



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

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

DO  
DI REKTOROT NA  
FONDOT ZA MAGI STRALNI I REGI ONALNI PATI [ TA - SKOPJE

KONE^ EN I ZVE[ TAJ NA OVLASTENI OT DR@AVEN REVI ZOR  
ZA FONDOT ZA MAGI STRALNI I REGI ONALNI PATI [ TA - SKOPJE

1. Predmet na ovoj Kone~en izve{ taj e izvr{ enata revizi ja na f i nansi ski te izve{ tai na Fondot za magistralni i regionalni pati { ta - Skopje za 2003 godi na koi se pri ka` ani na strani te 5 do 6, koregi rani za naodi te pri f ateni od strana na Fondot.
2. Revizijata na f i nansi ski te izve{ tai na Fond za magistralni i regionalni pati { ta - Skopje za f iskalnata 2003 godi na e izvr{ ena soglasno ~len 55 od Zakonot za buxetite, ~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. Dr` avni ot zavod za revizi ja i ma vr{ eno revizi ja i izgotveno izve{ tai za f i nansi ski te izve{ tai na Fondot za magistralni i regionalni pati { ta - Skopje za godi ni te koi i ' prethodat na godi nata koja e predmet na ova a revizi ja.
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{ aj e izvr{ ena vo periodot od 01.03. - 12.04. 2003 godi na od strana na tim na Dr` avni ot zavod za revizi ja vo sostav:
  - Brani sl av Gul ev, Pomo{ ni k gl aven dr` aven revizor
  - Svetl ana Kumova, Revizor;
  - Bi l jana Stojanovska, Poml ad revizor i
5. Finansiskite izve{ tai od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi va` at vo Republi ka Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, zastapuvano od:

- Asip Useini - Direktor na Fondot za magistralni i regionalni pati{ ta

6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj izve{ taj prika` an na stranite 1 do 4 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 na ovoj izve{ taj e da ovozmo` i revizorot da go izrazi misleweto:

- 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 prestavuvaat dr` avni rashodi.

8. Zaradi pogolema preglednost izvr{ eno e grupirawe na stavkite i pozicijite 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. 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 i spituvawa 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.

10. So revizijata na finansiskite izve{ tai za 2003 godina, revizorite na Dr` avni ot zavod za revizija go utvrdira sl ednoto:

10.1. Vo Dogovorot za odr` uvawe na magistralnite i regionalnite pati{ ta me|u Fondot za magistralni i regionalni pati{ ta i JP Makedonijapat e uredeno deka dokolku JP Makedonijapat naplati pogolem iznos na patarina od planiranite mese~ni iznosi, Fondot, za soodveten procent }e gi zgolemi nadomestocite na tro{ oci te za naplata na patarinata { to gi pla}a sekoj mesec na JP Makedonijapat. Od druga strana, ne e dogovoreno soodvetno namal uvawe na nadomestocite vo slu~aj na pomala naplata na planiranot iznos, taka { to, na godi{ no nivo planiranot iznos na naplatenata patarina e nadminat za eden nasto, dodeka nadomestocite za pokrivawe na tro{ oci te se pogolemi za 10%. So ova Fondot za magistralni i regionalni pati{ ta e o{ teten za okolu 15.750 iljadi denari.

10.2. Za del od iznosot na sredstvata iska` ani na stavkata Rekonstrukcija na pati{ ta i patni objekti potro{ eni za izvr{ eni raboti so koi se zgolemuva kapacitetot i funkcionalnata sposobnost na magistralnite i regionalnite patni pravci, knjigovodstveno ne e evidentirano zgolemuvawe na vrednosta na pati{ tata.

10.3. Od strana na revizijata ispratene se konfirmaciji zaradi usoglasuvawe i potvrduvawe na sostojbite na pozna-ajnite pobaruwawa i obvrski iska`ani vo Bilansot na sostojba. Od ispratene te osum konfirmaciji za usoglasuvawe na

obvrskite na Fondot, dobieni se pet odgovori so slednata sostojba: utvrdena e neusogasenost kaj 3 dobavuvawa, spored koi za 223.673 iljadi denari pomalku se iska`ani obvrski vo knjigovodstvenata evidencija na Fondot, dodeka za dadenite avansi za kapitalni sredstva dobieni se dva odgovori od komitentite, so nepotvrden iznos od 23.341 iljadi denari. Vrz osnova na iznesenoto, revizijata ne mo`e da ja potvrdi realnata sostojba na pobaruwawata i obvrskite zaradi prethodno navedenoto.

11. Spored na{e mislewe, osven za iznesenoto vo to-kata 10, potto-kata 10.3, priloenite finansiski izveštai na Fondot za magistralni i regionalni pati{ta - Skopje, ja iska`uvaat vistinoto i objektivno vo site zna-ajni aspekti finansiskata sostojba na den 31 dekmври 2003 godina i rezultatite na finansiskite aktivnosti na Fondot za magistralni i regionalni pati{ta - Skopje za fiskalnata 2003 godina vo soglasnost so va`e-kata zakonska regulativa.

12. Spored na{e mislewe, vo Fondot za magistralni i regionalni pati{ta - Skopje e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo finansiskite transakcii koi predstavuvaat dr`avni rashodi.

Preporaki i merki:

Zaradi odstranuvawe na utvrdenite nepravilnosti vo raboteweto na Fondot za Magistralni i regionalni pati{ta, Ovlašteni ot Dr`aven Revizor predlaga da se prezemat slednite aktivnosti:

1. Da vospostavi vnatre{na revizija, soglasno 46-a od Zakonot za Buxetite

2. Da prodol`at aktivnostite vo vrska so dadenata inicijativa od strana na Fondot za magistralni i regionalni pati{ta za izmenuvawe i dopolnuvawe na Zakonot za javni pati{ta zaradi negovo usoglasuvawe so Buxetot na Fondot vo delot za utvrduvawe na visinata na sredstvata {to Fondot e dol`en da gi transferira do edinicite na lokalnata samouprava i JP Makedonski `eleznici.

4. Da se izvr{i razgraniuvawe na tro{ocite za tekovno odr`uvawe i tro{ocite za rekonstrukcija na pati{ta i patni objekti so {to}e se ovozmo`i knjigovodstveno evidenti rawe na zgol emuvawe na vrednosta na magistralni te i regionalni te pati{ta.

5. Paralelno so stimuli raweto na naplatata na patarinata, vo dogovorot so Makedonijapat da se uredi i postapkata vo slu~aj na pomal a naplata na patari na odplani rani ot i znos.

6. Da se vr{ i usoglasuvawe na obvrskite i pobaruvawata so komitentite, so ogle na gol emi te razl i ki { to se i ska` ani vo konf i rmaci i te za 2003 godi na.

Skopje, 01/06/2004 godi na

Ovl asten Dr` aven Revi zor  
Brani sl av Gul ev

FOND ZA MAGI STRALNI I REGI ONALNI PATI [ TA SKOPJE  
KONE^ EN I ZVE[ TAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

FOND ZA MAGI STRALNI I REGI ONALNI PATI [ TA  
BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31.12.2003

R. b.	Opi s na pozi ci jata	2002	2003
		000 den.	000 Den.
1.	<b>AKTI VA</b>		
1.1	<b>TEKOVNI SREDSTVA</b>		
	Pari ~ni sredstva	5,698	7,454
	Pobaruvawa	28,230	49,165
	Akti vni vremenski razgrani ~uvawa	7,682,878	217,842
	Avansi za kapi tal ni sredstva	416,125	540,417
	Zal i hi	546	561
	<b>Vkupno tekovni sredstva</b>	<b>8,133,477</b>	<b>815,439</b>
1.2.	<b>KAPI TALNI SREDSTVA I DOLGORO^ NI PLASMANI</b>		
	Kapi tal ni (materijal ni) sredstva	17,831,796	16,650,471
	Materijal ni sredstva vo podgotovka	6,587,207	7,461,942
	<b>Vkupno kapi tal ni sredstva</b>	<b>24,419,003</b>	<b>24,112,413</b>
1.3.	<b>SREDSTVA NA REZERVATA, SOLI DARNOSTA I ZA DRUGI NAMENI</b>	3,795	3,795
1.4.	<b>DRUGI DOLGORO^ NI KREDI TI I ZAEMI I DEFI CI T NA BUXETOT</b>	0	7,176,905
	<b>VKUPNA AKTI VA</b>	<b>32,556,275</b>	<b>32,108,552</b>
2.	<b>PASI VA</b>		
2.1	<b>I ZVORI NA KAPI TALNI SREDSTVA</b>		
	I zvor i na kapi tal ni sredstva	18,214,963	17,034,640
	<b>Vkupno i zvor i na kapi tal ni sredstva</b>	<b>18,214,963</b>	<b>17,034,640</b>
2.2.	<b>OBVRSKI PO DOLGORO^ NI KREDI TI I ZAEMI</b>	7,478,142	7,176,906
2.3.	<b>TEKOVNI OBVRSKI</b>		
	Kratkoro ~ni obvrski sprema dobavuva~i	156,113	207,150 D1
	Kratkoro ~ni obvrski po rezervi	122,378	55,162 D2
	Kratkoro ~no obvrski za danoci , pri donesi i drugi dava~ki	882	222 D3
	Kratkoro ~ni obvrski zapl ati i drugi obvrski sprema vraboteni te	97	0 D4
	Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa	6,583,700	7,634,472 D5
	<b>Vkupno kratkoro ~ni obvrski</b>	<b>6,863,170</b>	<b>7,897,006</b>
	<b>VKUPNA PASI VA</b>	<b>32,556,275</b>	<b>32,108,552</b>

FOND ZA MAGI STRALNI I REGI ONALNI PATI [ TA SKOPJE  
KONE^ EN I ZVE[ TAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

FOND ZA MAGI STRALNI I REGI ONALNI PATI [ TA  
BI LANS NA PRI HODI I RASHODI ZA 2003 GODI NA

Opis na pozicijata	Obrazlo` enija	2002 000 Den.	2003 000 Den.
<b>PRI HODI</b>			
DANO^NI PRI HODI	3.3.	1,228,735	1,607,214
NEDANO^NI PRI HODI	3.4.	37,765	35,507
TRANSFERI I DONACI I	3.5.	1,305,000	1,608,523
ZADOL@UVAWE VO STRANSTVO	3.6.	862,384	327,118
<b>VKUPNO PRI HODI</b>		<b>3,433,884</b>	<b>3,578,362</b>
<b>RASHODI</b>			
TEKOVNI RASHODI	3.1.		
Plati, naemni ni i nadomesti	3.1.1.	14,313	16,037
Stoki i usluzi	3.1.2.	1,023,309	961,583
Tekovni transferi i subvencii	3.1.3.	484,554	712,216
Kamatni pl}awa	3.1.4.	250,524	241,680
<b>Vkupno tekovni rashodi</b>		<b>1,772,700</b>	<b>1,931,516</b>
KAPITALNI RASHODI			
Kupuvawe na kapitalni sredstva	3.2.1.	1,602,386	1,306,999
<b>Vkupno kapitalni rashodi</b>		<b>1,602,386</b>	<b>1,306,999</b>
DAVAWE NA ZAEMI , U^ESTVO VO DEL OD HARTI I TE OD VREDNOSTI OTPLATA NA GLAVNI CA			
Otplata na glavni ca	3.2.2.	53,100	332,393
<b>Vkupno zaemi i otplata na glavni ca</b>		<b>53,100</b>	<b>332,393</b>
<b>VKUPNO RASHODI</b>		<b>3,428,186</b>	<b>3,570,908</b>
<b>SUFICI T (VI [ OK) NA PRI HODI</b>		<b>5,698</b>	<b>7,454</b>
<b>RASPREDELBA NA SUFICI TOT (VI [ OKOT) NA PRI HODI TE</b>			
Del od suf i ci tot (vi { okot) na pri hodi za prenos vo naredna godi na		5,698	7,454
<b>Vkupno raspored na vi { ok na pri hodi</b>		<b>5,698</b>	<b>7,454</b>