



REPUBLIKA MAKEDONIJA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVIZIJA

Broj _____
Skopje ___-___ 2004 godina

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 Centralni ot Registar na RM za 2003 godina koi se prika`ani na strani te od 14 do 16.
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 55 od Zakonot za buxeti te, ~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. Dr`avni ot zavod za revizija nema vr{eno revizija, i nema izdadeno izve{taj za f i nansi ski te izve{tai na Centralni ot Registar na RM za godi nata koja i' prethodi 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 05.07.2004 godina do 23.07.2004 godina i od 16.08.2004 godina do 03.09.2004 godina od strana na tim na Dr`avni ot zavod za revizija vo sostav:
 - Tanka Bla`evska - Pomo{nik glaven dr`aven revizor,
 - Tava Tasevska - Samostoeno revizor,
 - Petre Gavrilov - Vi{revizor,
 - Katica Nikolovska - Revizor,
 - Mari na Velikovska - Revizor i
 - Nada Sekulovska - Pomlad 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 izve{taj zastapuvano od
 - Valentin Petru{evski, Direktor na Centralni ot Registar na RM za periodot od 01.01.2003 do 31.12.2003 godina za koje i vr{ena revizijata.
6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en izve{taj, prika`an na strani te od 1 do 13, i da dadat mislewe za f i nansi ski te izve{tai od to~ka 1, zasnovano na izvr{enata revizija.
7. Cel na revizijata na f i nansi ski te izve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en

i zve{ taj e da ovozmoe` i revizorot da izrazi mi sl ewe:

- 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 i
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi prestavuvaat dr` avni rashodi.
8. Zaradi pogol ema pregl ednost i zvr{ eno e grupi rawe na stavkite i pozici i te od finansiskite izve{ tai vo po{ i roki kategori i.
9. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardi te za Dr` avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovni te Revizorski Insti tucii (I NTOSAI) koi se propi { ani vo Republ i ka Makedonija pri vr{ eweto na dr` avnata revizija. Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi , so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni pri ka` uvawa. Revizijata vku~uva ispituvawa na dokazi , procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi , kako i na va` ni te 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 i snesenoto mi sl ewe.
10. Do dr` avni ot zavod za revizija na den 19.10.2004 godina dobi eni se Zabele{ ki po Prethoden I zve{ taj za izvr{ ena revizija na Central ni ot Regi star na RM pod broj 09 - 642/3. Zabele{ kite dobi eni po to~kite 10.6.3. aline a 10, 10.7.3. aline a 6, 10.7.5., se razgl edani i se pri fa}aat, a zabele{ kite na to~kite 10.3, 10.5, 10.6.2., 10.6.3. aline a 4, 10.6.3. aline a 5, 10.7.2. i 10.8 ne se pri fa}aat. Zabele{ kite dadeni na to~kata 10.6.3. aline a 4 del umno se pri fa}a za obrazlo` eni eto dadeno vo pril og na potreбата od postoewe na rabotni nal ozi .
11. So revizijata na finansiskite izve{ tai na Central ni ot Regi star na RM za 2003 godina i izvr{ eni ot uvid vo cel okupno podnesenata zakonska i podzakonska regul ati va, revizijata go utvrdi sl ednoto:
- 11.1. Pri izgotvuvaweto na finansiskite izve{ tai za 2002 godina i 2003 godina se primeneti razli ~ni smetkovodstveni politiki i toa za 2002 godina finansiski izve{ tai spored presmetkovni ot princip na iska` uvawe na pri hodi te i tro{ ocite, a za 2003 godina finansiski izve{ tai kako spored presmetkovni ot princip taka i spored pari ~ni ot princip na iska` uvawe na pri hodi te i tro{ ocite. Ova od pri ~i na { to Central ni ot Regi star na RM podnel o barawe za davawe mi sl ewe do Mi ni sterstvoto za f i nansi i na RM od 03.06.2004 godina vo koe se bara odgovor na pra{ aweto soglasno koja zakonska regul ati va Central ni ot Regi star na RM treba da ja izgotvuva svojata godi { na presmetka za 2003 godina. Soglasno baraweto za obezbeduvawe na mi sl ewe od CR na RM,

Ministerstvoto za finansii na RM - Sektor za finansi ski sistem dostavilo dve mislewa do Centralni ot Registar na RM i toa prvoto od 18.06.2004 godi na vo koe dava mislewe deka CR na RM treba da go obavuva svoeto rabotewe "primenuvaj}i go kontni ot plan na korisnici te na sredstva od Buxetot i fondovite kako i vo soglasnost so ~len 18 od Zakonot za smetkovodstvo na buxetite i buxetski te korisnici", kako i pojasnuvaweto za priznavawe na prihodite i rashodite soglasno principot na pari~no iska`uvawe na naplateni i isplateni pari~ni sredstva. Do CR na RM na den 23.07.2004 godi na dostaveno e novo mislewe od MF na RM po istoto barawe no pod drug arhivski broj od 22.07.2004 godi na so koe pak se poni { tuva prvo dadenoto mislewe i se dava novo mislewe deka Centralni ot Registar na RM "treba da go vodi smetkovodstvoto soglasno odredbite vo Zakonot za trgovski dru{ tva, usvoenite Me|unarodni Smetkovodstveni Standardi, Uredbata za smetkoven plan, Pravilni kot za sodr` i na na kontata vo kontni ot plan i Pravilni kot za propi { uvawe na formata i sodr` i nata na bilansnite { emi ". Centralni ot Registar na RM se obratil so barawe za mislewe od MF na RM za zakonskata regulativa i na~inot na vodewe na smetkovodstvo od pri~ini { to izgotvenata godi { na smetka za 2003 godi na spored presmetkovni ot princip na prika`uvawe na prihodite i tro{ ocite vo finansi skite izve{ tai (koj bil primenet i vo 2002 godi na) ne e odobrena i usvoena vo zakonski odredeni ot rok od strana na Upravni ot odbor na Centralni ot Registar na RM. Revizijata bez da navleguva vo pri~inite na raznolikosta na dvete edno po drugo dadeni mislewa od MF na RM za toa koja zakonska regulativa treba da ja primenuva CR na RM pri izgotvuvawe na godi { nata smetka za 2003 godi na, smeta deka misleweto na MF na RM e dadeno vo uslovi i vo period koj go nadmi nuva zakonski opredeleni ot rok za podnesuvawe na godi { nite smetki na pravni te subjekti od bilo koja kategorija t.e. 28.02.2004 godi na za raboteweto vo 2003 godi na. I maj}i go predvid i faktot { to godi { nata smetka na CR na RM za 2003 godi na ne e usvoena i odobrena od strana na UO na CR na RM ne vodej}i smetka za zakonski te rokovi, vo tekot na vr{ ewe na revizijata ni bea dostaveni finansi ski i zve{ tai za 2003 godi na za raboteweto na CR na RM vo 2003 godi na vo dve verzii i koi ne se potpi { ani od Direktorot na CR na RM, ne se pe~atirani i datirani. Finansi skite izve{ tai za raboteweto na CR na RM za 2003 godi na i celokupnata smetkovodstvena dokumentacija (analiti~ka i sinteti~ka evidencija) koja i be{ e dostavena na revizijata e sostavena na bilansni obrasci za korisnici na buxeti i fondovi. Poradi seto ova revizijata uka`uva na faktot deka vo dvete finansi ski godi ni 2002 i 2003 koi se prika`ani na strani te 15 do 17 vo prilog na ovoj Kone~en izve{ taj ne mo`e da se zapazi principot na kontinuitet i konzistentnost vo sporeduvawe na finansi skite pokazateli pome|u dvete godi ni poradi promena na smetkovodstvenite politiki na subjektot predmet na revizija. Od ovi e pri~ini, podatocite iska`ani za dvete godi ni ne se sporedlivi i podlo`ni na analiti~ki postapki.

11.2. Postojni ot Statut na CR na RM ne e usoglasen so izmenite na Zakonot

za centralen registar ("Sl.Vesnik na RM" br. 49/03), vo delot na donesuvaweto na finasiski ot plan, tarifata za nadomestok i finansiraweto na rabotata na CR na RM.

- 11.3. Ne e donesen Pravilnik za na~i not na presmetka i isplata na plati te vo CR na RM pa isti te se isplataat vrz osnova na Odluka donesena od Direktorot na CR na RM. Na osnova na ova Odluka Direktorot na CR na RM donel Re{eni ja za osnovna mese~na plata na sekoj vraboten so poso~en broj na osnovni bodovi ili bodovi za slo`enost na rabotno mesto, nadogradeni za broj na bodovi za stepen na odgovornost na rabotite i zadate, vid i znaewe na rabotata vo procesot na raboteweto, potrebno znaewe i iskustvo i obem na rabota bez pri toa ova Odluka da bi de zasnovana na soodveten podzakonski akt so koj }e bi dat podetalno regulirani zakonskite odredbi od oblata na presmetkata i isplatata na plati te. Odlukata se povikuva na ~len 22 od Statutot na CR na RM so koj e regulirano pravoto i obvrskata na Direktorot da donesuva pravilnici, naredbi, re{eni ja i upatstva i drugi akti na CR na RM i ne se odnesuva na spomenatata Odluka. Organot na upravuvawe na CR na RM, ne donel odluka za visinata na vrednosta na bodot kako eden od elementite za utvrduvawe na iznosot na neto plata po rabotnik koj, pak od svoja strana pretstavuva osnov za utvrduvawe na vkupnoto pravo za isplata na plata na vraboteni te. Od izvr{eni ot uvid na mese~nite presmetki (obrazec MP-1), revizijata konstati ra deka utvrdenoto pravo na neto plata po rabotnik iznesuva 17.644 denari, no ne dobi potkrepuvaka dokumentacija za osnovanosta na istoto. Isto taka i od Vladata na RM, kako osnova~na CR, nema soglasnost za utvrdenoto pravo. Visinata na platata na direktorot na CR e utvrdena samo vrz osnova usvoeni ot predlog po zapisnik broj 02-01/02 od 22.10.2001 godina od sednicata na Upravni ot Odbor na CR na RM, kako nadle`en organ za imenuvawe na direktorot, no nema doneseno formalna Odluka. Revizijata ima obvraska da istakne deka so ni eden akt (interen ili zakonski) ne e utvrden organot, odnosno teloto nadle`no za utvrduvawe na visinata na platata na direktorot na Centralni ot registar, poradi {to se provlekuvaat analogni zaklu~oci vo postapkite na Upravni ot odbor na CR koi ne se zasnovani i ne upatuvaat na zakonska regulativa.

- 11.4. Od aspekt na reguliraweto na praweto za delbeni ot bilans na ZPP i prenosot na imotot na drugite pravni lica, revizijata gi konstati ra slednite nedosl ednosti i neregularnosti:

Soglasno ~len 18 od Zakonot za transf ormacija na ZPP, Vladata na RM ima obvraska da formira Komisija koja treba da so~ini delbeni ot bilans na ZPP i koj }e se prenese na nositeli te na platni ot promet i drugite institucii. Kone~ni ot delbeni ot bilans na ZPP na predlog na Komisijata, go usvojuva Vladata na RM najdocna do 31.12.2001 god. Vladata na RM donela Re{eni e za formirawe Komisija za so~inuwawe delbeni ot bilans na ZPP od 29.05.2001 godina objavena vo Slu`ben Vesnik na RM br.44/01 sostavena od pretsedatel, zamenik pretsedatel i 8

~lenovi. So izmenite na ~len 18 od Zakonot za izmenuvawe i dopolnuvawe na Zakonot za transf ormacija na ZPP (Sl.vesnik na RM br.103/01), rokot za podgotvuvawe na kone~ni ot del ben bi l ans e utvrden na 15.03.2002 godi na, po podnesuvawe na godi { nata smetka na Zavodot za platen promet za 2001 godi na. Soglasno ~len 21-a od od Zakonot za transf ormacija na ZPP (Sl.vesnik na RM br.32/01, 50/01 i 103/01), Vladata na RM donel a Odl uka br.23-58/1 od 08.01.2002 godi na (Sl.vesnik na RM br.2/2002) so koja e opredel eno da se vr{ i raspredel ba na i motot i pari ~nite sredstva na ZPP { to nema da bi dat raspredel eni zakl u~no so 31.12.2001 godi na, opredel eno e Mi ni sterstvoto za f i nansi i da gi sobira pari ~nite sredstva od to~ka 1 na ova a odl uka na posebni namenski smetki vo ramki na trezorskata smetka, i so koja Mi ni sterstvoto za f i nansi i se ovlastuva od 01.01.2002 da vr{ i pla}awe na site dostasani obvrski na ZPP od posebni te namenski smetki od to~ka 2 na ova a odl uka, Mi ni sterot za f i nansi i da f ormi ra komi si ja koja }e izvr{ i popis i primopredavawe na i motot na ZPP kako i toa { to Mi ni sterstvoto za f i nansi i se zadol `uva da dostavi do Vladata na RM predlog za raspredel ba na site sredstva (pari ~ni sredstva i i motot) najdocna do 28.02.2002 godi na.

Komi si ja za so~inuvawe del ben bi l ans na ZPP dostavila kone~en del ben bi l ans do Vladata na RM i za koj revizi jata konstati ra deka ne e potpi { an od Komi sijata i ne e arhi vski zaveden pod broj i datum. Od ovoj dokument, revizi jata dojde do sl edni te soznani ja:

- Vladata na RM na 28 sednica od 18.12.2001 go usvoila I zve{ tajot za del ben bi l ans od Komi sijata so soodvetni instrukcii za adekvatno zavr{ uvawe na procesot. Vo izve{ tajot stoi deka pokraj prostorot prodaden na del ovni te banki, del od prostorot na Zavodot za platen promet e raspredel en na novonastanati te i nsti tuci i koi proi zlegoa od ZPP kako i na i nsti tuci i te koi prezele vraboteni od ZPP, a vo pril og na I zve{ tajot nema pril o`eno skici za raspredel eni ot del oven prostor. Za prostorot { to e dodel en na CR na RM na revizijata ne i be{ e dostaven soodveten dokument. Za del ovni ot prostor koj CR na RM i f akti ~ki go koristi, CR na RM ne poseduva imoten list izdaden od Republ i ~kata geodetska uprava - sektor za premer i katastar za nosi tel ot na pravoto na nedvi `nost (osven za povr{ i na na del oven prostor od 23m²).
- Na 39 sedni ca na Vladata na RM od 19.03.2002 godi na, Vladata ja razgledal a i usvoila I nformacijata za kone~en del ben bi l ans na ZPP so zakl u~oci da go usvoi Kone~ni ot del ben bi l ans na Komi sijata za so~inuvawe na del ben bi l ans na ZPP, Mi ni sterstvoto za f i nansi i da gi prodol `i postapkite za realizacija na pobaruwawata i obvrskite na ZPP, Mi ni sterstvoto za f i nansi i da go prezeme cel i ot prostor i oprema koja soglasno Kone~ni ot del ben bi l ans ne e raspredel ena i da i predlo `i na Vladata na RM raspredel ba na istoto, so usvojuvawe na Kone~ni ot del ben bi l ans

prestanuva so rabota Komisijata za so-inuvawe na delben bilans na ZPP i site nezavr{ eni akti vnosti koi se povrzani so raboteweto na ZPP gi prezema Ministerstvoto za finansii. Soglasno doneseni ot zaklu~ok na sednica na Vlada na RM, Vladata na RM ne donela Odluka po usvoeni te zaklu~oci .

- Delbeni ot bilans na Komisijata za delben bilans na ZPP ne e objaven so Odluka na Vladata na RM, a pri toa Vladata na RM donela Odluka za prenesuvawe na imotot, opremata, sredstvata za rabota i vraboteni te od ZPP na Centralni ot registari za prezemawe na obvrski od 20.11.2001 i koja isto taka ne e objavena vo Slu`ben Vesnik na RM.
- Soglasno ova Odluka, CR gi prezema obvrskite za kreditot za implementacija na registrite za pravni lica i prava vrz nedvi`nosti, a vkupnata vrednost na imotot, opremata i sredstvata koi se prenesuvaat na CR iznesuva 269.546.636,00 Denari i toa: deloven prostor vo vrednost od 165.594.482,00 Denari i oprema i sredstva za rabota vo vrednost od 103.546.636,00 Denari bez pri toa da e daden opis na imotot i lokacijata i povr{inata na delovni ot prostor i opremata i sredstvata za rabota.

Poso~uvanata Odluka, Vladata ja donela pred da ja usvoi Inf ormacijata za kone~en delben bilans na ZPP na 39-tata sednica na Vladata na RM na koja donela zaklu~oci , no ne i Odluka po isti te.

- Vladata na RM, donela Odluka za prenesuvawe na vozila od ZPP na CR na RM od 5.03.2002 , so koja se prenesuvaat 7 vozila od ZPP. Odlukata ne e objavena vo Sl.vesnik na RM, a Vladata ja donela pred da ja usvoi Inf ormacijata za kone~en delben bilans na ZPP na 39 - ta sednica na Vladata na RM odr`ana na 19.03.2002.
- Vladata na RM, donela Odluka za prenesuvawe na vozilo od ZPP na CR na RM od 25.06.2002, so koja se prenesuva u{ te edno vozilo marka - Audi 100 i koja ne e objavena vo Slu`ben Vesnik na RM i ne e evidentirano vo knjigovodstvenata evidencija na CR na RM.

Spored sostojbata na delovni ot prostor koj f akti ~ki se koristi od strana na CR na RM, vo knjigovodstvenata evidencija na CR na RM pod Grade`ni objekti se evidentirani samo gara`i od monta`en karakter, a ne i delovni ot prostor koj se koristi (9, 10 i 11 sprat - Komplex na banki Skopje) i delovni ot prostor koj go koristat 10 regionalni kancelarii i 20 registracioni kancelarii .

Vrednosta na materijalnite sredstva koi se prezeni od ZPP a knjigovodstveno evidentirani vo evidencijata na CR na RM vo 2003 godina i 2002 godina e vrz osnova na rekapitulacii po filijali na ZPP, reden broj, inventaren broj, opis, datum, nabavna vrednost,

i spravka na vrednosta i sega{ na vrednost koi pred zgasnuvaweto na ZPP se vodeni vo evidencijata na ZPP i koi bez potpis i pe~at se preneseni vo evidencijata na CR na RM. I znosot na investiciite vo tek prezemeni od ZPP vo evidencijata na CR na RM se aktivirani na pozicijata oprema so nabavna vrednost od godinata na nabavkite (1999 i 2000 godina) vo 2003 godina bez pri toa da bidat aktivirani vo zakonskiot rok i na istite da im bide presmetuvana amortizacija i revalorizacija do momentot na prezemawe od strana na CR na RM.

11.5. Spored prilo`enata evidencija i dokumentacija vo vrska so izvr{ eni ot popis na sredstva i izvori na sredstva od strana na Centralnata popisna komisi ja so datum 31.12.2003 godina i za koe CPK izdala izve{ taj, konstatirani te razliki po popisot se kni govodstveno sprovedeni bez da se doneseni Odluka za rezultate od popisot od UO i Odluki za rashodi i vi{ oci na materijali i siten inventar.

11.6. So revizijata na pozicijate od Bilansot na prihodi i tro{ oci za 2003 godina revizijata gi utvrdi slednite nepravilnosti:

11.6.1. Pozicijata Nedano~ni prihodi e preceneta za iznos od 5.817 iljadi denari poradi promena vo primenetite smetkovodstveni politiki i evidentirane na presmetanata amortizacijata za 2002 godina soglasno principot na pari~no iska`uvawe na tro{ ocite, spored Zakonot za smetkovodstvo na buxeti i buxetski korisnici. Za istiot iznos e potceneta i pozicijata Izvori na delovni sredstva od Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina.

11.6.2. Pri revidirawe na funkcioniraweto na kontrolnite postapki koi se odnesuvaat na iznosot na pribrani te prihodi po osnov na izvr{ eni uslugi, revizijata dobi soznani ja deka od strana na Centralnata na CR na RM vo Skopje, ne se sproveduva kontrola na brojot na primenite godi{ nite smetki vo registracionite kancelarii vo gradovite, nivna evidencija i obrabotka sporedeni so iznosot i osnovot na ostvareniot ili naplaten prihod pri primaweto na godi{ nite smetki. Centralniot registar ne raspolaga so podatok kol kave brojot na aktivni subjekti koi se dol` ni da dostavat godi{ ni smetki, kolku od niv dostavile ili ne dostavile i koku prekr{ o~ni prijavi dostavil Centralniot Registar na RM do pravni te subjekti za nedostaveni godi{ ni smetki.

11.6.3. Na tro{ kovnata pozicija Stoki i drugi uslugi revizijata gi konstatira slednite nepravilnosti:

- Na potstavkata Patni i dnevni tro{ oci, revizijata konstatira deka e prisutna pojava nalozite za slu`beni patuvawa da nemaat potpis od likvidatorot, rakovoditelot na smetkovodstvoto, naredbodatelot, osobeno vo delot na

- odobruvawe na isplatata. Vo delot za izve{ taj od slu`benoto patuvawe op{ ta pojava e da nema navedeno ni kakvi podatoci za slu`benoto patuvawe.
- Na potstavkata Komunalni tro{ oci revizijata konstati ra deka ne se knjigovodstveno evidenti rani podneseni te fakturi za m.10, 11, 12 2003 godina za potro{ enata struja, voda i kanalizacija, komunalna higijena - |ubretarina i zemji { na renta. Od CR na RM fakturi za ovie meseci na revizijata ne i se dadeni na uvid. I zvr{ eni te tro{ oci vo Bilansot na prihodi i tro{ oci za 2003 godina se pri ka` ani spored principot na buxetsko knjigovodstvo i poradi toa fakturirani te tro{ oci ne se knjigovodstveno evidenti rani i ako kontniot plan za buxeti i buxetski korisnici propi { al smetka za fakturirani te, a neplateni obvrski. Bidej}i revizijata ne gi dobi na uvid fakturite za ovie tro{ oci istata ne mo` e da go kvantificira iznosot na vkupni te tro{ oci koi ne se plateni. Poradi ovie pri ~ini revizijata ne e vo sostojba da odredi vo kol kav iznos ova potstavka e podceneta kako i vo kol kav iznos stavkata vi { ok na prihodi za prenos vo naredna godina (dobi vka) e preceneta.
 - Na podstavkata Zatopl uvawe evidenti rani se promeni vo vkupen iznos od 542 iljadi denari po osnov na dostavuvawe na zaedni ~ka faktura za komunalni tro{ oci za site subjekti korisnici na deloven prostor. Bidej}i prostori ite na registracioni te edinici po gradovi se smesteni vo objekti so pove}e korisnici (glavno prezemeni od ZPP) - delovni banki i sli ~no, tro{ okot za zatopl uvawe e vo zaedni ~ka faktura so tro{ oci te za drugi te komunalni uslugi (struja, voda, komunalii), koi se utvrduvaat vrz osnova na procentualno u ~estvo srazmerno procentot na koristenata povr{ ina po subjekt vo vkupni ot prostor na objektot. Revizijata konstati ra deka ne postoji of icijalen (zaveren) zapisnik ili dogovor od izvr{ enata prostorna podel ba so pretstavni ci te na preostanati te subjekti koi go koristat zaedni ~ki ot prostor, tuku podatocite za prostorot se temelat na premerot vo periodot na uki nuvaweto na ZPP. Poradi toa revizijata ne mo` e{ e da se uveri deka navedeni ot procent na koristen deloven prostor vo fakturite, odgovara so onoj utvrden so podel bata, a soglasno na toa i dali ovie tro{ oci se realno i objektivno iska` ani.
 - Na potstavkata Tekovno odr` uvawe revizijata utvrdi evidenti rawe na dva dogovori so Moco Elektronika za usluga servisno odr` uvawe na oprema za neprekinato napojuvawe i soodvetna aku baterija i so Manor - Dru{ tvo za razvoj na registri i davawe uslugi DOOEL za dodel uvawe na pravo za koristewe na pravoto za dnevni akti vnosti i

odr` uvawe na registarski ot sistem ispora~an na ZPP na iznos od 449.211 EVRA. Kaj subjektot Moco Elektronika ovoj dogovor e evidenti ran so datum 25.07.2002 godina a vo CR na RM so datum od 04.02.2003 godina. Od koi pri~ini postoi razlika vo vremenski ot period na arhivirawe na dogovorot, revizijata ne dobi odgovor. Po ovoj dogovor vo 2003 godina izvr{ eni se tro{ oci vo vkupen iznos od 5.857 iljadi denari.

- Na potstavkata Dogovorni uslugi revizijata konstatira deka po osnov na pau{ al na ~lenovi na Upravni ot odbor vo 2003 godina isplaten e vkupen iznos od 1.008 iljadi denari i toa:
 - bez pri toa da e donesena soodvetna odluka ili re{ eni e za pravoto i visi nata na nadomestokot.
 - Revizijata konstatira deka vo priloga isplata na nagradata na ~lenovite na UO nema pril` eno presmetka po lica, iznos za ispla}awe i presmetan personal en danok, tuku isplata se vr{ i di rektno na ime so vi rmani za isplata.
 - Poradi pogre{ no primeneta stapka za personal en danok, isti ot e presmetan i platen vo pomal iznos od 22 iljadi denari.
 - Na sednica na novi ot UO od 2003 godina, donesen e zaklu~ok za namal uvawe na visi nata na nadomestot, bez da bi de precizirano za koj iznos ili procent }e bi de izvr{ eno namal uvaweto. Re{ eni e ili oduka po ovoj zaklu~ok na UO ne e doneseno.
- Na potstavkata Dogovorni uslugi izvr{ ena e isplata za izvr{ eni uslugi - lo` ewe kotli, ~istewe na prostori i i toa kaj dve Registracioni kancelari i - Tetovo i Veles vrz osnova na podneseni smetkopotvrdi vo vkupen iznos od 33 iljadi denari. Za ovie isplati ne e presmetan i platen personal en danok vo vkupen iznos od 6 iljadi denari.
- Na potstavkata Dogovorni uslugi, revizijata konstatira izvr{ eni tro{ oci za reprezentacija vo vkupen iznos od 261 iljadi denari za koi nema pril` eno fiskalni smetki.
- Na potstavkata Ostanati operativni tro{ oci revizijata konstatira deka ne e knjigovodstveno evidenti rana fakturata za mesec 12 2003 godina koja se odnesuva za slu` bata za tehni~ko odr` uvawe, obezbeduvawe i PPZ. Od CR na RM fakturata za ovoj mesec na revizijata ne i be{ e dostavena na uvid. Poradi pri~ini te objasneti vo to~kata 10.6.3. alinea 2 od Prethodni ot izve{ taj, revizijata ne e vo sostojba da odredi vo kol kav iznos ova potstavka e podceneta kako i vo kol kav iznos stavkata vi{ ok na pri hodi za prenos vo naredna godina (dobi vka) e preceneta.
- Na pozicijata Kupuvawe na kapitalni sredstva - mebel i kancelari ska oprema vo vkupen iznos od 1.353 iljadi denari

poradi usoglasuvawe so predlo` enite smetkovodstveni politiki soglasno principot na vodewe na buxetsko smetkovodstvo, evi denti rani se izvr{ enite novi nabavki na oprema vo vkupen iznos od 198 iljadi denari, no celosno kako tro{ ok za 2003 godina e prenesena i po~etnata sostojba so 01.01.2002 godina od podsmetka na I zvorite na del oven fond koja ima funkcija na preodna smetka i se koristi za evi denti rawe na novonabavena oprema. Na ovaa sostojbena smetka postoji i po~etna sostojba koja se odnesuva na oprema koja bila nabavena vo 2002 godina vo iznos od 934 iljadi denari. Poradi neopredelenosta na CR na RM vo pogled na primena na soodvetni smetkovodstveni politiki soglasno dejnosta na rabota na CR na RM, pozicijata Kupuvawe na kapitalni sredstva e preceneta za vkupniot iznos od 934 iljadi denari.

11.7. So revizijata na pozicijate od Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina revizijata gi utvrđi slednite nepravilnosti:

11.7.1. Na pozicijata Pari~ni sredstva utvrđeni se slednite nepravilnosti:

- prisutni se slednite slabosti vo na~inot na blagajni~ko rabotewe: postoji formalnata neispravnost na dokumentacijata pri {to kasa primi, kasa isplati, blagajni~kite izve{tai ne se potpi{ani vo celost, nema potpis na direktorot i rakovoditelot na smetkovodstvoto, na dokumentacijata e potpi{ano samo liceto - blagajnik, a kaj kasa isplati i pri matelot na parite, kaj patnite smetki, prisutna e pojava na necelosno oformena i verificirana dokumentacija (to~ka 10.6.3. alineja 1 od Prethodniot izve{taj).

11.7.2. Revizijata fizi~ki ne prisustvuva{e na popisot na zalihite i sitniot inventar kaj CR na RM na denot na vr{ewe na isti ot, taka {to za sostojbite na zalihite na materijalite i sitniot inventar bea vr{eni analizi od izve{tajot na popisnata komisija. Na pozicijata Zalihite se evi denti raat novite nabavki i potro{okot na zalihite na materijali i siten inventar primenuvaj}gi smetkovodstveni politiki soglasno principot na presmetkovnoto smetkovodstvo i ako ovaa pozicija e prika`ana na bilansna {ema propi{ana so Zakonot za buxeti i buxetski korisnici. Vo knjigovodstvenata evi dencija se izvr{eni otpisi na zalihite na materijali i siten inventar po predlog na Centralnata popisna komisija bez pri toa da se doneseni i odluki za sproveduvawe na predlogot na CPK od strana na UO i rakovodstvoto na CR na RM. Knjigovodstveno se sprovedeni otpisi za konstatiran rashod na siten inventar vo vkupen iznos od 455 iljadi denari, konstatiran kusok na siten inventar vo iznos od 51 iljadi denari kako i za konstatiran vi{ok na siten inventar vo

i znos od 66 iljadi denari .

Revizijata utvrđi deka zgolemuwawata na podstavkata siten inventar vo upotreba ne se vr{ at po osnov na trebuwawa od magaci n za zali hi na siten inventar i toa vo iznos od 27 iljadi denari koj pretstavuva zgolemuwawe na sitni ot inventar vo upotreba poradi nabaven siten inventar vrz osnova na prilo`eni smetkopotvrđi. Poradi ova promenite na podstavkite zali ha na siten inventar i siten inventar vo upotreba vo tekot na 2003 godi na ne korespondi raat me|usebno. Poradi ovie pri~ini revizijata ne mo`e{ e da se uveri vo realnosta i objekti vnosta na ova pozi cija.

11.7.3. Na pozi cijata Materijalni sredstva pokraj nepravilnosti te dadeni vo to~ka 11.4. od Prethodni ot izve{ taj na ODR revizijata gi utvrđi i sledni te nepravilnosti :

- Pri nabavkata na oprema vo 2003 godi na evi denti raweto na novite nabavki se vr{ i spored principot na presmetkovnoto smetkovodstvo so toa { to so zavr{ nite kni `ewa si te pla}awa za novi nabavki se prekni `eni na tro{ kovnata pozi cija - Kupuvawe na kapitalni sredstva poradi promena vo pri menetata smetkovodstvena poli ti ka (to~ka 11.6.3. al i nea 9 od Prethodni ot izve{ taj).
- So primena na testovi dali e primeneta propi { anata stapka na amortizacija, revizijata konstatira deka pri presmetuwaweto na amortizacijata za 2003 godi na ne e napraven pravilen raspored na sredstvata po amortizaci oni grupi soglasno Nomenklaturata za presmetka na amortizacija. Vkupni ot iznos na nabavna vrednost na oprema kaj koja ne se pravilno primeneti propi { ani te amortizaci oni te grupi iznesuva 6.107 iljadi denari. Revizijata utvrđi deka vo grupata na oprema - skeneri , i sta oprema e podel ena vo dve anal iti ~ki smetki koi podle `at na dve razli ~ni grupi na amortizacija i razli ~ni stapki na amortizacija - 25% i 20%, a primeneta e stapka od 20%. Revizijata ne dobi zadovol i tel en odgovor od subjektot od koi pri ~ini e taka postapeno.
- Kaj grade `nite objekti konstatirana e primena na amortizaciona stapka od 25% namesto propi { anata od 2,5% { to rezul ti ra so pove}e presmetana amortizacija vo vkupen iznos od 149 iljadi denari .
- Del od presmetkata na amortizacijata za 2003 godi na na koj revizijata vr{ e{ e testi rawe e izvr{ ena vrz osnova na nabavna vrednost (obrazec presmetka na amortizacija) koja ne soodvetstvava odnosno e pogol ema od nabavnata vrednost vo rekapi tul acijata za prezemeni osnovni sredstva od ZPP (klimatizeri, fotokopi rni aparati, personal en smeta~, kancel ariski mebel, telef onska centrala,

- tel ef aks) vo vkupen iznos od 32 iljadi denari.
- Vo Pregledot za presmetka na amortizacija ne postoji podatok za kumulativna ispravka na vrednosta na poedine~nata ispravka na vrednosta od minati godini so { to e ote` nato sogleduvaweto kolkav del od osnovnite sredstva se otpi { ani.
 - So primena na analiti~ki testovi na del od opremata, revizijata go konstatira slednoto:
 - So analiti~ki postapki utvrdivme deka nabavnata vrednost na vozilata spored pregledot za presmetka na amortizacija za 2003 godina e pogolema za vkupen iznos od 454 iljadi denari od iska`anata nabavna vrednost na vozilata spored analiti~kata evidencija. Spored pregledot na presmetka na amortizacija se evidentirani 7 vozila koi so Odluka na Vlada na RM se preneseni od ZPP na CR na RM, no so razli~na (pogolema) nabavna i ispravka na vrednosta od onaa koja e evidentirana vo rekapitulirane na osnovni sredstva i oprema po filijali od ZPP vo vkupen iznos od 11 iljadi denari. Prezemenoto vozilo marka Jugo od filijala [tip koe ne e evidentirano vo analiti~kata evidencija na CR na RM bez sega{ na vrednost vo iznos od ista nabavna i ispravka na vrednost od 465 iljadi denari.
 - Od pregledot na promeni kaj materijalnite i nematerijalnite sredstva za 2003 godina prikana na strana 32 od Obrazlo`enijata konfinansiskite izve{taji se gleda deka kolonata Motorni vozila e prikana so negativna vrednost na sega{ nata vrednost so 31.12.2003 godina. Vakvata sostojba e predizvikana imaj}i go predvid pogore iznesenoto od to~ka 11.7.3. alineja 1 kako i od nesoodvetno sprovedeno kni`ewe za izvr{ eno namaluvawe na nabavnata vrednost na vozilo Golf vo RK Prilep poradi kra`ba vo vkupen iznos od 690 iljadi denari, bez istovremeno da e izvr{ ena korekcija i na pozicijata Ispravkata na vrednosta na voziloto za isti iznos, bi de}i voziloto nema sega{ na vrednost.
 - Pozicijata Materijalni sredstva e zgol emena za izvr{ eni aktivirawa na investiciite vo tek vo 2003 godina so vkupna nabavna vrednost od 92.496 iljadi denari. Revizijata ne izrazuva mislewe za realnosta i objektivnosta na zgol emuvawata na ovaa pozicija vo vkupen iznos od 92.496 iljadi denari od pogore izlo`enite pri~ini dadeni vo to~kata 11.4. stav 5.

11.7.4. Na pozicijata Pasi vni vremenski razgrani~uvawa evidentirana e sostojba vo iznos od 9.989 iljadi denari, a koja ne poteknuva od rasporedot na razlikata me|u tro{ ocite od

kl asa 4 vo i znos od 91.931 iljadi denari i pri hodi te od kl asa 7 vo i znos od 100.783 iljadi denari ili 8.852 iljadi denari , tuku proi zle guva od zbi rot na neto vi { okot na pri hodi pri ka` an vo Bil ansot na pri hodi i tro{ oci za 2003 godi na vo i znos od 7.457 iljadi denari i preneseni ot vi { ok na pri hodi od 2002 godi na vo i znos od 2.532 iljadi Denari . Spored objasnuvawata dobi eni od odgovornite lica vo CR na RM izvr{ enoto evidenti rawe na promeni te na ova a pozicija e na na~in soglasno principot na buxetsko smetkovodstvo. So uvid vo i znosot na pri ka` ani ot vi { ok na pri hodi za prenos vo narednata godi na spored Bil ansot na pri hodi i tro{ oci za 2003 godi na ova a pozicija e vo i znos od 8.852 iljadi denari kolku { to e i razli kata pome|u tro{ ocite i pri hodi te. I znosot spored anal iti ~kata evidencija na ova a pozicija od 8.350 iljadi denari ne e usoglasen so i znosot pri ka` an vo Bil ansot na sostojba na den 31.12.2003 godi na od 9.989 iljadi denari . Za razli kata od 1.639 iljadi denari revizi jata ne dobi obrazl o` eni e.

Revizijata ne se vpu{ ti vo presmetka na vkupni ot neto efekt od i zneseni te naodi vo to~kata 11 so site podto~ki koi se odnesuvaat na konstataci i te i naodi te po bil ansni te pozicii od f i nansi ski te izve{ tai na CR na RM za 2003 godi na izl o` eni pogore, poradi golemoto vli janie koe go ima primenata na razli ~nite smetkovodstveni poli ti ki vo 2002 i 2003 godi na, pri menata na razli ~ni smetkovodstveni poli ti ki vo samite bil ansni pozicii od f i nansi ski te izve{ tai za 2003 godi na.

11.8. Pri vr{ ewe na revizi ja na kori stewe na sredstvata za javni nabavki vo CR na RM konstati rani se sl edni te sostojbi :

- Central ni ot regi star na RM nema doneseno Pl an za javni nabavki za 2003 godi na.
- Vo 2003 godi na real izi rani se vkupno 13 nabavki od koi 10 po pat na neposredna spogodba, a 3 po pat na pri bi rawe ponudi .
- Vkupni te nabavki i zvr{ eni vo CR na RM za 2003 godi na se vo i znos od 478 iljadi denari od koi za oprema se i zvr{ eni vo i znos od 221 iljadi denari i zali hi na materijali se i zvr{ eni vo i znos od 257 iljadi denari .

12. Spored na{ e mislewe, a poradi efekti te na pra{ awata razgl edani vo prethodni te podto~ki od 11.1. do 11.8. od Kone~ni ot izve{ taj, f i nansi ski te izve{ tai ne ja pretstavuvaat real no i objekti vno f i nansi skata sostojba na Central ni ot Regi star na RM na den 31.12.2003 godi na kako i rezul tati te od negovoto rabotewe za godi nata koja zavr{ uva so 31.12.2003 godi na.

13. Spored na{ e mi slewe, a poradi i znesenoto vo potto~ki te 11.6.3. ali nea 3, 4, 5, 7 kako i 11.8. pogore, ne e ostvareno zakonsko i namensko kori stewe na sredstvata vo f i nansi ski te transakcii kaj Central ni ot Regi star na RM Skopje koi pretstavuvaat dr` avni rashodi .

Preporaka:

Vo uslovi na neutvrdeni odredbi vo Zakonot za CR na RM vo odnos na nadle` noto telo koe ja utvrduva platata na di rektorot na CR, cenime deka e potrebno Vladata na RM, kako osnova~ na CR na RM i kako organ koj gi i menuva ~lenovi te na Upravni ot odbor na CR, da gi dopreci zi ra zakonski te re{ eni ja vo odnos na utvrduvaweto na platata na di rektorot, kako sistemsko re{ eni e za rabotovodni organi (di rektori) koi ne se imenuvani di rektno od Vladata na RM, tuku kako { to e slu~ajot so di rektorot na CR preku telo (Upraven odbor) koe ima zakonska nadle` nost za imenuvawe, no nema konkretno utvrdeni nadle` nosti za nosewe na odluka za vi si nata na platata { to pri postoeve na Zakonot za plati te i drugi te nadomestoci na prateni ci te vo Sobrani eto na RM i drugi te izbrani i imenuvani li ca vo Republi kata sozdava nepreciznosti za toa koi propi si go regul i raat konkretnoto pra{ awe.

Ovl asten dr` aven revizor

Skopje, 12.11.2004 godi na

Tanka Bl a` evska

BI LANS NA PRI HODI I TRO[OCI

	Denari '000		
Opi s na pozi ci jata	I zvr{ eno 2002	F i nansi ski Pl an 2003 godi na	I zvr{ eno 2003
Pri hodi			
NEDANO^ NI PRI HODI	114,865	95,800	100,783
<hr/>			
Vkupno pri hodi	114,865	95,800	100,783
Tro{ oci			
Tekovni tro{ oci			
Pl ati , naemni ni i nadomestoci	63,711	69,100	69,825
Stoki i drugi uslugi	45,228	25,720	20,333
Tekovni transf eri	5	50	36
Kamatni pl a} awa	0	0	137
Vkupno tekovni tro{ oci	108,944	94,870	90,331
Kapi tal ni tro{ oci			
Kupuvawe na kapi tal ni sredstva	2,935	900	1,600
Vkupno kapi tal ni tro{ oci	2,935	900	1,600
<hr/>			
Vkupno tro{ oci	111,879	95,770	91,931
<hr/>			
Vi { ok na pri hodi	2,986	30	8,852
Raspored na vi { okot na pri hodi			
Del od vi { okot na pri hodi te za prenos vo nared. god.	2,986	30	8,852
<hr/>			
Vkupno rasporeden vi { ok na pri hodi	2,986	30	8,852

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31 DEKEMVRI

	Denari '000	
	2002	2003
AKTI VA		
Tekovni sredstva		
Pari ~ni sredstva	9,332	10,835
Avansi za sredstva za rabota	110,995	103,885
Zal i hi	1,466	841
Drugi akti vno razgrani ~eni tro{ oci	0	548
Vkupno tekovni sredstva	121,793	116,109 0
Netekovni sredstva		
Nematerijal ni i zdatoci	2,336	15,323
Materijal ni sredstva	16,833	78,407
I nvesti ci i vo tek	92,496	0
Vkupno netekovni sredstva	111,665	93,730 0
Vkupna akti va	233,458	209,839
PASI VA		
Tekovni obvrski		
Kratkoro~ni f i nansi ski obvrski	2,234	16,534
Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa	2,532	9,989
Vkupno tekovni obvrski	4,766	26,523
Obvrski po kredi ti od stranstvo	205,632	103,885
Netekovni obvrski		
I zvor i na del ovni sredstva	23,060	79,431
Vkupno netekovni obvrski	23,060	79,431
VKUPNA PASI VA	233,458	209,839

PROMENI NA I ZVORI TE NA DELOVNI SREDSTVA VO 2003 GODI NA

Denari '000

	I z v o r i n a d e l o v n i s r e d s t v a	F o n d n a z a l i h i n a m a t e r i j a l i , r e z e r v n i d e l o v i i s i t e n i n v e n t a r	F o n d n a s r e d s t v a z a a m o r t i z a c i j a	I z v o r i n a s r e d s t v a z a Z P	V k u p n o
Sostojba 01.01.	22,711	1,283	(934)	-	23,060
Zgol emuvawa					-
Nabavka na materijalni sredstva vo 2003 g.	220	-			220
Korekcii na izvori te na delovni sredstva po delbenbilans					0
Zgol emuvawe po osnov na prezemeni sredstva od ZPP	94,636				94,636
Korekcii na izvori te na delovni sredstva po popis	222				222
Vkupno zgol emuvawa:	117,789	1,283	(934)	-	118,138
Namal uvawa:					
Amortizacija na materijalni sredstva za 2003 godi na	31,117	-			31,117
Korekcii na izvori te na delovni sredstva po delbenbilans	1,312				1,312
Korekcii na izvori te na delovni sredstva po popis	1,078	317			1,395
Korekcii na amortizacijata za 2002 godi na	5,817				5,817
Prekni `uvawa				220	220
Izvr{ eno storno			(1,154)		(1,154)
Vkupno namal uvawa:	39,324	317	(934)	-	38,707
Sostojba 31.12.	78,465	966	-	-	79,431