Prisilnata naplata e izvr{ena od smetkite {to se vodat vo trezorskata kancelarija vo polza na deponentnata smetka na Agencijata vo Radobank AD Skopje. Po telefonska intervencija na nadle`ni od Ministerstvoto za finansii i odr`aniot sostanok vo Ministerstvoto za kultura za iznao|awe soodvetno re{enie za dospeniot dolg, sklu~ene Aneks br.1 od 09.07.03 godina. Soglasno ~len 6 od istiot, Agencijata gi vratila naplatenite sredstva vo iznos od 1.022 iljadi denari na smetka na Dramski teatar Skopje so isplata od trezorskata smetka za prihodi od krediti.

9.11.2. Za isplateni i odobreni krediti na fizi~ki lica za kupuvawe na stan (Prilog broj 5):

- pozicijata Dolgoro~ni krediti i pozajmici dadeni vo zemjata i stranstvo i oro~eni sredstva e potceneta za iznos od 45.821 iljada denari (747.578 EVRA), za koj iznos e potceneta i pozicijata Pasivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina, poradi pogre{no evidencirani dolgoro~ni pobaruwawa po dadeni krediti i toa po osnov na glavni ca vo iznos od 42.215 iljadi

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^EN I ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

- denari (688.741 EVRA) i po osnov na kamata vo iznos od 3.606 iljadi denari (58.838 EVRA) i
- na pozicijata Kratkoro~ni finansiški pobaruwawa ne e vospostavena soodvetna analitika za sledewena isplatenite krediti na fizi~ki lica za stan i izvr{enite uplati po istite. Sostojbata na 31.12.2003 godina iznesuva 3.817 iljadi denari (62.276 EVRA), i toa za dostasana neplatenaglavnicavo iznos od 3.116 iljadi denari (50.846 EVRA) i neplatenadostasana kamata vo iznos od 701 iljadi denari (11.430 EVRA);

Isplaten e kredit za stan vo vrednost od 1.226 iljadi denari (20.000 EVRA) bez obezbedena hipoteka na nedvi`en imot ili ra~na zaloga, odnosno kreditokorisnikot-fizi~ko lice nema kupeno stan preku Agencijata. Ostanatite krediti se obezbedeni bidej{i vo sklu~enite dogovori za kredit za stan e predvideno deka sopstvenosta na stanot nema da se prenese se dodeka ne se vrati kreditot vo celost.

- 9.12. Pozicijata Pari~ni sredstva vo delot Devizna smetka ne e realno i objektivno prikana za iznos od 240 iljadi denari vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina, poradi nepravilno evidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija vo minati godini i nesprovedeni korekcii za odstranuwawena istite.

Napomenuvame deka vo prviot nalog vo 2003 godina izvr{eno e evidentirawe na pari~nite sredstva soglasno iskanata sostojba vo kartici te na Radobank Skopje, bez da se izvr{at korekcii na sprovedenite pogre{ni ili necelosni evidentirawana postojnite analitiki na koi se evidentirale promenite na deviznite sredstva vo minati godini, {to dovelo vo smetkovodstvenata evidencija za istite da ima dvojnana analitika i toa za minati godini i za tekovnatagodina.

- 9.13. Pozicijata Pari~ni sredstva vo delot Drugi pari~ni sredstva e potceneta za iznos od 107 iljadi denari, pozicijata Kratkoro~ni finansiški pobaruwawa vo delot Vlo`eni sredstva kaj drugi subjekti e preceneta za iznos od 7 iljadi denari i pozicijata Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuvai e potceneta za 100 iljadi denari vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina, poradi pogre{no evidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija na prefreni sredstva na VI ZA plate`na kartica.

Istovremeno stavkata Nedano~ni prihodi vo delot Kamati od depoziti vo komercijalni banki e potceneta za iznos od 3 iljadi denari za koj iznos e potcenet vi{okot na prihodi nad rashodi, poradi ne evidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija na pozitivna kamata na deponirani sredstva na VI ZA kartica.

Napomenuvame deka vo smetkovodstvenata evidencija na Agencijata vo 2003 godina ne se iskanirashodi za izvr{enite isplati preku Viza plate`na kartica vo vkupen iznos od 248 iljadi denari. Ovlastenoto lice za

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITICI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^EN I ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

koristewe na karticata ne vr{elo ot~eti Agencijata ne raspolaga so verodostojna dokumentacija za osnovot za i splatene te sredstva.

9.14. Vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godi na se potceneti pozicijate Pobaruvawa vo delot Pobaruvawa od kupuva~i vo zemjata za iznos od 7.418 iljadi denari, Kratkoro~ni finansiški pobaruvawa za iznos od 148.350 iljadi denari i Kratkoro~ni obvrški sprema dobavuva~ite za iznos od 155.768 iljadi denari, poradi pogre{no sprovedeno evidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija, odnosno bez osnov vo tekot na 2001 godi na.

Vo tekot na revizijata, Agencijata ima sprovedeno soodvetno evidenti rawe za odstranuvawe na nepravilnosta.

9.15. Pozicijata Pobaruvawa vo delot Pobaruvawa od kupuva~i vo zemjata vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godi na e preceneta za iznos od 17.356 iljadi denari, za koj iznos e potceneta pozicijata Nepokrieni rashodi i drugi dolgoro~ni krediti i zaemi, poradi pogre{no evidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija vo minati godini na pobaruvawa za dopolnitelentrok - danok na finansiški transakcii pri prodaba na stanovi.

Vo tekot na revizijata, Agencijata ima sprovedeno soodvetno evidenti rawe za odstranuvawe na nepravilnosta.

9.16. Pozicijate Pobaruvawa vo delot Pobaruvawa od kupuva~i vo zemjata i Pasivni vremenski razgrani~uvawane se realno i objektivno prikani vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godi na, poradi nevidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija na pobaruvawaitoa:

- po sklu~eni Dogovori za prodaba na stan vo gradba po Dogovori br.731-14 od 13.12.2001 godina i br.731-38 od 03.09.2002 godi na so Tehnometal Vardar AD Skopje za iznos od 5.927 iljadi denari (96.699 EVRA). So kompenzacii br. 2 i br. 1/02 potpi{ani pome|u Tehnometal Vardar i Agencijata izvr{eno e prebi vawe na me|usebni te pobaruvawai obvrški. Vo smetkovodstvenata evidencija na Agencijata istite ne se sprovedeni i
- po sklu~eni Dogovori za prodaba na stan vo gradba so fizi~ki lica. Vo tekot na 2003 godi na sklu~eni se dogovori za prodaba na 46 stana i 2 gara~i vo vkupna vrednost od 99.953 iljadi denari (1.630.732 EVRA), a pri meni se uplati za stan i za otplata na stan na kredit vo vkupeni iznos od 109.834 iljadi denari koi se evidenti rani na pozicijata Pasivni vremenski razgrani~uvawa.

Poradi anga`irawe na nadvore{ni lica za izgotvuvawe na godi{nite presmetki, itoa sekoja godina razli~no lice, koi koristele razli~ni pristapi i upotrebuvalerazli~ni pozicii pri evidenti rawe na uplati za kupuvawe stan vo minati i vo tekovnata godina, Agencijata ne raspolaga so soodvetna smetkovodstvena evidencija za sostojbata na pobaruvawata po

ovoj osnov. Vrabotenite vo Agencijata vodat vonbilansna pomo{ na evidencija koja ja koristat pri srarnuvawe so podelni kupuva~i za izvr{enite uplati pri izdavawe potvrda deka site sredstva soglasno dogovorot se uplateni, no ne e izvr{eno usoglasuvawe so postojnata smetkovodstvena evidencija.

Agencijata vo tekot na 2003 godina, vr{ i prodaba na stanovi na fizi~ki lica iako vo minati godini istite stanovi se dadeni na raspolagawe za prodavawe na izveduva~ot na sportskite sali i kako stokov kredit. Revizijata e namislewede deka treba da se istakne dvojnata prodaba na isti stanovi, bidej{i dogovorite se ednostrano raskinati i Agencijata ne raspolaga so verodostoen dokument deka stanovite ne se prethodno prodadani od Komini n`enering Qubqana i od Tobako Lajt Skopje.

Dogovorite za kupoprodba na stanovi vo gradbogi sklu~uva Urban Invest po prethodno dobi ena pismena soglasnost od strana na Agencijata. Revizijata e namislewede deka utvrdenata cena od 635 EVRA / m² od strana na Agencijata e {tetna, bidej{i stanovite se prodavaat po poniska cena od cenata na ~inewena istite.

Isto taka Agencijata vo tekot na 2003 godina, bez da izgotvi soodveten dokument-aneks na dogovor, samo so pismo izvestuvawe-soglasnost go ovlastuva Urban Invest Kavadarci, da namesto deloven prostor, vo prizemjeto vo lamela 2 i 4 se izgradi stamben prostor, potoa da prodade stan vo ime na Agencijata a za svoja smetka i vo visina na vrednosta na predmetniot stan da sklu~i dogovori za kupoprodba na gara`i sopstvenost na Urban Invest a na ime i za smetka na Agencijata.

Od gorenavedenoto proizleguva deka Agencijata ne raspolaga so verodostojna dokumentacija za stvarnata sostojba na stanovite, od koja mo`e da se utvrdi kako e vr{ ena raspredelbata na stanovite, so ogle deka f akti ~kata kvadratura so koja raspolaga Agencijata se razli kuva od onaa utvrdena vo dogovorot i Aneksi te.

9.17. Pozicijata Pobaruwawa za dadeni avansi, depoziti i kaucii vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina e preceneta za vkupen iznos od 2.337 iljadi denari i toa:

- za iznos od 27 iljadi denari za koj iznos e potceneta pozicijata Pobaruwawa od vrabotenite, poradi dadena ne razdol`en avans za slu`beno patuvawe na vraboteno lice vo 2001 godina, za {to Agencijata nema prevzemeno soodvetni merki.
- za iznos od 1.810 iljadi denari (26.158,81 USD), za koj iznos e potceneta pozicijata Nepokrieni rashodi i drugi dolgoro~ni krediti i zaemi, poradi pogre{no evidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija na isplateni sredstva vo minati godini i

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVENREVI ZOR**

- za iznos od 500 milijardi denari, za koj iznos e potceneta pozicijata Finansiski i presmetkovni odnosi vo delot Drugi me|usebni pobaruwawa, poradi pogre{no evidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija na isplateni sredstva vo minati godini po Dogovor za investiciona izgradba na stambeni deloven prostor i zdru`uvawe na sredstva so Urban Invest Kavadarci.

9.18. Poziciite Pobaruwawa za dadeni avansi, depoziti i kaucii vo delot Dadeni avansi i Pasivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se potceneti za vkupen iznos od 3.488 milijardi denari (56.826 EVRA), poradi neevidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija na isplaten avans na Komini n`enering doo Qubqana za izgradba na edna sala po Dogovor za spogodbeno raski nuwawe na dogovor br.70/99 od 13.10.1999 godina.

Od dokumentacijata koja i be{e dadena na uvidrevizijata konstati ra deka e sklu~en Dogovor br. 70/99 na 13.10.1999 godina so Komini n`enering doo Qubqana (vo ponatamo{niot tekst izveduva~) za izgradba na 30 sportski sali vo vrednost od 11.114.234,40 DEM, vo koja cena ne se opfateni carinski te, {pediterskite i eventualnite drugi dava~ki i taksi vo Republika Makedonija. Potoa e sklu~en Aneks br.1 od 27.10.1999 godina, a Dogovorot e vozobnoven pod br.02-279 od 04.04.2000 godina.

Do 2003 godina dvete dogovorni strani imaat ostvareno pove}e rabotni sredbi na koi se potpi{ani 5 (pet) protokoli, koi se sostaven del na dogovorot so koi se iznao|ale mo`nosti za zatvarawe na finansiskata konstrukcija za realizacija na proektot i e dogovoreno proektot da se podeli na tri fazi za izgradba po 10 sportski sali.

Vo Protokol br.1 zaveden pod br.03-757 od 12.08.2001 godina e navedeno deka izveduva~ot ispora~al na den 21.11.2000 godina ~eli~na konstrukcija za prvata sala so lokacija vo Gevgelija, no poradi nepla}awe na 19% DDV od strana na Agencijata istata ostanala pod carinski nadzor poradi {to e prekinata i sporakata na ostanati te sali.

Vo tekot na 2000 godina ispratani se na Agencijata faktura br.19-00 vo iznos od 44.000 DEM i faktura od 05.12.2000 vo iznos od 2.832,50 DEM za dopolnitelni tro{oci poradi ~ekawe na kamionot. Fakturite ne se evidentirani vo smetkovodstvenata evidencija na Agencijata i isti te ne se plateni.

Sklu~ene Aneks br.1 kon dogovorot za izgradba na sportski sali br.02-279/2 od 24.07.2002 godina so koj vo ~len 2 e utvrdena cenata na 10-te sportski sali vo iznos od 2.200.739,89 EVRA so vklucen DDV. Vo ~len 3 e dogovoreno deka finansiraweto na proektot za izgradbata na sportski te sali }e se realizira preku prodaba na stanovi i gara`i koi Agencijata gradi na lokaciite Makoteks i Karpo{ 4 vo Skopje od strana na izveduva~ot. Otstapeni za prodaba se 41 stan so vkupna povr{ina od 2.966 m² i vrednost od 1.993.152 EVRA i 36 gara`i so vkupna povr{ina od 540,6 m² i vrednost od 207.590 EVRA, odnosno so vkupna vrednost od 2.200.742 EVRA. Vo 2002 godina so pismo-i zvestuvawe Agencijata go izvestuva Urban Invest Kavadarci deka svoeto pravo za sklu~uvawe dogovori za kupoprodaba na stan vo gradba go prenesuva na izveduva~ot, i

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVEJ^TAJ NA OVLAŠTENI OT DR^AVEN REVI ZOR**

natamo{ nite dogovori za kupoprodaba na navedenite stanovi vo specif i kacijata, Urban I nvest da gi sklu- uva vo ime i za smetka na Komin I n` enering ili dru{ tvo koe tie }e go odredat.

Na den 20.02.2003 godi na Agencijata isprati la pismo do izveduva~ot vo koe naveduva deka poradi nepri dr` uvawe na dogovorenoto od dogovorot od 04.04.2000 godi na i Aneksot br.1 od 24.07.2002 godi na Agencijata ednostrano go raski nuva dogovorot za izgradba na sportskite sali. Vo ova pismo Agencijata izjavuva deka e podgotvena da gi podmiri site realni tro{ oci koi dotoga{ se napraveni.

Na den 20.03.2003 godi na izveduva~ot dostavuva odgovor do Agencijata vo koe se povi kuva na nepravil noto tol kuvawe na osnovni ot dogovor, Aneksot br.1 i protokol ite od strana na Agencijata kako pri ~i na za raski nuvawe na dogovorot, bidej}i vo site dokumenti Agencijata se obvrzuva da ja f i nansi ra izgradbata na sportski te sali no poradi f i nansi ski problemi na Agencijata, dogovornite strani preku protokol ite iznao|ale drugi mo` nosti za realizacija na proektot.

Na den 22.04.2003 godi na sklu~en e Dogovor za spogodbeno raski nuvawe na dogovorot br.70/99 od 13.10.1999 godi na. Vo ~lenot 1 stav 2 e dogovoreno deka raski nuvaweto }e se efektui ra samo vo slu~aj na cel osna realizacija na utvrdenite uslovi vo ~len 2 od ovoj dogovor.

Od strana na rakovoditelot na pravната slu`ba na revizijata i be{ e dostaveno pismo i zvestuvawe vo koe se naveduva deka sportskata sala { to e predmet na dogovorot za spogodbeno raski nuvawe na dogovorot pome|u Agencijata i Komin I n` enering voop{ to ne e otpo~nata so izgradba. Agencijata ne raspol aga so dokumentacija za obezbedena grade` na dozvola za izgradba na sportska sala, ja nema oslobodeno metalnata konstrukcija za salata koja se nao|a pod carinski nadzor, ne raspol aga so dokumentacija za obezbedena lokacija za gradba na stamben ili del oven prostor vo gradskoto podra~je na Skopje so uslovi na gradba na 120 stana vo rok od 60 dena.

Agencijata vo tekot na 2003 godi na, vr{ i prodaba na stanovi na fizi ~ki lica iako prethodno istite stanovi mu se dadeni na raspolagawe za prodavawe na izveduva~ot.

Od gorenavedenoto, revizijata e na mislewe deka treba da se istakne dvojnata prodaba na isti stanovi, edna{ od Komin I n` enering a drugpat od Agencijata bidej}i poradi necel osna realizacija na predvidenite uslovi za raski nuvaweto na dogovorot isti ot nemo` e da se efektui ra.

- 9.19. Pozici ite Pobaruvawa za dadeni avansi, depoziti i kaucii vo delot Dadeni avansi i Pasivni vremenski razgrani ~uvawa vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godi na se potceneti za vkupen iznos od 84.609 iljadi denari (1.724.954 USD), poradi neevidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija na isplateni sredstva od kreditnata l inija Sof t Loan, po nal og za pref rl awe na sredstva od Agencijata, bez prethodno sklu~eni dogovori za kredit so kreditokori sni ci te za koi ne se prevzemeni soodvetni zakonski merki za obezbeduvawe ili naplata na istite i toa:

- preku Radobank AD Skopje vo tekot na 2000 godina evidenti rani se kako kreditokori sni ci isplateni te sredstva na AD Nova Makedonija AD Skopje iznos od 5.858

- iljadi denari (119.430 USD) i na MHK Zletovo Zletovo iznos od 8.787 iljadi denari (179.145 USD) i isplateni se sredstva za aktivi rana garancija za otvoren akreditiv od AD ER SERVIS Skopje iznos od 3.679 iljadi denari (75.000 USD);
 - preko Stopanska banka AD Skopje vo tekot na 1999 godina i splateni se sredstva na Al mako V i no B i o Ohri d vo i znos od 66.285 iljadi denari (1.351.379 USD), za koi ne se vodi pobaruwane vo evidencijata na Stopanska banka AD Skopje bidej}}i nema sklu~eni dogovori za kredit. Isto taka vo smetkovodstvenata evidencija na Agencijata ne e evidentirana faktura br.1020/00 od 01.09.2000 godina za primeni 100.000 litri nalivno crno vino vo iznos od 4.796 iljada denari, koi se izvezeni, ne se naplateni i za isti te ne se iska`ani pobaruwawa. Del od gorenavedeni te pobaruwawa i obvrski se izmireni so I zjava za kompenzacija, od 2000 godina koja ne e sprovedena vo smetkovodstvenata evidencija na Agencijata. (Pri log br.1, del G)
- 9.20. Poziciite Pobaruwawa za dadeni avansi, depoziti i kaucii vo delot Dadeni avansi, Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i, Pasivni vremenski razgrani~uvawa i Nepokrieni rashodi i drugi dolgoro~ni krediti i zaemi vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se potceneti za iznos od 2.266 iljadi denari, poradi isplateni sredstva na KB Broker AD Skopje vo minati godini, po osnov na provizija za istrugvani obi~ni akcii na Fabrikata za svileni platna I linden Bitola so blok transakcii za { to Agencijata ne raspolaga so soodvetna dokumentacija.
- 9.21. Pozicijata Kratkoro~ni finansiski pobaruwawa vo delot Dadeni pozajmici i krediti vo zemjata vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina e potceneta za iznos od 10.666 iljadi denari (217.442 USD), za koj iznos e potceneta pozicijata Pasivni vremenski razgrani~uvawa, poradi neevidentirani pobaruwawa za odobreni sredstva po dogovori za stokov kredit - stan na pravni subjekti vo minati godini. Agencijata za istite nema izgotveno amortizacioni planovi za glavnica i redovnata kamata i isti te ne se zadol`eni vo posebnata evidencija { to se vodi kaj Radobank AD Skopje. (Pri log broj 7)
- 9.22. Pozicijata Kratkoro~ni finansiski pobaruwawa vo delot Vlo`eni sredstva kaj drugi subjekti vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina ne e realno i objektivno prikana za iznos od 193 iljadi denari, poradi neevidentirani rashodi vo smetkovodstvenata evidencija vo minati godini za izvr{eni pla}awa so plate`ni kartici, za koi Agencijata ne raspolaga so verodostojni dokumenti.
- 9.23. Poziciite Kratkoro~ni finansiski pobaruwawa vo delot Vrednosno usoglasuwawa na kratkoro~ni te finansiski pobaruwawa e potceneta za iznos od 267.586 iljadi denari (5.455.349 USD), Dolgoro~ni krediti i pozajmici dadeni vo zemjata i stranstvo i oro~eni sredstva vo delot

- 9.24. Vrednosno usoglasuvawe na dolgoro~nite krediti i pozajmici e potceneta za iznos od 88.997 iljadi denari (1.814.402 USD) i pozicijata Drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sastojba na den 31.12.2003 godina e potceneta za iznos od 356.583 iljadi denari (7.269.751 USD), poradi otvoreni ste~ajni i sudski postapki vo tek za pravni lica koi imaat neizmireni obvrski po osnov na zemeni krediti od Agencijata. (Prilog broj 4/1 i 4/4).
- 9.25. Pozicijata Pobaruvawa od vrabotenite ne e realno i objektivno prikana poradi daden avans na lice vo minati godini koe ne e razdol`eno za {to Agencijata nema prevzemeni soodvetni merki, a liceto vo 2003 godina ne e vo raboten odnos vo istata.
- 9.26. Pozicijata Finansiski i presmetkovni odnosi vo delot Drugi me|usebni pobaruvawa i vo delot Vrednosno usoglasuvawe na finansiskite i presmetkovni odnosi, pozicijata Drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa i pozicijata Pasivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sastojba na den 31.12.2003 godina se potceneti za iznos od 61.817 iljadi denari (1.260.272,10 USD), poradi neevidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija na nezakonski isplaten avans vo minati godini na Tikondoo Skopje po osnov na sklu~en {teten Dogovor za nabavka na `iva stoka - junci za mleko br.01-1479 od 26.10.1999 godina. Vo tekot na 2003 godina otvorena e ste~ajna postapka za Tikondoo Skopje i Agencijata go ima prijaveno svoeto pobaruvawe vo ste~ajната masa.

Agencijata sklu~ila Dogovor i ako vo ovoj period ne e pravno lice odnosno nemo`ela samostojno da istapuva vo pravni promet i da prevzema prava i obvrski vo svoje ime i za svoja smetka i isplatila avans od 50% {to e sprotivno na Zakonot za javni nabavki.

Agencijata nema navremeno prevzemeni merki za soodvetno obezbeduvawe na isplateni te sredstva i ako nema dobi eno izve{taj od Tikondoo Skopje, nema izvr{eno popis i ne raspolaga so soznani e za sastojbata na dadeni te junci kako stokovi krediti, koi soglasno prethodno sklu~en dogovor gi servisirai za koi izgotvil amortizaci oni planovi Tikondoo Skopje.

Vrzosnova na izvestuvawe br.2.5-45 od 24.02.2000 godina, Stopanska banka AD Skopje, kako komisioner, izvr{ila prenamena na iskoristenite sredstva po Dogovor za kredit br.07-1316 vo iznos od 344.464,89 USD na ime daden avans po gorenavedeni ot dogovor. Agencijata ne raspolaga so soodveten dokument za izvr{enata prenamena na sredstvata i ne e izvr{eno soodvetno evidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija.

- 9.27. Vo tekot na 2003 godina pozicijata Pobaruvawa od dr`avata i drugi institucii ne e realno i objektivno prikana, poradi delumno evidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija na mese~ni dano~ni prijavi koi redovno se dostavuvani do Upravata za javni prihodi.

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITICI
SMETKA ZA PRIHODE OD KREDITI
KONE^ENI ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVENREVI ZOR**

Napravena je kontrola od strane na Upravata za javni prihodi za koje izgotven Zapisnik za izvr{eni inspekcijski nadzor na siteme javni dava~ki za periode od 01.01.01 – 31.12.02 godina zaveden pod arhivski broj 01021-1178 od 25.03.2003 godina i Zapisnik za izvr{eni inspekcijski nadzor na DDV za periode od 01.01.01 – 31.12.02 godina zaveden pod arhivski broj 16-60/1210, vrz osnova na koje je utvrdeno deka Agencijata ima prikano pogolem iznos za povra}aj na DDV vo 2001 i 2002 godina za iznos od 49.816 iljadi denari. Izdaden je Re{enije za utvrduvawe na DDV od Upravata za javni prihodi br.15-111/104141 od 06.06.2003 godina na iznos od 49.816 iljadi denari. Agencijata po Re{enieto dostavila @alba pod br.05-983/2 od 22.07.2003 godina do Ministerstvoto za finansii kako vtorostepen organ. Nadle`noto Ministerstvoto je uva`ilo `albata i na den 26.11.2003 godina donelo Re{enije pod U.broj 18-1340/1 so koe go poni {tuva Re{enieto na Upravata za javni prihodi i predmetot go vra}a na povtorna postapka. Vo me|uvreme izdaden je Re{enije za prisilna naplata na DDV od Upravata za javni prihodi br.16-60/2258 od 03.10.2003 godina na iznos od 8.612 iljadi denari vrz osnova na koe vo tekot na 2003 godina Agencijata isplatila sredstva vo vkupen iznos od 4.230 iljadi denari. Bidej{i postapkata e vo tek, revizijata ne gi revidira{e bilansnite pozicii Pobaruvawa od dr`avata i drugi institucii i Obvrski sprema dr`avata i drugi institucii.

- 9.28. Poziciite Drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa i Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina, se potceneti za iznos od 295 iljadi denari, poradi neevidentirani fakturi za m.11 i 12 2003 godina za kontrola na grade`ni raboti.
- 9.29. Poziciite Drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa i Pasivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina, se preceneti za iznos od 18.549 iljadi denari, poradi nepravilno evidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija na obvraska za redovna kamata po Soft Loan zaemot.
- 9.30. Pozicijata Drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina e preceneta za iznos od 5.208 iljadi denari, za koji iznos e potceneta pozicijata Nepokrieni rashodi i drugi dolgoro~ni krediti i zaemi, poradi nepravilno evidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija na isplaten avans po Dogovor za zakup na deloven prostor vo minati godini. Sklu~eniot dogovor e {teten za Agencijata, bidej{i se avansirani pari~ni sredstva za zakup na deloven prostor za iden period, od 01.09.03 - 31.08.04 godina, so {to mu ovozmo`ila na zakupodavecot pribavuvawe i motna koristi za navedeni ot iznos.
- 9.31. Pozicijata Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i e preceneta za iznos od 12 iljadi denari, za koji iznos e preceneta i pozicijata

9.32. Nepokrieni rashodi i drugi dolgoro~ni krediti i zaemi vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godi na.

I stovremeno za isti ot iznos e potceneta stavkata Nedano~ni prihodi vo Bilansot na prihodi te i rashodi te i vi{okot na prihodi nad rashodi, poradi pogre{no evidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija na uplateni sredstva vo blagajnata od ovlastenoto lice za koristewe na karti cata, za nadomest na potro{eni sredstva od slu`bena Viza karti~ka za li~na potreba, po pril o`ena izjava.

9.33. Pozicijata Dobavuva~i vo del ot Dobavuva~i vo zemjata e potceneta za iznos od 196 iljadi denari, za koj iznos e preceneta pozicijata Kratkoro~ni finansi ski obvrski vo del ot Obvrski sprema rabotnici od Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina, poradi pogre{no evidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija na isplateni sredstva po nalog za pref rlawe br. 05-289 od 29.04.2002 godina. Potrebno e Agencijata da izvri evidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija na pri emot na sredstvata od 31.12.2001 godi na.

9.34. Vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina pozicijata Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i e preceneta za iznos od 9.239 iljadi denari, Pobaruvawa od dr`avata i drugi institucii e preceneta za iznos od 1.461 iljadi denari i Nepokrieni rashodi i drugi dolgoro~ni krediti i zaemi e preceneta za iznos od 7.778 iljadi denari, poradi dvapati evidenti rani fakturi za izvr{eni uslugi vo tekot na mi nati godi ni, edna{ na smetkata za redovno rabotewe ili smetkata za samof inansi ra~ki aktivnosti od kade e izvr{ena i isplata na sredstva za nastanati te obvrski i vtor pat na smetkata za prihodi od krediti. (Pregled broj 6).

Vo tekot na revizijata, Agencijata ima sprovedeno soodvetno evidenti rawe za odstranuvawe na nepravilnosta.

9.35. Poziciite Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i e preceneta za iznos od 2.473 iljadi denari, Drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa e preceneta za iznos od 1.473 iljadi denari vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina i stavkata Tekovno odr`uvawe vo Bilansot na prihodi te i rashodi te e preceneta za iznos od 1.000 iljadi denari, za koj iznos e potceneti vi{okot na prihodi nad rashodi, poradi evidenti rana faktura vo smetkovodstvenata evidencija bez osnov.

Na revizijata ne i be{e daden na uvid dokument vrz osnova na koj Agencijata izvr{ila evidenti rawe na faktura za izvr{ena usluga za uskladi{tuvawe, alabura, fumi gacija-pri marna za{titata, istovar-utovar na tutun za peri od od m.04 2001 do m.06 2003 godi na.

9.36. Poziciite Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i i Drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa se potceneti za iznos od 2.978 iljadi denari vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godi na, poradi nevidenti rana faktura za izvr{en stru~en nadzor za peri od od m.10.2002 godi na d

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITICI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVE[TAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVENREVI ZOR**

9.37. m.06.2003 godina od Polar dooel Skopje, za koja ima sudska postapka vo tek.

Napomenuvame deka Agencijata ima sklu~eno Dogovor so Polar dooel Skopje, br.03-229/1 od 19.02.2001 godina. Predmet na dogovorot e izvr{uvawe na nadzor na grade`nite, grade`no zanaet-iskite i instalaterskite raboti na objektite koi gi gradi i finansira Agencijata i toa vo Karpo{ IV Kula 1, Kula 2 i Lameli 1, 2, 3, 4 i 5 i vo Vardar~e Lameli 1 i 2. Vo dogovorot ne e utvrdeno koj gi gradi objektite i po koj dogovor, a vo ~len 2 e dgovoren nadomestok od 9.000 DEM neto iznos mese~no po~nuvaj}i od 01.02.2001 godina do zavr{uvawe na gradbata. Agencijata ne raspolaga so dokumentacija vo vrska so dosega{ nata anga`iranost, odnosno izve{taj od rabotata na nadzorni ot organ. Ovoj dogovor za nadzor e sklu~en vo peri od koga za nadzor nad istite objekti, Agencijata ve}e ima sklu~eno ~etiri dogovori so firmata ^ingar in`enering Skopje br.02-775 od 19.04.2000 godina, 02-776, 02-777 i 02-778 od 19.06.2000 godina i istite ne se raskinati.

Bez prethodno da se raskinati sklu~enite Dogovori za nadzor vo minati godini, so firmata ^ingar in`enering Skopje i Polar Skopje, sklu~ene Dogovor so firmata Karapan~evski za vr{ewe na kontrola na site grade`ni raboti na objektite koi gi gradi i finansira Agencijata, za pribirawe na dokumentacija za grade`ni raboti, za kompletirawe i podgotvuvawe na dokumenti za katastarski raboti i drugi raboti za potrebite na Agencijata i po nejzinalog so va`nost na Dogovorot od 05.12.2002 godina. Vrzosnova na isti ot vo 2003 godina i splateni se sredstva vo vkupen iznos od 1.770 iljadi denari.

9.38. Pozicijata Kratkoro~ni finansiski obvrski vo delot Obvrski za krediti od stranstvo vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina e preceneta za iznos od 47.245 iljadi denari, pozicijata Pari~ni sredstva vo delot Devizna smetka e potceneta za iznos od 2.490 iljadi denari, pozicijata Aktivni vremenski razgrani~uvawa e preceneta za iznos od 3.015 iljadi denari i pozicijata Nepokrieni rashodi i drugi dolgoro~ni krediti i zaemi e preceneta za iznos od 46.720 iljadi denari, poradi nepravilno evidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija na dostasana obvraska za pl}awe na kamata po Sof t Loan zaemot vo minati godini.

9.39. Poziciite Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i i Nepokrieni rashodi i drugi dolgoro~ni krediti i zaemi vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se potceneti za vkupen iznos od 551 iljadi denari poradi:

- neevidenti rana f aktura za nabavka na inf ormati ~ka oprema vo tekot na 2001 godina od Anho~komjuteri Skopje vo iznos od 183 iljadi denari.
- isplateni sredstva vo 2001 godina, na Komisija za podgotovki, organizacija i realizacija na mani festacijata "Denovi na Makedonija vo Ukraina 2001" pri Vladata na Republ ika Makedonija, vo iznos od 822 iljadi denari (11.969

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITICI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR^AVEN REVI ZOR**

- USD), vrz osnova na I zvakot od Nacrt-zapisnikot od sedni ca na Vladata na Republ i ka Makedoni ja;
 - neevidentirani kni`ni odobrenija za fakturi od minati godini od Tehnometal Vardar AD Skopje za iznos od 853 iljadi denari;
 -
 - neevidentirani fakturi od minati godini od Tehnometal Vardar AD Skopje vo iznos od 399 iljadi denari.
- 9.40. Poziciite Pasivni vremenski razgrani~uvawa vo delot Presmetani rashodi i Nepokrieni rashodi i drugi dolgoro~ni krediti i zaemi vo delot Nepokrieni rashodi od porane{ni godini vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se preceneti za iznos od 85.967 iljadi denari, poradi presmetani i evidentirani negativni kursni razliki, koi proizleguvaat od konverzija na dadenite sredstva do krajot na 2001 godina vo iznos od 7.867.150 USD i istite konvertirani vo germanski marki, za {to ne postoji nitu zakonska obvrška nitu obvrška po sklu~enite Dogovori so komitenti te.
- 9.41. Poziciite Pasivni vremenski razgrani~uvawa vo delot Odnapped naplateni (presmetani) prihodi i Kratkoro~ni finansiski pobaruvawa vo delot Dadeni pozajmici i krediti vo zemjata vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se preceneti za iznos od 1.667 iljadi denari, poradi pogre{no evidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija na presmetana kamata vo grejsperi od od minati godini.
- 9.42. Pozicijata Dr`aven-javen kapital vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina e preceneta za iznos od 66 iljadi denari, za koj iznos e potceneta pozicijata Pasivni vremenski razgrani~uvawa vo delot Del od vi{okot na prihodi te za prenos vo narednata godina, poradi pogre{no evidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija na preneseni ot vi{ok na prihodi od minati godini.
- 9.43. Poziciite Krediti od stranstvo i Drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se potceneti za iznos od 235.646 iljadi denari, poradi neevidentiran del od obvrškata za glavni ca i redovna kamata po Zakonot za zadol`uvawe na Republ i ka Makedoni ja kaj Me|unarodnata trgovska banka na Ki na.
- 9.44. Pozicijata Obvrški za primeni depoziti i kaucii vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina e preceneta za iznos od 324.456 iljadi denari, za koj iznos e potcenet vi{okot na prihodi nad rashodi, poradi pogre{no evidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija na transferirani sredstva od Narodna banka na Republ i ka Makedoni ja vo iznos od 5 (pet) mi l i oni USD, od dobi en grant od Republ i ka Ki na Tajvan vo minati godini.
- Sredstvata se stasani na smetkata za prihodi od krediti i istite se koristat za isplata po dogovori za krediti, i ako vo Zakonot za trezorsko rabotewe predvideno e da se otvori posebna smetka za grantovi i donacii.

- 9.45. Stavkata Prihodi od otplata na zaemi vo delot Prihodi od naplateni dadeni zaemi vo Bilansot na prihodi i tro{oci e potceneta za iznos od 138.372 iljadi denari, za koj iznos e potceni vi{okot na prihodi nad rashodi, poradi neevidentirani prihodi za izvr{eni uplati po dogovori za kupuvawe stan vo gradba i za vrateni glavni ci po dadeni krediti na pravni lica.
- 9.46. Stavkata Davawe na zaemi, u~estvo vo del od hartii te od vrednost vo delot Doma{ni zaemi i u~estvo vo kapital vo Bilansot na prihodi i tro{oci e potceneta za iznos od 73.051 iljadi denari, za koj iznos e preceni vi{okot na prihodi nad rashodi, poradi neevidentirani rashodi za izvr{eni isplati po raskinati dogovori za kupuvawe stan vo gradba i po dogovori za krediti na pravni lica.
- 9.47. So revizijata se utvrdi deka od stavkata Patni i dnevni rashodi vo Bilansot na prihodi te i rashodi te bez osnov se isplateni pari~ni sredstva vo vkupen iznos od 10 iljadi denari, za isplateni dnevni ci za slu`beni patuvawa vo stranstvo sprotivno na ~len 10 od Uredbata za izdatoci za slu`beni patuvawa i selidbi vo stranstvo (Sl. vesnik na RM br.50/00 i 64/01).
- 9.48. So revizijata se utvrdi deka od stavkata Komunikacija i transport vo Bilansot na prihodi te i rashodi te bez osnov se isplateni pari~ni sredstva vo iznos od 226 iljadi denari (smetki od m.03-09/03 godina), sprotivno na Odlukata za opredeluvawe na pravoto na koristewe na slu`ben mobilni telefon i za ograni~uvawe na iznosot na smetkata, a slu`ben mobilni telefon koristele i tri lica anga`irani so dogovor za delo.
- 9.49. So revizijata se utvrdi deka od stavkata Tekovno odr`uvawe vo Bilansot na prihodi te i rashodi te bez osnov se isplateni pari~ni sredstva vo vkupen iznos od 53 iljadi denari, i toa:
- iznos od 24 iljadi denari za tekovno odr`uvawe na vozilo vo sopstvenost na Agencijata za koi ne se priloeni rabotni nalozii od koj mo`e da se konstati ra dali uslugata e vi{tinski izvr{ena i
 - iznos od 29 iljadi denari za izvr{ena popravka na vozilo vo sopstvenost na Slu`bata za op{ti i zaedni~ki raboti pri Vladata na RM, kade istoto e kasko osigurano so {to site tro{ocite za popravki gi nadomestuva osigurnata kompanija po priloeni zapsnik i konstati rana {teta. Voziloto e dadeno na koristewe na Agencijata i vo tekot na 2003 godina, spored dobi ena izjava od liceto koe go upravuvalo voziloto, se slu~ila sobra}ajna nezgoda za vreme na slu`ben pat, no ne e povikana na uvid soobra}ajna policija i ne e izgotven zapsnik od koj bi mo`elo da se konstati ra dali {tetata vi{tinski nastanala.
- 9.50. So revizijata se utvrdi deka od stavkata Dogovorni uslugi vo Bilansot na prihodi te i rashodi te bez osnov se isplateni pari~ni sredstva vo vkupen iznos od 186 iljadi denari, i toa:

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITICI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

-vo iznos od 136 milijardi denari na Tehni~ki fakultet Bitola poradi sklu~en Aneks na prethodno sklu~en dogovor so Ma{inski fakultet Skopje za projekt UNI DO

- isplateni sredstva na praven zastapnik vo iznos od 50 milijardi denari (dva mese~ni pau{ali).

Nadle`en za zastapuvawe na Republika Makedonija i nejzinite organi pred sudovite, drugite organi i pravni lica i pred stranski te sudovi i stranski te organi vo imotno-pravni te sporovi so stranski fizi~ki ili pravni lica e Javnoto Pravobranitelstvo na Republika Makedonija, soglasno ~len 5 od Zakonot za Javno Pravobranitelstvo (Sl.Vesnik na RM br.47/97). Isto taka Javniot pravobranitel mo`e da ovlasti lice vraboteno vo dr`aven organ, so polo`en pravosuden ispit koe raboti na pravni raboti, da zastapuva pred sudovite, drugite organi i pravni lica vo imotno-pravni te sporovi. Vo Agencijata ima vraboteno tri pravni ci so polo`en pravosuden ispit koi soglasno Pravilnikot za sistematizacija na rabotnite mesta na Agencijata gi izvr{uvaat istite raboti kako onie opi{ani vo dogovorot za zastapuvawe i davawe na pravna pomo{ sklu~en so advokat. Napomenuvame deka vo sklu~eniot Dogovor za zastapuvawe osven mese~en pau{alen nadomest predviden e poseben nadomestok za zastapuvawe pred sudskite organi, no samo za onie sporovi koi }e bidat re{eni vo korist na Agencijata, nagrada za izrabotka na normativni akti, posebna nagrada za iskluiitelno slo`eni predmeti koi }e bidat zavr{eni vo korist na Agencijata i nadomest za prisustvo na sostanoci nadvor od Skopje, a po barawe na Agencijata soglasno odredbite na Advokatskata tarifa.

- 9.51. Vo smetkovodstvenata evidencija na Agencijata nerealno i neobjektivno se prika`ani pobaruvawata i obvrskite poradi nemawe vnatre{na organizacija i kontrola za sledewe na finansiските dokumenti. Revizijata poso~uva na neevidentirani dokumenti koi se odnesuvaat na 2003 godina i toa:

- Dogovor za asignacija br.1 77/M zaveren vo Agencijata pod br.05-1682/1 od 20.11.2003 godina vrz osnova na koj Urban invest Kavadarci se obvrzal a ne izvr{il uplata vo iznos od 189 milijardi denari, za koj iznos ne e razdol`eno ni fizi~koto lice navedeno vo asignacijata so koe Agencijata ima skl u~eno Dogovor za kupuvawe na stan vo gradba.

- Agencijata ne raspolaga so verodostoen dokument, odnosno soznani e koj izdal nalози za ispora~uvawe na tutun na AD Vel es Tabak od Vel es i toa od AD Jugotutun Treska Makedonski Brod za iznos od 11.818 milijardi denari za koe e dostavena faktura br.6 od 23.05.2003 godina i od Niko doaga AD Kru{evo za koe e dostavena presmetka za iznos od 2.099 milijardi denari. Vo dostavenite dopisi od gorenavedenite firmi e navedeno deka po barawe na

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVENREVI ZOR**

Agencijata vr{at i sporaka na tutun, poradi podmi ruvawe na obvrski te po Dogovor za zemen kredit za otkup na tutun vo mi nata godi na.

- 9.52. Vo tekot na 2003 godi na, aktivirana e ra~nata zaloga – fermentiran tutun za naplata na odobreni ot devizen kredit od AD Taqa Bikova Gevgelija. Vr{osnova na dostavena dokumentacija revizijata konstatira deka e izvr{ena pleni dba na tutunot, od nadle`ni ot sud e sostaven pleni dben zapisnik na 29.08.2003 godi na vo koj e potvrdeno deka e izvr{eno merewe na 50.992 kg tutun vo magacinski prostori i na Fer{ped Skopje i isti ot e primen od ovlasten pretstavnik na Agencijata. Od momentot na primawe na tutunot vo arhivskata dokumentacija na Agencijata ne postoji ni kakov pi smen dokument so koj }e se potvrdi kade i koga e vskladi {ten i sti ot.

I stotaka, Agencijata ne raspolaga so verodostojni dokumenti dali tutunot e prodaden ili seu{te e vskladi {ten i na koe mesto. Kreditokori sni kot Taqa Bikova ne e razdol`en za i skori steni ot kredit. Vo tek e postapka vo Agencijata za utvrduvawe na stvarnata sostojba so tutunot.

- 9.53. Sprotivno na zakonski te propisi, vo koi e predvideno realizacija na ra~ni zalogi po pat na licitacija, Agencijata sklu~ila Dogovor na 12.08.03 godi na so DE-MA Tabak Skopje vo koj e dogovoreno deka po primen poseben nal og od Agencijata vo koj taa }e gi odredi uslovi te i cenata, DE-MA Tabak Skopje }e izvr{i prodaba na fermentiran tutun vo ime i za smetka na Agencijata. So Aneks dogovor br.1 od 14.08.03 i so Aneks dogovor br.2 od 05.09.03 Agencijata go ovl astuva DE-MA Tabak Skopje vo nejzi no ime i za nejzi na smetka da izvr{i prodaba na fermentiran tutun sopstvenost na Agencijata po osnov na ra~na zaloga kako obezbeduvawe na odobren i dodelen devizen kredit na Tetovo Tabak Tetovo i AD Taqa Bikova Gevgelija. Navedeno e deka tutunot e vskladi {ten i se ~uva vo magacinski te prostori i na DE-MA Tabak Skopje, i ako Agencijata ne raspolaga so dokument po ~ij nal og i koga e izvr{eno vskladi {tuvaweto. Vo ~len 2 od Aneks dogovorot e navedeno deka prodabata na tutunot }e se vr{i pod uslovi i ceni koi }e gi opredeli Agencijata so poseben nal og. Agencijata na den 04.11.2003 godi na dostavila dva nal ozi za prodaba na tutunot vo koi samovol no utvrdila prodaba na cena za tutunot od 1 USD/kg zgolemena za 0,20 USD/kg i manipul ati ven tro{ok od 5% kako provizija za DE-MA Tabak Skopje so {to e nanesena di rektna materijalna {teta na Agencijata poradi nerealno ni sko utvrdenata cena.

DE-MA Tabak Skopje vo tekot na 2003 godi na na smetkata vo Radobank dozna~ila sredstva vo iznos od 1.600 iljada denari bez da navede od prodaba na koj tutun se istite. Po nal og na Agencijata za toj iznos e razdol`en Tetovo Tabak Tetovo za delot na dospeana redovna kamata. Agencijata ne raspolaga so verodostojni dokumenti dali celi ot tutunot e prodaden ili seu{te e vskladi {ten i na koe mesto.

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITICI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^EN I ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

Vo tek e postapka vo Agencijata za utvrduvawe na stvarnata sostojba so tutunot, odnosno kade se nao|a tutunot od akti vi ranata ra~na zaloga od AD Taqa Bikova, od kogo e izdaden i potpi { an nalog za stavawe i prevzemawe na tutunot od magacinot na Fer{ ped i davawe vo magacinot na DE-MA Tabak Skopje, vrz osnova na { to e prodavan tutunot od Tetovo Tabak bidej}i sudot ne izdal re{ enie, po koj zakonski osnov e odredena prod`nata cena na tutunot, kako e izbrana firmata DE-MA Tabak Skopje za prod`ba na tutuni te koi se predmet na ra~na zaloga na Agencijata.

9.54. Vo 2003 godina pove}e se izvr{ eni rashodi vo vkupen iznos od 52.272 iljadi denari vo odnos na odobrenite vo Buxetot na Agencijata, { to pretstavuva nenamensko kori stewe na sredstvata i e sproti vno na ~len 7 stav 2 od Zakonot za izvr{ uvawe na buxetot na Republika Makedonija za 2003 godina i toa od slednite stavki :

- | | |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| - Patni i dnevni rashodi | vo iznos 432 iljadi denari |
| - Komunikacija i transport | vo iznos 677 iljadi denari |
| - Materijali | vo iznos 4 iljadi denari |
| - Dogovorni uslugi | vo iznos 3.732 iljadi denari |
| - Drugi operativni rashodi | vo iznos 10.147 iljadi denari |
| - Kamati po nadvore{ en dolg | vo iznos 33.792 iljadi denari |
| - Izgradba, renovirawe i unapreduvawe | vo iznos 3.488 iljadi denari |

9.55. Agencijata nema ustroeno materijalna evidencija vo smetkovodstvoto za evidentirawe na izvr{ enite nabavki i potro{ okot na materijali vo internoto bife i nema doneseno akt, pravilnik za organizacija na raboteweto na istoto.

9.56. Agencijata nema vospostaveno vnatre{ na revizija i nema nazna~eno vnatre{ ni revizori, soglasno na ~len 46-a od Zakonot za buxetite. I splatata na obvrskite i tro{ oci te se vr{ i bez prethodna kontrola na ispravnosta i kompletnosta na dokumentacijata za isplata.

9.57. Dnevni kot na blagajnata e neureden, nema potpis na ovlasteno lice koje bi ja potvrdilo verodostojnosta i vistinosta na evidentirane podatoci. Vr{ eni se razdol`uvawa na patni nalozii za patuvawa vo stranstvo od devizna i od denarska blagajna i toa i od smetkata za redovno rabotewe i od smetkata za prihodi od krediti.

9.58. Delovnite knigi na Agencijata na krajot na fiskalnata godina ne se potpi { ani od strana na ovlastenoto lice, istite ne se zaklu~vaati ne se povrzani, { to e sproti vno na ~len 10 od Zakonot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetskite korisnici.

9.59. Sostojbata na pobaruvawata i na obvrskite ne se realno i objekti vno prik`ani na den 31.12.2003 godina vo Bilansot na sostojba od strana na Agencijata, poradi golem broj na negativno dobieni odgovori od komitentite na ispratente konfirmacii za usoglasuvawe pri pri mena na postapki za nezavisno usoglasuvawe (18 vrateni od koi 14 se ne usoglaseni).

9.60. Pri uvidotvo na~inot na sproveduvawe na postapki te za javni nabavki revizijata gi utvrđi slednite nepravilnosti koi se sprotni na odredbi te na Zakonot za javni nabavki i toa:

- Agencijata nema izraboteno Plan za nabavki za 2003 godina, { to e sprotno na ~len 7 od Zakonot i ne vodi Registar za izvr{eni te javni nabavki, sprotno na ~len 10 od isti ot;
- sklu~eni realiziran e dogovor so DE-MA Tabak Skopje za prodaba na fermentiran tutun sopstvenost na Agencijata bez sprovedena postapka i sprotno na zakonski te propisi, vo koi e predvideno deka realizacija na ra~na zaloga se vr{i po pat na licitacija,
- izvr{eni se nabavki vo vkupen iznos od 93 iljadi denari, sprotno na ~len 45 od Zakonot, odnosno ne se obezbedeni ponudi od najmalku tri nabavuvai pri nabavka na mobilni telefoni i pijaloci za vo bife;
- izvr{eni se isplati za kontrola na grade`ni raboti na firmata Karapan~evski Skopje vo vkupen iznos od 1.770 iljadi denari, bez sprovedena postapka so pribirawe na ponudi { to e sprotno na ~len 42 od Zakonot.
- servisiraweto na krediti te se vr{i preku sklu~eni Dogovori za vr{ewe komisioni raboti so komercijalni banki vo minati godini i toa so Radobank sklu~eni se tri dogovori (dva za servisirawe na pravni lica i eden za servisirawe na fizi~ki lica) i so AD Stopanska Banka Skopje. Za site dogovori, ne e sprovedena postapka vo minati godini za izbor na najpovolen ponuduvakomisioner sprotno na ~len 33 Zakonot za javni nabavki.

9.61. Vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina, poradi nepravilno evidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija ne se realno i objektivno prikani i toa poziciite Finansiski i presmetkovni odnosi vo delot Drugi me|usebni pobaruwawa i Pasivni vremenski razgrani~uvawa za isplateni sredstva vo minati godini, a isto taka i poziciite Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuvai, Nepokrieni tro{oci vo delot Nepokrieni tro{oci od porane{ni godini i Pobaruwawa od dr`avata i drugi institucii, poradi evidentirawe na dostaveni fakturi po Dogovori za investici ona izgradba na stambeni deloven prostor i zdru`uvawe na sredstva so Konartis Skopje i Urban Invest - Kavadarci i toa:

9.61.1. 9.56.1. so Konartis Skopje

9.56.1.1. Sklu~ene Dogovor za odobruwawe na devizen kredit br.01-925/1 od 06.09.1999 godina, na iznos od 5.544.349,00 USD namenet za investici ona izgradba na stambeni deloven prostor. Kreditot e nenamenski odobren bidejki so spogodbata za zaem Soft Loan od 20 milioni dolari e navedeno deka sredstvata se nameneti za finansirawe isklucivo na infrastruktturni proekti. Vo ~lenot 4 od sklu~eniot dogovor se povikuvaa dogovor br.01-123 { to e sklu~en 6 meseci

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

podocna na 07.03.2000 godina so naveduvawe na to~nite uslovi kako vo komisi oni ot dogovor, koj vo momentot (06.09.1999) ne bil sklu~en. So aneks 1 br.01-925/2 od 06.09.1999 godina site ~lenovi od osnovni ot dogovor za kredit se bri{ati so ovoj Aneks se upatuvawe na Dogovorot za investici ona izgradba na stambeni deloven prostor i zdru~uvawe na sredstva br.01-925 od 06.09.1999 godina za lokacija Vardar~e-Kisel a Voda. Revizorite imaat obvrška da napomenat deka Agencijata vo momentot na sklu~uvawe na gorenavedeni ot dogovor nemala svojstvo na pravno lice odnosno nemo`ela samostojno da istapuva vo pravni ot promet i da prevzema prava i obvrški vo svoje ime i za svoja smetka da zdru~uva sredstva za investici ona izgradba.

Vo Dogovorot za investici ona izgradba na stambeni deloven prostor i zdru~uvawe na sredstva br.01-925 od 06.09.1999 god. vo ~lenot 4 e dogovoreno deka Konartis }e izgradi za potrebite na Agencijata 8643 m² stambeni prostor, 432 m² deloven prostor i 1155 m² gara`en prostor. Vo ~len 9 pake utvrdeno deka Agencijata dokolku gi plati vkupno dotoga{napravenite tro{oci zaklu~no so m.08 1999 godina vo iznos od 2.374.179 DEM plus 6% manipulativni tro{oci i 1.334.112 DEM komunalni dava~ki, cenata na metar kvadraten e 600,00 DEM. Predvideno e isplata vo rok od 30 dena, najkasno do 10-ti ot den vo mesecot po izvr{eni ot uvid vo grade`nata kniga od Agencijata, odnosno izrabotena i dostavena vremena si tuacija od strana na Konartis. Dokolku Agencijata ne se pri dr`uva kon utvrdenata di namika za pla}awe na vremeni te si tuacii vo dogovoreni ot rok Organizatorot }e mu presmetuva kupuvawe na stambeni prostor vo navedeni ot kompleks po cena od 1.250,00 DEM po m². Rokot za izgradba na objektot e utvrden na 18 meseci od denot na potpi{uvawe na Dogovorot od koi {est meseci do karabina. Dogovoreno e nepredvideni tro{oci do 10% da ne se priznaaat. Revizijata konstati ra deka dogovorena e ednakva cena za razli ~ni vidovi na prostor (stambeni, deloven, magacinski i gara`en prostor) {to ne e vo soglasnost so pazarnata cena na isti te.

Vo Aneksot br.01-925/3 od 06.09.1999 godina se vr{i izmena na osnovni ot dogovor, pri {to se utvrduvaat odredbi koi se povikuvaat na neva`e~ki dogovor-Dogovor za odobruvawe devizen kredit, a vremeto (datumot) na sklu~uvaweto na ovoj aneks e ist so datumot na sklu~uvaweto na osnovni ot dogovor. Vo ~lenot 4 od ovoj Aneks utvrdeno e deka Konartis se obvrzuva vo rok od 18 meseci odnosno od april 2000 do noemvri 2001 godina da gi predade stanovite vo sprotivno Konartis e dol`en da i plati penali na Agencijata vo visina na zakonskata zatezna kamata za vreme na docneweto. Revizijata utvrdi deka do denot na zavr{uvawe na revizijata stanovite ne se predadeni, a Agencijata nema prevzemeno merki za naplata na penali poradi docneweto.

Na 29.12.2000 godina sklu~ene Aneks br.4 kon osnovni ot dogovor, kade vo ~len 6 Agencijata pri fa}ada se pri menuva cena od 660 USD/ m² zgolemena za DDV za stambeni prostor i cena od 338 USD/ m² za gara`en prostor zgolemena za DDV, samo za dotoga{podignati ot kredit, odnosno avansirani sredstva vo iznos od 4.920.381,60 USD glavni ca plus presmetana kamata vo iznos od 165.946 USD. Za ostatokot na kvadraturata (koja Agencijata so ovoj Aneks se soglasuva da iznesuva 60% od vkupnata kvadratura dogovorena so osnovni ot dogovor br.01-925 od 06.09.1999 god.)

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVEJ^TAJNA OVLAŠTENI OT DR^AVEN REVI ZOR**

utvrdena e cena od 1.200 DEM po m² za stamben prostor, 2.500 DEM po m² za deloven prostor i 700 DEM po m² za gara`en prostor.

Na revizijata ne i bea dadeni na uvid vremeni situaciji koi Konartis soglasno ~len 9 od osnovni ot dogovor trebal o redovno da gi dostavuva kako bi mo`ela Agencijata da se pri dr`uva kon dogovoreni te rokovi za i splata na istite, { to pak vlijae na utvrduvaweto na cenata na metar kvadraten stambeni i gara`en prostor.

Revizijata utvrdi deka Agencijata na Konartis zaklu~no so denot na potpi { uvawe na zapi sni kot za f i nansi sko poramn uawe 18.12.2003 godi na mu ima isplaten o vkupno 8.588.477,00 USD, { to od aspekt na osnovni ot dogovor ~len 9 zna~i deka Agencijata i bez dostav uawe na potrebnata dokumentacija od strana na Konartis vo smisol na vremeni situaciji se pri dr` uval a kon rokovi te za i splata, a dogovaraweto na povi soka cena po metar kvadraten od Aneksot br.4 e bez osnov, odnosno na { teta na Agencijata.

So Aneks br.5 del.br.03-927 od 26.09.2001 godi na, se vr{ i dopol nuwawe i izmena na dogovorot za investici ona izgradba na stambeni i deloven prostor i zdru` uawe na sredstva br.01-925 od 06.09.1999 godi na so koj se dogovara i zgradba na ekskl uzi ven stambeni i gara`en prostor na ul.Bo` i dar Axi ja bb Skopje, vo vkupna povr{ i na od 932 m² stamben prostor i 443,514 m² gara`en prostor, po cenata na stamben prostor od 1.600 DEM po m² (bez DDV) i 720 DEM po m² (bez DDV) za gara`en prostor. Dogovoreno e da se i splati avans od 30%, a ostatokot na sredstvata da se i spl atat vo 18 ednakvi mese~ni rati.

Dokolku Agencijata imala potreba od izgradba na vakov prostor bilo potrebno da se sklu~i nov dogovor, a ne so Aneks da se dopol nuva osnovni ot dogovor bi dej}i ovoj prostor ne spa|a vo osnovni ot dogovor, poradi { to sklu~ uaweto na ovoj Aneks e neosnovano. Agencijata ne raspolaga so glaven proekt i li druga tehni ~ka dokumentacija za i sti ot.

9.56.1.2. Sklu~en e Dogovor za odobruwawe na devizen kredit so Konartis Skopje br.01-926/1 od 06.09.1999 godi na, na i znos od 4.997.812,00 USD namenat za investici ona izgradba na stambeni i deloven prostor. Kreditot e nenamenski odobren bi dejki so spogodbata za zaem Sof t Loan od 20 mi l i oni dolari e navedeno deka sredstvata se nameneti za f i nansi rawe i sklu~ivo na infrastruktorni proekti. Vo ~lenot 4 od sklu~eni ot dogovor se povi kuva na dogovor br.01-123 { to e sklu~en 6 meseci podocna na 07.03.2000 godi na so navedu wawe na to~ni te uslovi kako vo komi si oni ot dogovor, koj vo momentot (06.09.1999) ne bil sklu~en.

So aneks 1 br.01-926/2 od 06.09.1999 godi na site ~lenovi od osnovni ot dogovor za kredit se bri { at i so ovoj Aneks se upat uva na Dogovorot za investici ona izgradba na stambeni i deloven prostor i zdru` uawe na sredstva br.01-926 od 06.09.1999 godi na za l okacija Karpo{ IV kul a 1 i 2. Vo ist den sklu~en e dogovor za kredit, aneks so koj se bri { at odredbi te od dogovorot za kredit i dogovorot za zdru` uawe sredstva.

Revizori te imaat obvrška da napomenat deka Agencijata vo momentot na sklu~ uawe na gorenavedeni ot dogovor nemala svojstvo na pravno lice odnosno nemo`el a samostojno da i stapuva vo pravni ot promet i da prevzema

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVEJ[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVENREVI ZOR**

prava i obvrški vo svoje ime i za svoja smetka da zdru`uva sredstva za investici ona izgradba.

Vo dogovorot za investici ona izgradba na stambeni deloven prostor i zdru`uvawe na sredstva br.01-926 od 06.09.1999 god. vo ~lenot 4 e dogovoreno deka Konartis }e izgradi za Agencijata 8.028 m² stambeni prostor i 1118 m² gara`en prostor. Vo ~len 9 pak e utvrdeno deka Agencijata dokolku gi plati vkupno dotoga{ napraveni te tro{oci zaklu~no so m.08.1999 godina vo iznos od 2.108.000 DEM plus 6% manipulativni tro{oci i 1.250.000 DEM komunalni dava~ki, cenata na metar kvadraten e 600,00 DEM. Predvideno e isplata vo rok od 30 dena, najkasno do 10-ti ot den vo mesecot po i zvr{eni ot uvid vo grade`nata kniga od Agencijata, odnosno izrabotena i dostavena vremena situacija od strana na Konartis. Dokolku Agencijata ne se pri dr`uva kon utvrdenata dinamika za pla}awe na vremeni te situacii vo dogovoreni ot rok Organizatorot }e mu presmetuva kupuvawe na stambeni prostor vo navedeni ot kompleks po cena od 1.250,00 DEM po m². Rokot za izgradba na objektot e utvrden na 18 meseci od denot na potpi{uvawe na Dogovorot od koi {est meseci do karabina. Dogovoreno e nepredvideni tro{oci do 10% da ne se priznaaat.

Revizijata konstatira deka dogovorena e ednakva cena za razli~ni vidovi na prostor (stambeni i gara`en prostor) {to ne e vo soglasnost so pazarnata cena na isti te.

Vo Aneksot broj 3, delovoden br.01-926/3 od 06.09.1999 godina se vr{i izmena na osnovni ot dogovor, pri {to se utvrduvaat odredbi koi se povikuvaat na neva`e~ki dogovor, Dogovor za odobruvawe devizen kredit, a vremeto (datumot) na sklu~uvaweto na ovoj aneks e ist so datumot na sklu~uvaweto na osnovni ot dogovor. Vo ~lenot 4 od ovoj Aneks utvrdeno e deka Konartis se obvrzuva vo rok od 18 meseci odnosno od april 2000 do noemvri 2001 godina da gi predade stanovite vo sprotivno Konartis e dol`en da i plati penali na Agencijata vo visina na zakonskata zatezna kamata za vreme na docneweto. Revizijata utvrdi deka do ovoj datum Konartis gi nema predadeno stanovite, a Agencijata nema prevzemeni merki za pla}awe na penali od strana na Konartis.

So Aneksot br.4 delovoden broj 01-926/2 od 29.12.2000 godina, Agencijata mu dozvolila na Konartis da vr{i komercijalna prodaba na stanovi, a za sekoj prodaden stan }e se vr{i kompenzacija pome|u Agencijata i Konartis po dostavena faktura za izgradeni celidelovi (eta`i) od objektot plus 5% DDV.

Sklu~ene Aneks br.6 kon dogovorot br.01-925 i 01-926 od 06.09.1999 godina za regulirawe na me|usebni te pobaruwawa i obvrški pome|u Agencijata i Konartis so koje utvrdeno deka vkupno izgradenata stambena povr{ina vo Makoteks (Karpof 4) koja i pripa|a na Agencijata iznesuva 5.028,25 m² i 480 m² gara`en prostor. Za objektot vo Vardar~e so ovoj Aneks utvrdeno e deka na Agencijata i pripaga 5.545,55 m² stambeni prostor i 1.374,7 m² gara`en prostor.

Sostaven e Zapisnik za finansisko poravnuvawe na me|usebni te pobaruwawa i obvrški (primeni i isplateni avansni sredstva) na 18.12.2003 godina, vo koje e navedeno deka Agencijata mu ima isplateni na Konartis vkupno 8.588.477 USD i e utvrdena realizacija po osnov na sklu~eni dogovori so krajni kupuva~i vo ime i za smetka na Agencijata vo iznos od

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA PRIHODE OD KREDITI
KONE^ENI ZVEJ^TAJ NA OVLAŠTENI OD DR^AVEN REVI ZOR**

7.582.840 USD. Od gorenavedenoto proizleguva deka Agencijata ima pove}e uplateni avansni sredstva vo iznos od 1.005.637 USD koi Konartis se obvrzala deka }e gi vrati po utvrdena dinami ka. Do krajot na 2003 godi na vrateni se samo 500 iljadi denari (9.968 USD).

Pri presmetkata pri fatena e cena i toa za m² stamben prostor 660 USD, za gara`en prostor 330 USD i za lo|ija od 462 USD, zgol emena za 5% DDV za celosno utvrdenata povr{ina, { to e sprotivno na ~len 7od osnovni ot dogovor, bidej}i isplateni se sredstva pred voveduvawe na obvrskata za DDV na 01.04.2000 godi na so { to e ovozm`eno neosnovano pri bavuvawe i motna koristi na organizatorot na gradbata na { teta na Agencijata.

9.56.1.3. Sklu`ene Dogovor za posreduvawe pri prodaba na stambeni deloven prostor br. 02-1076 od 12.09.2000-ta godi na so Konartis so koj go ovlastuva da vr{i prodaba na stambeno-delovni prostori vo kompleksite Vardar~e i Makoteks za ime i smetka na Agencijata i toa: vo objektot Vardar~e po slednite ceni: stamben prostor 690 USD/m², podkrov 650 USD/m² i deloven prostor 1100 USD/m², a vo objektot Makoteks po slednite ceni: stamben prostor prizemje i katovi 660 USD/m² i potkrov 650 USD/m². So ovoj dogovor (~len 5) e utvrdeno da kako nadomest za posreduvaweto pri prodabata Konartis }e zadr`i sredstva od 3% od bruto uplateni sredstva od kupuva~ite.

9.56.2. so Urban Invest Kavadarci

Sklu`ene Dogovor za investici ona i zgradba na stambeni deloven prostor i zdru`uvawe na sredstva br.01-1713 od 30.11.1999 godi na so ADG Mavrovo Skopje i Urban Invest Kavadarci (organizatori), za objekti Lamela 1, 2, 3, 4 i 5 na lokacija Karpo{ IV, Makoteks, kade vo ~len 5 e dogovoreno organizatorite za potrebite na Agencijata da izgradat vkupno 12.670,47 m² stamben prostor, 1.215 m² gara`en prostor i 60 m² podrumski prostor. Vo ~len 10 e dogovoreno deka Agencijata dokolku gi plati vkupno dotoga{ napravenite tro{oci zaklu`no so m.10 1999 godi na vo iznos od 3.421.125 USD plus 6% manipulativni tro{oci i 1.153.461 USD komunalni dava~ki, cenata na metar kvadraten e 325,00 USD. Predvideno e isplata vo rok od 30 dena, najkasno do 10-ti ot den vo mesecot po izvr{eni ot uvid vo grade`nata kniga od Agencijata, odnosno izrabotena i dostavena vremena situacija od strana na Urban Invest. Dokolku Agencijata ne se pridru`uva kon utvrdenata dinami ka za plawa na vremeni te situacii vo dogovoreni ot rok Organizatorot ke mu presmetuva kupuvawe na stamben prostor vo navedeni ot kompleks po cena od 676 USD po m². Rokot za izgradba na objektot e utvrden na 15 meseci od denot na potpi{uvawe na Dogovorot od koi {est meseci do karabi na. Dogovoreno e nepredvideni tro{oci do 10% da ne se priznaat.

Revizijata konstatira deka, dogovorena e ednakva cena za razli~ni vidovi na prostor (stamben, podrumski i gara`en prostor) { to ne e vo soglasnost so pazarnata cena na isti te.

Sklu`ene Aneks br.1, delovoden broj 02-725 od 07.06.2000 godi na so koj e dogovoreno kako edinstven organizator na rabotite da se javi Urban Invest Kavadarci.

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVEJ[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

Revizijata utvrdi deka so ovoj Aneks ne e prenesena sopstvenosta na del od parcelata 815/2 sopstvenost na ADG Mavrovo, { to pretpostavuva deka po zavr{ uvawe na rabotite na dve parceli na koi sopstveni ci se i toa: na 815/2 ADG Mavrovo i na 815/3 Urban I nvest, a vo slu~aj koga edinstven organizator na rabotite e Urban I nvest, }e se pojavat pravni pre~ki vo pogled na izdavawe na imotni listovi i prenesuvawe na sopstvenosta od ADG Mavrovo na krajnite kupuva~i na stanovite-fizi~ki lica, bidej{i dokolku ne se uredeni imotnite odnosi pome|u Urban I nvest i ADG Mavrovo za ovie dve parceli Agencijata nema da bide vo mo`nost da gi prenese stanovite i zgradeni na parcelata sopstvenost na ADG Mavrovo.

Na revizijata ne i be{ e dadena na uvid dokumentacija, odnosno Agencijata ne raspolaga so grade`na kniga, odnosno vremeni situacii dostaveni od strana na organizatorot kako dokaz za fakti~kata sostojba. Agencijata iako ne raspolaga so gorenavedenata dokumentacija zaklu~no so krajot na 2000 godina mu i splatila na Urban I nvest iznos od 2.700.146 USD. Na den 26.11.2000 godina sklu~en e Aneks br.2 kon osnovni ot dogovor, so koj vo ~len 6 od isti ot se prifa}a promena odnosno zgol emuvawe na cenata dogovorena vo osnovni ot dogovor cena po m2 za stamben prostor od 660 USD zgol emena za DDV i cena za m2 gara`en prostor od 338 USD zgol emena za DDV za dotoga{ avansi rani te sredstva vo iznos od 2.700.146 USD.

Agencijata ne raspolaga so dokumentacija so koja bi go opravidala sklu~uvaweto na Aneksot br.2 so koj e zgol emena cenata na stambeni ot i gara`en prostor. So ovoj Aneks e namal ena kvadraturata na Agencijata od onaa dogovorena vo osnovni ot dogovor i toa od 100% na 60%, za koj ostatok e dogovorena cena od 1.200 DEM po m2 za stamben prostor, 2.500 DEM po m2 za del oven prostor i 700 DEM po m2 za gara`en prostor.

Revizori te imaat obvrška da napomenat deka Agencijata vo momentot na sklu~uvawe na gorenavedeni ot dogovor nemala svojstvo na pravno lice odnosno nemo`el a samostojno da i stapuva vo pravni ot promet i da prevzema prava i obvrški vo svoje ime i za svoja smetka da zdru`uva sredstva za i nvesticijona i zgradba.

So Aneksot br.3 del oven broj 03-480 od 18.07.2002 godina, utvrdena e dotoga{ izgradenata povr{ina vo objektot Makoteks i toa: 12.584 m2 stamben prostor i 2.583 m2 gara`en prostor. Od ova povr{ina na Agencijata e dogovoreno da i pripadnat: 7.029 m2 stamben prostor, 698 m2 del oven prostor i 1.833 m2 podrumski prostor. Utvrdeno e deka do momentot na sklu~uvaweto na ovoj Aneks vkupno Agencijata i ma uplateno na Urban I nvest 2.700.146 USD. Za ovoj uplaten del Agencijata e soglasna da i se priznaat 3.896,3 m2 stamben prostor, a ostatokot do 7.029 m2 koj iznesuva 3.132,7 m2 stamben prostor, 698 m2 del oven prostor i 1.833 m2 podrumski prostor Agencijata i ma obvrška da go plati. Vo ~lenot 9 na ovoj Aneks Agencijata se soglasuva Urban I nvest da i fakturira zgol emeni tro{oci poradi voveduvawe na danokot na finansi ski transakcii po 25,56 EVRA od m2 za stambeni del oven prostor i 7,67 EVRA po m2 za gara`en prostor ili vkupno 211.561,25 EVRA zgol emuvawe, na na~in { to 206.906 EVRA }e se kompenzi raat vo stamben prostor, a ostatokot od 4.655,25 EVRA }e bide i splaten.

Obvrška na revizori te e da uka`at deka so vakvoto zgol emuvawe na cenata na m2 stambena povr{ina Agencijata e o{ tetena za del ot koj e i splaten

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTICIJE
SMETKA ZA PRIHODE OD KREDITI
KONE^ENI ZVEJ TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

pred voveduvaweto na danokot na finansijski transakciji bidejji ovoj danok e voveden od 01.07.2001 godina so va`nost do krajot na 2002 godina, a pred ovoj period Agencijata ima uplateno sredstva na Urban Invest. Sklu~ene { teten dogovor bidejji vo osnovniot dogovor vo ~len 21 e utvrdeno deka nepredvideni te tro{oci do 10% ne se priznavaat. Na organizatorot mu se ovozmo`uva neosnovano pribavuvawe imotna korist bidejji mu se priznavaat dopolnitelni tro{oci pri izgradba na stanovi za voveden danok na finansijski transakciji i pri faweto na 5% DDV na cenata na m2 za celata povr{ina e neosnovano, bidejji isplateni se sredstva pred voveduvawe na obrskata za DDV na 01.04.2000 godina.

Sklu~ene Aneks br.4 del ovoiden broj 04-419/1 od 01.04.2003 godina so koj se reguliraat pravata i obvrskite koi se odnesuvaat na pobaruwata i obvrskite nastanati po osnov na Dogovorot za investiciiona gradba na stambeni deloven prostor i zdru`uvawe na sredstva od 30.11.1999 godina. So ovoj aneks mu e dozvoleno na Urban Invest da sklu~uva dogovori za kupoprodaba na stanovi vo gradba po prethodno dobiena pismena soglasnost od strana na Agencijata.

Isto taka Agencijata vo tekot na 2003 godina, bez da se izgotvi soodveten dokument-aneks na dogovor, samo so pismo izvestuvawe-soglasnost go ovlastuva Urban Invest Kavadarci, da namesto deloven prostor, vo prizemjeto vo lamela 2 i 4 se izgradi stamben prostor, potoa da prodade stan vo ime na Agencijata a za svoja smetka i vo visina na vrednosta na predmetniot stan da sklu~i dogovori za kupoprodaba na gara`i sopstvenost na Urban Invest a vo ime i za smetka na Agencijata.

Vo pogled na stvarnata sostojba na stanovite, Agencijata ne raspolaga so verodostojna dokumentacija od koja mo`e da se utvrdi kako e izvr{ena raspredelbata na stanovite, so oglede deka fakti~kata kvadratura so koja raspolaga Agencijata se razlikuva od onaa utvrdena vo dogovorot i Aneksite.

9.62. Revizijata konstatira deka e nanesena {teta na Agencijata vo iznos od 200.000 USD, poradi nenavremeno prijavuvawe na svoeto pobaruwawe vo ste~ajната masa na kreditokori sni kot Termoskopje AD Skopje.

9.58. Vкупni otefekt od utvrdeni te naodi na revizijata dadeni vo to~kite od 9.11, 9.28, 9.31, 9.40 i 9.41. vrz rezultatot od raboteweto na Agencijata za 2003 godina e potcenet vi{ok na prihodi nad rashodi za iznos od 66.336 iljada denari, poradi potceneti prihodi za 138.387 iljadi denari i potceneti tro{oci za 72.051 iljadi denari.

10. Spored na{e mislewe, poradi efektite od naodite izneseni vo to~kite 9.6, 9.9.1, 9.9.2, od 9.11 do 9.13, od 9.15 do 9.19, 9.21, 9.23 i od 9.25 do 9.39, finansijskite izve{tai na Agencijata za razvoj i investicii nevistinoto i neobjektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansijskite aktivnosti za 2003 godina, vo soglasnost so va`ekata zakonska regulativa.

11. Spored na{e mislewe, poradi efektite na naodite izneseni vo to~kite od 9.1 do 9.57 ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo finansijskite transakciji koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.

Sostojbi koi smetame deka treba da se obel odenat:

12. So Zakonot za zadol`uvawe na Republika Makedonija kaj Me|unarodnata trgovska banka na Ki na (Slu`ben vesnik na Republika Makedonija br.50/99) odobren e zaem od 20 milioni USD so isklu~iva namena za fiansi rawe na inf rastruktorni proekti, so rok na vra}awe od 13,5 godini, grejs peri od od 7 godini i godi { na kamatna stapka od 3%. Servi si raweto na zaemot i kamata }e se vr{ i od sredstvata koi se formiraat so otplata na krediti tot od strana na krajni te korisnici.

Zaemot e celosno iskori sten i plasiran na kreditokorisnici vo Republika Makedonija i toa za slednite nameni: obrtni sredstva na pravni lica, izgradba na stambeni deloven prostor, nabavka na `iva stoka - junici, odgl eduvawe na brojleri, obrtni sredstva za otkup na tutun, dadeni krediti na fizi~ki lica za kupuvawe na stanovi, bez pritoa da bide zapazena isklu~ivata namena na zemot utvrdena vo spogodbata, odnosno za fiansi rawe na inf rastruktorni proekti.

13. Obrnuvame vnimanie deka vo tek se pove}e sudski postapki, ~i i shod }e imaat vlijanie na bilansnite pozicii od finansiskite izve{tai na Agencijata i toa:

- sudska postapka so Stopanska banka AD Skopje poradi isplateni sredstva od kreditnata linija Soft Loan na Almako Vno Bio Ohrid bez da se potpi { e dogovor za kredit i da se obezbedi isti ot so potrebni dokumenti.

- za naplata na daden avans od Zl etovo Vel es

- za naplata na dolg po osnov na zemen devizen kredit povedeni se sudski postapki i toa za Jugo M Skopje, Novus trejd Skopje, Korporacija Konzum Skopje, LTD Vel es, [eherezada Skopje, I nterpop Skopje, Rabel Goce Skopje, @i vinarska firma Gevgelija i Stil Todor Skopje

- za naplata na dolg po osnov na zemen devizen kredit povedeni se postapki za realizacija na zalo`no pravo i toa za: MZT FAM AD Skopje, Niko Doaga AD Kru{evo;

- Agencijata vo tekot na 2003 godina izvr{ila prijavuvawe na svoeto pobaruvawe vo ste~ajna masa za otvoreni ste~ajni postapki na I nter Unija Sef er Skopje;

- podnesen e predlog za otvarawe na ste~ajna postapka nad dol`ni kot SDP Medal ho DOO Vel es po osnov na isplaten a nevraten devizen kredit po dva dogovori;

- sudski postapki koi se vo tek vo koi Agencijata se javuva vo svojstvo na tu`eni toa od slednite pravni lica:

- od Jugotutun Sveti Nikol e za dolg od 1.694 iljadi denari, za koj Agencijata podnel a protivu`ba za poni { tuvawe na dogovorot za namiruvawe na daden kredit vo 2000 godina, Tobako Lajt Skopje za raskinuvawe na dogovorot za zakup na deloven prostor poradi nepla}awe na smetki za struja za edna godina, Tineks MT Vladimir DOOEL Skopje za dolg poradi neplateni fakturi, NIP Kaligrafos za nadomest na {teta poradi celosno

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITICI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^EN I ZVE[TAJ NA OVLAŠTENI OTDR@AVENREVI ZOR**

neisplaten odobren kredit, INT IN@ENERING DOO Skopje za neosnovano z bogatuvawe poradi pove}e uplateni sredstva na Agencijata vo iznos od 3.996 iljadi denari za otkup na tutun od strana na ARI S Kumanovo, koj go otstapil pobaruvaweto na INT IN@ENERING so dogovor za otstapuvawe na pobaruvawe;

- vo tekot na 2003 godina podnesen e predlog za izvr{uvawe od DG Beton Ad Skopje protiv Agencijata za dolg vo iznos od 4.966 iljadi denari, a vrz osnova na prva vremena situacija od 2000 godina za izvedeni grade`ni raboti za sportska sala vo Gevgelija po sklu~en Dogovor za gradewe od 2000 godina. Vo smetkovodstvenata evidencija na Agencijata isti te ne se evidenti rani;

- vo tekot na 2003 godina podnesen e predlog za izvr{uvawe od firmata Polar dooel Skopje za neisplaten a faktura po izvr{eni stru~ni usluzi vo vrednost od 2.978 iljadi denari;

- doneseno e re{enie od strana na nadle`niot sud so koe tu`bata na tu`itelot Veles Tabak od Veles protiv Agencijata za vrednost od 36.750 iljadi denari se smeta za povle~ena;

- od strana na liceto Stojan Veljanovski od Ohrid, vo tekot na 2003 godina e podnesena tu`ba za poni{tuvawe na odlukata za prestanok na rabotniot odnos vo Agencijata vo vrednost od 40 iljadi denari;

- vo tekot na 2003 godina podnesena e tu`ba protiv Agencijata od strana na tri fizi~ki lica koi imaat sklu~eno Dogovor za kupuvawe na stan vo gradba, za ispolnuvawe na dogovorot i utvrduvawe na pravo na sopstvenost poradi dopolnitelno zadol`uvawe od 50 DEM po m2 stambena povr{ina na ime danok na finansijski transakcii;

- Vo tekot na 2003 godina podnesena e tu`ba od strana na deset tu`iteli fizi~ki lica protiv Agencijata za raskinuvawe na preddogovore za zdru`uvawe na sredstva so Nov Kompani Holding DOO Skopje, odnosno so firmata N.C.E. DOO Skopje za vra}awe na uplateni pari~ni sredstva za kupuvawe na stanovi kako i za nadomest na {teta vo vkupen iznos od 7.995 iljadi denari.

Napomenuvame deka Agencijata vo tekot na 2000 godina dala ovlastuvawe na firmata Nov kompani holding DOO Skopje da ja zastapuva i pretstavuva vo pravniot i platniot promet za realizacija na Programata za stambena izgradba vo Republika Makedonija i pottiknuvawe na investicionata grade`na aktivnost od site vidovi na objekti za gradba od programite na Agencijata. Vo ovoj period samata Agencija nema svojstvo na pravno lice, taka {to i prenesuvaweto na edno vakvo ovlastuvawe e nezakonsko i neosnovano. Firmata Nov Kompani Holding DOO Skopje, pravata i obvrskite utvrdeni so dogovorot so Agencijata, gi prenela so dogovor na firmata N.C.E. DOO Skopje koja sklu~ila poedine~ni preddogovori so fizi~ki lica za zdru`uvawe na sredstva za kupuvawe na stan so odl`eno pla}awe. Bidej}i stanovite ne se izgradeni vo dogovoreniot rok od 18 meseci, a investitorot ne gi vratil uplatenite sredstva, so investitorite se obratile za za{titana ni vni te prava do Narodni ot pravobrani tel.

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITICI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVE[TAJ NA OVLAŠTENI OD DR@AVEN REVI ZOR**

Narodni otpravobranitel so pismo vo 2003 godi na se obratil do Agencijata za odgovor na navodite od soinvestitorite deka ne se ispo~ituvani preddogovori te so niv i investitorite Nov Kompani odnosno N.C.E. DOO. Agencijata pi smeno dostavila odgovor vo koj nevi stin ito naveduva deka nema sklu~eno dogovori so ovie dve firmi i deka kon ovie soinvestitori Agencijata nema ni kakvi obvrski ;

- od strana na firmata Tobako Lajt Skopje podneseno e barawe za izdavawe na vremena merka za zabrana na nadle`ni ot notar da vr{ i realizacija na hi poteka vo korist na Agencijata. Osnovni ot sud Skopje 1 donel re{ eni e so koe baraweto e odbi eno kako neosnovano. Protiv ova re{ eni e Tobako Lajt ima podneseno `al ba do Apel acionen sud, po koja `al ba vo dokumentacijata na Agencijata ne postoji vtorostepena odl uka.

14. Preporaki :

- Agencijata isplata na sredstva da vr{ i vrz osnova na izgotven finansiski plan so koj e utvrdena raspredel ba na sredstvata po nameni , soglasno ~len 26 od Zakonot za buxete;
- evi denti raweto na del ovni te akti vnosti vo smetkovodstvenata evidencija da se vr{ i soglasno Zakonot za smetkovodstvoto za buxete i buxetski te korisni ci odnosno na~el ata na buxetskoto smetkovodstvo;
- Agencijata da vospostavi vnatre{ na revizija i da nazna~i vnatre{ ni revizori , soglasno ~len 46-a od Zakonot za buxete;
- da se izvr{ i popis na materijalni te sredstva, pari ~ni te sredstva, zal i hi te, pobaruwata i obvrski te, soglasno Zakonot za smetkovodstvoto za buxete i buxetski te korisni ci (Sl. vesnik na RM broj 61/2002) i Pravilni kot za smetkovodstvoto za buxete i buxetski te korisni ci (Sl. vesnik na RM broj 28/2003).
- da se usoglasi analiti ~kata evidencija { to se vodi vo smetkovostvenata evidencija na Agencijata za pobaruwata po dadeni krediti na pravni i fizi ~ki lica so realnata sostojba na 31.12.2003 godi na iska`ana vo evidencijata na serviserite Radobank AD Skopje i Stopanska banka AD Skopje;
- za pobaruwata po osnov na dadeni te krediti da se prevzemat merki za ni vna napl ata, soglasno pravata utvrdeni vo Dogovori te;
- Agencijata da povede sudska postapka vo vrska so dadeni te stokovi krediti - juni ci od strana na Tikondoo Skopje kako nositel ;
- da se sprovedat soodvetnite kni`ewa na pari ~nite sredstva vo smetkovodstvenata evidencija na Agencijata, so { to istata } e se usoglasi so sostojbata iska`ana vo finansiski te izve{ tai ;
- da se zatvarat bi zni s pari ~ni te karti ci ;
- da se izvr{ i usoglasuvawe na iska`anite sostojbi na pobaruwata i obvrskite soglasno Dogovori te za investiciona izgradba na stambeni del oven prostor i zdru`uvawe na sredstva so Konartis Skopje i Urban i vest

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR@AVENREVI ZOR**

- Kavadarci. Pri usoglasuwaneto da se zemat vo predvidi splateni te i znosi i od smetkata za redovno rabotewe, smetkata za samofinansirani aktivnosti i smetkata za prihodi od krediti – trezorska smetka, kako i isplati te od minati godini. Usoglasuwaneto da se izvr{i po sredni ot kurs na NBM na denot na splata na pari~nite sredstva. Istovremeno da se zemat vo predvidi uplateni te sredstva izvr{eni direktno kaj izveduwanite vo ime na Agencijata;
- da se formira Komisija koja }e ja utvrdi faktikata sostojba okolu isplateni te avansi na firmite Almako Vno Bio Ohrid, AD Nova Makedonija Skopje i MHK Zl etovo Zl etovo, da se sklu~at dogovori so koji }e se regulirat pravata i obvrskite po istite;
- da se formira Komisija za ispituvawe na dokumentacijata za izvr{enata transakcija na sredstvata po osnov na provizija za blok transakcii za svilara Ilinden Bitola, za br:4977/2 i 4989/2, da se utvrdi faktikata sostojba i da se izvr{i soodvetno zadol`uvawe;
- da se formira Komisija koja }e izvr{i uvid vrz postojnite obezbeduvawa na krediti so ra~na zaloga (tutun, jarki) i da ja utvrdi faktikata sostojba na istite;
- Agencijata da izgotvi soodveten interen akt, da vovede evidencija za pominatata kilometra`a na slu`beni te avtomobili i da vr{i kontrola pri razdol`uvaweto na podignati te sredstva za potro{enoto gorivo, za da mo`e da se utvrdi realni otiznos na potro{eni te sredstva za ova namenaa;
- razdol`uvaweto po primeni te avansi za slu`beni patuvawa da se vr{i vo predvideni ot zakonski roki
- na krajot na delovnata godina da se izvr{i pe~atewa na delovni te knigi, nivo povrzuvawe i potpi{uvawe od strana na ovlasteno lice.

Ovlasten Dr`aven Revizor
Vladimir Milojevi }

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OTDR@AVENREVI ZOR**

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
BILANSNA PRIHODI TE I RASHODI TE ZA 2003 GODINA**

vo 000 denari

Opis na pozicijata	Obrazlo- `enie	Ostvareno / I zvr{eno 2002	Buxet 2003	Ostvareno / I zvr{eno 2003
<u>PRIHODI</u>				
NEDANO^NI PRIHODI	3.4.	10,419	16,274	12,785
KAPITALNI PRIHODI	3.5.	120,120	0	0
PRIHODI OD OTPLATA NA ZAEMI	3.6.	0	0	0
VKUPNO PRIHODI		130,539	16,274	12,785
<u>RASHODI</u>				
TEKOVNI RASHODI				
Stoki i drugi uslugi	3.1.1.	11,946	10,209	16,200
Kamatni pla}awa	3.1.2.	20,951	0	33,792
Vkupno tekovni rashodi		32,897	10,209	49,992
KAPITALNI RASHODI				
Kupuvawe na kapitalni sredstva	3.2.1.	209,997	65	3,553
Vkupno kapitalni rashodi		209,997	65	3,553
DAVAWE NA ZAEMI , U^ESTVO VO DEL OD HARTI I TE OD VREDNOSTI OTPLATA NA GLAVNI CA				
Zaemi i u-estvo vo kapital	3.3.1.	0	6,000	0
Vkupno davawe zaemi		0	6,000	0
VKUPNO RASHODI		242,894	16,274	53,545
NEPOKRI ENI RASHODI		112,355	0	40,760
VI [OK NA PRIHODI		0	0	0

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
SMETKA ZA PRIHODI OD KREDITI
KONE^ENI ZVE[TAJNA OVLAŠTENI OT DR^AVEN REVI ZOR**

**AGENCIJA ZA RAZVOJ I INVESTITIVI
BILANSNA SOSTOJBA NA DEN 31 DEKEMVRI**

vo 000 denari

Opis na pozicijata	Obrazlo- `enie	Sostojba na 31.12.2002	Sostojba na 31.12.2003
<u>AKTI VA</u>			
TEKOVNI SREDSTVA			
Pari~ni sredstva	4.1.1.	4,555	29,917
Pobaruvawa	4.1.2.	9,939	9,939
Pobaruvawa za dadeni avansi, depozi ti i kauci i	4.1.3.	2,337	2,337
Kratkoro~ni finansiski pobaruvawa	4.1.4.	942,102	986,615
Pobaruvawa od vraboteni te	4.1.5.	10	10
Finansiski i presmetkovni odnosi	4.1.6.	0	0
Pobaruvawa od dr`avata i drugi instituci i	4.1.7.	15,331	19,651
Aktivni vremenski razgrani ~uvawa	4.1.8.	3,015	3,015
Drugi aktivni vremenski razgrani ~uvawa	4.1.9.	23,757	25,230
Vkupno tekovni sredstva		1,001,046	1,076,714
NETEKOVNI SREDSTVA			
Nematerijalni sredstva	4.2.1.	586,726	586,726
Materijalni sredstva	4.2.2.	4,343	3,005
Dolgoro~ni krediti i pozajmi ci dadeni vo zemjata i stranstvo i oro~eni sredstva	4.2.3.	0	0
Nepokrieni rashodi i drugi dolgoro~ni krediti i zaemi	4.2.4.	207,004	247,741
Vkupno netekovni sredstva		798,073	837,472
<u>VKUPNA AKTI VA</u>		1,799,119	1,914,186
<u>PASI VA</u>			
I ZVORI NA KAPITALNI SREDSTVA			
Dr`aven - javen kapital	5.3.1.	4,409	3,071
Vkupno izvori na kapitalni sredstva		4,409	3,071
DOLGORO^NI OBVRSKI			
Krediti od stranstvo	5.2.1.	1,029,105	1,029,105
Dolgoro~ni obvrski za primeni depozi ti i kauci i	5.2.2.	324,456	324,456
Vkupno dolgoro~ni obvrski		1,353,561	1,353,561
TEKOVNI OBVRSKI			
Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i	5.1.1.	283,227	284,466
Primeni avansi, depozi ti i kauci i	5.1.2.	(5,372)	800
Kratkoro~ni finansiski obvrski	5.1.3.	52,845	52,845
Pasivni vremenski razgrani ~uvawa	5.1.4.	110,449	219,443
Vkupno tekovni obvrski		441,149	557,554
<u>VKUPNA PASI VA</u>		1,799,119	1,914,186