



REPUBLIKA MAKEDONIJA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVIZIJA

Broj 10-522/5

Skopje 31.08.2004 godina

DO

JAVNO PRETPRIJATIE ZA STOPANI SUVAWE
SO STANBENI DELOVEN PROSTOR NA
REPUBLIKA MAKEDONIJA
SKOPJE

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

1. Predmet na ovoj Kone~en I zve{taj e izvr{ena revizija na finansi skite izve{tai na Javno pretprijatie za stopani suvawe so stanbeni deloven prostor na Republika Makedonija za 2003 godina, koi se prika`ani na strani te od 19 do 22.
2. Revizijata na finansi skite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en I zve{taj e izvr{ena soglasno ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr`avna revizija i Godi{ nata programa za rabota na Dr`avni ot zavod za revizija soglasno ~len 9 od Zakonot za dr`avna revizija.
3. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Kone~en I zve{taj, e izvr{ena vo periodot od 08.03. do 30.04.2004 godina od strana na timovi na Dr`avni ot zavod za revizija, koordinirani od Vladi mir Milojevi }-pomo{nik na GDR i ovlasten dr`aven revizor, vo sostav:
Za J.P.S.S.D.P. na Republika Makedonija-Direkcija i Podra~na edini ca-Skopje:
 - Vladi mir Milojevi }, pomo{nik na GDR i ovlasten dr`aven revizor,
 - Maksim Acevski, vi{revizor i ovlasten dr`aven revizor,
 - Qubi ca Lokvenec-pomlad revizor;
 - Vesna Mladenovska, pomlad revizor, i
 - Emilija Atanasovska-Jovanovi }-revizor;
4. Finansi skite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en I zve{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:
 - Darko Babamov-di rektor so neograni~eni ovlastuvawa zaklu~no so 20.10.2003 godina soglasno Re{enie za razre{uvawe broj 17-4573/1 od 20-10-2003 godina, a sprovedeno vo nadle`ni ot osnoven sud na den 17.12.2003 godina;

- Jovan Tagasovski-zamenik na direktorot soglasno Re{eni e broj 17-6096/1 od 02.12.2002 godina, deponiral potpis na 23/27 i 28.10.2003 godina, bez pritoa da se izvr{i upis vo trgovski ot registar vo nadle`ni ot osnoven sud;
 - Vlade Stojanovski-direktor so neograni~eni ovlastuvawa zapo~nuvaj}i od 08.12.2003 godina soglasno Re{eni e broj 17-5383/1 od 08.12.2003 godina, a sprovedeno vo nadle`ni ot osnoven sud na 17.12.2003 godina;
5. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en I zve{taj, prika`an na strani te 1 do 18, i da dadat mislewe za finansiskite izve{tai od to~ka 1, zasnovano na izv{enata revizija.
6. 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 vistinito i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so prienetata zakonska regulativa, koja va`i vo Republika Makedonija, so izvr{eni izvesni reklasifikacii zaradi dobivawe na pojasna slika, i koi vo site zna~ajni aspekti se vo soglasnost so Me|unarodnite smetkovodstveni standardi.
7. Revizijata e izv{enata 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 so Pravilnikot za revizorskite standardi za dr`avna 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 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.
8. Na den 12.08.2004 godina dobiene se zabele{ki i na den 18.08. 2004 godina dopolnuvawe na zabele{kite na Prethodniot Izve{taj za izv{enata revizija na finansiskite izve{tai na Javno pretprijatie za stopani suvawe so stanbeni deloven prostor na Republika Makedonija zavedeni pod broj 10-522/3 i 10-522/4.
Iстите bea razgledani i pritoa zabele{kite po naodite 8.2; 8.3; 8.19 i 8.27; delumno se pri f ateni dodeka zabele{kite po drugite naodi bea odbi eni kako neosnovani.
9. Kako rezultat na izv{enata revizija, revizorite na Dr`avniot zavod za revizija go utvrdira slednoto:

- 9.1. Javnoto pretprijatie za stopani suvawe so stanben i del oven prostor na Republ i ka Makedoni ja (vo ponatamo{ ni ot tekst Javnoto pretprijati e) na revizijata ne prezenti ra{ e sogl asnost od osnova~ot na pretprijati eto- Vladata na Republ i ka Makedoni ja za planot za ekonomsko f i nansi sko rabotewe za 2003 godi na, { to e sproti vno na ~l en 11 stav 4 od Zakonot za javni te pretprijati ja.
- 9.2. Javnoto pretprijati e do denot na revizijata nema izraboteno izve{ taj za raboteweto na Javnoto pretprijati e za 2003 godi na.
- 9.3. Javnoto pretprijati e do denot na revizijata na revizijata ne i dostavi soodvetni podatoci od koi mo`e da se potvrdi deka e izvr{ eno dostavuvawe na izve{ taj za pregl edot na godi { ni te smetki i izve{ tajot za raboteweto na javnoto pretprijati e, izvr{ en od strana na odborot za kontrola na materijal no-f i nansi skoto rabotewe do ministerot za f i nansi i i na mi ni sterot nadl e` en za raboti te na soodvetnata dejnost, { to e sproti vno na ~l en 27 od Zakonot za javni te pretprijati ja.
- 9.4. Vo smetkovodstvenata evidencija na Javnoto pretprijati e revizijata konstatira nepostoewe na Dogovori za kupoproda` ba na stanovi koi se prodadeni, za koe be{ e dobi en odgovor deka istite se dostaveni do Upravata za javni prihodi kade stojat podolg peri od, bez pri toa da se prevzemati merki za razre{ uvawe na vakvata sostojba.
- 9.5. Vo smetkovodstvenata evidencija na Javnoto pretprijati e iska` ani se pobaruwawa od me| usebni te odnosi so Podra~na edi ni ca Gevgel i ja vo iznos od 1.117.658 EUR odnosno 68.329 iljadi denari koi se odnesuvaat za isplateni sredstva na ime hortikul turno ureduwawe na grani ~en premi n Bogorodica. Javnoto pretprijati e ne prezenti ra{ e sogl asnost od osnova~ot za zadol ` uvaweto. Mi ni sterstvoto za transport i vrski, vrz osnova na skl u~eni ot Aneks dogovor go zadol ` uva Javnoto pretprijati e da izvr{ i pla}awe na navedeni ot iznos, sproti vno na zakonot za Javni pretprijati ja.
- 9.6. Vo smetkovodstvenata evidencija na Javnoto pretprijati e evidenti rani se kratkoro~ni f i nansi ski vlo` uvawa koi poteknuvaat od doneseni Odluki i izvadoci od nacrt zapisnici od strana na osnova~ot na pretprijati eto, za koe e potrebno pretprijati eto da prevzeme akti vnosti za ras~i stuvawe na navedeni te pobaruwawa. Vo ramki te na ovaa pozi cija evidenti rano e i izvr{ enoto pla}awe vo korist na Mi ni sterstvoto za transport i vrski vo iznos od 12.000 iljadi denari na ime „grani ~en premi n Del ~evo-Crna Skala,,. Pla}aweto e izvr{ eno vrz osnova na pi smo (Zadol ` uvawe) broj 02-10130 od 24.07.2002 godi na bez sogl asnost od osnova~ot na pretprijati eto.
- 9.7. Javnoto pretprijati e nema vospostaven sistem na interni kontroli za sl edewe na napl ata na pobaruwawata i presmetka na kamata za nenavremeno pla}awe na obvrski te na ime zakupni na za izdaden del oven prostor, ne e postapeno vo sogl asnost na dogovoreni te obvrski kori sni kot na del ovni ot prostor da deponira sredstva vo visina od edna godi { na zakupni na, neprevzemalo akti vnosti za a` uri rawe na adresni te podatoci na zakupuva~i te ni tu pak ima vospostaven si stem za sl edewe na peri odot na kori stewe na del ovni ot prostor.

- 9.8. Javnoto pretprijatie ne prevzemalo aktivnosti za ras-istuvawe i usoglasuvawe na me|usebnite pobaruvawa i obvrski vo svojata smetkovodstvenata evidencija so Podra~nite edinici, so koe se sozdava nerealna sostojba za bilansnite pozicii.
- 9.9. Javnoto pretprijatie im ovozmo`ilo na odredeni zakupuva~i na deloven prostor da go koristat delovni ot prostor i ponatamu i pokraj toa { to se neredovni pla}a~i i za istite se podneseni tu`beni barawa, { to e sprotivno na sklu~enite dogovori.
- 9.10. Javnoto pretprijatie vospostavilo delovna politika so koe pri prodaba na delovni ot i stanbeni ot prostor se dava prednost na kupuvawe na fizi~ki i pravni lica koi gi zaposednale protivpravno. Vakvata delovna politika vl i jae stimulatивно kon navedenata kategorija na kupuva~i a evidentno i kaj del od vrabotenite potvrdeno so kupoprodba na delovni ot objekt na ulica „Stale Popov,, broj 9 vlez 1/1.
- 9.11. Javnoto pretprijatie na revizijata ne prezenti ra{ e soodveten pismen akt od nadle`nata institucija (Upravata za javni prihodi) za pazarnata vrednost na zemji {teto so koe bi se procenila t.e. revalorizirala vrednosta na zemji {teto od prethodnite godini, vo iznos od 222.363 iljadi denari.
- 9.12. Javnoto pretprijatie vo godi {nata smetka vo delot na vonbilansna evidencija iska`uva 94 stanovi vo op{testvena sopstvenost izrazeni vo presmetkovni bodovi, sprotivno na zakonskite propisi. Navedenite materijalni sredstva ne se evidentirani vo smetkovodstvenata evidencija so {to e izvr{eno potcenuvawe na materijalnite sredstva vo delot na grade`ni objekti i zapi{an osnoven kapital koj e uplaten vo delot na dr`aven javen kapital. Javnoto pretprijatie ne prezenti ra{ e podatoci za vrednosta na navedenite stanovi.
- 9.13. Upravni ot odbor na Javnoto pretprijatie na sednica odr`ana na den 21.02.2002 godina donesuva Odluka br.02-972/13 so koja e izvr{ena dopolna na Programata za grani~ni premii za 2002 godina, Planot za finansisko rabotewe za 2002 godina i na Planot za javni nabavki za 2002 godina i Odluka za davawe soglasnost za prevzemawe na objekti i ni vna prenamena za potrebite na nov carinski terminal Ki~evo zavedena pod br.02-972/13-2, za koe na revizijata ne i be{ e prezenti rana soglasnost dobiena od Vladata na Republika Makedonija. Vrz osnova na pogorenavedenite dopolni i odluki sklu~ene Dogovor za kupoprodba na dvi`eni nedvi`eni mot pome|u Javnoto pretprijatie i AD „Keramika,,- Ki~evo vo ste~aj zaveden pod br.02-2733/1 od 09.05.2002 godina vo iznos od 16.669 iljadi denari. Javnoto pretprijatie so sostojba na 31.12.2003 godina ima nezmi reno obvrski kon doveritelite soglasno gorenavedeni ot dogovor vo iznos od 217 iljadi denari. Kupeni ot imote voveden vo smetkovodstvenata evidencija na Javnoto pretprijatie-PE Ki~evo kako materijalni sredstva vo podgotovka. Do denot na revizijata ne e zapo~nata izgradba na vlezni carinski terminal Ki~evo, so koe revizijata se ograduva od celoi shodnosta na navedenata kupoprodba.

9.14. Vr{z osnova na Zaklu~okot za usvojuvawe na I zve{ tajot za izvr{ eni ot popi s na sredstvata i izvori te na sredstva na Pretprijati eto zaveden pod broj 02-2873/4 od 27.02.2004 godi na donesen od strana na Upravni ot odbor na javното pretprijati e nanesena e materijalna { teta vo iznos od 521 iljada denari, poradi toa { to e izvr{ eno:

- simnuvawe od smetkovodstvenata videncijata na Javnото pretprijati e-Podra~na edini ca Ki ~evo, na delovna prostori ja vo Makedonski Brod na ul."Partizanska" br.6 so povr{ ina od 24,80m² i sega{ na vrednost od 318 iljadi denari. Delovnata prostori ja e sru{ ena za realizacija na proekt na ELS-Makedonski Brod, bez pri toa da postojat soodvetni pravni akti so koe e izvr{ eno preotstapuvaweto.
- simnuvawe od smetkovodstvenata evidencija na 9 ukradeni mobilni telefoni, ~ija vrednost iznesuva 203 iljadi denari. Za ukradeni te mobilni telefoni Javnото pretprijati e ne sprovelo postapka za materijalna odgovornost na rabotnici te koi bile zadol`eni so mobilnite telefoni (soglasno odredbite za materijalna odgovornost ~l.106-112 od Zakonot za rabotni odnosi) nitu pak za istite gi izvestile nadle`nite dr`avni organi.

9.15. Javnото pretprijatie Podra~na edini ca-Ki ~evo vr{ ela proda`ba na stanbeni edini ci na koi pravo na sopstvenost ima Republ i ka Makedonija so u~estvo od 30-50%, bez pri toa da postoji soodvetna Odl uka od Upravni ot odbor za izmenite na uslovite za proda`ba (50%-u~estvo), { to e vo sprotivnost so uslovite utvrdeni vo objaveni ot oglas za proda`ba na istite.

9.16. Vo Javnото pretprijatie Podra~na edini ca-Ki ~evo, sklu~eni se 39 Preddogovori za proda`ba na deloven prostor vo gradba i toa vo naselba „^iflik,, vo objekt vo izgradba 22 Preddogovori i 17 Preddogovori vo naselba „Lo`ionica,, za koi na revizijata ne i be{ e pri lo`en oglas odnosno konkurs so koj bile opredeleni uslovite za proda`ba kako i izborot na kupuva~ite na delovni te prostori i.

9.17. Soglasno Dogovor broj 08-541/1 od 03.10.2002 godina sklu~en pome|u Javnото pretprijati e Podra~na edini ca-Ki ~evo i ELS-Op{ tina Ki ~evo-Organ za ureduvawe i upotreba na grade`no zemji { te vo grade`en reon na op{ tina Ki ~evo, izvr{ eno e avansno pla}awe vo iznos od 4.000 iljadi denari za podgotvuvawe i komunalno ureduvawe na grade`no zemji { te za gradba na stanbeno delovni prostori vo ekstra zona soglasno DUP za naselba "^iflik" i naselba "Pod Varo{ ", kako del od Programata za izgradba i odr`uvawe na stanbeni zgradi i stanovi vo sopstvenost na RM za 2001 godi na. Javnото pretprijati e nema zapo~nata gradba na odnosnata lokacija, nitu ima prevzemenomerki za povrat na avansirani te sredstva.

9.18. Javnото pretprijatie ne raspolaga so fiskalen sistem na oprema za registrirawe na gotovinski pla}awa i ne izdava fiskalni smetki za izvr{ eni ot promet na fizi~ki lica pri primawe na uplati vo gotovo vo blagajnata pri proda`ba na stanovi, naplata na zakupni ni i stanarni i

nadomest za izvr{eni uslugi na grani~nite premini, {to e sprotivno na~len 2 od Zakon za registri rawe na gotovinski pla}awa.

- 9.19. Pretprijatieto nema vospostavено sistem na evidencija i kontrola na koristewe na slu`benite vozila, odnosno smetkite za gorivo se razdol`uvaat bez da se prilo`i soodveten dokument za pominati kilometri (nalog za koristewe na patni~ko vozilo) so {to nemo`e da se utvrdi opravdanosta na istite. Isto taka, ne e donesen akt so koj bi se reguliral na~i not na koristewe na vozilata.
- 9.20. Ne e izvr{eno usoglasuvawe na pozicijata dolgoro~ni finansi ski vlo`uvawa vo delot Vlo`uvawa (vo akcii ili udeli za Podra~na edinica Ki~evo) vo povrzani subjekti so Izve{taj za imatelot so sostojba na 31.12.2003 godina, od strana na Centralniot registar za hartii od vrednost AD Skopje, za brojot na akcii koi gi poseduva pretprijatieto i nivnata nominalna vrednost na den 31.12.2003 godina. Pozicijata e iska`ana vo iznosi od Potvrdite za priem na akcii vo drugi subjekti, so denot na priemot.
- 9.21. Soglasno Odlukata zavedena pod broj 02-6412/6 od 14.11.2001 godina donesena od Upravniot odbor na Javnoto pretprijatie, kupeni se osum gotovi stanbeni edinici na ul. „Rudni~ka,, b.b. Ki~evo, od GD Granit” AD Skopje. Donesenata Odluka ne e vo soglasnost so Programata za izgradba i odr`uvawe na stanbeni zgradi i stanovi vo sopstvenost na Republika Makedonija za 2001 godina i za istata nema obezbedeno soglasnost od strana na osniva~ot-Vladata na Republika Makedonija. I ako kupenite stanovi se nameneti za pazar, bez da postoji soodveten akt za nivna prenamena, Komisijata za stanbeni i iseleni~ki pra}awa na Vladata na Republika Makedonija vo tekot na 2002 godina izdava Re{eniya so koe {est od navedenite stanovi se izdavaat pod zakup.
- 9.22. Vrz osnova na Odlukata zavedena pod broj 02-1961/4 od 30.03.2001 godina i broj 02-2772/6 od 17.05.2001 godina donesena od Upravniot odbor na Javnoto pretprijatie, kupeni se 11 stambeni edinici na ul. „Rudni~ka,, b.b. Ki~evo od GD „Granit,, AD Skopje, koi se воведени во evidencija na Javnoto pretprijatie Podra~na edinica-Ki~evo i istite se nameneti za pazar. Navedenite stanbeni edinici ne pretstavuvaat sostaven del na Programata za izgradba i odr`uvawe na stanbeni zgradi i stanovi vo sopstvenost na Republika Makedonija za 2001 godina. Izvr{ena e prodaba na 10 stanbeni edinici, za koi na revizijata ne i be{e prilo`eno oglas za prodaba na stanovi vo sopstvenost na Republika Makedonija, vo koj }e bidat objaveni uslovite, na~i not i kriteriumite za prodaba. Navedenite stanbeni edinici se prodadeni na odlo`eno pla}awe so u~estvo od 30-50%. I ako istite se nameneti za pazar edna stanbena edinica vrz osnova na Re{eni e broj 08-295/2 od 05.08.2002 godina doneseno od Komisijata za stanbeni i iseleni~ki pra}awa na Vladata na Republika Makedonija e izdaden pod zakup.

- 9.23. Izvr{ena e prodaba na deloven prostor na ulica „Xon Kenedi broj 9A B-10 na „FARMADENT“ DOO Tetovo na 02.07.2003 godina za iznos od 35.010 evra so obvraska za uplata na 50% od vrednosta na delovni ot prostor do 16.07.2003 godina. Vo predvideni ot rok kupuva~ot ne gi uplatil potrebni te pari~ni sredstva (50% od vrednosta na lokalite). Kupoprodani ot dogovor e sklu~en na den 06.04.2004 godina. Javnoto pretprijatie ne prevzemalo aktivnosti za navremena naplata na potrebni te pari~ni sredstva.
- 9.24. Javnoto pretprijatie, bez soglasnost od osniva~ot na den 30.07.2002 godina se zadol`uva kaj Makedonska Banka AD Skopje za koe sklu~uva Dogovor za ramkoven revolving kredit broj 03-4590/1, na iznos od 150.000 iljadi denari i so kamatna stopka od 17% godi{no presmetana po konforna metoda, {to e sprotivno na ~len 11 od Zakonot za Javni pretprijatija.
- 9.25. Javnoto pretprijatie ovozmo`ilo A.D.,Tajmi{te,,-Ki~evo da se stekne so protivpravna imotna korist, poradi toa {to na den 30.04.2002 godina se odobreni 2.000 iljadi denari, bez praven osnov, (nema Odluka od nadle`en organ, nema sklu~eno dogovor) i za odobreni te sredstva ne e presmetuvana kamata.
- 9.26. Javnoto pretprijatie vo svoeto rabotewe ne obezbedilo dosledno po~ituvawe na Zakonot za domuvawe, Zakonot za grade`no zemji{te i Odluka za osnovawe na akcionerski dru{tva za izdavawe na deloven prostor pod zakup na „Gradski trgovski centar“-Skopje, so koe go o{tetilo Buxetot na Republika Makedonija, poradi toa {to ne izvr{ilo uplata na ostvareni te sredstva vo iznos od 949.323 iljadi denari po pove`e nameni i toa:
- vo iznos od 331.586 iljadi denari na ime prodadani akcii na Gradski trgovski centar vo tekot na 2002 godina;
 - vo iznos od 579.758 iljadi denari na ime prodadani stanovi;
 - vo iznos od 2.782 iljadi denari na ime zakupni na od stanovi koi se vo sopstvenost na Republika Makedonija;
 - vo iznos od 35.072 iljadi denari na ime prodadeno dr`avno zemji{te i;
 - vo iznos od 125 iljadi denari ostvareni od prodaba na akcii na Gradski trgovski centar od prethodni godini,;
- 9.27. Nanesena e materijalna {teta na Javnoto pretprijatie vo iznos od 539.873 iljadi denari i 104.629 evra, poradi toa {to:
- Izvr{ena e prodaba na 108.859 obi~ni akcii vo tekot na 2002 godina vo vkupna vrednost od 5.442.950 Evra odnosno 331.586 iljadi denari. Prodata e izvr{ena vrz osnova na Odluka za namaluvawe na osnovna glavni na broj 03-5362/1 so koja se vr{i namaluvawe na osnovnata glavni na na dru{tvoto (Gradski trgovski centar) za 75.745 obi~ni akcii i Odluka broj 02-5658/1 so koe se vr{i dopolnitelno namaluvawe na osnovnata glavni na na dru{tvoto za u{te 33.114 obi~ni akcii, bez soglasnost od Vladata na Republika Makedonija;

- Namalen e akcionerski ot kapital na Javnoto pretprijatie za stopanisuvawe so stanbeni deloven prostor za iznos od 36.267 iljadi denari poradi izvr{ena prodaba na akcii od Tetovska Banka AD Tetovo, so koe e napravena {teta na dr`avata za iznos od 21.760 iljadi denari poradi izvr{ena prodaba na akciite so diskont od 60% bez postoeve na soglasnost od osniva~ot-Vlada na Republika Makedonija.
- So dogovor broj 03-2113/1 od 12.04.2002 godina preku Makedonska banka A.D. Skopje odobren e kredit vo iznos od 5.000 iljadi denari na J.P. za komunalna dejnost „Komunal ec.,-Ki ~evo so grejsperi od od {est meseci, kamatna stapka od 5% na godi{no nivoi rok na vra}awe od tri godini, za da na 30.07.2002 godina javnoto pretprijatie se zadol`i (kredit) od istatabanka so kamatna stapka od 17% i uslovi navedeni voka 8.24.
- So dogovori broj 02-2833/1 od 18-05-2001 godina i 03-3257/1 od 07-06-2001 godina izv{eno e transferirawe na sredstva vo iznos od 2.500 iljadi denari na ime bezkamatna pozajmica na J.P. za komunalna dejnost „Komunal ec.,-Ki ~evo. Za del od sredstvata vo iznos od 500 iljadi denari se odobreni na 02.03.2001 godina a dogovorot e potpi{an na 18.05.2001 godina.
- Bez praven osnov i nepostoeve na soodvetn praven akt, sproti vno na Zakonot za javni nabavki vo korist na drvnata industrija „Kopa~ka,-Ki ~evo, uplatene avans vo iznos od 1.350 iljadi denari na ime nabavka na parket za P.E. Struga. Do denot na revizijata ne e podignat parketot nitu sredstvata se povratni, a drvnata industrija e voste~aj.
- Bez nastanat dol`ni ~ko doveritel en odnos votekot na 2001 godina izv{eno e pla}awe vo iznos od 90 iljadi denari vo korist na J.P. „Kru{ino,-Ki ~evo. Zaklu~no so 31.12.2003 godina sredstvata ne se povrateni;
- Uplaten depozit vo iznos od 775 iljadi denari vo korist na Osnovni ot sud-Ohrid na 17.10.2000 godina, na ime 10 % u~estvo za kupuvawe na nedvi`nost. Nedvi`nosta ne e kupena, a do denot na revizijata ne se prevzemeni merki za povra}aj na uplatenite sredstva.
- Nenaplatena kamata vo iznos od 3.227 iljadi denari, po osnov na oro~en depozit broj 3.3-25/2000 od 01.09.2000 godina i broj 3.3-275/2000 od 18.09.2000 godina kaj Stopanska Banka A.D.Skopje;
- Ne e izv{eno prijavuvawe na pobaruvawe voste~ajna masa vo iznos od 12.493 iljadi denari, na ime prethodno dadeni pozajmici i toa na „Sloboda,, AD-Ohrid vo iznos od 3.493 iljadi denari i „Zastava,,-Ohrid vo iznos od 9.000 iljadi denari;
- Na ime nadomest za vlo`uvawe vovremeni ot izlezen terminal „Stenkovec,,-Skopje izv{ena e podelba na neto dobivkata od raboteweto na istiot terminal voodnos 52% za Javnoto pretprijatie i 48% za Dru{tvoto za me|unarodna i vnatre{na trgovija Eurotrejd Ef tim i drugi DOO uvoz-i zvoz Skopje, so koe na navedenoto dru{tvoto mu se isplateni 9.579 iljadi denari. So cel da se obezbedat site relevantni podatoci za navedenoto vlo`uvawe

Glavni ot dr`aven revizor, se obrati so pismo broj 10-245/1 od 24.03.2004 godi na do Ministerstvoto za transport i vrski so koe bara da se dostavat: soglasnosta od osniva~ot-Vladata na Republika Makedonija za zaedni~koto vlo`uvawe, propratnata dokumentacija od vlo`uvaweto i soglasnosta od osniva~ot na aktot na upotreba na sredstvata ostvareni so raboteweto na pretprijati eto.

Do denot na revizijata ministerstvoto za transport i vrski ne gi dostavi barani te podatoci.

- I splatena e ednokratna materijalna pomo{ ({ e}er, le}a, oriz i maslo za jadewe) na vrabotenite i nadvore{ nite ~lenovi na organite na upravuvawe vo pretprijati eto vo iznos od 206 iljadi denari, vrz osnova na Odluka donesena od upravni ot odbor vo tekot na 2001 godi na, { to e sprotivno na Zakonot za isplata na plati te vo Republika makedonija;
- izvr{ eno e bri{ ewe od smetkovodstvenata evidencija na dve delovni prostori i na ulica "Kuzman Josifovski Pitu" broj 3 i 3a - Ki~evo, so povr{ ina od 8,00m² i 6,00m², so sega{ na vrednost od 526 iljadi denari, vrz osnova na akt donesen od nenadle`en organ. Delovni ot prostor se otstepuva na HUD „Crvena Zvezda„-Ki~evo za ru{ ewe i isti ot ima obvrška da obezbedi delovna prostorija od 20,00 metri kvadratni.

Upravni ot odbor na javnoto pretprijatie na den 27.02.2004 godi na donesuva Zaklu~ok broj 02-2873/4 so koe ne go pri f a}a izvr{ enoto bri{ ewe na delovni te prostori i.

- izvr{ eno e neosnovano zadol`uvawe na iznos od 60.000 iljadi denari bez soglasnost od osniva~ot-Vladata na Republika Makedonija, poradi toa { to Javnoto pretprijatie na den 28.12.2001 godi na sklu~uva Dogovor za pristapuvawe kon dolg broj 02-297 sklu~en so Makedonska banka AD Skopje, a vo interes na Tekstil invest doel uvoz-izvoz [tip, po osnov na devizen kratkoro~en kredit od stranski izvori za { to e sklu~en Dogovor broj 50/2001 pome|u Makedonska banka AD Skopje i Tekstil invest doel uvoz-izvoz [tip. Vo navedeni ot Dogovor kako garanti se javuvaat Eksport-I mport banka AD Skopje, Eurosviss banka AD Skopje i Javnoto pretprijatie vrz osnova na sklu~eni ot Dogovor za pristapuvawe kon dolg. Davatel ot na kreditot-Makedonska banka AD Skopje bez da gi aktivi ra garanti i te na prvi te dva izdava~i na garancii, vrz osnova na Dogovorot za pristapuvawe kon dolg ja bl oki ra smetkata na Javnoto pretprijatie. Za navedenoto dejstvie Javnoto pravobranitelstvo na Republika Makedonija ima podneseno Tu`ba protiv Javnoto pretprijatie i Makedonska banka AD Skopje.
- na ime avansi, depoziti i kaucii za nabavka na stoka odobreni se sredstva vo iznos od 76.274 iljadi denari, koi se postari od tri godi ni, za koi ne e izvr{ ena usluga soglasno dogovorenoto i ne se prevzemeni merki za nivno ras~istuvawe soglasno zakonski te propisi, i toa kako { to sleduva:
 - GP Beton Skopje vo iznos od 16.676 iljadi denari za peri od od 1991-2000 godi na,

- Elektro Skopje Skopje vo iznos od 412 iljadi denari za peri od od 1993-2000 godi na,
 - Jukan I n`enering Skopje vo iznos od 2.568 iljadi denari za peri od od 1997 i 2000 godi na,
 - Kerami ks Skopje vo iznos od 20.560 iljadi denari za peri od od 1997 i 1998 godi na,
 - Floraskop Skopje vo iznos od 147 iljadi denari dadeni vo 1997 godi na,
 - Mi ni sterstvo za urbani zam i grade`ni { tvo vo iznos od 565 iljadi denari za peri od od 1995 i 1997 godi na, i
 - GP Pel agonija vo iznos od 35.346 iljadi denari za peri od od 1992-2000 godi na.
- I zvr{ ena e proda`ba na 4 del oveni prostori na 02.12.2003 godi na na ulica „Xon Kenedi " br. 9A vo Skopje Sever na TV ERA ERA DOOEL Skopje za vkupen iznos od 104.629 evra so obvraska kupuva~ot da uplati 50% od vrednosta na lokalite do 15.12.2003 godi na. Vo predvideni ot rok kupuva~ot ne gi uplatil potrebni te pari~ni sredstva (50% od vrednosta na lokalite). Do denot na revizijata ne e sklu~en kupoproda`en dogovor, ne se uplateni predvideni te sredstva, a Javnoto pretprijatie nema prevzemenomerki za naplata na isti te.

9.28. Javnoto pretprijatie vo periodot od 1997 do 2002 godina odobrilo pozajmici na pove}e pravni lica i depozit vo banka, vo vkupen iznos od 583.225 iljadi denari, koi do denot na revizijata ne se povrateni, ne e presmetana dogovornata kamata i nepostojat realni uslovi za povra}aj na odobreni te sredstva, i toa kako { to sl eduva:

- | | | |
|---|-------------|------------------------|
| • A.D.,Vi nojug,,-Gevgelija | vo iznos od | 1.343 iljadi denari; |
| • Grad Skopje | vo iznos od | 1.500 iljadi denari; |
| • Biro za stokovi rezervi | „ „ | 200.000 iljadi denari; |
| • A.D. Ezerka | | 930 iljadi denari; |
| • A.D. „Zl etovo Bateri i, „ „ | | 10.100 iljadi denari; |
| • Maksi rovi na | | 3.500 iljadi denari; |
| • Republ i~ka komisi ja za verski zaedni ci | | 2.497 iljadi denari; |
| • Rudni ci „Zl etovo,,-Probi { tip | | 14.915 iljadi denari; |
| • Stru`anka | | 9.000 iljadi denari; |
| • G.P. „Tehni ka, „ | | 3.000 iljadi denari; |
| • „Tekstil I nvest, „ | | 59.818 iljadi denari; |
| • FAS „11 Oktomvri „, A.D. Skopje | | 17.000 iljadi denari; |
| • FAS „11 Oktomvri „, A.D. Skopje | | 21.700 iljadi denari; |
| • A.D. „Fri nko,,-Bi tola | | 3.100 iljadi denari; |
| • A.D. „Hemteks, „ | | 16.000 iljadi denari; |
| • A.D. „Al mako Banka, „ | | 218.822 iljadi denari; |

9.29. Sproti vno na Zakonot za isplata na plati te vo Republ ika Makedoni ja Javnoto pretprijatie i zvr{ ilo isplati na ime jubilejni nagradi sredstva vo iznos od 276 iljadi denari.

- 9.30. Javnoto pretprijatie vo svojata smetkovodstvena evidencija iska`uva rashodi vo iznos od 4.546 iljadi denari na ime koristewe advokatski usluga-koristewe na pravna pomo{. Za taa cel sklu~eni se dogovori so 6 (est) lica-advokati za primawe na mese~en pau{al vo iznos do 1.500 evra mese~no. Za navedeni te usluge ne e sprovedena postapka za javna nabavka soglasno Zakonot za javni nabavki. Revizijata se ograduva od celishodnosta na prevzemeni te aktivnosti, od pri~ini {to vo ramkite na Javnoto pretprijatie postoji soodvetna pravna slu`ba koja mo`e da odgovori na postaveni te zadai.
- 9.31. Izvr{eni se rashodi za slu`beno putuvawe vo stranstvo vo iznos od 140 iljadi denari, vrz osnova na Odluka koja e nepotporna i ne gi sodri potrebni te podatoci predvideni so pozitivni te zakonski propisi.
- 9.32. Javnoto pretprijatie izvr{ilo osiguruvawe na svojot imot, oprema i vraboteni te od posledici od nesre}en slu~aj vo Akcionersko dru{tvo za osiguruvawe i reosiguruvawe „Makedonija,-Skopje i „Tabak osiguruvawe,, A.D. Skopje, pri {to vo tekot na 2003 godina se javuva dvojno osiguruvawe na grani~nite premii, na tri motorni vozila i kolektivno osiguruvawe na vraboteni te od posledici na nesre}en slu~aj-nezgoda. Dospeani te a neplateni obvrski kon prvoto osiguritelno dru{tvo iznesuva 6.423 iljadi denari a kon vtoroto 4.702 iljadi denari. Vakvata pojava uka`uva na nesovesno rabotewe so koe se naneseva materijalna {teta na pretprijati eto.
- 9.33. Javnoto pretprijatie sklu~uva dogovor za zakup na reklamen prostor vo sportska sala Kru{evo zaveden pod broj 03-46021 od 30.07.2002 godina, na iznos od 4.000 Evra bez da se navede periodot na zakupuvawe, dali zakupnata e mese~na ili godi{na i za istoto ne postoji Odluka od upravni odbor.
- 9.34. Vo smetkovodstvenata evidencija na Javnoto pretprijatie iska`ani se obvrski prema dr`avata vo iznos od 46.794 iljadi denari i pokraj toa {to soglasno to~ka 2 od I zvadokot od nacrt-zapisnikot od ^etirieset i vtorata zatvorena sednica na Vladata na Republika Makedonija, odr`ana na 23.04.2002 godina Buxetot na Republika Makedonija gi prevzema navedeni te obvrski. Vakvoto iska`uvawe uka`uva na nepo~ituvawe na to~ka 5 od navedeni ot izvadok na Nacrt-zapisnik.
- 9.35. Preceneti se otpisot na sitni ot inventar vo Bilansot na uspeh za iznos od 2 iljadi denari za koj iznos e preceneta pozicijata vrednosno usoglasuvawe na zalihite na sitni ot inventar, ambalata i avtogumite vo bilansot na sostojba, poradi pogre{na smetkovodstvena evidencija.
- 9.36. Preceneti se usluge te so karakter na materijalni tro{oci vo Bilansot na uspeh vo delot na usluge za odr`uvawe i za{titata za iznos od 1.500 iljadi denari, za koj iznos se potceneti nematerijalni te sredstva vo bilansot na sostojba vo delot na osnova~ki izdatoci, poradi nesoodvetna evidencija.

- 9.37. Preceneti se uslugi so karakter na materijalni tro{oci vo Bilansot na uspeh vo delot na ostanati uslugi za iznos od 4 iljadi denari za koj iznos se potceneti nematerijalni te tro{oci od raboteweto vo delot na dnevni ci za slu^beni patuvawa i patni tro{oci, poradi nesoodvetna smetkovodstvena evi denci ja.
- 9.38. Potceneti se amortizacija i vrednosno usoglasuvawe na dolgoro~nite i kratkoro~nite sredstva vo Bilansot na uspeh vo delot na amortizacija po minimalni stapki za iznos od 1.146 iljadi denari, za koj iznos se preceneti materijalni sredstva vo bilansot na sostojba vo delot na neiska^ana akumuliranata amortizacija na materijalnite sredstva, poradi nesoodvetno primeneti amortizaci oni stapki za odredeni grupi na sredstva propi {ani so nomenklaturata na sredstvata za amortizacija i godi {ni stapki na amortizacija za cel ite na odano~uvaweto.
- 9.39. Preceneti se nematerijalni te tro{oci od raboteweto vo Bilansot na uspeh vo delot na tro{oci za promocija, propaganda, reklama, reprezentacija i sponzorstvo za iznos od 126 iljadi denari, za koj iznos se potceneti ostanati tro{oci od raboteweto od redovna aktivnost vo delot na dopolnitelno utvrdeni tro{oci-rashodi od porane{ni godini, poradi nepo~ituvawe na smetkovodstveni te principi na evi denti rawe vo smetkovodstvenata evi denci ja.
- 9.40. Preceneti se nematerijalni te tro{oci od raboteweto vo Bilansot na uspeh vo delot na premii za osiguruvawe za iznos od 138 iljadi denari, za koj iznos se potceneti danocite, pri donesite, ~lanarini i drugi dava~koi koi ne zavisat od rezultatot, poradi nesoodvetna smetkovodstvena evi denci ja.
- 9.41. Preceneti se nematerijalni te tro{oci od raboteweto vo Bilansot na uspeh vo delot na premii za osiguruvawe za iznos od 76 iljadi denari, za koj iznos se potceneti ostanati tro{oci od raboteweto od redovna aktivnost vo delot na dopolnitelno utvrdeni tro{oci-rashodi od porane{ni godini, poradi nepo~ituvawe na smetkovodstveni te principi na evi denti rawe vo smetkovodstvenata evi denci ja.
- 9.42. Potceneti se nematerijalni te tro{oci od raboteweto vo Bilansot na uspeh vo delot na bankarski uslugi i tro{oci na platni ot promet za iznos od 91 iljada denari za koj iznos se potceneti ostanati delovni prihodi vo delot na prihodi od danoci i pridonesi, poradi nesoodvetna smetkovodstvena evi denci ja.
- 9.43. Preceneti se ostanati nematerijalni tro{oci vo Bilansot na uspeh za iznos od 532 iljadi denari za koj iznos se potceneti kratkoro~ni finansiski vlo^uvawa vo delot na dadeni krediti, depoziti i kaucii vo bilansot na sostojba, poradi pogre{na smetkovodstvena evi denci ja.

- 9.44. Preceneti se ostanati tro{oci od raboteweto od redovna aktivnost vo Bilansot na uspeh vo delot na dopolnitelno utvrdeni tro{oci-rashodi od porane{ni godini za iznos od 1.338 iljadi denari za koj iznos se preceneti ostanati delovni prihodi vo delot na prihodi od naplateni otpi{ani pobaruwawa za iznos od 1.091 iljadi denari, a potceneti kratkoro~ni finansiški vlo`uwawa vo delot na dadeni krediti, depoziti i kaucii vo bilansot na sostojba za iznos od 247 iljadi denari, poradi nesoodvetna smetkovodstvena evidencija.
- 9.45. Preceneti se ostanati tro{oci od raboteweto od redovna aktivnost vo Bilansot na uspeh vo delot na dopolnitelno utvrdeni tro{oci-rashodi od porane{ni godini vo Bilansot za iznos od 2.348 iljadi denari za koj iznos se preceneti ostanati delovni prihodi vo delot na prihodi od naplateni otpi{ani pobaruwawa, poradi nesoodvetna smetkovodstvena evidencija.
- 9.46. Preceneti se rashodite po osnov na kamati, kursni razliki i sli~ni rashodi vo Bilansot na uspeh vo delot na zatezni kamati za iznos od 546 iljadi denari za koj iznos se preceneti kratkoro~ni obvrški prema povrzani subjekti i po osnov na vlo`uwawata i u~estvo vo rezultatot vo bilansot na sostojba vo delot na obvrški prema povrzani subjekti, poradi dvapati evidenti rana zatezna kamata.
- 9.47. Preceneti se rashodite na prodadeni proizvodi, stoki, uslugi i materijali vo Bilansot na uspeh vo delot na nabavna vrednost na prodadeni stoki za iznos od 964 iljadi denari za koj iznos se potceneti gotovite proizvodi vo Bilansot na sostojba vo delot na proizvodi na zalih, poradi simnuwawe od evidencija na proizvodite na zalih bez sklu~en kupoproda`en Dogovor.
- 9.48. Prihodite od prodaba vo Bilansot na uspeh vo delot na prihodite od prodaba na proizvodi, stoki i uslugi na doma{en pazar se preceneti za iznos od 707 iljadi denari za koj iznos se potceneti odl`eno pla}awe na tro{oci i prihodi vo idnite periodi (PVR) vo delot na odnapred naplateni (presmetani prihodi), poradi iska`uwawe na prihodi za koj ne nastanal dol`ni~ko doveritel en odnos.
- 9.49. Preceneti se prihodi od prodaba vo Bilansot na uspeh vo delot na prihodi od naemni za vkupen iznos od 11.948 iljadi denari, za koj iznos se preceneti dobivkata od tekovna godina i hartii od vrednost vo bilansot na sostojba vo delot na obvrznici, poradi nesoodvetna smetkovodstvena evidencija za izvr{ena prodaba na deloven prostor so obvrznici izdadeni od Republika Makedonija.
- 9.50. Preceneti se prihodi od prodaba vo Bilansot na uspeh vo delot na prihodi od naemni za vkupen iznos od 34.328 iljadi denari za koj iznos se potceneti kratkoro~ni obvrški prema povrzani subjekti i po osnov na vlo`uwawata i u~estvo vo rezultatot vo bilansot na sostojba vo delot na ostanati kratkoro~ni obvrški od povrzani subjekti, poradi iska`ana zakupna za stanovi vo sopstvenost na Republika Makedonija, sprotivno na ~len 36 od Zakonot za domuwawe.

- 9.51. Ostanati delovni prihodi vo Bilansot na uspeh se preceneti za vkupen iznos od 2.782 iljadi denari, za koj iznos se potceneti kratkoro~ni obvrski sprema povrzani subjekti po osnov na vlo`uvawata i u~estvo vo rezultatot vo bilansot na sostojba vo delot na ostanati kratkoro~ni obvrski od povrzani subjekti, poradi iska`ana zakupnina za stanovi vo sopstvenost na Republika Makedonija kako prihod sprotivno na Zakonot za domuvawe.
- 9.52. Pozicijata materijalni sredstva vo Bilansot na sostojba vo delot na grade`ni objekti e potceneta za iznos od 2.739 iljadi denari, za koj iznos e potcenet zapi{an osnoven kapital koj e uplaten vo delot na dr`avni ot javen kapital, poradi neevidentirawe na zavr{enata investicija za popravka na grade`ni objekti i nesoodvetna evidencija.
- 9.53. Pozicijata materijalni sredstva vo Bilansot na sostojba vo delot na grade`ni objekti se preceneti za vkupen iznos od 2.333 iljadi denari za koj iznos se preceneti zapi{an osnoven kapital koj e uplaten vo delot na dr`avni ot-javen kapital za iznos od 1.495 iljadi denari i materijalnite sredstva vo delot na akumulirana amortizacija na materijalnite sredstva za iznos od 838 iljadi denari, poradi namaluvawe na vrednosta na prodaden deloven prostor.
- 9.54. Prihodi te od u~estvo na vlo`uvawa i prihodi od ostanati vlo`uvawa vo Bilansot na uspeh vo delot na prihodi od u~estva na vlo`uvawa vo nepovrzani subjekti se potceneti za iznos od 705 iljadi denari za koj iznos se potceneti dolgoro~ni finansiski vlo`uvawa vo bilansot na sostojba vo delot na vlo`uvawa vo hartii od vrednost, poradi nesoodvetna smetkovodstvena evidencija.
- 9.55. Pozicijata hartii od vrednost vo Bilansot na sostojba vo delot na obvrznici se preceneti za iznos od 2.421 iljada denari za koj iznos se potceneti ostanati tro{oci od raboteweto od redovna aktivnost vo bilansot na uspeh vo delot na dopolnitelno utvrdeni tro{oci-rashodi od porane{ni godini poradi iska`ani prihodi vo prethodni godini za izvr{ena prodaba na deloven prostor so obvrznici izdadeni od Republika Makedonija.
- 9.56. Poziciite hartii od vrednost i pobaruvawe od povrzani subjekti vo Bilansot na sostojba vo delot na obvrznici i pobaruvawa od povrzani subjekti se preceneti za iznos od 53.198 iljadi denari za koj iznos se potceneti poziciite kratkoro~ni obvrski sprema povrzani subjekti i po osnov na vlo`uvawata i u~estvo vo rezultatot i dolgoro~ni obvrski i dolgoro~ni rezervirawa za rizici i tro{oci vo delot na obvrski sprema povrzani subjekti i dolgoro~ni obvrski po osnov na hartii od vrednost, poradi neprevzemeni aktivnosti za zatvarawe na realizirane obvrznici po osnov na staro devizno {tedewe i nepo~ituvawe na internoto upatstvoto za kni`ewe broj 03-4719/1.

- 9.57. Pozicijata pobaruvawa od povrzani subjekti vo Bilansot na sostojba e potceneta za iznos od 4.766 iljadi denari, za koj iznos se potceneti kratkoro~nite obvrski prema povrzani subjekti i po osnov na vlo`uvawata i u~estvo vo rezultatot, poradi nesoodvetno prebi vawe na me|usebni te pobaruvawa i obvrski bez nastanat dol`ni~ko doveritel en odnos pri toa i ska`uvaj}i dolgovno sal do na obvrski te.
- 9.58. Pozicijata kratkoro~ni finansi ski vlo`uvawa vo delot na dadeni krediti, depoziti i kaucii vo Bilansot na sostojba e preceneta za iznos od 779 iljada denari za koj iznos se preceneti kratkoro~ni obvrski po osnov na zaemi i krediti vo delot na ostanati kratkoro~ni obvrski po osnov na zaemi i krediti, poradi nesoodvetna smetkovodstvena evidencija.
- 9.59. Pozicijata kratkoro~ni finansi ski vlo`uvawa vo Bilansot na sostojba vo delot na dadeni krediti, depoziti i kaucii e potceneta za iznos od 1.038 iljadi denari za koj iznos se potceneti prihodi te od u~estvo na vlo`uvawa i prihodi od ostanati vlo`uvawa vo bilansot na uspeh vo delot na prihodi po osnov na kamati, kursni razliki i sli~ni prihodi od raboteweto so nepovrzani subjekti, poradi nepresmetana kamata za nenavremeno vrateni te sredstva.
- 9.60. Poradi nesoodvetna me|usebna informiranost pome|u Javnoto pretprijatie i negovi ot osni va~, Vladata na Republika Makedonija na den 22-09-2003 godina donesuva Odluka broj 23-4132/1 za raspredelba na sredstva od Buxetot na Republika Makedonija za 2003 godina, so { to se dodeluvaat sredstva na pove}e akcionerski dru{tva za podmiruvawe na obvrskite na javното pretprijatie, so koja na ADG „Mavrovo,“ i AGD „Ilinden,“ odobreni im se sredstva vo vkupen iznos od 40.020 iljadi denari nad nastanati ot dol`ni~ko doveritel en odnos. Bidej}i za navedenata konstatacija ne e sprovedena soodvetna smetkovodstvena evidencija izvr{eno e precenuvawe na kratkoro~ni finansi ski vlo`uvawa vo bilansot na sostojba vo delot na ostanati kratkoro~ni finansi ski vlo`uvawa za koj iznos se potceneti avansi, depoziti i kaucii za nabavka na stoka vo delot na dadeni avansi, depoziti i kaucii za nabavka na stoka.
- 9.61. Pozicijata kratkoro~ni obvrski prema dobavuva~i, obvrski za avansi, depoziti i kaucii vo Bilansot na sostojba vo delot na obvrski prema dobavuva~i vo zemjata se preceneti za iznos od 290 iljadi denari, a potceneti vo delot na primeni avansi za iznos od 223 iljadi denari za koj iznos se preceneti pobaruvawa od kupuva~i vo delot na kupuva~i vo zemjata za iznos od 67 iljadi denari, poradi nesoodvetna smetkovodstvena evidencija.
- 9.62. Pozicijata kratkoro~ni obvrski po osnov na zaemi i krediti vo Bilansot na sostojba vo delot na ostanati kratkoro~ni obvrski po osnov na zaemi i krediti e preceneta za iznos od 2.484 iljadi denari za koj iznos se potceneti odl o`eno pla}awe na tro{oci i prihodi vo idni te peri odi za iznos od 1.091 iljadi denari i ostanati delovni prihodi vo bilansot na uspeh vo delot na ostanati nespomnati delovni prihodi za iznos od 1.393 iljadi denari, poradi nesoodvetna smetkovodstvena evidencija.

- 9.63. Pozicijata kratkoro~ni obvrski po osnov na zaemi i krediti vo Bilansot na sostojba vo delot na ostanati kratkoro~ni obvrski po osnov na zaemi i krediti e preceneta za iznos od 11.585 iljadi denari za koj iznos se potceneti odl`eno pla}awe na tro{oci i prihodi vo idnite peri odi, poradi nesoodvetna smetkovodstvena evidencija.
- 9.64. Pozicijata odl`eno pla}awe na tro{oci i prihodi vo idnite peri odi (PVR) vo Bilansot na sostojba e preceneta za iznos od 510.589 iljadi denari za koj iznos se potceneti prihodi od proda`ba vo bilansot na uspeh vo delot na prihodi od proda`ba na proizvodi, stoki i uslugi na doma{en pazar poradi neiska`uvawe na prihod za prodadeni stanovi i deloven prostor od minati godini.
- 9.65. Pozicijata proizvodstvo vo Bilansot na sostojba e potceneta za iznos od 727.511 iljadi denari za koj iznos se potceneti prihodi od proda`ba vo bilansot na uspeh vo delot na prihodi od proda`ba na proizvodi, stoki i uslugi na doma{en pazar poradi neevidentiran prihod za izvr{enata proda`ba na stanovi i deloven prostor.
- 9.66. Pozicijata proizvodstvo vo Bilansot na sostojba e preceneta za iznos od 677.548 iljadi denari za koj iznos se potceneti rashodite na prodadeni proizvodi, stoki, uslugi i materijali vo Bilansot na uspeh vo delot na nabavna vrednost na prodadeni stoki, poradi neiska`uvawe na tro{ok na prodadeni stanovi i deloven prostor od minati godini.
- 9.67. Pozicijata zapi{an osnoven kapital koj e uplaten vo Bilansot na sostojba vo delot na Dr^aven javen kapital e preceneta za iznos od 7.089 iljadi denari, za koj iznos preceneta e amortizacija i vrednosno usoglasuvawe na dolgoro~nite i kratkoro~nite sredstva vo bilansot na uspeh vo delot na amortizacija po minimalni stapki, poradi prevzemawe na korekcii pome|u grade`nite objekti i ni vnata i spravka na vrednosta, a koja se dol`i na iska`ana razlika pome|u analiti~kata i sinteti~kata evidencija.
- 9.68. Pozicijata dolgoro~ni obvrski i dolgoro~ni rezervirawa za rizici i tro{oci vo Bilansot na sostojba vo delot na Dolgoro~ni obvrski po osnov na hartii od vrednost e preceneta za iznos od 5.832.936 iljadi denari za koj iznos e potcenet zapi{an osnoven kapital koj e uplaten vo delot na Dr^aven kapital, poradi nesoodvetna smetkovodstvena evidencija.
- 9.69. Osnovicata za danok od dobi vka vo dano~ni ot bilans za 2003 godina e potceneta za iznos od 3.332 iljadi denari, so koe e izvr{eno potcenuvawe na kratkoro~nite obvrski za danoci i pridonesi i drugi dava~ki za iznos od 500 iljadi denari, poradi iska`ani tro{oci na ime dopolnitelno utvrdeni tro{oci od minati godini, a se odnesuvaat za sprovedeno kni`ewe za ispravka na vrednosta na pobaruwawata. I maj}i vo predvid deka za iznos od 2.430 iljadi denari voop{tone e podnesena tu`ba, a za iznos od 902 iljadi denari e zaveden spor, no ne e dobi ena presuda.

- 9.70. Vo tekot na revizijata bea isprateni konfirmaciji zaradi usoglasuvawe na pobaruwawata od kupuvawite i obvrskite so oddelni doveriteli, iskani vo bilansnite pozicii. Od vkupno ispratene 100 konfirmaciji za pobaruwawata do isto tolku komitenti, dobieni se 11 odgovori, { to pretstavuva 11% od vkupno ispratene, od koi samo 6 od povratene konfirmaciji se potvrdni, { to pretstavuva 6% od ispratene, dodeka pak vrateni kako nepoznata adresa se 24 odnosno 24%. Za obvrskite sprema dobuvawite ispratene se 75 konfirmaciji, pri { to se dobieni 30 odgovori { to pretstavuva 40% od vkupno ispratene, od koi 11 povrateni konfirmaciji se potvrdni { to pretstavuva 15 % od vkupno ispratene. Od prethodno iznesenoto mo`e da se zaklu`deka odzivot po ispratene konfirmaciji (samo 23%) i stepenot na povrateni potvrdeni konfirmaciji (samo 10%) e mnogu mal, { to ne ovozmo`uva celosno da ja zavr{ime postapkata na verifikacija na pobaruwawata i obvrskite po ovie osnovi.
10. Poradi zgol emuvawe na prihodate za iznos od 1.188.123 iljadi denari i zgol emuvawe na tro{ocite za 666.887 iljadi denari vo Bilansot na uspeh, kako efekt na naodite od revizijata, dobi vkata na Javno pretprijatie za 2003 godina e potceneta za iznos od 521.236 iljadi denari, so koe obvrskite sprema dr`avata na ime danok od dobi vka se potceneti za iznos od 78.185 iljadi denari.
11. Spored na{e mislewe, poradi efektite od naodite izneseni vo to~kite od 9.35 do 9.68 pogore, finansiskite izve{tai ne davaat vistinska i objektivna slika za finansiskata sostojba na Javno pretprijatie za stopani suvawe so stanbeni deloven prostor na Republika Makedonija na den 31 Dekemvri 2003 i rezultatot na negovoto rabotewe i negovite pari~nite tekovi za godinata koja zavr{uva so toj datum vo soglasnost so va`ekata zakonska regulativa.
12. Sgleduvaj}i go celokupnoto rabotewe, negovot odraz i na~inot na evidencijawe vo smetkovodstveno-finansiskata evidencija, revizijata prepora~uva:
- Pri donesuvaweto na programite i planovite za rabotewe na pretprijatiето da se obezbedat potrebните soglasnosti od osniva~ot vo soglasnost so zakonskite propisi;
 - Deponiraweto na potpisot na ovlasteni potpisnici vo nositelite na platni ot promet za otvorenite `iro smetki da se izvr{uva isklu~ivo po nivnoto upi{uvawe vo trgovskiot registar vo nadle`ni ot osnoven sud;
 - Dosledno po~ituvawe na Zakonot za javni pretprijatija, Zakonot za domuvawe, Zakonot za grade`no zemji{te, drugite zakonski akti i internite akti doneseni od nadle`nite organi na pretprijatiето;
 - Da se pristapi kon izrabotka na izve{taj za raboteweto na Javnoto pretprijatie;
 - Da se prevzemati aktivnosti za a`urirawe na adresnite podatoci na korisnicite na deloven i stanben prostor, presmetka na kamata za nenavremeno podmireni obvrski i soodvetno obezbeduvawe za naplata na zakupnata;

- Da se prevzemati aktivnosti za usoglasuvawe na me|usebni te pobaruvawati obrvski na ni vo na pretprijati e;
- Da se izvr{i vrednuvawe na zemji{teto spored pazarnata vrednost;
- Evidentirani te stanbeni edinici od vonbilasna evidencija da se iska`at vo bilasnata evidencija;
- Za slu~aitekade e nanesena materijalna {teta na pretprijati eto i e izvr{eno neosnovano bri{ewe od evidencija na delovni ot prostor, da se prevzemati aktivnosti za obe{tetuvawe na pretprijati eto;
- Da izvr{i celosna fiskalizacija na soodvetnite rabotni edinici koi vr{at naplata na pobaruvawati uslugi v gotovo;
- Pri prodaba na delovni ot prostor da se vopostavi dosledno po~ituvawe na rokovite utvrdeni za uplata na pari~nite sredstva;
- Zadol`uvaweto na Javnoto pretprijatie da se izvr{uva i sklu~ivo po prethodna soglasnost od strana na osni va~ot;
- Da se prevzemati site potrebni aktivnosti za povra}aj na vlo`enite sredstva i dadeni avansi na pravni te subjekti koi se provlekuvaat pove}e godini;
- Anga`iraweto na nadvore{ni stru~nici-advokati samo vo slu~ai koi }e se ocenat kako neminovnost vo odredeni situacii i koristewe na sopstvenite resursi so nivno postojano usovr{uvawe;
- avansirani te sredstva za podgotvuvawe i komunalno ureduvawe na grade`no zemji{te na ELS-Ki~evo da se prenamenat za drugi objekti, dokolku se poseduva kompletna tehni~ka dokumentacija ili da se prevzemati merki za ni ven povrat;
- da se pristapi kon preispituvawe na sklu~eniot dogovor so Dru{tvoto za me|unarodna i vnatre{na trgovija Eurotrejd Ef tim i dru|i DOO uvoz-i zvoz Skopje, za zaedni~ko vlo`uvawe vo vremen izlezen terminal Stenkovec-Skopje i na~in na podelba na ostvarenata neto dobi vka;

Skopje, 30 avgust 2004 godina

Ovlasten Dr`aven Revi zor
Vladimir Milojevi }

JAVNO PRETPRIJATI E ZA STOPANSUVAWE SO STANBEN I DELOVEN PROSTOR
NA REPUBLI KA MAKEDONI JA
KONE^EN I ZVE[TAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31 DEKEMVRI

Opis na pozicijata	Obrazlo- `enija	2002 000 Den.	2003 000 Den.
AKTI VA			
TEKOVNI SREDSTVA			
Pari~ni sredstva i hartii od vrednost	17	54,083	120,676
Pobaruvawa po osnov na prodaba	18	363,832	422,641
Pobaruvawa od povrzani subjekti	19	73,912	10,330
Kratkoro~ni finanski vlo`uvawa	20	945,970	835,462
Drugi kratkoro~ni pobaruwawa	21	50,164	23,523
Plateni tro{oci za idnite peri odi	22	1,311	7
Pobaruvawa za dadeni avansi, depoziti i kaucii	23	240,793	145,408
Zal i hi	24	1,937,911	2,489,785
Avansi za nematerijalni i materijalni vlo`uvawa	25	14,547	6,211
Vkupno tekovni sredstva		3,682,523	4,054,043
NETEKOVNI SREDSTVA			
Nematerijalni i materijalni sredstva	26	4,933,196	4,974,660
Dolgoro~ni finanski vlo`uvawa	27	6,417,728	6,379,961
Vkupno netekovni sredstva		11,350,924	11,354,621
VKUPNA AKTI VA		15,033,447	15,408,664
PASI VA			
TEKOVNI OBVRSKI			
Kratkoro~ni obvrski za hartii od vrednost		0	0
Obvrski sprema dobavuvawe	28	235,822	339,626
Pri meni avansi, kratkoro~ni depoziti i kaucii	29	220,927	290,387
Kratkoro~ni obvrski sprema povrzani subjekti	30	156,947	424,784
Kratkoro~ni obvrski od finanski rawe	31	1,508,324	934,080
Ostanati kratkoro~ni obvrski	32	368,862	79,559
Odl o`eni plawa na tro{oci	33	1,048,470	1,235,235
Vkupno kratkoro~ni i dolgoro~ni obvrski		3,539,352	3,303,671
NETEKOVNI OBVRSKI			
Dolgoro~ni obvrski	34	75,695	639,759
Dolgoro~ni rezervi rawa	35	1,407	1,947
KAPITAL I REZERVI			
Kapital	36	11,206,031	11,218,198
Revalorizaci ona rezerva	37	17,835	15,319
Rezervi	37	28,259	40,343
Akumulirana dobi vka	38	120,952	120,952
Dobi vka za finanski godina		43,916	68,475
Prenesena zaguba i zaguba za finanski godina		0	0
Vkupno kapital i rezervi		11,416,993	11,463,287
VKUPNA PASI VA		15,033,447	15,408,664

BI LANS NAUSPEH ZA 2003 GODI NA

OPI S	Obrazlo` enija	2002 000 den.	2003 000 Den.
Prihodi od prodaba	4	1,156,225	622,723
Prihodi vrz osnova na upotreba na sopstveni proizvodi, stoki i uslugi	5	7	200
Ostanati delovni prihodi	6	329,365	299,198
<u>Vkupni prihodi od operativno rabotewe</u>		<u>1,485,597</u>	<u>922,121</u>
Materijalni tro{oci	7	732,953	216,089
Tro{oci za bruto plati	8	248,057	273,058
Amortizacija i vrednosno usoglasuvawe na dolgoro~ni sredstva	9	88,971	159,782
Vrednosno usoglasuvawe na na kratkoro~ni sredstva	10	212,462	130,911
Ostanati operativni tro{oci	11	269,412	173,031
<u>Vkupno tro{oci od operativno rabotewe</u>		<u>1,551,855</u>	<u>952,871</u>
Prihodi od kamati, kursni razliki i sli~ni prihodi	12	97,552	93,065
Prihodi od u~estva na vlo`uvawa	14	69,154	76,152
Rashodi po osnovna kamati, kursni razliki i sli~ni rashodi	13	28,440	49,160
<u>DOBI VKA/ZAGUBA OD REDOVNO RABOTEWE</u>		<u>72,008</u>	<u>89,307</u>
<u>Vonredni prihodi</u>	15	<u>10,720</u>	<u>0</u>
<u>DOBI VKA/ZAGUBA PRED ODANO^UVAWE</u>		<u>82,728</u>	<u>89,307</u>
Rezervacii za tro{oci		0	0
Danoci i pri donesi		0	8,748
<u>NETO DOBI VKA/ZAGUBA</u>		<u>82,728</u>	<u>80,559</u>

JAVNO PRETPRIJATI E ZA STOPANSUVAWE SO STANBENI DELOVEN PROSTOR
NA REPUBLIKA MAKEDONIJA
KONE^EN I ZVE[TAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

PREGLED NA PROMENI TE NA KAPI TALOT

Obrazlo`.	2003 Den. 000	2002 Den. 000
SOSTOJBA NA 1. JANUARI	11,206,031	11,590,681
Rasporedena revalori zaci ona rezerva	11,980	40,265
Izvori na sredstva otstapeni na trajno kori stewe	(20,719)	(24,861)
Nivelaci ja na objekti	(3,480)	15,296
Proda`ba na stanovi -dr`avni	(99,476)	(168,988)
Korekci i od JP	108,551	(260,643)
Ostanato	15,311 0	14,281
SOSTOJBA NA 31. DEKEMVRI	11,218,198	11,206,031

PREGLED NA PROMENI TE NA
REZERVI TE

Obrazlo`.	2003 Den. 000	2002 Den. 000
SOSTOJBA NA 1. JANUARI	28,259	28,213
Rasporedena revalori zaci ona rezerva	12,084	0
Rasporedena dobi vka/ Pokri vawe na zagubata	0	46
Razno	0	0
SOSTOJBA NA 31. DEKEMVRI	40,343	28,259

PREGLED NA PROMENI TE NA AKUMULIRANATA DOBI VKA

Obrazlo`.	2003 Den. 000	2002 Den. 000
SOSTOJBA NA 1. JANUARI	120,952	116,646
Rasporedena revalori zaci ona rezerva	0	0
Rasporedena dobi vka od mi nati godi ni	0	3,149
Rasporedeno na kapi tal	0	635
Ostanato	0	522
Sostojba na 31. Dekemvri	120,952	120,952

I ZVE[TAJ ZA PARI ^NI OT TEK ZA 2003 GODI NA

2003/2002

000 Den.

GOTOVINSKI TEKOV I OD OPERATIVNO RABOTEWE	
NETO DOBI VKA	80,559
Tro{oci koi ne povl ekuvaat kori stewe na obrtni sredstva:	
Amortizacija	159,480
Revalorizacioni rezervi	302
Gotovinski tekovi od rabotewe	240,341
Pobaruvawa po osnov na prodaba	(58,809)
Pobaruvawa od povrzani subjekti	63,582
Kratkoro~nifinansi vlovawa	110,508
Drugi kratkoro~nipo baruvawa	26,641
Plateni tro{oci za idnite peri odi	1,304
Pobaruvawa za dadeni avansi depoziti i kaucii	95,385
Zal i hi	(551,874)
Avansi za nematerijalni i materijalni vlovawa	8,336
Obvrski sprema dobavuvai	103,804
Pri meni avansi, depoziti i kaucii	69,460
Kratkoro~nibovrski sprema povrzani subjekti	267,837
Kratkoro~nibovrski od finansi rawe	(574,244)
Ostanati kratkoro~nibovrski	(289,304)
Odl o`eni plawa na tro{oci	186,765
Neto gotovinski tekovi od operativno rabotewe	(300,268)
GOTOVINSKI TEKOV I OD INVESTICIONO RABOTEWE	
Dolgoro~nifinansi vlovawa	37,767
Nematerijalni i materijalni vlovawa	(234,970)
Neto gotovinski tekovi od investiciono rabotewe	(197,203)
GOTOVINSKI TEKOV I OD FINANSISKO RABOTEWE	
Obvrski po dolgoro~nikrediti	564,064
Neto gotovinski tekovi od finansisko rabotewe	564,064
NETO ZGOLEMUVAWE NA PARI ^NI TE SREDSTVA	66,593
PARI ^NI SREDSTVA NA PO^ETOKOT NA GODI NATA	54,083
PARI ^NI SREDSTVA NA KRAJOT NA GODI NATA	120,676