



REPUBLIKA MAKEDONIJA
DRŽAVEN ZAVOD ZA REVIZIJA
Br. _____

Skopje, _____ 2004 godina

DO

OPŠTINA BOSILOVO

KONEŽENI IZVEŠTAJ NA OVLAŠTENI OT DRŽAVEN REVIZOR

1. Predmet na ovoj Konežen izveštaj e izvršena revizija na finansišite izveštai za 2003 godina na Buxetot na Opština Bosilovo (vo ponatamožni ot tekst Buxet), koi se prikažani na strani te 7 i 8.
2. Revizijata na finansišite izveštai od toka 1 na ovoj Konežen izveštaj e izvršena soglasno žlen 2 stav 1 i 2 od Zakonot za državna revizija i Godišnata programa za rabota na Državni ot zavod za revizija soglasno žlen 9 od Zakonot za državna revizija.
3. Ne e vršena revizija, ni tu sme izdale bilo kakov izveštaj, za finansišite izveštai na Buxetot na Opština Bosilovo za godini te koi i' predhodat na godinata koja e predmet na ova revizija.
4. Revizijata od toka 1 na ovoj Konežen izveštaj e izvršena vo denovite od 18.10. do 22.10.2004 godina, od strana na tim na Državni ot zavod za revizija vo sostav:
 - Vladiimir Milojevič}, pomožnik na GDR i ovlasten državen revizor
 - Nataša Mišvska, samostoena revizor
 - Qubi ca Lokvenec, revizor i
 - Gorast Nikoloski, pomožnik na revizor.
5. Finansišite izveštai od toka 1 na ovoj Konežen izveštaj, se izgotveni vo soglasnost so propisi te koi važat vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od toka 1 na ovoj izveštaj, zastapuvano od:
 - Risto Stamenov, gradonažalnik na opština Bosilovo.

6. Odgovornost na revizori te e da go izdadat ovoj Kone~en izve{ taj, pri ka` an na strani te 1 do 6, i da dadat mi slewe za f i nansi skite izve{ tai od to~ka 1, zasnovano na i zvr{ enata revizi ja.
7. Cel na revizijata na f i nansi skite izve{ tai od to~ka 1 e da ovozmo` i revizorot da go izrazi mi sl eweto:
 - dali f i nansi skite izve{ tai vistinito i objektivno ja iska` uvaat f i nansi skata polo` ba i rezultatot na f i nansi skite aktivnosti vo sogl asnost so pri menetata zakonska regul ati va,
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi pretstavuvaat dr` avni rashodi .
8. Revizi jata e i zvr{ ena vo sogl asnost so Standardi te za Dr` avna Revizi ja na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Insti tucii (I NTOSAI) koi se propi { ani vo Republi ka Makedonija pri vr{ eweto na dr` avnata revizi ja (Slu` ben vesnik na RM br.56/98). Ovi e standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi , so cel da se dobie razumno uveruvawe deka f i nansi skite izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni pri ka` uvawa. Revizijata vku~uva ispi tuvawa 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 f i nansi skite izve{ tai i davawe ocenka za konkretni f i nansi ski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizi ja ni obezbeduva razumna osnova za i znesenoto mi sl ewe.
9. Na den 26.11.2004 godi na dobi eni se Zabele{ ki po Prethodni ot izve{ taj za i zvr{ ena revizi ja na f i nansi skite izve{ tai za 2003 godi na na Buxetot na Op{ ti na Bosilovo, br.03-670/2 25.11.2004 godi na od Gradona~alni kot na Op{ ti na Bosli ovo. I sti te se razgl edani , pri { to e odl u~eno sl ednoto:
 - Zabele{ kite na konstataci i te izneseni vo to~kite 9.2, 9.11. i 12 na Prethodni ot izve{ taj ne se pri f a}aat.
 - Zabele{ kite na konstataci i te izneseni vo to~ka 9.6. na Prethodni ot izve{ taj del umno se pri f a}aat.
10. So revizijata na f i nansi skite izve{ tai dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en izve{ taj revizi jata go utvrdi sl ednoto:
 - 10.1. Godi { nata smetka za 2003 godi na ne e donesena vo zakonski opredeleni ot rok sogl asno ~len 27 od Zakonot za smetkovodstvo na buxeti te i buxetski te kori sni ci , odnosno najdocna do 15 mart narednata godi na.
 - 10.2. Ne e nazna~en odgovoren smetkovodi tel za vodewe na del ovni te knigi , smetkovodstveni te dokumenti , za obrabotka na podatoci te i izrabotka na godi { ni te izve{ tai za Buxetot, { to e sprotivno na ~len 16 to~ka 2 od Zakonot za smetkovodstvoto za buxeti te i buxetski te kori sni ci. Ne e osnovana posebna edinica za evidencija na prihodi te i tro{ ocite sprotivno na ~len 4-z od Zakonot za buxeti te. Smetkovodstvenata evidencija ja izvr{ uvaat lica vraboteni vo podra~nata edinica na

Mi ni sterstvoto za f i nansi i so koja Op{ ti nata nema skl u~eno dogovor za smetkovodstveni usl ugi .

10.3. Republ i ~kata geodetska uprava ne sprovel a zapi { uvawe na pravoto na sopstvenost na nedvi ` ni ot i mot na op{ tinata i isti ot ne e voveden vo smetkovodstvenata evidencija, sprotivno na to~ka 3 od Re{ eni eto za prenesuvawe na pravoto na sopstvenost na nedvi ` en i mot od Republi ka Makedoni ja na op{ ti na Bosi l ovo vrz osnova na sproveden del ben bi l ans br.23-257/103 od 08.02.2000 godi na, poradi { to pozici i te Materijal ni sredstva i Del oven f ond vo Bi l ansot na sostojba na den 31.12.2003 godi na neobjekti vno se pri ka` ani .

10.4. Posebni ot del kon predlogot na Buxetot na Op{ ti nata za 2003 godi na ne gi sodr` i sledni te el ementi predvideni so Zakonot za buxeti : proceni za narednata fiskal na godi na iska` ani spored ekonomskata i programskata kl asi f i kaci ja na ni vo na potstavki i procena na obvrski te za naredni te dve godi ni na ni vo na potkategorii .

10.5. Pri donesuvaweto na Buxetot na Op{ tinata za 2003 godi na, ne e utvrdena pozici jata prenesen vi { ok na prihodi od prethodna godi na, vo iznos od 755 iljadi denari, i ako iznosot na vi { okot na prihodi od prethodnata godi na e poznat podatok po zavr{ nata smetka.

10.6. Ne e izvr{ en rebalans vo iznos od 400 iljadi denari po Odl ukata za raspredel ba na del od vi { oci te na prihodi te nad dozvol enoto ni vo na potro{ uva~ka vo 2003 godi na donesena na den 15.12.2003 godi na, a izvr{ enata izmena i dopol nuvawe na usvoeni ot buxetski dokument za 2003 godi na na den 25.12.2003 godi na za dopol ni tel no odobreni te sredstva po Odl uka za raspredel ba na del od vi { oci te na prihodi te nad dozvol enoto ni vo na potro{ uva~ka od 2002 godi na donesena na den 19.05.2003 godi na vo iznos od 900 iljadi denari, e izvr{ ena so zadocnuvawe od 7 meseci .

10.7. Transferite na sredstvata od smetkata na Buxetot na smetkata na Organot se izvr{ uvaat zbirno, bez naznaka za koj vid rashod se odnesuvaat. So ova se gubi mo` nosta za sledewe na namenskoto kori stewe na buxetski te sredstva. Pri izvr{ ena sporedba, revizi jata konstati ra{ e deka postoi neusoglasenost kaj odredeni rashodni stavki evidenti rani na smetkata na Buxetot i isti te evidenti rani na smetkata na Sovet.

10.8. Op{ tinata raspolaga u{ te so tri smetki vo Makedonska banka ad Skopje, otvoreni so Odl uki na Sovetot na Op{ tinata. Smetki te ne se odnesuvaat na pravni subjekti, istite se namenski i na den 31.12.2003 godi na saldata od smetki te vo vkupen iznos od 1.483 denari ne se preneseni na smetkata na Buxetot, i toa:

- saldoto od smetkata za mesen samoprodones za vodosnabduvawe vo iznos od 738 iljadi denari ;
- saldoto od smetkata za izgradba na Upravno admi ni strati vna zgrada vo iznos od 725 iljadi denari ;
- saldoto od smetkata i zgradba na di stri buti vna mre` a za vodosnabduvawe vo iznos od 20 iljadi denari .

Spored gorenavedenoto, prihodi te po osnov na Transf eri i donaci i od Bilansot na prihodi i rashodi se potceneti za vkupen iznos od 1.463 iljadi denari, istovremeno za isti ot iznos e potceneti vi { okot na prihodi nad rashodi.

Za istite ne e izrabotena zavr{ na smetka sprotno na Zakonot za smetkovodstvo na buxetite i buxetskite korisnici i ne se del od pl anirani te sredstva so Buxetot na Op{ ti nata za 2003 godi na, sprotno na ~len 4-e Zakonot za buxeti. Ovi e smetki ne se razgl eduvani na Sovetot na Op{ ti na Bosi l ovo na sedni cata odr` ana na 25.03.2004 godi na, na koja e razgl eduvana zavr{ nata smetka na buxetot.

10.9. Prihodi te po osnov na Transf eri i donaci i od Bilansot na prihodi i rashodi se potceneti za vkupen iznos od 4.100 iljadi denari, istovremeno za isti ot iznos se potceneti rashodite za Kupuvawe na kapitalni sredstva vo del ot na I zgradba, renovi rawe i unapreduvawe. Vo Zavr{ nata smetka na Buxetot ne e iska` an prethodno navedeni ot iznos a se odnesuva na odobreni sredstva od Fondot za magistralni i regionalni pati { ta. Istite se planirani i realizirani vo Programata na Fondot za komunalni dejnosti.

10.10. Stavkata Komunalni uslugi od Bilansot na prihodi i rashodi e potceneta za iznos od 752 iljadi denari, istovremeno se potceneti prihodi te po osnov na Danoci na specifi ~ni uslugi, a se odnesuvaat na nepravilno evidenti rawe na pref rleni sredstva na smetkata na Fondot za komunalno ureduvawe. I splateni te sredstva se evidenti rani so crveno storno na prihodite pri { to nerealno se iska` ani i prihodite i rashodite na Buxetot.

10.11. Na stavkata Tekovni transf eri evidenti rani se direktni i splati na sredstva od smetkata na Buxetot, i toa:

- iznos od 1.300 iljadi denari na JP za komunalni dejnosti Ogra` den-Bosi l ovo, i ako isti te se planirani i trebal o da se izvr{ at preku programata Admi ni straci ja-Sovet na Op{ ti na Bosi l ovo;
- iznos od 700 iljadi denari na Smetkata za izgradba na upravna zgrada bez Odl uka od Sovetot na op{ ti nata;
- iznos od 47 iljadi denari na Centarot za radio i TV Strumi ca i na ZELS bez Odl uka od Sovetot na op{ ti nata.

10.12. Kako { to e ka` ano vo to~kite od 10.8. do 10.10., vo Bilansot na prihodi i rashodi, prihodi te se potceneti za iznos od 6.315 iljadi denari, istovremeno se potceneti i rashodite za iznos od 4.852 iljadi denari so { to vi { okot na prihodi te nad rashodite e potcenet za iznos od 1.463 iljadi denari.

11. Spored na{ e mislewe, poradi efekti te na naodite izneseni vo to~kite od 10.8. do 10.10. finansiskite izve{ tai na Buxetot na Op{ ti na Bosi l ovo, nevistinito i neobjektivno ja iska` uvaat finansiskata polo` ba i rezul tatot na finansiskite akti vnosti za fiskal nata 2003 godi na.

12. Spored na{ e mi sl ewe, osven na naodi te i zneseni vo to~ki te od 10.1. do 10.11., vo Buxetot na Op{ tina Bosilovo ostvareno e namensko i zakonsko koristewe na sredstvata vo finansiskite transakcii koi pretstavuvaat dr` avni rashodi.

13. Revizijata smeta deka e potrebno da se obelodenat odredeni sostojbi koi i maat vlijani e vrz raboteweto na Op{ tinata, i toa:

Na den 29.12.2003 godi na skl u~ena e Spogodba za ureduvawe na me|usebni te odnosi vo vrska so pri mopedavaweto na del od hidrotehni ~ki te objekti na HS "I lovi ca" pome|u VP "Strumi ~ki sliv" Strumi ca (investitor) i Op{ tina Bosilovo (pri matel, i den sopstveni k). Predmet na pri mopedavawe se f i l t e r s t a n i c a "I l o v i c a" za proi zvodstvo na voda za pi ewe so vrednost od 49.813 iljadi denari, rezorvoar za voda so zaf atni na od 600 m3 i potisen cevovod so pumpna stani ca za I lovi ca i [tuka so vrednost od 9.120 iljadi denari i glavni cevovodi za vodosnabduvawe na naseleni mesta Bosilovo, Turnovo, Sekirnik, Radovo i Borievo so vrednost od 9.916 iljadi denari.VP"Strumi ~ki sliv" se obvrzuva da gi dade vo trajna sopstvenost gorenavedeni te objekti i da ja predade cel okupnata i nvesti ci ono-tehni ~ka dokumentacija. Vo sorabotka so Upravata za vodostopanstvo na RM isto taka e obvrzana da gi odstrani defektite konstatirani na objektite koi se predmet na primopedavawe, no obvrskata ne e ispolneta. Soglasno Zapi sni kot na den 23.01.2004 godi na i zvr{ eno e pri mopedavawe na objektite i i nvesti ci ono-tehni ~kata dokumentacija. Za stopanisuvawe so filter stanicata "I lovi ca" za proi zvodstvo na voda za pi ewe osnovano e JP za komunalni dejnosti "Ogra` den" Bosilovo. Bidej}i po zavr{ uvaweto na filter stanicata vo tekot na probnoto rabotewe ne e dobi en barani ot kval i tet na voda, utvrdeno e deka e potrebno da se obezbedi ozonator. Potrebni te sredstva za negova izvedba se 150.000 evra koi ni tu op{ tinata ni tu javnoto preprijatie ne se vo mo` nost da gi obezbedat. Istovremeno, Buxetot na Op{ tinata e izlo` en na dopolnitelni tro{ oci za f i nansi rawe na preprijati eto koi vo 2003 godi na i znesuvaat 1.370 iljadi denari.

14. Vo vrska so gorenavedeni te naodi, revizijata gi predlaga sledni te preporaki :

- Da se zapazuva rokot za donesuvawe na godi { nata smetka sogl asno ~l en 27 od Zakonot za smetkovodstvo na buxeti te i buxetski te kori sni ci ;
- Da se po~i tuvaat odredbi te od Zakonot za buxeti pri noseweto na buxetski ot dokument i i zvr{ uvaweto na isti ot;
- Da se nazna~i odgovoren smetkovoditel za vodewe na delovni te knigi, soglasno ~l en 16 od Zakonot za smekovodstvoto za buxeti te i buxetski te kori sni ci ;
- Za evi denti rawe na pri hodi te i tro{ oci te i za odobruvawe na pl a}awata vo ramki te na raspol o` i vata gotovi na da se f ormi ra posebna organi zaci ona edi ni ca vo Op{ tinata sogl asno ~l en 4-z od Zakonot za buxeti te;

- Da se pokrene postapka za sproveduvawe na Re{ eni eto za prenesuvawe na pravoto na sopstvenost na nedvi ` en i mot od RM na Op{ ti na Bosi l ovo vrz osnova na sproveden del ben bi l ans.

Skopje, 29.11.2004 godi na

Ovl asten dr ` aven revi zor,

Vl adi mi r Mi l ojevi }

BUXET NA OP[TI NA BOSI LOVO
KONE^ EN I ZVE[TAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

BI LANS NA PRI HODI I RASHODI

Opi s na pozi ci jata	Obraz- lo` eni e	Ostvareno/ I zvr{ eno 2002 god.	Buxet za 2003 godi na	Ostvareno/ I zvr{ eno 2003 god.
		000 Den.	000 Den.	000 Den.
<i>PRI HODI</i>				
DANO^ NI PRI HODI	3.1.1.	3,284	7,056	3,686
NEDANO^ NI PRI HODI	3.1.2.	80	3,000	70
TRANSFERI I DONACI I	3.1.3	1,162	5,424	1,933
<i>VKUPNO PRI HODI</i>		4,526	15,480	5,689
<i>RASHODI</i>				
<i>TEKOVNI RASHODI</i>				
Pl ati , naemni ni i nadomestoci	3.2.1.	1,985	1,664	1,664
Stoki i drugi uslugi	3.2.2.	810	2,924	1,073
Tekovni transf eri i subvenci i	3.2.3.	563	2,453	1,373
<i>Vkupno tekovni rashodi</i>		3,358	7,041	4,110
<i>KAPI TALNI RASHODI</i>				
Kupuvawe na kapi tal ni sredstva	3.3.	839	8,439	700
Kapi tal ni transf eri	2.2.2	0	0	0
<i>Vkupno kapi tal ni rashodi</i>		839	8,439	700
<i>VKUPNO RASHODI</i>		4,197	15,480	4,810
<i>VI [OK NA PRI HODI</i>		329	0	879
<i>RASPORED NA VI [OKOT NA PRI HODI TE</i>				
Del od vi { okot na pri hodi za prenos vo naredna godi na Obvrski za danok na dobi vka		329	0	879
<i>Vkupno raspored na vi { ok na pri hodi</i>		329	0	879

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31.12.

Opi s na pozi ci jata	Obrazl o- `eni e	Sostojba na den 31.12.2002 g.	Sostojba na den 31.12.2003 g.
		000 Den.	000 Den.
<i>AKTI VA</i>			
TEKOVNI SREDSTVA			
Pari ~ni sredstva	4.1.1	329	879
Vkupno tekovni sredstva		329	879
<i>VKUPNA AKTI VA</i>		329	879
<i>PASI VA</i>			
TEKOVNI OBVRSKI			
Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa	4.2.1	329	879
Vkupno tekovni obvrski		329	879
<i>VKUPNA PASI VA</i>		329	879



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

Broj _____
Skopje ___ - ___ 2004 godi na

DO

OP[TI NA BOSI LOVO

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

1. Predmet na ovoj Kone~en izve{ taj e izvr{ ena revizija na f i nansi ski te i zvr{ tai na Sovetot na Op{ ti na Bosi l ovo, (vo ponatamo{ ni ot tekst: Sovet) za 2003 godi na koi se pri ka` ani na strani te od 8 do 10.
2. Revi zi jata na f i nansi ski te i zve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en i zve{ taj e i zvr{ 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. Ne e vr{ ena revizija, ni tu sme i zdal e bi lo kakov i zve{ taj za f i nansi ski te i zve{ tai na Sovetot na Op{ ti na Bosi l ovo, za godi ni te koi i ' prethodat na godi nata koja e predmet na ova a revizija.
4. Revi zi jata od to~ka 1 na ovoj Kone~en i zve{ taj, e i zvr{ ena vo peri odot od 04.10 do 15.10.2004 godi na, od strana na ti m na Dr` avni ot zavod za revizija vo sostav:
 - Vl adi mi r Mi l ojevi }, Pomo{ ni k na GDR, ovl asten dr` aven revizor,
 - Nata{ a Mi sovska, samosto en revizor,
 - Qubi ca Lokvenec, revizor i
 - Gorast Ni kol oski , poml ad revizor.
5. F i nansi ski te i zve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en i zve{ taj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi va` at vo Republi ka Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj Kone~en i zve{ taj, zastapuvano od

-Ri sto Stamenov, Gradona~al ni k na Op{ ti na Bosi l ovo.
6. Odgovornost na revizori te e da go i zdadat ovoj Kone~en i zve{ taj, pri ka` an na strani te od 1 do 7 i da dadat mi sl ewe za f i nansi ski te i zve{ tai od to~ka 1, zasnovano na i zvr{ enata revizija.

7. Cel na revizijata na finansiskite izve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ taj, e da ovozmo` i revizorot da go izrazi mi sl eweto:

- dali finansiskite izve{ tai vistin ito i objektivno ja iska` uvaat finansiskata polo` ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regul ati va i
- dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi predstavuvaat dr` avni rashodi.

8. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardite za Dr` avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Insti tucii (INTOSAI) koi se propi { ani vo Republika Makedonija pri vr{ eweto na dr` avnata revizija so Pravilnikot za revizorskite standardi za dr` avna revizija ("Sl.vesnik na RM" br.56/98). Ovie standardi baraat revizijata da se pl anira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni prika` uvawa. Revizijata vku-uva 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.

10. Na den 26.11.2004 godina dobi eni se Zabele{ ki po Prethodni ot izve{ taj za izvr{ ena revizija na finansiskite izve{ tai za 2003 godina na Sovetot na Op{ tina Bosilovo, br.03-670/2 25.11.2004 godina od Gradona~alni kot na Op{ tina Bosilovo. Istite se razgl edani, pri { to e odl u~eno sl ednoto:

- Zabele{ kite na konstataci ite izneseni vo to~kite 9.7. i 9.12. (osven al inaja 3) na Prethodni ot izve{ taj ne se pri fa}aat; i
- Zabele{ kata na konstatacijata iznesena vo to~kata 9.12. al inaja 3 na Prethodni ot izve{ taj se pri fa}a.

10. So revizijata na finansiskite izve{ tai dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en izve{ taj, revizijata go utvrdi sl ednoto:

10.1. Godi { nata smetka za 2003 godina ne e donesena vo zakonski opredeleni ot rok soglasno ~len 27 od Zakonot za smetkovodstvo na buxetite i buxetskite korisnici, odnosno najdocna do 15 mart narednata godina.

10.2. Ne e nazna~en odgovoren smetkovoditel za vodewe na delovnite knigi, smetkovodstvenite dokumenti, za obrabotka na podatocite i izrabotka na godi { nite izve{ tai za Sovetot, { to e sprotivno na ~len 16 to~ka 2 od Zakonot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetskite korisnici. Ne e osnovana posebna edinica za evidencija na pri hodi te i tro{ ocite sprotivno na ~len 4-z od Zakonot za buxeti. Smetkovodstvenata evidencija ja izvr{ uvaat lica vraboteni vo podra~nata edinica na Ministerstvoto za finansii so koja Op{ tinata nema skl u~eno dogovor za smetkovodstveni usl ugi.

- 10.3. Transf erite na sredstvata od smetkata na Buxetot na smetkata na Sovetot na Op{ tinata se izvr{ uvaat zbirno, bez naznaka za koj vid rashod se odnesuvaat. So ova se gubi mo`nosta za sledewe na namenskoto kori stewe na buxetski te sredstva.
- 10.4. Ne e izvr{ en popis na kapitalnite sredstva, sitni ot inventar, pobaruwawata i obvrskite na den 31.12.2003 godina soglasno predvidenite odredbi so Zakonot i Pravilni kot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetski te korisnici.
- 10.5. Materijalnite sredstva vo Bilansot na sostojbata ne se realno i objekti vno i ska`ani, poradi slednoto:
- Neizvr{ en popis na materijalnite sredstva soglasno zakonskite propisi, {to podrazbira neizvr{ eno usoglasuwawe na fizi~ki ot popis so knjigovodstvenata sostojba koja iznesuva 274 iljadi denari neto vrednost i utvrduwawe na eventualni razliki (kusok i vi{ok), koi treba da bidat vrednosno izrazeni, razgledani i usvoeni od organot na upravuwawe;
 - Ne e pravilno utvrdena osnovica za presmetka na amortizacija na sredstvata za rabota, kako rezultat na neizvr{ eno usoglasuwawe na popisot so knjigovodstvenata sostojba soglasno Pravilni kot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetski te korisnici (Slu`ben vesnik broj 28/2003). Vo popisnite listi amortizacijata e presmetana na sostojbata evidentirana vo knjigovodstvenata evidencija koja ne e potvrdena so popis;
 - Pri presmetkata na amortizacijata za 2003 godina ne se pravilno primeneti godi{ nite stapki za otpis na dolgoro~nite sredstva za buxetite i buxetski te korisnici predvideni so Pravilni kot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetski te korisnici (Slu`ben vesnik broj 28/2003);
 - Ne e voveden vo smetkovodstvenata evidencija sproveden delben bilans me|u op{ tinata Strumica i novoosnovanite op{ tini koi se izdvoile od istata, poradi toa {to Republ i~kata geodetska uprava ne sprovela zapi{ uwawe na pravoto na sopstvenost na nedvi`ni ot i mot na op{ tinata soglasno to~ka 3 od Re{ enieto za prenesuwawe na pravoto na sopstvenost na nedvi`en i mot od Republ ika Makedonija na op{ tina Bosilovo vrz osnova na sproveden delben bilans br. 23-257/103 od 08.02.2000 godina;
 - Nema kniga na osnovni sredstva koja bi gi so dr` el a si te elementi od koja mo` e da se utvr di sega{ nata vrednost na osnovni te sredstva;

- Pozicijata Materijalni sredstva vo delot na Opremata od Bilansot na sostojba e potceneta za iznos od 32 iljadi denari istovremeno e potceneta pozicijata Izvori na kapitalni sredstva za iznos od 24 iljadi denari i pozicijata I spravkata na vrednosta na materijalni te sredstva za iznos od 8 iljadi denari od Bilansot na sostojba, a se odnesuva na izvr{ en otpis vo smetkovdstvenata evidencija na materijalni sredstva (telefaks i taburetka) koji se konstatirani od komisiyata za popis kako kusok bez da se potvrdi popisot od organot na upravuvawe. Istovremeno komisiyata se izjasnila deka telefaksot se nao|a na popravka a taburetkata e neupotrebliva, { to zna~i deka konstatirani ot kusok e mo` en rashod;
 - Pozicijata Materijalni sredstva vo podgotovka od Bilansot na sostojba se potceneti za iznos od 9.664 iljadi denari, istovremeno za isti ot iznos se potceneti Izvori na kapitalni sredstva, a se odnesuvaat na neevidentirani investicii vo tek so sostojba 31.12.2003 godina za proektot "Upravno administrativna zgrada na SO Bosilovo-Bosilovo" zapo~nat vo 2001 godina po Odluka za izgradba od 27.12.2000 godina na Sovetot na op{ tinata. Proektot se realizira preku posebna investici ona smetka Upravno administrativna zgrada otvorena vo Makedonska banka ad Skopje na den 27.12.2000 godina so Odluka na Sovetot na op{ tinata Bosilovo;
- 10.6. Konstatirani se slabosti i nepravilnosti vo vraska so na~i not na smetkovdstvenata evidencija, i toa:
- Nema kniga za vlezni i izlezni fakturi
 - Ne e usoglasena sostojbata na `i ro smetkata so iska` aniot vi{ ok na prihodi nad rashodi zaradi neevidentiran rashod za pove}e platen personalen danok od dohod i nepravilno izvr{ eni zakl~ni kni`ewa na krajot od godinata;
 - Upotrebena e analitika koja ne e predvidena so Pravilnikot za klasifikacija na rashodite za stavkata Transferi do doma}instva i fizi~ki lica, na koja se evidentirani rashodi vo vkupen iznos od 56 iljadi denari.
- 10.7. Revizijata gi utvrdi slednite nepravilnosti kaj blagajni~koto rabotewe:
- Zadol`itelnata pomo{ na kniga na blagajnata ne se vodi na na~in propisan so Zakonot za smetkovdstvo za buxeti i buxetski korisnici, odnosno podatocite se nenavremeni, nea`urirani i ne se prezentirani hronolo{ki, odnosno ne go odrazuvaat vremenski ot redosled na nivnoto nastanuvawe (poradi { to vo tekot na godinata se pojavuvaat i dolgovni salda na preodnata `i ro smetka);
 - Zaradi nepostoewe na a`urno evidentirawe na promenite vo blagajnata (vlez i izlez na pari~ni sredstva) revizijata ne be}e vo mo`nost da go utvrdi dnevnoto saldo;
 - Ne e izvr{ en popis na blagajnata na den 31.12.2003 godina.

- Patni te smetki za gradona~alni kot ne se potpi { ani od strana na nadle` ni ot organ i ne e donesen soodveten akt od strana na nadle` ni ot organ za i zvr{ eni slu` beni patuvawa vo stranstvo;
 - Ne e utvrden blagajni ~ki maksimum za 2003 godina ni tu za godini te koi i prethodat sprotivno na ~len 7-a stav 1 i 2 od Zakonot za platen promet;
 - I splateni se smetki koi ne se odnesuvaat na soodvetni ot vremenski period vo vkupen iznos od 7 iljadi denari, odnosno isti te se odnesuvaat na 2004 godi na.
- 10.8. Ostvareni se Nedano~ni prihodi na smetkata na Sovetot na op{ tinata vo iznos od 32 iljadi denari koi treba da pretstavuvaat prihod na Buxetot na op{ tinata soglasno ~len 4 od Zakonot za buxeti te.
- 10.9. Stavkata Pridonesi od plati i personal en danok od Bilansot na prihodi i rashodi e potceneta za iznos od 13 iljadi denari, istovremeno za isti ot iznos e precenet vi{ okot na prihodi nad rashodi zaradi neevidentiran rashod za pove}e platen personal en danok od dohod.
- 10.10. Stavkata Plati i naemnini od Bilansot na prihodi i rashodi e preceneta za iznos od 7 iljadi denari, istovremeno za isti ot iznos se potceneti Drugi operativni rashodi, a se odnesuvaat na isplateni sredstva vo gotovo na lica na ime sponzorstvo za Strumi ~ki karneval.
- 10.11. Stavkata Materijali od Bilansot na prihodi i rashodi e preceneta za iznos od 80 iljadi denari, istovremeno za isti ot iznos e potceneta stavkata Drugi operativni rashodi, a se odnesuvaat na pogre{ na evidencija na napraveni tro{ oci za nabavka na pijaloci i prehranbeni produkti za reprezentacija.
- 10.12. Pri revizija na namenskoto i zakonskoto kori stewe na sredstvata revizi jata go konstati ra{ e sl ednoto:
- I splateni se sredstva vo iznos od 7 iljadi denari za tro{ oci za prevoz na komunal en inspektor bez soodvetna smetkovodstvena dokumentacija (smetki i paten nal og za napraveni tro{ oci);
 - I splatena e plata vo pogolem iznos od 19 iljadi denari za gradona~alni kot, odnosno ispl atuvana e plata po povi sok koef i ci ent soglasno predvideni ot so ~len 17-v od Zakonot za plati i drugi nadomestoci na prateni ci te vo Sobrani eto na RM i drugi te izbrani i imenuvani lica vo Republikata ..."koef i ci entot za utvrduvawe na platata za gradona~alnik na op{ tina od 10.001 do 25.000 ` iteli iznesuva 2,9"... a ne 3,2 kako { to e opredeleno so Re{ eni eto od Sovetot na Op{ ti na Bosi l ovo. Re{ eni eto e doneseno na den 09.04.1997 godi na od prethodni ot mandat i sostav na Sovetot na Op{ ti nata;

- I splateni se sredstva vo iznos od 30 iljadi denari na ime sponzorstvo i finansiska pomo{ bez donesena Odluka od Sovetot na op{ tinata. Istite se evidentirani na analiti~ko kontokoe ne e predvideno so Buxetot za 2003 godina;

- I splatuvani se dnevniciza slu`beni patuvawa vo cel iznos sproti vno na ~len 10 od Uredbata za izdatocite za slu`beni patuvawa i selidbi vo stranstvo { tonaa organte na upravatim se priznaaat vo tekovni tro{oci. Po ovoj osnovi splateni se sredstva vo povi sok iznos za 16 iljadi denari za dnevniciza slu`beni patuvawa vo stranstvo;

- Nema vospostaveno sistem na evidencija i kontrola na koristewena slu`beno vozilo (sredstvata za gorivo se isplaaat bez patenalog za koristewena slu`beno vozilo so podatociza pomnati kilometri);

- Ne e donesena odluka od Sovetot na op{ tinata za pravoto na koristewena slu`ben mobiln telefon i ograni~uvawena smetkata za koristewena telefonot.

10.13. Pri uvidot vna~inot na sproveduvawena postapkite za javni nabavki revizijata utvrđi deka Sovetot nema izraboteno Plan za nabavki za 2003 godina.

10.14. Vкупni ot efekt od iznesenite naodi vto~kite od 10.9. do 10.11. e potcenuvawena rashodite za iznos od 13 iljadi denari i precenuvawena v { okot na prihodite nad rashodite za isti ot iznos.

14. Spored na{ emislewe, poradi efektite na naodite izneseni vto~kite 9.5, od 10.9. do 10.11. finansiskite izve{tai na Sovetot na Op{ tina Bosilovo, nevistinito i neobjektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezulatat na finansiskite aktivnosti za fiskalnata 2003 godina.

15. Spored na{ emislewe, osven na naodite izneseni vto~kite od 10.1. do 10.13. vov Sovetot na Op{ tina Bosilovo, ostvareno e namensko i zakonsko koristewena sredstvata v finansiskite transakcii koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.

16. Vov vrska so gorenavedenite naodi, revizijata gi predlaga slednite preporaki:

- Da se zapazuva rokot za donesuvawena godi { nata smetka soglasno ~len 27 od Zakonot za smetkovodstvoto na buxetite i buxetskite korisnici;
- Da se nazna~i odgovoren smetkovoditel za vodewena delovnite knigi, soglasno ~len 16 od Zakonot za smekovodstvoto za buxetite i

- buxetski te korisni ci i ~len 36 od Zakonot za finansi rawe na edi ni ci te na lokal na samouprava;
- Za evidenti rawe na prihodi te i tro{ ocite i za odobruvawe na pla}awata vo ramki te na raspolo`ivata gotovina da se formira posebna organi zaci ona edi ni ca vo Op{ ti nata soglasno ~len 4-z od Zakonot za buxeti te;
 - Da se po~i tuvaat odredbi te od Zakonot za buxeti pri noseweto na buxetski ot dokument i i zvr{ uvaweto na isti ot;
 - Da se sprovede popis soglasno Zakonot i Pravilnikot za smetkovodstvoto na buxeti te i buxetski te korisni ci ;
 - Da se pokrene postapka za sproveduvawe na Re{ eni eto za prenesuvawe na pravoto na sopstvenost na nedvi ` en i mot od RM na Op{ ti na Bosi lovo vrz osnova na sproveden del ben bi lans;
 - Da se of ormat zadol ` i tel ni te pomo{ ni knigi od ~len 8 stav 2 od Zakonot za smetkovodstvoto za buxeti te i buxetski te korisni ci i ~len 7 od Pravilnikot za smetkovodstvoto za buxeti te i buxetski te korisni ci ;
 - Da se usoglasuva sostojbata na ` i ro smetkata so iska ` ani ot vi { ok na prihodi i rashodi soglasno smetkovodstvenoto na~elo na pari ~no iska ` uvawe (~len 18 od Zakonot za smetkovodstvoto na buxeti te i buxetski te korisni ci);
 - Da se obezbedi a ` urno blagajni ~ko rabotewe i da se zapazuva utvrdeni ot kasov maksimum;
 - I zvr{ uvaweto na rashodi te odobreni so Buxetot da se vr{ at soglasno isti ot vo ramki te na odobreni ot plan i za soodvetnata namena ;
 - Da se obezbedi kontrola na tro{ ocite za gorivo vo odnos na pominati kilometri ;
 - Da se donesat potrebni te akti za koristeweto na sredstvata na Sovetot (mobilni telefoni, slu ` beni vozila);
 - Pravilno da se primenuvaat odredbi te od Uredbata za izdatoci te za slu ` beni patuvawa i selidbi vo stranstvo { to na organi te na upravata i m se pri znaaat vo tekovni tro{ oci ;
 - Da se donesuva plan za javni nabavki soglasno odredbi te od Zakonot za javni te nabavki .

Skopje, 29.11.2004 godi na

Ovlasten dr ` aven revizor,

Vladimir Milojevi }

BI LANS NA PRI HODI I RASHODI

Opi s na pozi ci jata	Obrazl o` eni e	Ostvareno/ I zvr{ eno 2002 god. 000 Den.	Buxet za 2003 godi na 000 Den.	Ostvareno/ I zvr{ eno 2003 god. 000 Den.
<u>PRI HODI</u>				
DANO^NI PRI HODI	3.1.1.	0	4,618	0
NEDANO^NI PRI HODI	3.1.2.	79	0	33
TRANSFERI I DONACI I	3.1.3.	2,975	1,924	2,748
<u>VKUPNO PRI HODI</u>		3,054	6,542	2,781
<u>RASHODI</u>				
TEKOVNI RASHODI				
Pl ati , naemni ni i nadomestoci	3.2.1.	1,419	1,664	1,577
Stoki i drugi uslugi	3.2.2.	1,323	1,440	1,021
Tekovni transf eri i subvenci i	3.2.3.	301	1,605	138
Vkupno tekovni rashodi		3,043	4,709	2,736
KAPI TALNI RASHODI				
Kupuvawe na kapi tal ni sredstva	3.3.1.	11	1,833	32
Vkupno kapi tal ni rashodi		11	1,833	32
<u>VKUPNO RASHODI</u>		3,054	6,542	2,768
<u>VI [OK NA PRI HODI</u>		0		13
<u>RASPORED NA VI [OKOT NA PRI HODI TE</u>				
Del od vi { okot na pri hodi za prenos vo naredna godi na		0		13
Obvrski za danok na dobi vka				
Vkupno raspored na vi { ok na pri hodi		0		13

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31.12.

Opis na pozicijata	Obrazlo- `eni e	Sostojba na den 31.12.2002 g.	Sostojba na den 31.12.2003 g.
		000 Den.	000 Den.
<u>AKTI VA</u>			
TEKOVNI SREDSTVA			
Pobaruvawa od dr`avata i drugi insti tucii	4.1.1.	0	13
Vkupno tekovni sredstva		0	13
POSTOJANI SREDSTVA			
Materijalni sredstva	4.2.1.	470	274
Materijalni sredstva vo podgotovka	4.2.2.	0	0
Vkupno postojani sredstva		470	274
VKUPNA AKTI VA		470	287
<u>PASI VA</u>			
I ZVORI NA KAPITALNI SREDSTVA			
Dr`aven -javen kapital	4.3.1.	470	274
Vkupno izvori na delovni sredstva		470	274
TEKOVNI OBVRSKI			
Pasivni vremenski razgranuvawa	4.3.2.	0	13
Vkupno tekovni obvrski		0	13
VKUPNA PASI VA		470	287

PREGLED

NA PROMENI TE NA I ZVORI TE NA KAPITALNI
SREDSTVA ZA 2003 GODI NA

O P I S	Dr`aven -javen kapital
Sostojba 01.01.2003 godi na	470
Vkupno namaluvawe po osnov na:	(196)
Otpis na oprema	25
Amortizacija	171
Sostojba 31.12.2003 godi na	274



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

Broj _____
Skopje ___ - ___ 2004 godi na

DO

OP[TI NA BOSI LOVO

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

1. Predmet na ovoj Kone~en izve{ taj e izvr{ ena revizija na f i nansi ski te izve{ tai na Sovet na Op{ ti na Bosi lovo-Fond za komunal ni dejnosti, (vo ponatamo{ ni ot tekst:Fond) za 2003 godi na koi se pri ka` ani na strani te 5 i 6.
2. Revizijata na f i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en 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. Ne e vr{ ena revizija, ni tu sme izdale bilo kakov izve{ taj za f i nansi ski te izve{ tai na Sovet na Op{ ti na Bosi lovo-Fond za komunal ni dejnosti, za godi ni te koi i' prethodat na godi nata koja e predmet na ovaa revizija.
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ taj, e izvr{ ena vo periodot od 25.10 do 29.10.2004 godi na, od strana na tim na Dr` avni ot zavod za revizija vo sostav:
 - Vladi mi r Mi l ojevi }, Pomo{ ni k na GDR, ovl asten dr` aven revizor,
 - Nata{ a Mi sovska, samosto en revizor,
 - Qubi ca Lokvenec, revizor i
 - Gorast Ni kol oski, poml ad revizor
5. F i nansi ski te 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 Kone~en i zve{ taj, zastapuvano od:

-Ri sto Stamenov-gradona~al ni k na Op{ ti na Bosi l ovo.

6. Odgovornost na revizori te e da go izdadat ovoj Kone~en i zve{ taj, pri ka` an na strani te od 1 do 4 i da dadat mi sl ewe za f i nansi ski te i zve{ tai od to~ka 1, zasnovano na i zvr{ enata revizi ja.

7. Cel na revizijata na f i nansi ski te i zve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en i zve{ taj, e da ovozm` i revizorot da go i zrazi mi sl eweto:
 - dali f i nansi ski te i zve{ tai vistin ito i objektivno ja iska` uvaat f i nansi skata polo` ba i rezultatot na f i nansi ski te akti vnosti vo sogl asnost so pri menetata zakonska regul ati va i
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi prestavuvaat dr` avni rashodi .

9. Revizijata e i zvr{ ena vo sogl asnost so Standardi te za Dr` avna Revizija na Me|unarnodnata organizacija na Vrhovni te Revizorski I nst i tucii (I NTOSAI) koi se propi { ani vo Republ i ka Makedonija pri vr{ eweto na dr` avnata revizija so Pravi l ni kot za revizorski te standardi za dr` avna revizija ("Sl .vesni k na RM" br.56/98). Ovi e standardi baraat revizijata da se pl ani ra i podgotvi , so cel da se dobi e razumno uveruvawe deka f i nansi ski te i zve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni pri ka` uvawa. Revizijata vkl u~uva ispi tuvawa na dokazi , procenuvawe na kori steni te smetkovodstveni pri nci pi , kako i na va` ni te procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj i zve{ taj, davawe op{ ta oценка za prezentacijata na f i nansi ski te i zve{ tai i davawe oценка za konkretni f i nansi ski transakcii . Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za i znesenoto mi sl ewe.

10. Na den 26.11.2004 godi na dobi ni se Zabel e{ ki po Prethodni ot i zve{ taj za i zvr{ ena revizija na f i nansi ski te i zve{ tai za 2003 godi na na Sovetot na Op{ ti na Bosi l ovo-Fond za komunal ni dejnosti , br.03-670/2 25.11.2004 godi na od Gradona~alni kot na Op{ ti na Bosl i ovo. I sti te se razgl edani , pri { to e odl u~eno sl ednoto:
 - Zabel e{ ki te na konstataci i te i zneseni vo to~ki te 9.5. al.1 i 2 i 9.7. al.1 i 2 na Prethodni ot i zve{ taj ne se pri f a}aat.

10. So revizijata na f i nansi ski te i zve{ tai dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en i zve{ taj, revizijata go utvrđi sl ednoto:
 - 10.1. Godi { nata smetka za 2003 godi na ne e donesena vo zakonski opredel eni ot rok sogl asno ~len 27 od Zakonot za smetkovodstvo na buxeti te i buxetski te kori sni ci , odnosno najdocna do 15 mart narednata godi na.
 - 10.2. Ne e nazna~en odgovoren smetkovoditel za vodewe na del ovni te knigi , smetkovodstveni te dokumenti , za obrabotka na podatoci te i izrabotka na godi { nite i zve{ tai za Fondot, { to e sprotivno na ~len 16 to~ka 2 od Zakonot za smetkovodstvoto za buxeti te i buxetski te kori sni ci . Ne e

osnovana posebna edini ca za evidencija na prihodi te i tro{ oci te sproti vno na ~len 4-z od Zakonot za buxeti. Smetkovodstvenata evidencija ja izvr{ uvaat lica vraboteni vo podra~nata edini ca na Ministerstvoto za finansii so koja Op{ tinata nema sklu~eno dogovor za smetkovodstveni uslugi.

10.3. Konstatirani se slabosti i nepravilnosti vo vrska so na~inot na smetkovodstvenata evidencija, i toa:

- Nema kniga za vlezni i izlezni fakturi;
- Vo knjigovodstvenata evidencija ne se evidentirani preneseni obvrski od minata godina i ako vo tekovната godina se isplateni obvrski koi se odnesuvaat na 2002 godina, { to zna~i deka fakturite ne se evidentiraat vo vremenskiot period na nastanuvawe na dol`ni ~ko doveritelni odnos tuku istite se evidentiraat vo momentot na ni vnata i splata.

10.4. Ne e evidenti rano zgol emuvawe na vrednosta na Materijalni te sredstva vo Bilansot na sostojba vo tekot na godinata i istite ne se preneseni na den 31.12.2003 godina na smetkata na Buxet na Op{ ti na Bosi lovo. Vo 2003 godina evidenti rani se Kapitalni rashodi vo iznos od 1.738 iljadi denari. Vo knjigovodstvenata evidencija ne se evidenti rani lokalni te pati { ta i ulici na pozicijata Materijalni sredstva od Bilansot na sostojba za koi se odnesuvaat gorenavedenite kapitalni rashodi. Revizijata ne be{ e vo mo`nost da ja utvrdi vrednosta na istite poradi nedostig na verodostojna dokumentacija.

10.5. Prihodi te po osnov na Transferi i donacii vo delot na Transferi od drugi ni voa na vlast od Bilansot na prihodi i rashodi se potceneti vo iznos od 2.176 iljadi denari za koj iznos se potceneti i rashodite za Kupuvawe na kapitalni sredstva vo delot na Izgradba, renovirawe i unapreduvawe poradi neevidentirawe vo smetkovodstvenata evidencija na odobreni sredstva od Fondot za magistralni i regionalni pati { ta, i toa za:

- realizirani sredstva preku asignacii so VP Strumi ~ki Sliv-Strumica vo vkupen iznos od 2.006 iljadi denari, a se odnesuvaat na odobreni sredstva za izgradba i rekonstrukcija na ulici vo Op{ ti na Bosi lovo. Asignacite ne se pominati preku `iro smetka i ne se arhivski zavereni od si te u~esnici;
- realizirani sredstva preku cesija so Fondot za magistralni i regionalni pati { ta i JP Makedonija pat-Skopje vo iznos od 170 iljadi denari, a se odnesuvaat na izveduvawe na grade`ni raboti (asfaltirawe na ulici) od minati godini. Istovremeno vo smetkovodstvenata evidencija ne se evidenti rani prethodno navedenite obvrski od minati godini (1998, 1999 i 2000 godina). Cesijata ne e pominata preku `iro smetka i ne e arhivski zaverena od si te u~esnici.

10.6. I splateni se tro{oci koi ne se odnesuvaat na soodvetni ot vremenski peri od vo vkupen iznos od 136 iljadi denari, isti te pretstavuvaat rashodi za 2002 godi na, i toa:

- na stavkata Osnovno i specijalno odr`uvawe evidenti rani se isplateni sredstva za rekonstrukcija na pati{ta po dogovor za izgradba na lokal en pat vo iznos od 32 iljadi denari, i
- na stavkata Elektri~na energija evidenti rani se tro{oci za tekovno odr`uvawe na uli~no osvetluvawe vo iznos od 104 iljadi denari.

10.7. Pri revizija na namenskoto i zakonskoto koristewe na sredstvata revizijata go konstatira{e sl ednoto:

- I splateni se sredstva direktno na dobavuvai vo iznos od 214 iljadi denari za tro{oci za popravka i odr`uvawe po odluka od Mesna zaednica-Bosilovo. Za ovi e tro{oci ne e donesena Odluka od Sovetot na Op{ti na Bosilo;
- I splateni se sredstva vo iznos od 757 iljadi denari na JP Elektrostopanstvo na Makedonija za uli~no osvetluvawe i 246 iljadi denari za tekovno odr`uvawe na uli~no osvetluvawe za koi Sovetot na Op{ti na Bosilovo nema doneseno Programa za javno osvetluvawe;
- I splateni se sredstva vo iznos od 15 iljadi denari bez verodostojna i validna smetkovodstvena dokumentacija i bez da bidat isplani rani so Buxetot;
- Pri izvr{uvawe na Buxetot na Fondot za 2003 godi na rashodnata stavka Tekovno odr`uvawe e ostvarena vo iznos od 250 iljadi denari bez da bidat planirani rashodi za tekovno odr`uvawe so Buxetot za 2003 godi na.

10.8. Pri uvidot vo na~inot na sproveduvawe na postapkite za javni nabavki revizijata utvrdi deka Sovetot nema izraboteno Plan za javni nabavki za 2003 godi na i ne e sprovedena postapka soglasno odredbite na ~len 45 od Zakonot za javni nabavki za izvr{eni nabavki vo vkupen iznos od 18 iljadi denari, odnosno ne se obezbedeni ponudi od najmal ku tri ponudivai za nabavka na materijali za osvetluvawe.

10.9. Kako {to e ka`ano vo to~kata 10.5. vo Bilansot na prihodi i rashodi, prihodi te se potceneti za iznos od 2.176 iljadi denari, istovremeno se potceneti i rashodi te za iznos od 2.176 iljadi denari so {to vi{okot na prihodi te nad rashodi te ne se menuva.

11. Spored na{e mislewe, poradi efektite na naodi te izneseni vo to~kite od 10.4. do 10.6, finansiskite izve{tai na Sovet na Op{ti na Bosilovo-Fond za komunalni dejnosti, nevisti nitoi neobjektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti za fiskalnata 2003 godi na.

12. Spored na{e mislewe, poradi efektite na naodi te izneseni vo to~kite od 10.1. do 10.8. vo Sovet na Op{ti na Bosilovo-Fondot za komunalni dejnosti,

ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo f i nansi ski te transakci i koi pretstavuvaat dr` avni rashodi .

13. Zna~ajno e da se obel odeni deka smetkata na Fondot za komunal ni dejnosti na Op{ ti na Bosi l ovo e zatvorena so Odl uka donesena od Sovetot na Op{ ti nata na den 31.12.2003 godi na, pri { to f i nansi ski te sredstva se pref rleni na smetkata na Buxetot na Op{ ti na Bosi l ovo.

Skopje, 29.11.2004 godi na

Ovl asten Dr` aven Revi zor

Vl adi mi r Mi l ojevi }

FOND NA OP[TI NA BOSI LOVO
KONE^EN I ZVE[TAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

BI LANS NA PRI HODI I RASHODI

Opi s na pozi ci jata	Obrazl o` eni e	Ostvareno/ I zvr{ eno 2002 god. 000 Den.	Buxet za 2003 godi na 000 Den.	Ostvareno/ I zvr{ eno 2003 god. 000 Den.
<u>PRI HODI</u>				
DANO^NI PRI HODI	3.1	148	2,438	159
NEDANO^NI PRI HODI	3.2	14	3,000	18
TRANSFERI I DONACI I	3.3	1,934	3,500	2,836
<u>VKUPNO PRI HODI</u>		2,096	8,938	3,013
<u>RASHODI</u>				
TEKOVNI RASHODI				
Stoki i drugi uslugi	3.4.1	527	1,484	1,275
Tekovni transf eri i subvenci i	3.4.2	0	848	0
Vkupno tekovni rashodi		527	2,332	1,275
KAPI TALNI RASHODI				
Kupuvawe na kapi tal ni sredstva	3.5.1	1,142	6,606	1,723
Kapi tal ni transf eri	3.5.2	0	0	15
Vkupno kapi tal ni rashodi		1,142	6,606	1,738
<u>VKUPNO RASHODI</u>		1,669	8,938	3,013

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31.12.

Opi s na pozi ci jata	Obrazl o- ` eni e	Sostojba na	Sostojba na
		den 31.12.2002 g.	den 31.12.2003 g.
		000 Den.	000 Den.
<u>AKTI VA</u>			
TEKOVNI SREDSTVA			
Pari ~ni sredstva	4.1.1	426	0
Vkupno tekovni sredstva		426	0
VKUPNA AKTI VA		426	0
<u>PASI VA</u>			
TEKOVNI OBVRSKI			
Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa	4.2.1	426	0
Vkupno tekovni obvrski		426	0
VKUPNA PASI VA		426	0