



REPUBLIKA MAKEDONIJA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVI ZI JA
Br. _____

Skopje, _____ 2004 godi na

DO
GRADONA^ALNI KOT NA OP[TI NA DRUGOVO

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 f i nansi ski te izve{ tai na Sobranie na Op{ tina Drugovo (vo ponatamo{ ni ot tekst Sobrani e), koi se pri ka` ani na strani te od 6 do 7.
2. Revi zija ta na f i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj 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 izdale bilo kakov izve{ taj, za f i nansi ski te izve{ tai na Sobranieto za godi ni te koi i' predhodat na godi nata koja e predmet na ova revizija.
4. Revi zija ta od to~ka 1 na ovoj I zve{ taj e i zvr{ ena vo denovi te od 06.07 do 09.07.2004 godi na, od strana na ti m na Dr` avni ot zavod za revizija vo sostav:
 - Vladi mi r Mi l ojevi }, pomo{ ni k na GDR i ovl asten dr` aven revizor
 - Cveta Ri stovska, revizor
 - Bi qana Arsovska, poml ad revizor i
 - Zoran Bogoevski , 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 propisi te koi va` at vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, zastapuvano od :
 -] i re Mojsoski, gradona~alnik na op{ tina Drugovo, za godi nata { to e predmet na revizija.
6. Odgovornost na revizori te e da go izdadat ovoj Kone~en izve{ taj, pri ka` an na strani te 1 do 5, i da dadat mi slewe za f i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1, zasnovano na i zvr{ enata revizija.

7. 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 .
8. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardi te za Dr` avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski I nstitucii (I NTOSAI) koi se propi { ani vo Republi ka Makedonija pri vr{ eweto na dr` avnata revizija (Slu` ben vesnik na RM br.56/98). Ovi e 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 pri ka` uvawa. Revizijata vclu- 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 f i nansi ski te izve{ tai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za i znesenoto mi sl ewe.
9. Dobi eni se zabel e{ ki po Prethodni ot izve{ taj za izvr{ enata revizija na f i nansi ski te izve{ tai na Sobrani eto za 2003 godi na pod broj 03-159/2 od 08.10.2003 godi na. I sti te se razgl edani i se odbi vaat kako neosnovani .
10. So revizijata na finansiskite izve{ tai dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en izve{ taj revizijata go utvr di sl ednoto:
 - 10.1. Sobrani eto nema izvr{ eno usoglasuvawe na postojni te akti : Statutot, Pravil ni kot za organizacija i sistematizacija na rabotni te mesta na op{ ti na Drugovo kako i ostanati te i nterni akti so Zakonot za lokal nata samouprava (Slu` ben vesnik na RM broj 5/2002), sprotivno na ~l en 91 od isti ot.
 - 10.2. Godi { nata smetka za 2003 godi na ne e donesena vo zakonski opredel eni ot rok soglasno ~l en 27 od Zakonot za smetkovodstvo na buxeti te i buxetski te kori sni ci , odnosno najdocna do 15 mart narednata godi na.
 - 10.3. F i nansi ski te izve{ tai ne se izgotveni vrz osnovni te smetkovodstveni na~ela na pari ~no i ska` uvawe. Vakvata evi denci ja i ma svoe vli jani e vrz realnosta i objektivnosta na iska` anite bilansni pozicii vo F i nansi ski te izve{ tai na den 31.12.2003 godi na (Bilans na prihodi i rashodi).
 - 10.4. Gradona~al ni kot na Op{ tinata nema nazna~eno odgovoren smetkovoditel za vodewe na delovni te knigi, smetkovodstveni te dokumenti, za obrabotka na podatocite i izrabotka na godi { nite izve{ tai za Fondot, { to e sprotivno na ~l en 16 to~ka 2 od Zakonot za smekovodstvoto za buxeti te i buxetski te kori sni ci .

10.5.Sobrani eto ne raspolaga so zadol`itelni te pomo{ ni knigi soglasno Zakonot za smetkovodstvo za buxeti te i buxetski te korisni ci .

10.6.Podatoci te registri rani vo delovnite knigi na Sobrani eto se iska`uvani vrz osnova na necelosi , nekompleti rani , neuredni i neverodostojni dokumenti , pri { to se napu{teni principite na navremenost , a`urnost i hronologija koe pridonesuva za neto~no odrazuvawe na vremenski ot redosled na nivnoto nastanuvawe , { to e sproti vno na zakonski te propi si .

10.7.Del ovni te knigi na Sobrani eto na krajot na fiskal nata godi na ne se potpi { ani od strana na ovlasteno lice , { to e vo sproti vnost so zakonski te propi si .

10.8.Ne e izvr{ ena izmena i dopol nuvawe na usvoeni ot buxetski dokument za 2003 godi na , sproti vno na ~l en 23 od Zakonot za Buxeti te za dopol ni tel no ostvareni te prihodi vo vkupen iznos od 726 iljadi denari po sledni te osnovi :

-vo iznos od 100 iljadi denari , za pristignati te pari ~ni sredstva po Odluka za raspredelba na del od vi { ocite na prihodi te nad dovol enoto ni vo na potro{ uva~ka vo 2002 godi na br. 2377/1 od 19.05.03 godi na ,

-vo iznos od 400 iljadi denari , za pristignati te pari ~ni sredstva po Odluka za raspredelba na del od vi { ocite na prihodi te nad dovol enoto ni vo na potro{ uva~ka vo 2002 godi na br. 23-5541/1 od 15.12.03 godi na ,

-vo iznos od 155 iljadi denari , za ostvareni te dano~ni prihodi vo del ot na Danoci na imot i

-vo iznos od 71 iljadi denari , za prenesen vi { ok na prihodi od prethodnata godi na .

I sto taka ne e izvr{ en rebalans na usvoeni ot buxetski ot dokument za 2003 godi na , a izvr{ eni te rashodi gi nadmi nuvaat utvrdeni te iznosi za 1.303 iljadi denari , po sledni te stavki :

- Patni i dnevni tro{ oci za iznos od 23 iljadi denari ;
- Komunal ni usl ugi za iznos od 29 iljadi denari ;
- Komuni kacija i transport za iznos od 310 iljadi denari ;
- Materi jal i za iznos od 75 iljadi denari ;
- Tekovno odr` uvawe za iznos od 2 iljadi denari ;
- Dogovorni usl ugi za iznos od 188 iljadi denari ;
- Drugi operati vni rashodi za iznos od 245 iljadi denari ;
- Transf eri do doma}i nstva i fizi ~ki lica za iznos od 241 iljadi denari ;
- Kapital ni transf eri do vladni institucii za iznos od 190 iljadi denari .

10.9.Transf eri te na sredstvata od smetkata na Sobrani eto 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 sl edewe na namenskoto kori stewe na buxetski te sredstva .

- 10.10. Pri izvr{ ena sporedba, revizijata konstatira{ e deka postoji neusoglasenost kaj odredeni rashodni stavki evidencijani na smetkata na Sobrani eto i isti te evidencijani na smetkata na Sovet.
- 10.11. Vi{ okot na prihodi za prenos vo narednata godina od Bilansot na prihodi i rashodine e usoglasen so saldoto na `iro smetkata poradi nepri menuvawe na smetkovodstvenoto na~el o na pari ~no i ska ` uvawe.
- 10.12. Republi ~kata geodetska uprava ne sprovel a zapi { uvawe na pravoto na sopstvenost na nedvi `ni ot imot 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 imot od Republika Makedonija na op{ ti na Drugovo vrz osnova na sproveden delben bilans br. 23-257/55 od 08.02.2000 godina, poradi { to poziciite Materijalni sredstva i Del oven fond vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se pri ka `ani neobjektivno.
- 10.13. Stavkata plati, naemnini i nadomestoci vo Bilansot na prihodi i rashodi vo del ot na potstavkata Osnovni plati - rabotnici e preceneta za iznos od 203 iljadi denari, za koj iznos e potceneta potstavkata Osnovni plati - funkcioneri poradi pogre{ na evidencijana i splateni te brutoplati na gradona~alni kot koj ima tretman na funkcioner.
- 10.14. Od pozicijata Transferi do neprofitni organizacii vr{ eni se direktni isplati na sredstva vo vkupen iznos od 18 iljadi denari, bez prethodno transferirawe preku smetkata na Sovetot na op{ tinata i toa:
- 15 iljadi denari na nestopanski organizacii
- 3 iljadi denari na Fond za ureduvawe i upotreba na grade `no zemji { te na op{ ti na Drugovo.
- 10.15. Vo 2002 godina dadena e pozajmica na Sobrani eto na Op{ tina Vrane{ tica vo iznos od 35 iljadi denari, sprotivno na ~len 38 od Zakonot za buxeti (Slu `ben vesnik na RM broj 93/2001), vratena vo tekot na 2003 godina.
11. Spored na{ e mislewe finansiskite izve{ tai na Sobranie na Op{ tina Drugovo vistinито i objektivno ja iska `uvaat finansiskata polo `ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti za 2003 godina, vo soglasnost so va `e~kata zakonska regulativa.
12. Spored na{ e mislewe, poradi efektite na naodite izneseni vo to~kite od 10.1. do 10.15. pogore, ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo finansiskite transakcii koi pretstavuvaat dr `avni rashodi.
13. Preporaki :
- evidencijaweto na delovnite aktivnosti vo smetkovodstvenata evidencija da se vr{ i soglasno Zakonot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetskite korisnici odnosno na~el ata na pari ~no i ska ` uvawe;

- da se nazna~i odgovoren smetkovoditel za vodewe na delovni te knigi, soglasno ~len 16 od Zakonot za smekovodstvoto za buxeti te i buxetski te korisni ci;
- i ska` uvaweto i evi denti rawe na f i nansi ski te transakci i vo del ovni te knigi da se vr{ i vrz osnova na cel osni i kompleti rani dokumenti, pri { to dosledno }e se primenuvaat principite na navremenost, a`urnost i hronol ogi ja;
- na krajot na godi nata da se izvr{ i pe~atewe na del ovni te knigi, ni vno povrzuvawe i potpi { uvawe od strana na ovl asteno l i ce.

Ovl asten Dr` aven Revi zor
Vl adi mi r Mi l ojevi }

SOBRANI E NA OP[TI NA DRUGOVO

BI LANS NA PRI HODI I RASHODI ZA 2003 GODI NA

vo 000 denari

R.b.	Opis na pozicijata	Obrazlo- `eni e	Ostvareno/ i zvr{ eno 2003	Buxet 2003	Ostvareno/ i zvr{ eno 2003
1 <u>PRI HODI</u>					
1.1.	DANO^NI PRI HODI	3.3.1	3,097	3,283	3,313
1.2.	NEDANO^NI PRI HODI	3.4.1.	52	50	22
1.3.	TRANSFERI I DONACI I	3.5.1.	1,131	0	571
<i>VKUPNO PRI HODI</i>			4,280	3,333	3,906
2 <u>RASHODI</u>					
2.1. TEKOVNI RASHODI					
	Pl ati, naemni ni i nadomesti	3.1.1.	794	1,169	777
	Stoki i drugi uslugi	3.1.2.	2,522	1,414	2,286
	Tekovni transf eri i subvenci i	3.1.3.	853	750	477
<i>Vkupno t ekovni rashodi</i>			4,169	3,333	3,540
KAPI TALNI RASHODI					
	Kupuvawe na kapi tal ni sredstva	3.2.1.	40	0	0
	Kapi tal ni transf eri	3.2.2.	0	0	190
<i>Vkupno kapi t al ni rashodi</i>			40	0	190
<i>VKUPNO RASHODI</i>			4,209	3,333	3,730
SUFICI T (VI [OK) NA PRI HODI			71	0	176

SOBRANI E NA OP[TI NA DRUGOVO

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31.12.2003 GODI NA

vo 000 denari

R.b.	Opi s na pozi cijata	Obrazl o- `eni e	Sostojba na 31.12.2002	Sostojba na 31.12.2003
1	<u>AKTI VA</u>			
1.1.	TEKOVNI SREDSTVA			
	Pari ~ni sredstva	4.1.1.	33	221
	Fi nansi ski i presmetkovni odnosi vo ramki te na buxetot i f ondovi te	4.1.2.	35	0
	Akti vni vremenski razgrani ~uvawa	4.1.3.	3	4
	<i>Vkupno t ekovni sredst va</i>		71	225
	<i>VKUPNA AKTI VA</i>		71	225
2	<u>PASI VA</u>			
2.1.	TEKOVNI OBVRSKI			
	Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa	4.2.1.	71	225
	<i>Vkupno t ekovni obvrski</i>		71	225
	<i>VKUPNA PASI VA</i>		71	225



REPUBLI KA MAKEDONI JA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVI ZI JA
Br. _____

Skopje, _____ 2004 godi na

DO
GRADONA^ALNI KOT NA OP[TI NA DRUGOVO

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

1. Predmet na ovoj Kone~en i zve{ taj e i zvr{ enata revizi ja na f i nansi ski te izve{ tai na Sovet na Op{ tina (vo ponatamo{ ni ot tekst Sovet), koi se pri ka` ani na strani te od 7 do 8.
2. Revizijata na f i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj I zve{ taj e i zvr{ ena soglasno ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr` avna revizi ja i Godi { nata programa za rabota na Dr` avni ot zavod za revizi ja soglasno ~len 9 od Zakonot za dr` avna revizi ja.
3. Ne e vr{ ena revizi ja, nitu sme izdale bilo kakov izve{ taj, za f i nansi ski te izve{ tai na Sobrani eto za godi ni te koi i` predhodat na godi nata koja e predmet na ovaa revizi ja.
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj I zve{ taj e i zvr{ ena vo denovi te od 12.07 do 15.07.2004 godi na, od strana na tim na Dr` avni ot zavod za revizi ja vo sostav:
 - Vladi mi r Mi l ojevi }, pomo{ ni k na GDR i ovl asten dr` aven revizor
 - Cveta Ri stovska, revizor
 - Bi qana Arsovska, poml ad revizor i
 - Zoran Bogoevski , poml ad revizor.
5. F i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en i zve{ taj, se izgotveni vo soglasnost so propisi te koi va` at vo Republ i ka Makedoni ja i isti te pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj i zve{ taj, zastapuvano od :
 -] i re Mojsoski, gradona~alnik na op{ tina Drugovo, za godi nata { to e predmet na revizi ja.
6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en i zve{ taj, pri ka` an na strani te 1 do 6, i da dadat mislewe 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 finansiските izve{ tai od to~ka 1 e da ovozmo` i revizorot da go izrazi mi sl eweto:
 - dali finansiските izve{ tai vistinito i objektivno ja iska`uvaat finansiškata polo`ba i rezultatot na finansiските aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regul ati va,
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi pretstavuvaat dr` avni rashodi .
8. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardi te za Dr` avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski I nstitucii (I NTOSAI) koi se propi { ani vo Republi ka Makedonija pri vr{ eweto na dr` avnata revizija (Slu` ben vesnik na RM br.56/98). Ovi e standardi baraat revizijata da se pl anira i podgotvi , so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiските izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni pri ka` uvawa. Revizijata vclu- 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 f i nansi ski te izve{ tai i davawe ocenka za konkretni finansiški transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za iznesenoto mi sl ewe.
9. Dobi eni se zabele{ ki po Prethodni ot izve{ taj za izvr{ enata revizija na finansiските izve{ tai na Sovetot za 2003 godina pod broj 03-159/2 od 08.10.2003 godina. I sti te se razgl edani i se odbi vaat kako neosnovani .
10. So revizijata na finansiските izve{ tai dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en izve{ taj revizijata go utvrđi sl ednoto:
 - 10.1. Sovetot nema izvr{ eno usoglasuvawe na postojnite akti: Statutot, Pravilni kot za organizacija i sistematizacija na rabotni te mesta na op{ tina Drugovo kako i ostanatite interni akti so Zakonot za lokalnata samouprava (Slu` ben vesnik na RM broj 5/2002), sproti vno na ~len 91 od isti ot.
 - 10.2. Godi { nata smetka za 2003 godina ne e donesena vo zakonski opredel eni ot rok soglasno ~len 27 od Zakonot za smetkovodstvo na buxetite i buxetski te kori sni ci , odnosno najdocna do 15 mart narednata godina.
 - 10.3. F i nansi ski te izve{ tai ne se izgotveni vrz osnovni te smetkovodstveni na~ela na pari ~no i ska` uvawe. Vakvata evi dencija i ma svoe vli jani e vo realnosta i objektivnosta na iska` anite bilansni pozicii vo F i nansi ski te izve{ tai na den 31.12.2003 godina (Bilans na prihodi i rashodi).
 - 10.4. Ne e izvr{ en popis na kapitalni te sredstva, sitni ot inventar, pobaruvawata i obvrski te iska` ani vo Bilansot na sostojbata na den 31.12.2003 godina, odnosno ne e izvr{ eno usoglasuvawe na kapitalni te sredstva i sitni ot inventar so koj raspolaga Sovetot so kni govodstvenata sostojba i ne e ispi tana osnovanosta na postoe weto na pobaruvawata i obvrski te, { to e sproti vno na Pravilni kot za

smetkovodstvo za buxeti i buxetski korisnici (Slu`ben vesnik na RM broj 28/2003).

10.5. Gradona~alni kot na Op{tinata nema nazna~eno 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 smekovodstvoto za buxeti te i buxetski te korisnici.

10.6. Sovetot ne raspolaga so zadol`itelnite pomo{ni knigi soglasno Zakonot za smetkovodstvo za buxeti te i buxetski te korisnici.

10.7. Podatocite registri rani vo delovnite knigi na Sovetot se iska`uvani vrz osnova na necelosni, nekompletirani, neuredni i neverodostojni dokumenti, pri {to se napu{teni principi te na navremenost, a`urnost i hronologija koe prido nesuva za neto~no odrazuvawe na vremenski ot redosled na nivnoto nastanuvawe, {to e sprotivno na zakonskite propisi. Isto taka postoji neusoglasenost na koristenite rashodni analiti~ki evidencii so Pravilnikot za klasifikacija na rashodite.

10.8. Delovnite knigi na Sovetot na krajot na fiskalnata godina ne se potpi{ani od strana na ovlasteno lice, {to e vo sprotivnost so zakonskite propisi.

10.9. Ne e izvr{en rebalans na usvoeni ot buxetski ot dokument za 2003 godina, sprotivno na ~len 23 od Zakonot za Buxetite, a izvr{enite rashodi vo Sovetot gi nadminuvaat utvrdenite iznosi za 1.205 iljadi denari, po slednite stavki:

- Patni i dnevni rashodi za iznos od 23 iljadi denari;
- Komunalni uslugi za iznos od 15 iljadi denari;
- Komunikacija i transport za iznos od 317 iljadi denari;
- Materijali za iznos od 75 iljadi denari;
- Tekovno odr`uvawe za iznos od 2 iljadi denari;
- Dogovorni uslugi za iznos od 216 iljadi denari;
- Drugi operativni rashodi za iznos od 134 iljadi denari;
- Transferi do doma}instva i fizi~ki lica za iznos od 233 iljadi denari i
- Kapitalni transferi do Vladini institucii za iznos od 190 iljadi denari.

10.10. Transferite na sredstvata od smetkata na Sobrani eto 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 koristewe na buxetski te sredstva.

10.11. Pri izvr{ena sporedba, revizijata konstatira{e deka postoji neusoglasenost kaj odredeni rashodni stavki evidentirani na smetkata na Sobrani eto i isti te evidentirani na smetkata na Sovet.

10.12. Republi~kata geodetska uprava ne sprovela zapi{uvawe na pravoto na sopstvenost na nedvi`ni ot imot na op{tinata i isti ot ne e voveden vo smetkovodstvenata evidencija, sprotivno na to~ka 3 od Re{enieto za

prenesuvawe na pravoto na sopstvenost na nedvi`en i mot od Republika Makedonija na op{ ti na Drugovo vrz osnova na sproveden delben bilans br. 23-257/55 od 08.02.2000 godina, poradi { to pozicijite Materijalni sredstva i Izvori na kapitalni sredstva vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se prika`ani neobjektivno.

- 10.13. Pri uvidot vo smetkovodstvenata dokumentacijata revizijata konstatira deka sostojbata na pozicijite Pobaruvawa za dadeni avansi depozitit i kaucii vo smetkovodstvenata evidencija e pomalku prika`ana za iznos od 320 iljadi denari, Tekovni obvrski vo delot na Obvrski sprema dobavuvawa i vo zemjata za iznos od 318 iljadi denari i Pasivni vremenski razgraniuvawa za iznos od 70 iljadi denari, vo odnos na istata iska`ana vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina, poradi pogre{no evidencijite vo smetkovodstvenata evidencija.
- 10.14. Poradi nepostoewe na akt za presmetka na plata na sekretarot na Op{ tinata, vo soglasnost so kriteriumite koi va`at za organite na Op{ tinata, ne sme vo sostojba da go kvantificirame efektot od vr{ enata isplata vrz vi{ okot na prihodi nad rashodi.
- 10.15. Vo tekot na 2003 godina dadena e pozajmica na Fondot za ureduvawe i upotreba na grade`no zemji{ te na op{ ti na Drugovo vo iznos od 290 iljadi denari, (od koi sredstva i zvr{ en e povrat na 50 iljadi denari), sprotivno na clen 38 od Zakonot za buxeti (Slu`ben vesnik na RM broj 93/2001).
- 10.16. Stavkata Komunikacija i transport vo Bilansot na prihodi i rashodi e preceneta za iznos od 25 iljadi denari za koj iznos e potceneta stavkata Tekovno odr`uvawe poradi pogre{na smetkovodstvena evidencija na i vr{ eni uslugi za servisirawe na slu`beno vozilo.
- 10.17. Stavkata Materijali vo Bilansot na prihodi i rashodi e preceneta za iznos od 114 iljadi denari za koj iznos e potceneta stavkata Drugi operativni rashodi, poradi pogre{na smetkovodstvena evidencija na i vr{ enite nabavki za reprezentacija.
- 10.18. Pri revizija na namensko i zakonsko koristewe na sredstvata revizijata go konstatira{ e slednoto:
- od stavkata Plati, naemni i nadomestoci vo delot na Nadomestoci, nenamenski i splateni se sredstva vo vkupen iznos od 19 iljadi denari i toa za nadomest za godi{ en odmor za dvajca vraboteni bez istite da se planirani vo buxetot na op{ tinata vo iznos od 14 iljadi denari i nadomestot za ishrana za denovite koga vraboteni ote na slu`beno pat vo iznos od 5 iljadi denari;
 - izvr{ ena e nenamenska isplata na sredstva na stavkata Stoki i drugi uslugi vo delot na Patni i dnevni rashodi vo Bilansot na prihodi i rashodi za iznos od 10 iljadi denari poradi isplateni dnevni ci za slu`beni patuvawa po patni nalози od 2004 godina;
 - na stavkata Komunikacija i transport vo Bilansot na prihodi i rashodi evidentirani se sredstva vo iznos od 20 iljadi denari za telefonski uslugi za lica koi ne se vraboteni vo op{ tinata;

- od stavkata Tekovno odr`uvawe vo Bilansot na prihodi i rashodi isplateni se sredstva za nabavka na materijali za potrebite na Fondot za ureduvawe i upotreba na grade`no zemji { te na op{tina Drugovo vo iznos od 19 iljadi denari, { to pretstavuva nenamensko kori stewe na sredstvata;
- na stavkata Dogovorni usluzi vo Bilansot na prihodi i rashodi evidentirani se rashodi za iznos od 277 iljadi denari za isplata na nadomestoci na lica anga`irani za vr{ewe na raboti i rabotni zada~i, so koi Sovetot nema sklu~eno Dogovori za delo, a isplatata e vr{ena vrz osnova na spisoci na anga`irani lica, sprotivno na Zakonot za obl igaci oni odnosi.

10.19. Blagajni ~koto rabotewe vo Sovetot e nea`urno, ne e donesen akt za utvrduvawe na blagajni ~ki ot maksimum, podatocite se nenavremeni i ne se prezentirani hronolo{ki po vremenski ot redosled na nivnoto nastanuvawe, (poradi { to vo tekot na godinata se pojavuvaat i dolgovni salda na preodnata `iro smetka), ne e donesen soodveten akt od strana na nadle`ni ot organ za izvr{eno slu`beno patuvawe vo stranstvo, nema vospostaveno sistem na evidencija i kontrola na koristewe na slu`benite vozila (sredstva za gorivo se ispla}aat bez paten nalog za koristewe na slu`beno vozilo so podatoci za pominati kilometri), blagajni ~kite izve{tai ne se potpi{ani od strana na lice ovlasteno za kontrola na blagajni ~koto rabotewe, so { to vo smetkovodstvenata evidencija se prevzemeni aktivnosti bez postoeve na verodostojni, vistiniti i uredni smetkovodstveni dokumenti, { to e sprotivno na zakonski te propisi.

10.20. So pri mena na postapki za nezavisno usoglasuvawe ne bevme vo mo`nost da se uverime deka sostojbata na pobaruvawata i obvrskite sprema dobavuva~ite se realno i objektivno prik`ani vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina od strana na Sovetot, bi dej}i ne e dobi en ni eden odgovor od komitenti te za ispratene konf irmaci i za usoglasuvawe.

10.21. Pri uvidot vo na~i not na sproveduvawe na postapki te za javni nabavki revizijata gi utvrdi deka Sovetot nema izraboteno Plan za nabavki za 2003 godina, sprotivno na ~len 7 od Zakonot za javni nabavki i bez sprovedena postapka soglasno ~len 45 od Zakonot za javni nabavki, izvr{eni se nabavki vo vkupen iznos od 25 iljadi denari, odnosno ne se obezbedeni ponudi od najmal ku tri nabavuva~i za odr`uvawe na slu`beno vozilo.

11. Spored na{e mislewe, osven za naodite izneseni vo to~kite 10.16. i 10.17., finansiskite izve{tai na Sovet na Op{tina – Organ na uprava Drugovo za 2003 godina, vistinito i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot od finansiskite aktivnosti, vo odnos na va`e~kata zakonska regulativa.

12. Spored na{e mislewe, poradi efekti te na naodite izneseni vo to~kite od 10.1. do 10.21. pogore, ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo finansiskite transakcii koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.

13. Preporaki :

- evidenti raweto na delovne aktivnosti vo smetkovodstvenata evidencija da se vr{ i soglasno Zakonot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetski te korisni ci odnosno na~el ata na pari ~no i ska` uvawe;
- da se nazna~i odgovoren smetkovoditel za vodewe na delovne knigi, soglasno ~len 16 od Zakonot za smetkovodstvo za buxetite i buxetski te korisni ci;
- iska` uvaweto i evidenti rawe na f i nansi ski te transakcii vo delovne knigi da se vr{ i vrz osnova na cel osni i kompletirani dokumenti, pri { to dosledno }e se primenuvaat principite na navremenost, a`urnost i hronologija;
- na krajot na godinata da se izvr{ i pe~atewe na delovne knigi, ni vno povrzuvawe i potpi { uvawe od strana na ovl asteno lice
- nabavki te na stoki i usl ugi da se vr{ at soglasno odredbite od Zakonot za javni nabavki .

Ovl asten Dr` aven Revi zor
Vl adi mi r Mi l ojevi }

SOVET NA OP[TI NA DRUGOVO

BI LANS NA PRI HODI I RASHODI ZA 2003 GODI NA

vo 000 denari					
R.b.	Opi s na pozi ci jata	Obrazl o` e ni ja	Ostvareno/ I zvr{ eno 2002	Buxet 2003	Ostvareno/ I zvr{ eno 2003
1 <u>PRI HODI</u>					
1.1.	DANO^NI PRI HODI	3.3.1.	0	3,283	0
1.2.	NEDANO^NI PRI HODI	3.4.1.	2	50	1
1.3.	TRANSFERI I DONACI I	3.5.1.	3,967	0	3,633
<i>VKUPNO PRI HODI</i>			3,969	3,333	3,634
2 <u>RASHODI</u>					
2.1. TEKOVNI RASHODI					
	Plati, naemni ni i nadomestoci	3.1.1.	859	1,169	797
	Stoki i drugi uslugi	3.1.2.	2,220	1,414	2,196
	Tekovni transf eri i subvenci i	3.1.3.	849	750	451
	Vkupno tekovni rashodi		3,928	3,333	3,444
2.2. KAPI TALNI RASHODI					
	Kupuvawe na kapi tal ni sredstva	3.2.1.	41	0	0
	Kapi tal ni transf eri	3.2.2.	0	0	190
	Vkupno kapi tal ni rashodi		41	0	190
<i>VKUPNO RASHODI</i>			3,969	3,333	3,634

SOVET NA OP[TI NA DRUGOVO

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31.12.2003 GODI NA

				vo 000 denari
R.b.	Opi s na pozi cijata	Obrazl o- `eni e	Sostojba na 31.12.2002	Sostojba na 31.12.2003
1	<u>AKTI VA</u>			
1.1.	TEKOVNI SREDSTVA			
	Pobaruvawa za dadeni avansi , depozi ti i kauci i	4.1.1.	63	194
	Drugi akti vni vremenski razgrani ~uvawa	4.1.2.	9	4
	Vkupno tekovni sredstva		72	198
1.2.	POSTOJANI SREDSTVA			
	Materijal ni sredstva	4.2.1.	563	450
	Vkupno postojani sredstva		563	450
	<i>VKUPNA AKTI VA</i>		635	648
2	<u>PASI VA</u>			
2.1.	TEKOVNI OBVRSKI			
	Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa	4.3.1.	72	198
	Vkupno tekovni obvrski		72	198
2.2.	I ZVORI NA KAPI TALNI SREDSTVA			
	Dr`aven - javen kapi tal	4.4.1.	563	450
	Vkupno i zvor i na del ovni sredstva		563	450
	<i>VKUPNA PASI VA</i>		635	648



REPUBLI KA MAKEDONI JA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVI ZI JA
Br. _____
Skopje, _____ 2004 godi na

DO
“FOND ZA UREDUVAWE I UPOTREBA NA GRADE@NO ZEMJI [TE NA
OP[TI NA DRUGOVO” DRUGOVO

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

1. Predmet na ovoj Kone~en i zve{ taj e i zvr{ enata revizi ja na f i nansi ski te izve{ tai na “Fond za ureduvawe i upotreba na grade`no zemji { te na op{ ti na Drugovo” Drugovo (vo ponatamo{ ni ot tekst Fond) za 2003 godi na, koi se pri ka` ani na strani te od 15 do 16.
2. Revizijata na f i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj I zve{ taj e i zvr{ ena soglasno ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr`avna revizi ja i Godi { nata programa za rabota na Dr`avni ot zavod za revizi ja soglasno ~len 9 od Zakonot za dr`avna revizi ja.
3. Ne e vr{ ena revizi ja, nitu sme izdale bilo kakov izve{ taj, za f i nansi ski te izve{ tai na Fondot za godi ni te koi i` predhodat na godi nata koja e predmet na ovaa revizi ja.
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj I zve{ taj e i zvr{ ena vo peri odot od 06.07. – 23.07.2004 godi na, od strana na tim na Dr`avni ot zavod za revizi ja vo sostav:
 - Vladi mi r Mi l ojevi }, pomo{ ni k na GDR i ovl asten dr`aven revizor
 - Cveta Ri stovska, revizor
 - Emi l i ja Atanasovska Jovanovi }, revizor
 - Bi l jana Arsovska, poml ad revizor i
 - Zoran Bogoevski , poml ad revizor.
5. F i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en i zve{ taj, se i zgotveni vo soglasnost so propi si te koi va`at vo Republ i ka Makedoni ja i i sti te pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj i zve{ taj, zastapuvano od :
 -] i re Mojsoski , gradona~al nik na Op{ ti na Drugovo, za godi nata { to e predmet na revizi ja.

6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en izve{ taj, prika`an na stranite 1 do 14, i da dadat mislewe za finansiskite izve{ tai od to~ka 1, zasnovano na izvr{ enata revizija.
7. Cel na revizijata na finansiskite izve{ tai od to~ka 1 e da ovozmo`i revizorot da go izrazi mislewe to:
 - 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 ativa i
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.
8. 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 broj 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 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 mislewe.
9. Dobi eni se zabele{ ki po Prethodni ot izve{ taj za izvr{ enata revizija na finansiskite izve{ tai na Fondot za 2003 godina pod broj 03-159/2 od 08.10.2003 godina. Istite se razgl edani i se odbivaat kako neosnovani.
10. So revizijata na finansiskite izve{ tai dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en izve{ taj revizijata go utvrdi slednoto:
 - 10.1. Fondot, soglasno Odl ukata za osnovawe broj 08-41/18 od 31.03.1997 godina i Odl uka za dopol na na Odl ukata za osnovawe broj 07-75/7 od 30.03.1998 godina, nema svojstvo na pravno lice i isti ot ne e registri ran vo sudski registar. Fondot ima posebna `iro smetka vo Stopanska Banka AD Skopje.
Sovetot na Op{ tinata donesuva godi{ en Buxet za finansirawe na Fondot i ja usvojuva godi{ nata smetka.
Fondot nema doneseno Statut so koj }e se uredat pravata, nadle`nosti te i odgovornosti te za koristewe i raspol agawe so sredstvata na Fondot.
Fondot nema nazna~eno organi na upravuvawe - Upraven organ i di rektor, soglasno Odl ukata za osnovawe. So nego rakovodi Gradona~alni kot na Op{ tinata, koj e nazna~en za potpni kna `iro smetkata na Fondot.
 - 10.2. Finansiskite izve{ tai ne se izgotveni vrz osnovnite smetkovodstveni na~ela na pari~no iska`uvawe, koe pretpol aga isplatenite iznosi za sredstvata koi se obezbedeni od Fondot da se priznavaat kako rashod, a naplatenite sredstva kako pri hod. Vakvata evidencija ima svoe vlijanie vo realnosta i objektivnosta na iska`anite bilansni pozicii vo Finansiskite izve{ tai na den 31.12.2003 godina (Bilans na prihodi i rashodi).
 - 10.3. Ne e izvr{ en popis na kapitalnite sredstva, sitni ot inventar, pobaruvawata i obvrskite iska`ani vo Bilansot na sostojbata na den

31.12.2003 godi na, odnosno ne e izvr{ eno usoglasuvawe na kapitalni te sredstva i si tni ot inventar so koj raspol aga Fondot so kni govodstvenata sostojba i ne e ispitana osnovanosta na postoeweto na pobaruvawata i obvrskite, { to e sproti vno na Pravilni kot za smetkovodstvo za buxeti i buxetski korisnici (Slu`ben vesnik na RM broj 28/2003).

10.4.Vo Fondot nema nazna~eno odgovoren smetkovoditel za vodewe na delovnite knigi, smetkovodstvenite dokumenti, za obrabotka na podatocite i izrabotka na godi{nite izve{tai za Fondot, { to e sproti vno na ~len 16 to~ka 2 od Zakonot za smekovodstvoto za buxeti te i buxetski te korisnici.

10.5.Za novoi zgradenite ulici i drugi objekti ne se izgotveni Zapisnici za izvr{ en tehni~ki pregled, soglasno ~len 27 od Zakonot za izgradba na investicioni objekti, so koj se potvrduva tehni~kata ispravnost na istite, nema doneseno re{ enija za upotreba soglasno ~len 28 od isti ot Zakoni istite ne se zapi{ ani vo Javnata kniga za zapi{ uvawe na pravata na nedvi`nosti soglasno ~len 154 i ~len 155 od Zakonot za sopstvenost i drugi stvarni prava (Slu`ben vesnik na RM broj 18/2001).

10.6.Fondot ne raspolaga so zadol`itelnite pomo{ni knigi soglasno Zakonot za smetkovodstvo za buxeti te i buxetski te korisnici.

10.7.Podatocite registri rani vo delovnite knigi na Fondot se iska`uvani vrz osnova na necel osni, nekompleti rani, neuredni i neverodostojni dokumenti, pri { to se napu{ teni principi te na navremenost, a`urnost i hronologija koe pridonesuva za neto~no odrazuvawe na vremenski ot redosl ed na ni vnoto nastanuvawe, { to e sproti vno na zakonski te propisi.

10.8.Delovnite knigi na Fondot na krajot na fiskalnata godina ne se potpi{ ani od strana na ovlasteno lice, { to e vo sprotivnost so zakonski te propisi.

10.9.Ne e izvr{ en rebalans na usvoeni ot buxetski ot dokument za 2003 godi na, sproti vno na ~len 23 od Zakonot za Buxetite, a izvr{ enite rashodi vo Fondot gi nadmi nuvaat utvrdenite iznosi za 8.842 iljadi denari, po slednite stavki:

- Komunikacija i transport vo iznos od 12 iljadi denari,
- Materijali vo iznos od 94 iljadi denari,
- Tekovno odr`uvawe vo iznos od 111 iljadi denari,
- Dogovorni uslugi vo iznos od 94 iljadi denari,
- Drugi operativni rashodi vo iznos od 1.293 iljadi denari,
- Transf eri do drugi ni voa na vlast vo iznos od 50 iljadi denari,
- Transf eri do doma}instva i fizi~ki lica vo iznos od 22 iljadi denari,
- Ma{ inska oprema vo iznos od 294 iljadi denari i
- Izgradba, renovirawe i unapreduvawe vo iznos od 6.872 iljadi denari.

10.10.Poziciite Kapitalni sredstva vo delot na Oprema i Izvori na kapitalni sredstva vo delot na Dr`aven javen kapital - Izvori na kapitalni sredstva so koi raspolagaat i upravuvaat fondovite vo

Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godi na se preceneti za iznos od 108 iljadi denari, poradi neevidentirana prodaba na oprema, sopstvenost na Fondot po Dogovorot za kupoproda`ba so fizi~ko lice br.03-95/1 od 29.08.2002 godina, koja prodaba ne e izvr{ ena soglasno ~len 66 od Zakonot za lokalna samouprava (Slu`ben vesnik na RM 05/02 godina), odnosno ne e izvr{ ena prodaba po pat na javno naddavawe. Isto taka poziciite Pobaruvawa vo delot na Pobaruvawa od gra|ani i Pasivni vremenski razgrani~uvawa vo delot na Drugi pasivni vremenski razgrani~uvawa se potceneti za isti ot iznos od 108 iljadi denari poradi neevidentirano pobaruvawe soglasno Dogovorot, vrz osnova na koj kupuva~ot se obvrzal da ja uplati dogovorenata cena vo rok od 10 dena na smetka na Fondot. Fondot nema prevzemeni ni kakvi aktivnosti za naplata na pobaruvaweto.

10.11. Pri uvidot vo dokumentacijata na Fondot za izveduvawe na grade`ni i elektromonta`ni raboti na limena blindirana trafostanica vo naseleno mesto Drugovo, revizijata gi konstatira{ e slednite nepravilnosti:

- baraweto za pribirawe na ponudi, objaveno vo sredstvata za javno informirawe e sprovedeno vrz osnova na ~len 42 od Zakonot za javni nabavki (Slu`ben vesnik na RM 26/98 godina), so pribirawe na ponudi, a sklu~eniot Dogovor za izveduvawe na grade`ni i elektromonta`ni raboti na limena blindirana trafostanica vo br.08-60/3 od 28.06.2001 godina so "Mehanotehnika" Dooel Bitola e na iznos od 5.382 iljadi denari, odnosno ne e primenet ~len 16 od Zakonot, postapkata so otvoren povi k;
- revizijata ne be{ e vo mo`nost da ja utvrdi realnata vrednosta na objektot, kako i dali isti ot e vo upotreba, bi dej}i ne be{ e dostavena zavr{ na situacija, grade`na kniga, zapsnik za izvr{ en tehni~ki pregl ed i re{ eni e za upotreba na objektot, i ako soglasno Dogovorot izveduva~ot se obvrzal rabotite navedeni vo Dogovorot da gi zavr{ i vo rok od 30 rabotni denovi po otpo~nuvawe na rabotite;
- na revizijata ne ´i be{ e prezantiran Dogovor so nadzorni ot organ soglasno ~len 9 od Dogovorot, za koj nema sprovedeno postapka za javna nabavka;
- poziciite Materijalni sredstva vo podgotovka vo delot na Investicii vo tek - grade`ni objekti i Izvori na kapitalni sredstva vo delot na Dr`aven javen kapital - Izvori na kapitalni sredstva so koi raspolagaat i upravuvaat fondovite vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godi na se potceneti za iznos od 4.230 iljadi denari, poradi neevidentirana vremena situacija od 10.08.2001 godina za izgradba na limena blindirana trafostanica vo iznos od 4.081 iljadi denari i neevidentirana proektna dokumentacija od 10.01.2002 godina vo iznos od 149 iljadi denari, za koja nema sprovedeno postapka za javna nabavka i istata ne ´i be{ e prezantirana na revizijata.

Napomenuvame deka Dogovorot za cesija br.012 od 02.07.2001 godina ne e evidentiran vo smetkovodstvenata evidencija na Fondot, so koj e izvr{ eno otstupuvawe na pobaruvaweto na op{ ti na Drugovo od Bitoto za

stopanski nedovol no razvi eni podra~ja Skopje na i zveduva~ot na objektot vo i znos od 3.637 iljadi denari.

10.12. Pri uvidot vo smetkovodstvenata evidencija na Fondot, revizijata konstatira{ e deka Fondot ima prevzemano aktivnosti za u~estvo vo izgradbata na vodovod vo naseleno mesto I zvor op{ ti na Drugovo i gi utvrđi sledni te nepravilnosti:

- ne e dostavena proektna i tenderska dokumentacija na uvid;
- ne e dostavena dokumentacija za anga` i ran nadzoren organ;
- poziciite Materijalni sredstva vo podgotovka vo delot na Investicii vo tek - grade`ni objekti i Izvori na kapitalni sredstva vo delot na Dr`aven javen kapital - Izvori na kapitalni sredstva so koi raspolagaat i upravuvaat fondovite vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se potceneti za iznos od 2.406 iljadi denari, poradi pogre{no evidentiрана vremena situacija od juli 2002 godina za izgradba na vodovodot po Dogovorot za izgradba na vodovodot za s.I zvor br.02-59 od 26.01.2000 godina na iznos od 13.143 iljadi denari so "Bi stra drvo" Dooel Ki~evo, poradi {to i poziciite Aktivni vremenski razgrani~uvawa vo delot na Drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa i Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i vo delot na Obvrski sprema dobavuva~i vo zemjata se potceneti za iznos od 220 iljadi denari.
- stavkite Transferi i donacii do delot na Transferi od drugi nivoa na vlast i Kupuvawe na kapitalni sredstva vo delot na Izgradba, renovirawe i unapređuvawe vo Bilansot na prihodi i rashodi se potceneti za iznos od 500 iljadi denari, poradi neevidentiран Dogovor za asignacija za finansirawe na izgradba na del od Vodovod za s.I zvor Op{ ti na Drugovo soglasno Odluka na Vlada na RM br.23-3333/1 od 14.07.2003 godina za raspredelba na sredstva za izgradba na vodovodi i tretman na otpadni vodi vo Republika Makedonija, od sredstvata na Buxet na RM za 2003 godina (Slu`ven vesnik na RM 48/2003).
Isto taka poziciite Aktivni vremenski razgrani~uvawa vo delot na Drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa i Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i vo delot na Obvrski sprema dobavuva~i vo zemjata vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se preceneti za isti ot iznos od 500 iljadi denari;
- revizijata ne be{e vo mo`nost da utvrđi dali objektot e vo upotreba kako ni realnata vrednosta na investiciite vo tek (dokolku izgradbata e vo tek), bi dej{i ne i be{e dostavena grade`na kniga, zavr{na situacija, zapi snik za izvr{en tehni~ki pregl ed i re{enie za upotreba na objektot, dokolku isti ot e vo upotreba, i ako soglasno ~len 121 od Statutot na op{ tinata, nadzorni ot odbor na op{ tinata treba da gi vr{i amini strativno - tehni~kite, smetkovodstveno - finansiskite raboti na organot na mesnata zaednica kako i kontrola nad finansiskoto rabotewe na mesnata zaednica.

10.13. Kako del na Proektot za socijalna pomo{ na Svetska Banka, a vrz osnova na proektot "I zgradba na sportsko rekreativen centar, izgradba na Ambulanta, izgradba na most na rekata Treska, ograduvawe na crkvi so

pl o~i od bigor i ograduvawe na selski grobi{ ta i izrabortka na f undamenti za socijal ni baraki ", Fondot skl u~il Dogovor broj 08-53/2 od 28.06.2000 godi na so Agencijata za privatizacija na RM za davawe na uslugi od obl asta na komunal ni te raboti vo iznos od 644 iljadi denari , so koj Dogovor soglasno ~l en 4 Fondot treba vo skl u~eni ot poddogovor so davatel ot na uslugi (za koj se obvrzal da go izbere so javen konkurs) da ja utvrdi dinamikata i obemot na rabota, kako i me|usebnite prava i obvrski . Za ovoj proekt na revizijata ne i be{ e dostaveno:

- izve{ taj za vrednosnoto u~estvo na Fondot vo proektot;
- zavr{ en izve{ taj za programata, dostaven od DTGU "Bor" Drugovo do Agencijata, a veri f i ci ran od op{ ti nata;
- kako i ostanati te izve{ tai soglasno ~l en 8 od Dogovorot;
- odobrenija za gradba soglasno zakonski te propisi , tenderska dokumentacija, kako ni postapkata za izbor na davatel ot na uslugi DTGU "Bor" Drugovo, so koj e skl u~en Dogovor za realizacija na proektot "I zgradba na sportsko rekreativen centar, izgradba na Ambul anta, i zgradba na most na rekata Treska, ograduvawe na crkvi so pl o~i od bigor i ograduvawe na selski grobi{ ta i izrabortka na f undamenti za socijal ni baraki " broj 08-53/1 od 28.06.2000 godi na na iznos od 5.305 iljadi denari .

Od pri lo` enata dokumentacija- vremeni si tuaci i na iznos od 2.872 iljadi denari , koi ne se izraborteni soglasno zakonski te propisi , revizijata ne se ubedi deka isti te se odnesuvaat za ovoj proekt, ni tu be{ e vo mo` nost da konstatira dali objektite navedeni vo proektot (f undamenti za socijal ni baraki, sportsko rekreativen centar, ambul anta, most na rekata Treska) se vo upotreba, ni tu da ja utvrdi f azata na izgradba na isti te.

10.14.Za potrebi te od vodosnabduvawe vo s.Judovo op{ ti na Drugovo, vo tekot na 2000 godi na otpo~nata e gradba na sistem za vodosnabduvawe po Dogovor za gradewe br.08-70/2 od 04.09.2000 godi na, skl u~en so izveduva~ot DTGU "Bor" s.Drugovo - Ki ~evo vo iznos od 6.158 iljadi denari . Revizijata ne se ubedi vo zakonitosta na sprovedenata postapka za izbor na najpovel en ponuduva~, bi dej} i :

- zapi sni kot od odr` ani ot sostanok na komisi jata za javni nabavki pri op{ ti nata za izbor na najpovel en ponuduva~ e so data 28.09.2000 godi na, a skl u~eni ot Dogovor za gradba e so data 04.09.2000 godi na;
- na revizijata ne i be{ e pri lo` ena kompletna dokumentacija od ostanati te ponuduva~i ;
- za izgradbata na sistemot, op{ ti nata nema nazna~eno nadzoren organ, { to e sproti vno na zakonski te propisi .

Od uvi dot vo dokumentacijata evidentno e deka od strana na izveduva~ot dostaveni se dve vremeni si tuaci i vo vkupen iznos od 1.768 iljadi denari i toa edna od avgust 2000 godi na (Dogovorot e od septemvri 2000 godi na) na iznos od 968 iljadi denari i vremena situacija od avgust 2002 godi na vo iznos 800 iljadi denari , vrz osnova na { to revizijata ne be{ e vo mo` nost da oceni dali i malo prekin vo gradbata na vodovodot ili podatoci te se necel osni . Poradi ova, pozici i te Materijalni sredstva vo podgotovka vo delot na I nvesticii vo tek - grade` ni objekti i I zvori na kapitalni sredstva vo delot na Dr` aven javen kapital - I zvori na kapitalni sredstva so koi raspolagaat i upravuvaat fondovite vo Bilansot na

sostojba na den 31.12.2003 godina se potceneti za iznos od 1.768 iljadi denari.

Na izveduva~ot i splateni se sredstva vo iznos od 3.050 iljadi denari i toa 2.800 iljadi denari so dogovori za cesi i od 2002 godina, pome|u Fondot, izveduva~ot i Ministerstvo za transport i vrski na RM i so dogovor za cesija pome|u Fondot, izveduva~ot Sovet na op{ ti na Drugovo, na iznos od 250 iljadi denari, bez da postoji dol`ni ~ko doveritel en odnos. Evidentno e deka izvesni vremeni situaciji ili ne se dostaveni ili ne se evidenti rani vo smetkovodstvoto na Fondot.

Vrz osnova na informacija za sprovedenite programi na Fondot od 03.04.2003 godina, na izveduva~ot se otstapeni sredstva vo iznos od 500 iljadi denari po osnov na Dogovor za cesija sklu~ena pome|u Fondot, izveduva~ot i Birototo za nerazvieni podra~ja, poradi {to stavkite Transferi i donacii do delot na Transferi od drugi nivoa na vlast i Kupuvawe na kapitalni sredstva vo delot na Izgradba, renovirawe i unapreduvawe vo Bilansot na prihodi i rashodi se potceneti za iznos od 500 iljadi denari i poziciite Aktivni vremenski razgrani~uvawa vo delot na Drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa i Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i vo delot na Obvrski sprema dobavuva~i vo zemjata vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se preceneti za isti ot iznos od 500 iljadi denari.

10.15. Za izgradba, rekonstrukcija i obnova na lokalnite pati {ta i ulici vo op{tinata, Fondot sklu~il tri dogovori so JP "Makedonija Pat" Skopje vo iznos od 13.669 iljadi denari vo periodot od 1998 do 2000 godina, za koj revizijata go konstatira {e slednoto:

- izborot za izveduva~ na rabotite ne e izvr{en soglasno Zakonot za javni nabavki po site tri dogovori;
- za gorenavedenite dogovori na revizijata i bea prezentirani situaciji na iznos od 9.970 iljadi denari, evidentirani vo smetkovodstvenata evidencija;
- ne e dostavena dokumentacija za anga`iran nadzoren organ;
- nema zapsnik za izvr{en tehni~ki pregled i re{eni e za upotreba na objektite.

Poradi ova revizijata nemo`e {e da se ubedi vo realizacijata na gorenavedenite dogovori i f azata na ni vnata realizacija.

10.16. Pri uvidot na dokumentacijata za izgradba na sistem za vodosnabduvawe vo naseleno mesto Manastir Dolenci - Op{tina Drugovo, revizijata go konstatira {e slednoto:

- Fondot sklu~il Dogovor za gradewe broj 08-33/3 so izveduva~ot DTGU "Bor" s. Drugovo - Ki~evo na iznos od 6.284 iljadi denari na den 30.09.2000 godina, a vrz osnova na oglas objaven vo sredstvata za javno informirawe, (koj na revizijata ne i be{e priloen) od 22.09.2000 godina.

Zapsnikot od komisijata za javni nabavki za izbor na najpovol en ponuduva~e so data 28.09.2000 godina. Od ova proizleguva deka Dogovorot e sklu~en pred kone~nosta na Odlukata za izbor na najpovol en ponuduva~i bez da im se dade mo`nost za `alba na ostanatite ponuduva~i, soglasno ~len 60 od Zakonot za javni nabavki (Slu`ben vesnik na RM 26/98 godina), poradi {to

revizijata smeta deka ne e ispo~ituvana dosledna primena na Zakonot;

- tehni~kata dokumentacija za izработка na “Glaven proekt za vodosnabduvawe na naseleno mesto Manastir Dolenci” od GUTP “I zgradba - komerc” Skopje br.205/I K od 04.11.1998 godina i za izработeni ot izve{ taj za izvr{ ena tehni~ka kontrola na tehni~kata dokumentacija br.01-95 od PPTU “Pum-mak” Skopje od 17.12.1998 godina, ne bea prilo` eni Dogovori od koi mo` at za se konstatiraat me|usebni te prava i obvrski na dogovorni te strani;
- ne e dostavena na uvid kompletnata tenderska dokumentacija, poradi { to revizijata ne be{ e vo mo` nost da izvr{ i sporedba i dade mislewe za izvr{ enite raboti po opis, koli~ina i cena fakturirani vo vremeni te situaciji i dadenata ponuda od strana na izveduva~ot;
- ne e dostavena dokumentacija za anga` i ran nadzoren organ;
- poziciite Materijalni sredstva vo podgotovka vo delot na Investiciite vo tek - grade` ni objekti i Izvori na kapitalni sredstva vo delot na Dr` aven javen kapital - Izvori na kapitalni sredstva so koi raspolagaat i upravuvaat fondovite vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se potceneti za iznos od 5.300 iljadi denari, poradi neevidentirani, a dostaveni vremeni situaciji za izgradba na vodovodot.
- revizijata ne be{ e vo mo` nost da utvrdi dali objektot e vo upotreba kako ni realnata vrednosta na investiciite vo tek (dokolku izgradbata e vo tek), bidej{i ne i be{ e dostavena grade` na kniga, zavr{ na situacija, zapsnik za izvr{ en tehni~ki pregl ed i re{ eni e za upotreba na objektot, dokolku isti ot e vo upotreba.

10.17. Za izработка na fekalna kanalizacija vo naseleno mesto Drugovo na revizijata i be{ e prezentirana dokumentacija od koja go konstatira slednoto:

- ne e dostaveno re{ eni e za uslovi za gradba, odobreni e za gradba od nadle` ni ot organ, soglasno odredbite od Zakonot za izgradba na investicioni objekti, kako ni dogovor za tehni~ka kontrola na investiciono-tehni~kata dokumentacija od koj mo` e za se konstatiraat me|usebni te prava i obvrski na dogovorni te strani;
- sklu~en e dogovor za gradewe so izveduva~ot “Bi stra drvo” Dooel Ki~evo broj 01-40 od 14.11.1999 godina na iznos od 41.946 iljadi denari, vrz osnova na koj vo Fondot evidentirani se ~etiri vremeni situaciji vo vkupen iznos od 6.896 iljadi denari. Revizijata ne be{ e vo sostojba na konstatira dali izgradbata na objektot e prekinata, bidej{i ~etvrtata vremena situacija, kako posledna evidentirana za ovoj objekt, se odnesuva na zavr{ eni raboti zaklu~no so mesec juli 2002 godina;
- ne e dostavena dokumentacija za anga` i ran nadzoren organ;
- izborot za izveduva~ na investiciono-tehni~kata dokumentacija “Komunaproekt” AD Tetovo, so koj e sklu~en Dogovor broj 08-65/1 od 05.05.1999 godina na iznos od 304 iljadi denari, ne e izvr{ en soglasno Zakonot za javni nabavki;

- I sto taka ne be{ e dostavena grade`na kniga, zavr{ na situacija, zapisnik za izvr{ en tehni~ki pregled i re{ enie za upotreba na objektot, (dokolku isti ot e vo upotreba), poradi { to revizijata ne be{ e vo mo`nost da ja utvrdi realizacijata na Dogovorot za izработка na fekalnata kanalizacija vo Drugovo;
- poziciite Materijalni sredstva vo podgotovka vo delot na Investicii vo tek - grade`ni objekti i Izvori na kapitalni sredstva vo delot na Dr`aven javen kapital - Izvori na kapitalni sredstva so koi raspolagaat i upravuvaat fondovite vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se potceneti za iznos od 7.191 iljadi denari, poradi neevidentirani, a dostaveni vremeni situacii za izgradba na objektot vo iznos od 6.896 iljadi denari i pogre{ na smetkovodstvena evidencija na naplateni obvrski za izработка na investiciono-tehni~kata dokumentacija vo iznos od 295 iljadi denari.

10.18. Za izgradba na lokal en pat do selo Gorno Br`dani - op{ tina Drugovo, na revizijata i be{ e prilo`en Dogovor za gradewe sklu~en so izveduva~ot GP "Blin" Drugovo na iznos od 3.000 iljadi denari, vrz osnova na koj po Dogovor za cesija broj 07-1660/3 od 25.09.2000 godina so Ministarstvo za razvoj na RM - Agencija za stopanski nedovolno razvi eni podra~ja, izvr{ en e prenosot na sredstvata na izveduva~ot. Poradi ova, poziciite Materijalni sredstva vo podgotovka vo delot na Investicii vo tek - grade`ni objekti i Izvori na kapitalni sredstva vo delot na Dr`aven javen kapital - Izvori na kapitalni sredstva so koi raspolagaat i upravuvaat fondovite vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina se potceneti za ovoj iznos od 3.000 iljadi denari. Poradi prilo`enata necel osna dokumentacija, revizijata nemo` e da dade mi sl ewe za real izacijata na gore navedeni ot objekt.

10.19. Vrz osnova na Dogovor za zasnouvawe na pravo na dol gotraen zakup na grade`no zemji { te so neposredna spogodba broj 16-10697/2 od 22.08.2002 godina sklu~en pome|u Republika Makedonija i op{ tina Drugovo, zasnovano e pravo na dol gotraen zakup na grade`no nei zgradeno zemji { te na rok od 99 godini, i toa 10 katastarski parceli za izgradba na objekti (odnosno 20 placa so temelnici). So Odluka broj 07-220/6 od 03.04.2003 godina, Sovetot na op{ tina Drugovo go ovlastuva Gradona~alnikot na op{ tinata na predlog od Komisijata za stambeni pra{ awa da izvr{ i raspredelba na ova grade`no zemji { te na lica so niski primawa i socijalci koi go nemaat re{ eno stambenoto pra{ awe. Na revizijata ne i be{ e dostavena Odluka za formirawe na Komisija za stambeni pra{ awa, nitu programa ili drug soodveten akt za rabota na istata, so koj bi se def inirale kriteriumite, normite i na~inot vrz osnova na koj taa vr{ i rangirawe na barawata za odnosnoto grade`no zemji { te i na ~ij predlog Gradona~alnikot na op{ tinata vr{ i raspredelba na istite. Na revizijata i bea prezentirani 14 Dogovori (bez objaven oglas ili konkurs vrz osnova na koj e izvr{ ena raspredelbata) sklu~eni pome|u Fondot i fizi~ki lica za zasnouvawe pravo na dol gotraen zakup na grade`no zemji { te so neposredna spogodba.

Napomenuvame deka vo dostavenoto barawe do Mi ni sterstvo za transport i vrski broj 03-86/1 od 05.08.2002 godina, navedeno e deka e vr{ ena raspredelba na delovni i stopanski placevi, no poradi nedostavena dokumentacija, revizijata ne be{ e vo mo`nost da ja utvrdi celokupnata postapka, to~ni ot broj na sklu~eni Dogovori za dodeluvawe ili prodaba na grade`no neizgradeno zemji{te, nitu na~inot, kriteriumite i postapkata spored koja e vr{ ena istata.

Od priloenata dokumentacija, revizijata konstatira deka vrz osnova na Objava od strana na Mi ni sterstvo za transport i vrski za javno naddavawe za ottu|uvawe na grade`no zemji{te sopstvenost na Republika Makedonija za izgradba na objekti na teritorija na RM, sklu~eni se dogovori za ottu|uvawe na grade`no zemji{te so Ministerstvoto za 45 parceli za izgradba na objekti za individualno `iveewe i edna parcela grade`no zemji{te nameneta za izgradba na objekti za individualno proizvodstvo i servisi.

10.20. Vrz osnova na Re{ enie za dodeluvawe na grade`no zemji{te na koristewe so neposredna spogodba broj 13-8474/99-14-1144/99 od 25.11.1999 godina, izdaden od Ministerstvo za urbanizam i grade`ni{tvo, na op{tina Drugovo dodeleno e neizgradeno grade`no zemji{te so koe upravuva RM.

Po barawe na op{tinata, Ministerstvoto za transport i vrski so dopis broj 03-5965/1 od 22.10.2001 godina odobrilo prevzemawe na stambenite edinici vo selo Drugovo monta`ni ku}i - humanitarna pomo{ od Republika Bugarija, od strana na JP za stopanisuvawe so stambeni deloven prostor na RM, podra~na edinica Ki~evo. Napravenite tro{oci od strana na op{tinata za postavuvawe na gorenavedenite baraki vo iznos od 1.197 iljadi denari, se naplateni po Dogovor za asig'nacija od 27.03.2002 godina od strana na javното pretprijatie na izveduva~ite za grade`nite raboti koi vo evidencija na Fondot ne se evidencirani nitu kako obvrskinitu kako naplata po istite, od {to mo`e da se konstatira deka vo smetkovodstvenata evidencija na Fondot ne se evidenciraat site obvrski i pobaruvawa koi proizl eguvaat od raboteweto.

10.21. Programite za razvoj od zna~ewe na op{tinata za 2003 godina, doneseni od strana na Sovetot na Op{tinata i toa: Programa za izgradba, dogradba i rekonstrukcija na vodovodi/vodosnabditelnisi si temi/vo naselenite mesta vo op{tina Drugovo, izgradba i dogradba na kanalizacija Drugovo-Srbjani i ostanati infrastrukturni objekti, Programata za izgradba, rekonstrukcija i obnova na lokalnite pati{ta i ulici vo op{tina Drugovo i Programata za odbel`uvawe na kulturno-istorijski nastani i praznici i odr`uvawe na sportski i drugi kulturni manifestacii vo op{tina Drugovo, gi sodr`at planiranite aktivnosti na Fondot vo fizi~ki obem, bez finansiski pokazateli za planiranite izvori na prihodi za realizacija na aktivnostite od programite, kako ni finansiski pokazateli za visinata na rashodite za sekoja aktivnost poodelno, poradi {to revizijata nemo`e da go sledi namenskoto tro{ewe na sredstvata po podelni aktivnosti kako del od programite na Fondot. Isto taka Fondot nema podneseno i zve{taj za realizacijata na godi{nite programi za razvoj od zna~ewe na op{tinata za 2003 godina.

10.22. Na stavkata Tekovno odr`uvawe vo Bilansot na prihodi i rashodi evidentirani se rashodi za iznos od 101 iljadi denari, na stavkata Dogovorni uslugi za iznos od 25 iljadi denari, za isplata na nadomestoci na lica anga`irani za vr{ewe na raboti i rabotni zada~i, so koi Fondot nema sklu~eno Dogovori za delo, a isplata e vr{ena vrz osnova na platni spisoci na anga`irani lica, sprotivno na Zakonot za obligacioni odnosi.

10.23. Stavkata Kupuvawe na kapitalni sredstva vo delot na I zgradba, renovirawe i unapreduvawe i stavkata Transferi i donacii vo delot na Transferi od drugi nivoa na vlast vo Bilansot na prihodi i rashodi precheneti se za iznos od 4.600 iljadi denari poradi evidentirawe na dogovori za cesii, sklu~eni vo minati godini.

Isto taka poradi evidentirawe na rashodi koi ne se nastanati vo soodvetniot vremenski period tuku vo minati godini, vo Bilansot na prihodi i rashodi precheneti se stavkite Transferi i donacii vo delot na Transferi od drugi nivoa na vlast za iznos od 454 iljadi denari, stavkata Stoki i drugi uslugi vo delot na Materijali za iznos od 100 iljadi denari i stavkata Kupuvawe na kapitalni sredstva i toa vo delot na Ma{inska oprema za iznos od 186 iljadi denari i vo delot na I zgradba, renovirawe i unapreduvawe za iznos od 168 iljadi denari.

10.24. Na revizijata ne i be{e daden osnovot za primenite dotacii vo vkupen iznos od 293 iljadi denari i toa od Sovet na op{tina - Organ na uprava Drugovo iznos od 290 iljada denari i od smetkata Sobranie na op{tina Drugovo iznos od 3 iljadi denari, kako ni osnovot na dadeni dotacii na Sovet na op{tina - Organ na uprava Drugovo vo iznos od 50 iljadi denari.

10.25. Fondot nema doneseno odluka za visinata na blagajni ~ki ot maksimum za 2003 godina, sprotivno na odredbite na ~len 7-a od Zakonot za platen promet.

10.26. So primena na postapki za nezavisno usoglasuvawe ne bevme vo mo`nost da se uverime deka sostojbata na pobaruwata i obvrskite sprema dobavuvai te se realno i objektivno prikani vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina od strana na Fondot, bi deji ne e dobi en ni eden odgovor od komitenti te za ispratenti te konfirmacii za usoglasuvawe.

10.27. Pri uvidot vo nai not na sproveduvawe na postapkite za javni nabavki revizijata gi utvrdi slednite nepravilnosti koi se sprotivni na Zakonot za javni nabavki i toa:

- a) Fondot nema izraboteno Plan za nabavki za 2003 godina, {to e sprotivno na ~len 7 od Zakonot za javni nabavki;
- b) bez sprovedena postapka soglasno ~len 45 od Zakonot za javni nabavki, i zvr{eni se nabavki vo vkupen iznos od 218 iljadi denari, odnosno ne se obezbedeni ponudi od najmal ku tri nabavuvai:
 - nabavka na materijali za tekovno odr`uvawe na inf rastruktorni objekti - regionalni pati{ta vo iznos od 47 iljadi denari i toa: TD "Hard-prom" Dooel Ki~evo vo iznos od 10 iljadi denari i "Gol ak" Dooel Ki~evo vo iznos od 37 iljadi denari;

- izvr{ eni raboti za priklu~ok na kanalizacija vo iznos od 60 iljadi denari od "I MI nvest" Dooel Ki ~evo i
 - nabavka na materijali vo iznos od 100 iljadi denari od "Kopa~ka" Ki ~evo.
- c) bez sprovedena postapka soglasno ~len 42 od Zakonot za javni nabavaki, izvr{ eni se nabavki vo vkupen iznos od 181 iljadi denari, odnosno bez pribirawe na ponudi za izrabortka na urbanisti~ki plan, tehni~ka dokumentacija vo iznos od 181 iljadi denari i toa od "Perkan proekt" Dooel Prilep iznos od 136 iljadi deanri i "Gorazd" Dooel Ki ~evo iznos od 45 iljadi denari.
11. Spored na{ e mislewe, poradi efektite na naodite izneseni vo to~kite 10.10., 10.11., 10.12., 10.14., 10.16., 10.17., 10.18., 10.22. i 10.23., finansiskite izve{ tai na Fondot za ureduvawe i upotreba na grade`no zemji{ te vo Op{ tina Drugovo-Drugovo za 2003 godina, nevistinito i neobjektivno ja iska`uvaat finansiskata pol o`ba i rezultatot od finansiskite aktivnosti, vo odnos na va`e~kata zakonska regul ati va.
12. Spored na{ e mislewe, poradi efektite na naodite izneseni vo to~kite od 10.1. do 10.27. pogore, ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo finansiskite transakcii koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.

13. Preporaki :

- popisot na materijalni te i nematerijalni te sredstva vo Organot da se vr{ i soglasno Pravilnikot za smetkovodstvo za buxeti i buxetski korisnici (Slu`ben vesnik na RM broj 28/2003).
-
- Fondot da izvr{ i upis vo Javnata kniga na sopstvenost na nedvi`nosti za svoite kapitalni vlo`uvawa;
- evidenti raweto na delovnite aktivnosti vo smetkovodstvenata evidencija da se vr{ i soglasno Zakonot za smetkovodstvoto za buxetite i buxetski te korisnici odnosno na~elata na buxetskoto smetkovodstvo;
- da se nazna~i odgovoren smetkovoditel za vodewe na delovnite knigi, soglasno ~len 16 od Zakonot za smekovodstvoto za buxetite i buxetski te korisnici;
- iska`uvaweto i evidenti rawe na finansiskite transakcii vo delovnite knigi da se vr{ i vrz osnova na celosni i kompletirani dokumenti, pri {to dosledno }e se primenuvaat principite na navremenost, a`urnost, hronologija i pari~no iska`uvawe;
- da se utvrdi stepenot na realizacija po dogovorite za gradba na investicioni te objekti preku zapsnici so izveduwa~ite, da se izvr{ i popis na kapitalnite sredstva na Fondot i istite da se evidentiraat vo smetkovodstvoto na Fondot, a za objektite vo upotreba da se pribavat soodvetni te re{ enija od nadle`nite instiucii;
- programite za razvoj od zna~ewe na op{ tinata treba da sodr`at vidovi izvori na prihodi za realizacija na programite, vrednosno iska`ani,

rashodi te vo visi na na vkupni te prihodi da se planiraat po nameni i za sekoja namena da se iska`at finansiski pokazateli;

- da se donesuvaat izveštai za realizacijata na godi{nite programi za razvoj od znaewe na op{tinata;
- da se izvr{i na krajot na godinata otpetuvawe na delovnite knigi, ni vno povrzuvawe i potpi{uvawe od strana na ovlasteno lice;
- nabavkite na stoki i uslugi da se vr{at soglasno odredбите od Zakonot za javni nabavki.

Skopje, 18.10.2004 godina

Ovlasten Dr`aven Revizor
Vladimir Milojevi}

FOND ZA UREDUVAWE NA I UPOTREBA NA GRADE@NO ZEMJI [TE NA
OP[TI NA DRUGOVO

BI LANS NA PRI HODI I RASHODI ZA 2003 GODI NA

					vo 000 denari
R.b.	Opis na pozicijata	Obrazlo`e nija	Ostvareno/i zvr{ eno 2002	Buxet 2003	Ostvareno/ i zvr{ eno 2003
1. <u>PRI HODI</u>					
1.1.	DANO^NI PRI HODI	3.3.1.	345	750	479
1.2.	NEDANO^NI PRI HODI	3.4.1.	4	0	2
1.3.	KAPITALNI PRI HODI	3.5.1.	279	0	0
1.4.	TRANSFERI I DONACI I	3.6.1.	1,480	2,400	9,833
<i>VKUPNO PRI HODI</i>			2,108	3,150	10,314
2. <u>RASHODI</u>					
2.1. TEKOVNI RASHODI					
	Stoki i drugi uslugi	3.1.1.	1,636	450	1,876
	Tekovni transf eri i subvenci i	3.1.2.	30	0	72
<i>Vkupno tekovni rashodi</i>			1,666	450	1,948
2.2. KAPITALNI RASHODI					
	Kupuvawe na kapitalni sredstva	3.2.1.	70	2,700	8,366
<i>Vkupno kapitalni rashodi</i>			70	2,700	8,366
<i>VKUPNO RASHODI</i>			1,736	3,150	10,314
3. <u>SUFICI T (VI [OK) NA PRI HODI</u>					
			372	0	0

FOND ZA UREDUVAWE NA I UPOTREBA NA GRADE@NO ZEMJI [TE NA OP[TI NA
DRUGOVO

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31.12.2003 GODI NA

vo 000 denari

R. b.	Opis na pozicijata	Obrazlo- `eni e	Sostojba na 31.12.2002	Sostojba na 31.12.2003
1. AKTI VA				
1.1 TEKOVNI SREDSTVA				
	Pari ~ni sredstva	4.1.1.	1	0
	Pobaruvawa	4.1.2.	0	0
	Finansi ski i presmetkovni odnosi vo ramki te na buxetot i f ondovi te	4.1.3.	100	0
	Akti vni vremenski razgrani ~uvawa	4.1.4.	2,068	9,145
	Vkupno tekovni sredstva		2,169	9,145
1.2. KAPI TALNI SREDSTVA I DOLGORO^NI PLASMANI				
	Kapi tal ni sredstva	4.2.1.	70	178
	Pri rodni bogatstva i drugi kapi tal ni vl o` uvawa	4.2.2.	10,137	13,092
	Materijal ni sredstva vo podgotovka	4.2.3.	0	0
	Vkupno kapi tal ni sredstva		10,207	13,270
	VKUPNA AKTI VA		12,376	22,415
2. PASI VA				
2.1. TEKOVNI OBVRSKI				
	Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i	4.3.1.	1,797	9,145
	Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa	4.3.2.	372	0
	Vkupno kratkoro~ni obvrski		2,169	9,145
2.2. I ZVORI NA KAPI TALNI SREDSTVA				
	I zvor i na kapi tal ni te sredstva	4.4.1.	10,207	13,270
	Vkupno i zvor i na kapi tal ni sredstva		10,207	13,270
	VKUPNA PASI VA		12,376	22,415