



**REPUBLIKA MAKEDONIJA**  
**DR@AVEN ZAVOD ZA REVIZIJA**

**Broj \_\_\_\_\_**  
**Skopje \_\_\_\_\_ 2004 godina**

**KONE^EN I ZVE[ TAJ 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 Buxetot na Op{ ti na Gradsko za 2003 godi na koi se pri ka` ani na strani te 4 do 5.
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` avniot zavod za revizija soglasno ~len 8 od Zakonot za dr` avna revizija.
3. Dr` avniot zavod za revizija nema vr{ eno revizija, ni tu ima izdadeno bilo kakov izve{ taj za f i nansi ski te izve{ tai na Buxetot na op{ tina Gradsko za godi ni te koi i prethodat na godi nata koja e predmet na ova revizija.
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ taj e izvr{ ena vo peri od od 13.09-15.09.2004 godi na i 27.09-28.09.2004 od strana na tim na Dr` avniot zavod za revizija vo sostav:
  - Tanka Bla` evska, pomo{ nik glaven dr` aven revizor i ovlasten dr` aven revizor;
  - Petre Gavri lov, vi { revizor
  - Katica Nikolovska, revizor i
  - Nade Sekulovska, pommelad 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 Republika Makedonija i isti te pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, zastapuvano od:
  - Gligor Kocev, Gradona~alnik na Op{ ti na Gradsko za godi nata { to e predmet na revizija.
6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en I zve{ taj, prika` an na stranite od 1 do 3 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 finansiskite izve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en I zve{ taj, e da ovozmo` i revizorot da go izrazi misleweto:
- dali finansiskite izve{ tai vistinито i objektivno ja iska` uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regulati va
  - dali e ostvareno namensko i zakonsko kori stewe na sredstvata koi prestavuvaat dr` avni rashodi.
8. Zaradi pogolema preglednost izvr{ eno e grupirawe na stavkite i pozici i te od finansiskite izve{ tai vo po{ i roki kategorii.
9. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardi te za Dr` avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski I nstitucii (INTOSAI ) koi se propi { ani vo Republ ika Makedonija pri vr{ eweto na dr` avnata revizija. Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni prika` uvawa. Revizijata vku~uva 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.
- Do dr` avniot zavod za revizija na den 02.12.2004 godina dobiени se Zabele{ ki po Prethoden I zve{ taj za izvr{ ena revizija na smetkata na Buxetot na Op{ tina Gradsko pod broj 09 - 726/3-2. I sti te se razgledani od strana na revizori te, pri { to e odlu~eno slednoto:
    - Zabele{ ki te po to~ki te 10.2. se pri f a}aat;
    - Zabele{ ki te na to~ki te 10.1 ,10.3, i 10.5. ne se pri f a}aat poradi toa { to so obrazlo` enijata na isti te se potvrduvaat revizorski te naodi.
11. So revizijata na finansiskite izve{ tai na Buxetot na Op{ tina Gradsko za 2003 godina, se utvrди slednoto:
- 11.1. Op{ tina Gradsko nema izgotveno edinstven buxet za 2003 godina koj gi soдр` i sredstvata na sovetot, gradona~alnikot, upravni te i administrativni te organi, kako i buxetot na Fondot za lokalni pati{ ta i ureduvawe na grade` no zemji{ te, { to e sprotivno na Zakonot za buxeti te.
- 11.2. Sovetot na Op{ tina Gradsko nema doneseno odl uka za utvrduvawe na visinata na sredstvata za koi Gradona~alnikot mo` e samostojno da odlu~uva. I stoto ne e predvideno ni tu vo Statutot na op{ tinata, ni tu e predvideno so Odl ukata za izvr{ uvawe na buxetot na Op{ tina Gradsko.

11.3. Od smetkata na buxetot vr{ eni se di rektni pla}awa kon sportski klubovi i podi gnuvani se pari ~ni sredstva za isplata vo gotovo po osnov na barawa za f i nansi ska pomo{ od f i zi ~ki li ca. Po ovoj osnov se isplateni 139 iljadi denari sproti vno na Zakonot za buxeti te.

11.4. Re{ enijata vrz osnova na koi Gradona~al ni kot odobruva i splata na f i nansi ski sredstva na f i zi ~ki li ca, vo del ot na di spozi ti vot na isti te, ne davaat pravna osnova za i spl atata na barani te sredstva.

11.5. Vo tekot na 2003 godi na odobruvani se sredstva kako kratkoro~ni f i nansi ski pozajmici na op{ tina ^a{ ka i drugi pravni subjekti vo vkupen iznos od 508 iljadi denari koi do krajot na godinata se vrateni. Dadenite pozajmici se vo sproti vnost so Zakonot za buxeti te za koi ne e donesena ni tu odl uka od Sovetot na op{ ti nata i pokraj f aktot { to gol em del od tekovni te obvrski na op{ ti nata ne se podmi reni .

12. Spored na{ e mi slewe, f i nansi skata sostojba na Buxetot na Op{ tina Gradsko na den 31 Dekemvri 2003 godina i rezultatot na f i nansi skite aktivnosti za 2003 godi na se real no i objekti vno pri ka` ani vo sogl asnost so va` e~kata zakonska regul ati va.

13. Spored na{ e mi slewe, osven za naodi te utvrdeni vo to~kite od 11.3. do 11.5. kaj Buxetot na Op{ tina Gradsko e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo f i nansi skite transakcii koi pretstavuvaat dr` avni rashodi za 2003 godi na.

Skopje, 03.12.2004 godi na

**Ovlasten dr` aven revizor**  
Tanka Bla` evska

**BUXET NA OP[ TI NA GRADSKO  
KONE^EN I ZVE[ TAJ NA OVLASTENI OT DR@AVEN REVI ZOR**

---

**ELS Gradsko  
Smetka na Buxetot na Op{ ti na Gradsko  
Bilans na prihodi i rashodi**

Opis na pozicijata	Obrazlo` enij a	vo 000 denari	
		2002	2003
<b>Prihodi</b>			
Dano~ni prihodi	3.1.1.	1,399	1,714
Nedano~ni prihodi	3.1.2.	109	514
Transf eri i donacii	3.1.3.	864	5,071
<b>Vkupni prihodi</b>		<b>2,372</b>	<b>7,299</b>
<b>Rashodi</b>			
<b>Tekovni rashodi</b>			
Plati, naemni ni i nadomesti	3.2.1.	1,078	1,431
Stoki i uslugi	3.2.2.	962	1,951
Tekovni transf eri i subvencii		10	0
<b>Vkupno tekovni rashodi</b>		<b>2,050</b>	<b>3,382</b>
<b>Kapitalni rashodi</b>			
Kupuvawe na kapitalni sredstva	3.3.1.	303	3,759
<b>Vkupno kapitalni rashodi</b>		<b>303</b>	<b>3,759</b>
<b>Vkupno rashodi</b>		<b>2,353</b>	<b>7,141</b>
<b>Vi{ ok na prihodi</b>		<b>19</b>	<b>158</b>

**ELS Gradsko  
Smetka na Buxetot na Op[ ti na Gradsko  
Bi l ans na sastojba na den 31 Dekemvri**

<b>vo 000 denari</b>			
<b>Opis na pozicijata</b>	<b>Obrazlo`eni e</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>
<b>Aktiva</b>			
<b>Tekovni sredstva</b>			
Pari ~ni sredstva	4.1.1	50	158
<b>Vkupno tekovni sredstva</b>		<b>50</b>	<b>158</b>
<b>Vkupna aktiva</b>			
		<b>50</b>	<b>158</b>
<b>Pasiva</b>			
<b>Tekovni obvrski</b>			
Pasivni vremenski razgrani ~uvawa	4.2.1.	50	158
<b>Vkupno kratkoro ~ni obvrski</b>		<b>50</b>	<b>158</b>
<b>Vkupna pasiva</b>			
		<b>50</b>	<b>158</b>



**REPUBLIKA MAKEDONIJA  
DR@AVEN ZAVOD ZA REVIZIJA**

**Broj \_\_\_\_\_  
Skopje \_\_\_ - \_\_\_ 2004 godi na**

**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 skite izve{ tai na Organ na op{ tina Gradsko za 2003 godi na, a se prika` ani na strani te 7 i 8.
2. Revizijata na f i nansi skite izve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ taj e izvr{ ena soglasno ~len 55 od Zakonot za buxetite, ~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 8 od Zakonot za dr` avna revizija.
3. Dr` avni ot zavod za revizija nema vr{ eno revizija, ni tu ima izdadeno bilo kakov izve{ taj za f i nansi skite izve{ tai na Organot na op{ tina Gradsko za godi ni te koi i ' prethodat na godi nata koja e predmet na ovaa revizija.
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ taj, e izvr{ ena vo periodot od 16.09. do 21.09.2004 godi na i 29.09. do 01.10 2004 godi na, od strana na tim na Dr` avni ot zavod za revizija vo sostav:
  - Tanka Bla` evska, pomo{ nik glaven dr` aven revizor i ovlasten dr` aven revizor;
  - Petre Gavri lov, vi { revizor
  - Katica Nikolovska, revizor i
  - Nade Sekulovska, pomlad revizor
5. F i nansi skite 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:
  - Gligor Kocev- Gradona~alnik na op{ tina Gradsko.
6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en izve{ taj, prika` an na strani te od 1 do 6, i da dadat mi sl ewe za f i nansi skite izve{ tai od to~ka 1, zasnovano na izvr{ enata revizija.
7. Cel na revizijata na f i nansi skite izve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ taj e da ovozmo` i revizorot da go izrazi mi sl eweto:

- dali finansiskite izve{ tai vistinoto 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 kori stewe na sredstvata koi prestavuvaat dr` avni rashodi.
8. Zaradi pogolema pregl ednost i zvr{ eno e grupi rawe na stavki te i pozi ci i te od finansiskite izve{ tai vo po{ i roki kategori i.
9. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardite za Dr` avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Insti tucii (I NTOSAI ) koi se propi { ani vo Republ ika Makedonija pri vr{ eweto na dr` avnata revizija (Sl. vesnik na RM br. 56/98). Ovie standardi baraat revizijata da se pl anira i podgotvi , so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni pri ka` uvawa. Revizijata vku~uva ispi tuvawa na dokazi , procenuvawe na kori steni te smetkovodstveni pri nci pi , kako i na va` ni te procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj 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 znesenoto mi sl ewe.
10. Do dr` avniot zavod za revizija na den 02.12.2004 godina dobi eni se Zabele{ ki po Prethoden I zve{ taj za izvr{ ena revizija na smetkata na Organot na Op{ ti na Gradsko pod broj 09 - 726/3-1. I stite se razgl edani od strana na revizori te, pri { to e odl u~eno sl ednoto:
- Zabele{ ki te po to~ki te 10.7.4. stav 1 se pri fa}aat del umno za iznosot od 120 iljadi denari poradi dopol ni tel no dostavena dokumentacija;
  - Zabele{ ki te na to~ki te 10.1 do 10.6, 10.7.1. a,b,g, 10.7.2.b, 10.7.3., 10.8.1. i 10.8.2. ne se pri fa}aat bidej}i so obrazlo` enijata na istite se potvrduvaat revizorski te naodi .
11. So revizijata na finansiskite izve{ tai na Organot na op{ ti na Gradsko za 2003 godina, daden kako sostaven del na ovoj Kone~en izve{ taj revizijata go utvr di sl ednoto:
- 11.1. Op{ tinata Gradsko ne postapi la soglasno utvr deni ot zakonski rok za usoglasuvawe na interni te akti predvideni vo Zakonot za lokal na samouprava. I meno, Pravil ni kot za sistematizacija na rabotni te zada~i na upravni te i admi ni strati vni te organi na op{ ti na Gradsko e donesen na 31.07.2003 godina i nema dokument od Agencijata za dr` avni sl u` beni ci za potvrda za negovoto usoglasuvawe.
- 11.2. Gradona~alni kot na Op{ tinata Gradsko nema nazna~eno vnatre{ en revizor, sproti vno na Zakonot za buxeti te.

- 11.3. Knjigovodstveno ne e sprovedena odlukata za uki nuvawe na Fondot za lokalni pati { ta i ureduvawe na grade`no zemji { te so { to pozicijate Materijalni sredstva, Izvori na kapital, Kratkoro~ni pobaruwawa, Kratkoro~ni obvrski se nerealno iska`ani.
- 11.4. So re{ eni e za prenesuvawe na pravo na sopstvenost na nedvi`enimot od Republika Makedonija na op{ tina Gradsko vrz osnova na sproveden delben bilans, preneseno e pravo na sopstvenost na nedvi`enimot - zemji { te i grade`ni objekti. Nedvi`niotimot so ovaaspefikacija e daden bez vrednosni pokazateli. Op{ tinata Gradsko so sostojba na 31.12.2003 godina go nema prika`ano ovoj imot nitu vo fizi~ki nitu vrednosno, poradi { to vo Bilansot na sostojba neobjektivno se iska`ani delovnite sredstva i izvori te na delovni sredstva. Vo tekot na 2004 godina obezbedeni se re{ enija od Republi~kata Geodetska uprava za del od imotot.
- 11.5. Vo bilansot na sostojba ne e iska`ana vrednosta na zalihite i vrednosta na kapitalot po osnov na zalih na materijali, rezervni delovi i siten inventar vo upotreba bidej{i op{ tinata ne gi evidenti ra zalihite soglasno na~elata na buxetskoto smetkovodstvo i va`e~kite zakonski propisi.
- 11.6. Vo knjigovodstvenata evidencija ne se evidenti raat obvrskite sprema dobavuvawe so istovremeno iska`uvawe na aktivni vremenski razgrani~uvawa vo momentot na dobivawe na fakturata, tuku di rektno se iska`uva tro{ ok so pla}aweto na fakturata preku `iro smetka, sprotivno na zakonskite propisi. Organot na op{ tinata ne vodi knjiga na vlezni fakturi.
- 11.7. So revizijata na poodelnite pozicij od Bilansot na prihodi i rashodi za 2003 godina, revizijata gi utvrdislednive nepravilnosti:
- 11.7.1. Pozicijata Plati, naemni i nadomestoci:
- a) Vo smetkovodstvoto na Op{ tina Gradsko ne se vodi oddelno analiti~ka evidencija za plati te na funkcionerite i plati te na administracijata, iako vo Buxetot se predvideni poedine~ni stavki;
  - b) Podstavkata Osnovni plati-funkcioneri e potceneta za iznos od 93 iljadi denari zaradi pogre{no proknuvawe na isplatenata plata za mesec Dekemvri 2002 godina, so { to, za isti iznos e potceneta pozicijata Prihodi, stavka Transferi i donacii;
  - v) Vo podstavkata Nadomest za sovetnici, za isplatenite nadomestoci na sovetnicite za prisustvo na sednici na sovetot, vo iznos od 113 iljadi denari, pomalku e presmetan i platen personalen danok od nadomestoci vo iznos od 7 iljadi denari. Za ovoj iznos potceneti se pozicite Aktivni vremenski razgrani~uvawa i Obvrski za drugi danoci i pridonesi;



- g) Podstavkata Nadomest za hranari na e preceneta za i znosot od 14 iljadi denari za i splaten nadomest za 12 meseci, namesto za 11 meseci. I splatata na nadomestot za hranarina za mesec Septemvri e evi deni tran dva pati. Po ovoj osnov nezakonski se potro{ eni 14 iljadi denari, odnosno preceneta e pozicijata Plati, naemni ni i nadomestoci za 14 iljadi denari za koj i znos e potcenet vi { okot na pri hodi nad rashodi.  
Za vreme na slu` beno patuvawe pokraj dnevni cata se i spla}a i nadomest za hranari na.

**11.7.2. Pozicijata Stoki i uslugi:**

- a) Na stavkata Drugi dogovorni uslugi i splateni se nadomesti po osnov na dogovor za delo za vremeo anga` irawe na lica za odr` uvawe na ~istotata vo op{ tinata, uli~no osvetluvawe, kako i isplata na finansiska pomo{ na fizi~ki lica. Za vkupno isplatenite 217 iljadi denari, platen e personalen danok vo iznos od 17 iljadi denari namesto 38 iljadi denari, odnosno pomal ku e platen personalen danok za 21 iljadi denari. Poradi ova izvr{ eno e potcenuvawe na poziciite Aktivni vremenski razgrani~uvawa i Drugi obvrski sprema dr` avata podstavka Obvrski za drugi danoci i pridonesi vo iznos od 21 iljadi denari.

Sodr` inata na ~lenovite vo dispozitivot na donesenite re{ enijata za isplata na finansiska pomo{ na fizi~ki lica, ne davaat praven osnov za i splata na sredstvata.

- b) Stavkata Drugi operativni rashodi e preceneta za i znos od 105 iljadi denari za koj i znos e potceneta pozicijata - Transferi do neprof itni organizacii za iska` anite rashodi po osnov na isplata za potrebite na fudbalskiot klub od Gradsko za slu` beni lica sudii, delegati, i splata na kotizacija za u~estvo vo ligata, nabavka na sportski rekviziti i sl i~no.

**11.7.3. Pozicijata - Kupuvawe na kapitalni sredstva e preceneta za iznos od 40 iljadi denari poradi nesoodvetno evidenti rawe na nabaveni zavesi, kornizi, vitra` i, za koj i znos e potceneta i pozicijata - Stoki i drugi uslugi, stavka - Materijali. Eftot od zgol emuvawe na si tni ot inventar vo upotreba i izvori te na kapitalnite sredstva e 0(nula) od pri~ina { to istiot se otpi { uva vo cel ost.**

**11.7.4. Revizijata ne dobi dovolno uveruvawe za realnosta i objekti vnosta na iska` anite rashodi na pozicijata Kupuvawe na kapitalni sredstva vo iznos od 2.158 iljadi denari, poradi:**

- nepri lo` ena soodvetna i potpolna dokumentacija kako osnov za kni` ewata od koja bi mo` elo da se utvrdi karakterot na napravenite rashodi, a koi odnesuvaat na

plateni fakturi i smetkopotvrdi vo iznos od 89 iljadi denari za nabavka na vodovodni materijali i

- napraveni rashodi vo iznos od 2.069 iljadi denari koi se odnesuvaat na isplata na nadomestoci na lica od mesnoto naselenie anga`irani za izgradba i odr`uvawe na lokalni te pati { ta.

11.8. So revizijata na pooddelni te poziciji od Bilansot na sostojba za 2003 godina, revizijata gi utvrđi sledni ve nepravilnosti:

11.8.1. Pozicijata Materijalni sredstva e potceneta vo iznos od 1.515 iljadi denari za koj iznos e potceneta pozicijata - Izvori na kapitalni sredstva poradi:

- a) precenuvawe na opremata vo iznos od 40 iljadi denari kako rezultat na pogre{no evidentiran siten inventar na materijalni sredstva;
- b) potcenuvawe na opremata za neevidentirana oprema od Fondot za lokalni pati { ta po odluka za ukinuvawe na Fondot vo iznos od 241 iljadi denari i
- v) neevidentirano zgolemuvawe na vrednosta na materijalni te sredstva vo podgotovka za izgradba na vodovodot vo s.Vini~ani vo iznos od 1.314 iljadi denari za isplateni nadomesti na lica od lokalnoto naselenie koe e anga`irano vo izgradbata soglasno donesenata Programa na op{tinata.

11.8.2. Pozicijata - Pobaruvawa, e potceneta za iznos od 764 iljadi denari za koj iznos e potceneta pozicijata Pasivni vremenski razgrani~uvawa, za neevidentirani te izdadeni fakturi kon korisnicite na grade`no zemji { te za 2003 godina, a koi proizleguvaat od prevzemani te prava i obvrski na op{tinata po ukinuvaweto na Fondot za lokalni pati { ta i ureduvawe na grade`no zemji { te.

11.8.3. Pozicijata - Dadeni avansi, depoziti i kaucii e potceneta vo iznos od 199 iljadi denari za koj iznos e potceneta i pozicijata - Pasivni vremenski razgrani~uvawa, poradi neevidentirani dadeni pozajmici na JKP Komunalec od Gradsko koi se isplateni od Fondot vo mesec mart 2003 godina, a ne se evidentirani kako pobaruvawa.

11.8.4. Pozicijata Materijali, rezervni delovni i siten inventar e potceneta za stavkata Siten inventar vo upotreba za iznos od 40 iljadi denari za koj iznos e potceneta i pozicijata I spravka na vrednosta na siten inventar vo upotreba poradi nesoodvetno evidentirawe na nabavkata na bez`i~ni telefoni koi se iska`ani samo kako rashodi i pogre{no evidentiran siten

inventar kako materijalni sredstva. Efektot od korekcijata vo pozicijata I izvorna kapitalni sredstva e nula.

11.8.5. Pozicijata - Obvrski prema dobavuvani e potceneta za iznos od 4.572 iljadi denari za neplatenite i nevidentirane fakturi od 1998, 2001, 2002 i 2003 godina, za koj iznos e potceneta pozicijata Aktivni vremenski razgranuvawa.

11.9. Vкупni ot efektodiska`anite naodi vo to~kite 11.7.1. b) i g) i 11.7.2. pogore e potcenuvawena vi{okot na prihodi za 243 iljadi denari, poradi precenuvawena tro{oci te za isti ot iznos.

12. Spored na{e mislewe, poradi zna~ajnosta na naodite izneseni vo to~kite 11.7. i 11.8. pogore, finansiskite izve{tai na Organot na op{tina Gradsko, nevistinito i neobjektivno ja pretstavuvaat finansiskata sostojba na den 31 Dekemvri 2003 godina i rezultatot na finansiskite aktivnosti za 2003 godina vo soglasnost so va`ekata zakonska regulativa.

13. Spored na{e mislewe, osven za naodite vo to~kite 11.7.1.g), 11.7.2.a) i b), ostvareno e zakonsko i namensko koristewena sredstvata vo finansiskite transakcii koi pretstavuvat dr`avni rashodi za 2003 godina.

***Preporaki i merki:***

1. Poradi zna~ajnosta na objektite koi se izgradeni (plo{tadi ulici) ili se vo tek na izgradba (vodovod), potrebno e da se napravat napori od raspolo`ivata dokumentacija so koja raspolaga op{tina Gradsko, da se izvr{i kvantificirawena vrednosta na oddelnite objektite. Za taa vrednost da se zgolemat materijalnite sredstva (dokolku objektite se zavr{eni), ili sredstva vo podgotovka dokolku se u{te se gradat.
2. Da se izvr{i smetkovodstveno sproveduvawena odlukata za ukinuvawena Fondot.

Skopje, 03.11.2004 godina

**Ovlasten dr`aven revizor**  
Tanka Bla`evska

**ELS Gradsko  
Smetka na Organot na Op[ ti na Gradsko  
Bilans na prihodi i rashodi**

**vo 000 denari**

<b>Opis na pozicijata</b>	<b>Obrazlo- `eni e</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>
<b>Prihodi</b>			
Nedano~ni prihodi	3.1.1.	0	112
Transferi i donacii	3.1.2.	2,252	6,820
Doma{ no zadol ` uvawe		208	0
<b>Vkupno prihodi</b>		<b>2,460</b>	<b>6,932</b>
<b>Rashodi</b>			
<b>Tekovni rashodi</b>			
Plati, naemni ni i nadomestoci	3.2.1.	1,059	1,384
Stoki i drugi uslugi	3.2.2.	966	1,759
Tekovni transferi	3.2.3.	0	136
<b>Vkupno tekovni rashodi</b>		<b>2,025</b>	<b>3,279</b>
<b>Kapitalni rashodi</b>			
Kupuvawe na kapitalni sredstva	3.3.1.	307	3,653
<b>Vkupno kapitalni rashodi</b>		<b>307</b>	<b>3,653</b>
<b>Vkupno rashodi</b>		<b>2,332</b>	<b>6,932</b>
<b>Ostvaren vi{ ok na prihodi-dobivka pred odano~uvawe</b>		<b>128</b>	<b>0</b>
<b>Nepokrieni rashodi</b>		<b>-128</b>	<b>0</b>

**ELS Gradsko**  
**Smetka na Organot na Op{ ti na Gradsko**  
**Bilans na sostojba na den 31 Dekemvri**

vo 000 denari

Opis na pozicijata	Obrazlo- `enie	2002	2003
<b>Aktiva</b>			
<b>Tekovni sredstva</b>			
Aktivni vremenski razgrani ~uvawa	4.1.1.1.	93	93
<b>Vkupno tekovni sredstva</b>		<b>93</b>	<b>93</b>
<b>Postojani sredstva</b>			
Materijalni sredstva	4.1.2.1.	2,828	2,711
<b>Vkupno postojani sredstva</b>		<b>2,828</b>	<b>2,711</b>
<b>Vkupna aktiva</b>		<b>2,921</b>	<b>2,804</b>
<b>Pasiva</b>			
<b>Tekovni obvrski</b>			
Kratkoro~ni obvrski za plati i drugi obvrski sprema vraboteni te	4.2.1.	93	93
<b>Vkupno tekovni obvrski</b>		<b>93</b>	<b>93</b>
<b>Izvori na sredstva</b>			
Izvori na kapitalni sredstva	4.2.2.	2,828	2,711
<b>Vkupno izvori na delovni sredstva</b>		<b>2,828</b>	<b>2,711</b>
<b>Vkupna pasiva</b>		<b>2,921</b>	<b>2,804</b>

**ELS Gradsko  
Smetka na Organot na Op{ ti na Gradsko  
Bilans na prihodi i rashodi so ef ekti od revizijata za 2003**

Opis na pozicijata	2003	vo 000 denari	
		Ef ekti od revizijata	Nova sostojba
<b>Prihodi</b>			
Nedano~ni prihodi	112	0	112
Transferi i donacii	6,820	0	6,820
<b>Vkupno prihodi</b>	<b>6,932</b>	<b>0</b>	<b>6,932</b>
<b>Rashodi</b>			
<b>Tekovni rashodi</b>			
Plati, naemni ni i nadomestoci	1,384	79	1,463
Stoki i drugi uslugi	1,759	-322	1,437
Tekovni transferi	136	0	136
<b>Vkupno tekovni rashodi</b>	<b>3,279</b>	<b>-243</b>	<b>3,036</b>
<b>Kapitalni rashodi</b>			
Kupuvawe na kapitalni sredstva	3,653	0	3,653
<b>Vkupno kapitalni rashodi</b>	<b>3,653</b>	<b>0</b>	<b>3,653</b>
<b>Vkupno rashodi</b>	<b>6,932</b>	<b>-243</b>	<b>6,689</b>
<b>Ostvaren vi { ok na prihodi-dobivka pred odano~uvawe</b>	<b>0</b>	<b>243</b>	<b>243</b>

**ELS Gradsko**  
**Smetka na Organot na Op{ ti na Gradsko**  
**Bi lans na sostojba na den 31.12.2003**

Opis na pozicijata	2003	Efekti od revizija	Nova sostojba
<b>vo 000 Den.</b>			
<b>Aktiva</b>			
<b>Tekovni sredstva</b>			
Pobaruvawa	0	764	764
Pobaruvawa za dadeni avansi, depoziti i kaucii	0	199	199
Aktivni vremenski razgranuvawa	93	4,600	4,693
<b>Vkupno tekovni sredstva</b>	<b>93</b>	<b>5,563</b>	<b>5,656</b>
<b>Postojani sredstva</b>			
Materijalni sredstva	2,711	1,515	4,226
<b>Vkupno postojani sredstva</b>	<b>2,711</b>	<b>1,515</b>	<b>4,226</b>
<b>Vkupna aktiva</b>	<b>2,804</b>	<b>7,078</b>	<b>9,882</b>
<b>Pasiva</b>			
<b>Tekovni obvrski</b>			
Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuvawa	0	4,572	4,572
Obvrski sprema dr`avata i drugi institucii	0	28	28
Kratkoro~ni obvrski za plati i drugi obvrski sprema vraboteni te	93	0	93
Pasivni vremenski razgranuvawa	0	963	963
<b>Vkupno tekovni obvrski</b>	<b>93</b>	<b>5,563</b>	<b>5,656</b>
<b>Izvori na sredstva</b>			
Izvori na kapitalni sredstva	2,711	1,515	4,226
<b>Vkupno izvori na delovni sredstva</b>	<b>2,711</b>	<b>1,515</b>	<b>4,226</b>
<b>Vkupna pasiva</b>	<b>2,804</b>	<b>7,078</b>	<b>9,882</b>



**REPUBLIKA MAKEDONIJA  
DR@AVEN ZAVOD ZA REVIZIJA**

**Broj \_\_\_\_\_  
Skopje \_\_\_ - \_\_\_ 2004 godi na**

**KONE^EN I ZVE[ TAJ 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 Fondot za lokal ni pati { ta i ureduvawe na grade` no zemji { te na op{ ti na Gradsko za 2003 godi na, a se pri ka` ani na strani te 6 i 7.
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 buxetite, ~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, ni tu ima izdadeno bilo kakov izve{ taj za f i nansi ski te izve{ tai na Fondot za lokal ni pati { ta i ureduvawe na grade` no zemji { te na op{ ti na Gradsko za godi ni te koi i' prethodat na godi nata koja e predmet na ovaa revizija.
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ taj, e izvr{ ena vo periodot od 22.09. do 24.09.2004 godi na i od 04.10. do 05.10.2004, od strana na tim na Dr` avni ot zavod za revizija vo sostav:
  - Tanka Bla` evska, pom. glaven dr` aven revizor i ovlasten dr` aven revizor
  - Petre Gavri lov, vi { revizor
  - Kati ca Ni kol ovska, revizor
  - Nada Sekul ovska, poml ad revizor
5. F i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ taj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi va` at vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, zastapuvano od:
  - Gligor Kocev - Gradona~al ni k na op{ ti na Gradsko.
6. Odgovornost na revizori te e da go izdadat ovoj Kone~en izve{ taj, pri ka` an na strani te od 1 do 5, i da dadat mi sl ewe za f i nansi ski ot izve{ taj od to~ka 1, zasnovano na izvr{ enata revizija.



**FOND ZA LOKALNI PATI [ TA I UREDUVAWE NA GRADE`NO ZEMJI [ TE NA  
OP[ TI NA GRADSKO  
KONE^EN I ZVE[ TAJNA OVLASTENI OT DR`AVEN REVI ZOR**

---

7. Cel na revizijata na finansiskite izve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ taj e da ovozmo` i revizorot da go izrazi mi sl eweto:
- dali finansiskite izve{ tai 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 predstavuvaat dr` avni rashodi.
8. Zaradi pogolema preglednost i zvr{ eno e grupirawe na stavkite i poziciite od finansiskite izve{ tai vo po{ i roki kategorii.
9. 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 (Sl. vesnik na RM br. 56/98). Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni prika` uvawa. Revizijata vku~uva ispituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va`nite procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na finansiskite izve{ tai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za iznesenoto mi sl ewe.
10. Do dr`avniot zavod za revizija na den 02.12.2004 godina dobieni se Zabele{ ki po Prethoden Izve{ taj za izvr{ ena revizija na smetkata na Fond za lokalni pati{ ta i ureduvawe na grade` no zaemji{ te na Op{ tina Gradsko pod broj 09 - 726/3-3. Istite se razgledani od strana na revizorite, pri { to e odlu~eno slednoto:
- Zabele{ kite na to~kite 10.6.1. i 10.6.4.2. od Prethodniot izve{ taj se prifakaat poradi dostavuvawe na novi dokazi so koi se pobiva revizorski t naod;
  - Zabele{ kite na to~kata 10.6.2.3. se prifa}aat delumno za iznosot od 94 iljadi denari poradi dopolnitelno utvrdena namena na napravenite rashodi koi bea predmet na naodot i
  - Zabele{ kite na to~kite 10.5, 10.7.1., 10.7.2., 10.7.3., 10.6.2.1. i 10.6.2.5. ne se prifa}aat poradi toa { to so obrazlo` enijata na istite se potvrduvaat revizorski te naodi.
11. So revizijata na finansiskite izve{ tai na Fondot za lokalni pati{ ta i ureduvawe na grade` no zemji{ te na op{ tina Gradsko revizijata go utvrdislednoto:
- 11.1. Vo tekot na 2003 godina Fondot raboti do mesec April soglasno donesenata odluka od Sovetot na op{ tinata br 07-70/4 od 31.03.2003 godina za negovo uki nuvawe.

- 11.2. Fondot nema doneseno f i nansi ski pl an za raboteweto vo tekot na 2003 godi na, ni tu pak isti ot e predvi den vo buxetot na op{ ti na Gradsko.
- 11.3. Programa za uredovawe na grade` noto zemji { te za 2003 godi na nema doneseno.
- 11.4. Fondot za lokalni pati { ta i uredovawe na grade` no zemji { te nema sudska registracija od nadle` ni ot osnoven sud, tuku isti ot e osnovan so Odluka na Sovetot na op{ tinata vrz osnova na Zakonot za javni pati { ta, Zakonot za grade` no zemji { te i Zakonot za lokalna samouprava. Soglasno Odlukata za osnovawe, Fondot nema svojstvo na pravno lice.
- 11.5. Vo kni govodstvenata evidenci ja na Fondot ne e sprovedena odl ukata za uki nuvawe na Fondot, ne e napraven kone`en popis na materijalni te sredstva, pobaruwawata i obvrski te.
- 11.6. So revizijata na pozici i te od Bilansot na prihodi i rashodi za 2003 godi na, revizijata gi utvrdi sledni ve nepravilnosti:
- 11.6.1. Na pozicijata Stoki i usluzi od evidenti rani ot iznos od 1.040 iljadi denari, nenamenski se potro{ eni sredstva od 427 iljadi denari poradi:
- 1) pla}awe na fakturi za telefonski tro{ oci, nabavka na gorivo, gumi i rezervni delovi za telefoni i vozilo koi se vo sopstvenost na op{ ti na Gradsko kako i prevoz na u`enici vo iznos od 60 iljadi denari;
  - 2) nabavka na kancelariski materijali, spisanija i vesnici, kopirawe i sli`no, iako Fondot nema administracija, kupuvawe na narodni nosii za KUD "Stobi" od Gradsko vo iznos od 132 iljadi denari i sli`no;
  - 3) rashodi za popravka na vozilo vo sopstvenost na Op{ tinata vo iznos od 28 iljadi denari;
  - 4) za isplati vo gotovo na Rojal Print od Veles za izrobotka na novogodi { en materijal vo iznos od 30 iljadi denari;
  - 5) isplati vo vkupen iznos od 127 iljadi denari i toa vo korist na Treta fudbalska liga vo iznos od 27 iljadi denari za potrebite na lokalni ot fudbalski klub "Lokomotiva" od Gradsko i vo korist na KUD "Stobi" po barawe za finansiska pomo{ za kupuvawe na nosii vo iznos od 100 iljadi denari;
  - 6) I splateni se vo gotovo od blagajmata na fondot sredstva od 50 iljadi denari po dogovor so JKP Komunalac - Gradsko, kako pozajmica koi ne se evidenti rani vo kni govodstvoto na Fondot so { to e izvr{ eno potcenuvawe na poziciite Avansi,

pozajmici i krediti i Pasivni vremenski razgrani~uvawa vo iznos od 50 iljadi denari;

11.6.2. Pozi cija Tekovni transf eri

Na stavkata Transferi do domakinstva i fizi~ki lica izvr{ eni te isplati vo gotovo se po osnov na dogovori za zaem broj 03-8/1 od 15.01.2003 i 03-8/3 od 05.03.2003 sklu~eni so JKP "Komunal ec" od Gradsko zaradi i splata na zaostanati plati na rabotnici progласeni za tehnolo{ ki vi{ ok. Dadeni te pozajmici ne se evidenti rani kako kratkoro~ni pobaruwawa so { to e izvr{ eno potcenuwawe na stavkite Kratkoro~ni pobaruwawa i Pasivni vremenski razgrani~uvawa za isplateni ot iznos od 149 iljadi denari.

11.6.3. Pozi cija Kapi tal ni rashodi

11.6.3.1. Nenamenski se potro{ eni sredstva vo iznos od 11 iljadi denari poradi i splata na del od faktura za nabavka na kl imatizer koj se koristi kako osnovno sredstvo vo Op{ ti na Gradsko.

11.7. So revizijata na pozici i te od Bilansot na sostojba za 2003 godi na, revizijata gi utvrđi sledni ve nepravilnosti:

11.7.1. Pozicijata materijalni sredstva i pozicijata izvori na kapitalni sredstva, se nerealno i neobjektivno iska`ani poradi nepresmetana amortizacija za 2003 godi na. Ravi zijata ne mo`e{ e da izvr{ i kvantificirawe na amortizacijata od pri~ina { to del od novonabavenata oprema pretstavuva delumno pla}awe na fakturi za oprema nabavena vo prethodnata godi na.

11.7.2. Pozicijata pobaruwawa za dadeni avansi, depoziti i kaucii e potceneta vo iznos od 199 iljadi denari za koj iznos e potceneta pozicijata Pasivni vremenski razgrani~uvawa, za neevideni trani te pozajmici na JKP Komunal ec navedeni vo to~ki te 11.6.1.6 i 11.6.2. od ovoj i zve{ taj;

11.7.3. Pozicijata Tekovni obvrski e potceneta za iznos od 4.572 iljadi denari za neplateni te i neevideni rani te fakturi od dobavuva~i vo zemjata koi poteknuvaat od 1998, 2001, 2002 i 2003 godi na, za koj iznos e potceneta pozicijata Aktivni vremenski razgrani~uvawa.

11.8. So uvid vo na~inot na primenata na postapki te za javni nabavki revizijata konstati ra deka javni nabavki ne se sprovedeni.

**FOND ZA LOKALNI PATI [ TA I UREDUVAWE NA GRADE`NO ZEMJI [ TE NA  
OP[ TI NA GRADSKO  
KONE^EN I ZVE[ TAJNA OVLASTENI OT DR`AVEN REVI ZOR**

---

12. Spored na{ e mi slewe, a poradi zna~ajnosta na naodite izneseni vo to~kite 11.5, i to~kite od 11.7.1 do 11.7.3., f i n a n s i s k i t e i z v e { t a i n a F o n d o t z a l o k a l n i p a t i { t a i u r e d u v a w e n a g r a d e ` n o z e m j i { t e z a o p { t i n a G r a d s k o n e v i s t i n i t o i n e o b j e k t i v n o j a p r e t s t a v u v a a t f i n a n s i s k a t a s o s t o j b a n a 30 A p r i l 2003 g o d i n a i r e z u l t a t o t o d f i n a n s i s k i t e a k t i v n o s t i z a 2003.

13. Spored na{ e m i s l e w e, a p o r a d i z n a ~ a j n o s t a n a n a o d i t e i z n e s e n i v o t o ~ k i t e o d 11.6.1. d o 11.6.3. p o g o r e, n e e o s t v a r e n o z a k o n s k o i n a m e n s k o k o r i s t e w e n a s r e d s t v a t a v o f i n a n s i s k i t e t r a n s a k c i i k o i p r e t s t a v u v a t d r ` a v n i r a s h o d i z a 2003 g o d i n a. P o r a d i n e m a w e g o d i { n a p r o g r a m a z a r a b o t a n a F o n d o t z a 2003 g o d i n a, z a u t v r d u v a w e n a n a m e n s k o t o k o r i s t e w e n a s r e d s t v a t a o d F o n d o t, r e v i z i j a t a s e k o r i s t e { e s o d e j n o s t i t e n a b r o j a n i v o ~ l e n 3 o d O d l u k a t a z a o s n o v a w e F o n d z a l o k a l n i p a t i { t a i u r e d u v a w e n a g r a d e ` n o z e m j i { t e b r.07-36/2 o d 21.07.1997 g o d i n a.

Skopje, 03.12. 2004 godina

**Ovlasten dr`aven revizor**  
Tanka Bla`evska

**ELS Gradsko**

**Smetka na Fondot za lokalni pati{ ta i ureduvawe na grade`no zenji{ te za  
Op{ ti na Gradsko**

**Bilans na prihodi i rashodi**

<b>vo 000 denari</b>			
<b>Opis na pozicijata</b>	<b>Obrazlo- `enija</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>
<b>Prihodi</b>			
<b>Dano~ni prihodi</b>	3.1.1.	0	242
<b>Nedano~ni prihodi</b>	3.1.2	2	5
<b>Transferi i donacii</b>	3.1.3.	4,647	4,077
<b>Vkupno prihodi</b>		<b>4,649</b>	<b>4,324</b>
<b>Rashodi</b>			
<b>Tekovni rashodi</b>			
Plati, naemni ni i nadomesti	3.2.1	0	25
Stoki i uslugi	3.2.2.	1,561	1,040
Tekovni transferi i subvencii	3.3.	122	1,084
<b>Vkupno tekovni rashodi</b>		<b>1,683</b>	<b>2,149</b>
<b>Kapitalni rashodi</b>			
Kupuvawe na kapitalni sredstva	3.4.	1,028	2,175
<b>Vkupno kapitalni rashodi</b>		<b>1,028</b>	<b>2,175</b>
<b>Vkupno rashodi</b>		<b>2,711</b>	<b>4,324</b>
<b>Vi{ ok na prihodi</b>		<b>1,938</b>	<b>0</b>

**ELS Gradsko**

**Smetka na Fondot za lokalni patič ta i ureduvawe na grade`no zenji{ te za  
Op{ tina Gradsko**

**Bilans na sostojba na den 31 Dekemvri**

<b>vo 000 denari</b>			
<b>Opis na pozicijata</b>	<b>Obrazlo- `enija</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>
<b>Aktiva</b>			
<b>Kapitalni sredstva i dolgoro~ni plasmani</b>			
Kapitalni (materijalni) sredstva	4.1.1.	40	241
<b>Vkupno kapitalni sredstva</b>		<b>40</b>	<b>241</b>
<hr/>			
<b>Vkupna aktiva</b>		<b>1,391</b>	<b>241</b>
<hr/>			
<b>Pasiva</b>			
<b>Izvori na kapitalni sredstva</b>			
Izvori na kapitalni sredstva	4.2.1.	38	241
<b>Vkupno izvori na kapitalni sredstva</b>		<b>38</b>	<b>241</b>
<hr/>			
<b>Vkupna pasiva</b>		<b>1,389</b>	<b>241</b>

FOND ZA LOKALNI PATI [ TA I UREDUVAWE NA GRADE`NO ZEMJI [ TE NA  
OP[ TI NA GRADSKO  
KONE^EN I ZVE[ TAJNA OVLASTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

---

**ELS Gradsko**

**Smetka na Fondot za lokalni pati { ta i ureduvawe na grade`no zenji { te za  
Op{ ti na Gradsko**

**Bilans na sostojba na den 31 Dekemvri**

vo 000 denari

Opis na pozicijata	2003	Efeki od revizijata	Nova sostojba
<b>Aktiva</b>			
<b>Kapitalni sredstva i dolgoro~ni plasmani</b>			
Kapitalni (materijalni) sredstva	241	-241	0
<b>Vkupno kapitalni sredstva</b>	<b>241</b>	<b>-241</b>	<b>0</b>
<hr/>			
<b>Vkupna aktiva</b>	<b>241</b>	<b>-241</b>	<b>0</b>
<hr/>			
<b>Pasiva</b>			
<b>Izvori na kapitalni sredstva</b>			
Izvori na kapitalni sredstva	241	-241	0
<b>Vkupno izvori na kapitalni sredstva</b>	<b>241</b>	<b>-241</b>	<b>0</b>
<hr/>			
<b>Vkupna pasiva</b>	<b>241</b>	<b>-241</b>	<b>0</b>