



REPUBLIKA MAKEDONIJA
DRŽAVNI REVIZORSKI ZAVOD

Br. _____

Skopje, _____ 2004 godina

DO

JAVNO PRETPRIJATIE ZA KOMUNALNI DEJNOSTI I
UREDUVAWE NA GRAĐNO ZEMJI I TE "LOZOVO" LOZOVO

KONEŽENI IZVEŠTAJ NA OVLASTENI OT DRŽAVNI REVIZOR

1. Predmet na ovoj Konežen izveštaj e izvršena revizija na finansijske izveštaje na Javnoto pretprijatie za komunalni dejnosti i ureduvawe na građno zemji i te "Lozovo", Lozovo (vo ponatamožni ot tekst JP "Lozovo") za 2003 godina, koi se prikazani na strani te od 8 do 10.
2. Revizijata na finansijske izveštaje od točka 1 na ovoj Izveštaj e izvršena soglasno slen 2 stav 1 i 2 od Zakonot za državna revizija i Godišnata programa za rabota na Državniot zavod za revizija soglasno slen 9 od Zakonot za državna revizija.
3. Ne e vršena revizija, nitu sme izdale bilo kakov izveštaj, za finansijske izveštaje na JP "Lozovo" za godinite koi i' prethodat na godinata koja e predmet na ovaa revizija.
4. Revizijata od točka 1 na ovoj Izveštaj izvršena e vo periodot od 18.03. - 25.03.2004 godina, od strana na tim na Državniot zavod za revizija vo sostav:
 - Vladimir Milojevič - ovlasten državni revizor, pomožnik na GDR
 - Nataša Misovska, viš revizor
 - Bježana Arsovska, pomožni revizor,
 - Gorast Nikolovski, pomožni revizor.
5. Finansijske izveštaje od točka 1 na ovoj Konežen izveštaj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi važat vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od točka 1 na ovoj izveštaj, zastapuvano od:
 - Jovanovski Sande - direktor od 30.09.2002 godina.

6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en izve{ taj, prika`an na strani te 1 do 7, i da dadat mislewe za f inansi ski te izve{ tai od to~ka 1, zasnovano na izvr{ enata revizija.
7. Cel na revizijata na f inansi ski te izve{ tai od to~ka 1 e da ovozmo` i revizorot da go izrazi misl eweto:
 - dali f inansi ski te izve{ tai vistinito i objektivno ja iska`uvaat f inansiskata polo`ba i rezul tatot na f inansi ski te aktivnosti vo soglasnost so primenetata zakonska regul ati va,
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.
8. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardite za Dr`avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski I nstitucii (I NTOSAI) 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 f inansi ski te izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni prika`uvawa. Revizijata vku~uva ispi tuvawa 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 Kone~en izve{ taj, davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na f inansi ski te izve{ tai i davawe ocenka za konkretni f inansi ski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za iznesenoto misl ewe.
9. So revizijata na f inansi ski te izve{ tai dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en izve{ taj revizijata go utvrđi sl ednoto:
 - 9.1. Ne se doneseni site pravni akti predvideni so Zakonot za javni pretprijatija i Statutot na JP "Lozovo", odnosno:
 - Na revizijata ne i be{ e prezentiran akt za dadena soglasnost od Sovetot na op{ tina Lozovo za Statutot na JP "Lozovo", donesen na 16.01.1998 godina od strana na Upravni ot odbor;
 - Ne e donesen akt za na~inot na raspredel bata na dobi vkata po zavr{ na smetka od strana na Upravni ot odbor i ne e donesena soglasnot od Sovetot na Op{ tina Lozovo;
 - Do denot na revizijata ne be{ e izgotven godi { ni ot izve{ taj za raboteweto na JP Lozovo i usvoen od strana na Upravni ot odbor i Sovetot na Op{ tina Lozovo;

- Odlukata za isplata na nadomest za u-estvo na sednica na ~lenovite na Upravni ot odbor, donesena od Upravni ot odbor ne e usvoena od osnova~ot odnosno od Sovetot na Op{ tinata Lozovo.
- 9.2. Sprotivno na ~len 12 od Statutot spored koj Upravni ot odbor na JP "Lozovo" se sastoi od 5 ~lenovi, Sovetot na Op{ tina Lozovo, so Re{ eni e br.0701-33 od 11.12.2000 godina imenuva 7 ~lenovi vo Upravni ot odbor na JP "Lozovo" od koi dva ~lena se od vrabotenite vo javното pretprijatje. So Pravilnikot za organizacija i sistematizacija na JP "Lozovo" donesen na den 11.02.2003 godina predvideni se 7 vraboteni, od koi 5 se popolneti. Brojot na ~lenovite na Upravni ot odbor e pogolem od brojot na vrabotenite vo JP "Lozovo".
- 9.3. Sprotivno na ~len 55 od Zakonot za trgovski dru{ tva, spored koj, vodeweto na smetkovodstvoto se doveruva na stru~no lice odgovoren smetkovoditel, smetkovodstvenata evidencija vo JP "Lozovo" e doverena na nadvore{ no lice koe ne e ovlasteno i so koe ne e sklu~en dogovor za delo. Zavr{ nata smetka ne e potpi{ ana od strana na smetkovoditel ot.
- 9.4. Za 2003 godina Odborot za kontrola ne izdal mislewe za godi{ nata smetka na JP Lozovo, { to e Sprotivno na ~len 18 od Statutot, spored koj Upravni ot odbor ne mo`e da usvoi godi{ na smetka i izve{ taj za raboteweto na pretptijati eto ako prethodno ne dobie poziti vno mislewe od Odborot za kontrola (imenuvani se pet ~lenovi na Odborot za kontrola nad materijalno-finansi skoto rabotewe od Sovetot na op{ tina Lozovo so Odl uka br.0701-48 od 11.12.2000 godina).
- 9.5. Ne e izvr{ en popis na materijalnite sredstva, zalihite, pobaruvawata i obvrskite iska`ani vo Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina soglasno zakonskite propisi, odnosno ne e izvr{ eno usoglasuvawe na fizi~ki ot popis na sredstvata i zalihite so knjigovodstvenata sostojba, nitu e ispitana osnovanosta na postoweto na pobaruvawata i obvrskite.
- 9.6. Materijalnite sredstva vo Bilansot na sostojbata ne se realno i objektivno iska`ani, poradi sl ednoto:
 - Ne e izvr{ en popis na materijalnite sredstva, ~ija knjigovodstvena vrednost iznesuva 260 iljadi denari vo neto iznos;
 - Nema of ormena i a`urirana kniga na osnovni sredstva.

- 9.7. Podatoci te registrirani vo trgovskite knigi i vo drugite izve{ tai ne se celosni i kompletirani, navremeni, a`urni i ne se prezentirani redosledno, odnosno to~no ne go odrazuvaat vremenski ot redosled na nivnoto nastanuvawe, sprotivno na ~len 538 od Zakonot za trgovski dru{ tva. Na primer: kni`eweto na izleznite i vleznite fakturi se vr{ i so eden nalog za kni`ewe za tri meseci, { to uka`uva na nea`urno vodewe na smetkovodstvoto, blagajni~kite izve{ tai se izrabotuvaat vo vremenski period od dve do tri nedeli, a izvodi te od `iro smetka se evidentiraat mese~no vo eden nalog za kni`ewe.
- Voedno, postoji neusoglasenost pome|u analiti~kata i sinteti~kata evidencija vo knjigovodstvenata evidencija i evidencijata vo Bilansot na sostojba na Kratkoro~nite pobaruvawa za iznos od 7 iljadi denari.
- 9.8. Sprotivno na ~len 9 od Zakonot za platen promet i ~len 8 od Zakonot za isplata na platite vo Republika Makedonija, naplateni te sredstva po osnov na prodaba na uslugi vo gotovone se prenesuvaat na `iro smetkata najdocna naredni ot den tuku isti te se koristat za materijalni tro{ oci i isplata na plati i nadomestoci. Pokasno sredstvata se refundiraat preku `iro smetkata odnosno vo eden den se vr{ i podigawe za materijalni tro{ oci ili plata od `iro smetka i istovremeno se uplatuva neuplateni ot iznos na sredstva ostvareni od prodaba vo gotovina. I skoristeni te sredstva od dneven pazar za isplata na hranarina na vraboteni te za cela godina se uplateni na krajot od godinata vo iznos od 118 iljadi denari.
- 9.9. Pridonesite i personalni ot danok od dohod ne se uplatuvaat mese~no pri podigaweto odnosno isplata na platata koja { to se podiga od dnevniot pazar vo blagajnata. Za anga`iraweto na lica za izvr{ uvawe na povremeni raboti ne se pla}a personalen danok vo momentot na isplatata na nadomestokot, tuku presmetuvaweto na personalni ot danok se vr{ i na krajot od godinata. Pridonesite za PIOM i pridonesite za vrabotuvawe se plateni zaklu~no so 7 mesec 2003 godina, a pridonesot za zdravstvo zaklu~no so 11 mesec 2003 godina. Vkupno isplateni sredstva za pridonesi od plata za 2003 godina iznesuvaat 211 iljadi denari, na krajot od godinata presmetani se vkupno obvrski po pridonesi od plata vo iznos od 300 iljadi denari pri { to ostanuva obvrška za pla}awe na pridonesi od plata za 2003 godina vo iznos od 89 iljadi denari. Isti te se plateni vo 2004 godina vo mesec januari.

- 9.10. Potceneta e pozicijata Zalihi (Surovini i drugi materijali) vo iznos od 5 iljadi denari, istovremeno za isti ot iznos e preceneta pozicijata Materijalni tro{oci (Potro{eni rezervni delovi), a se odnesuva na nabaven a neevidentiran siten inventar. Ne e donesen akt za regulirawe za na~inot na ispravkata na siten inventar pri stavawe vo upotreba.
- 9.11. Evidentirani se kratkoro~ni pobaruwawa od pravni subjekti na pozicijata Pobaruwawa-kratkoro~ni vo delot na Pobaruwawa od kupuwa~ite od Bilansot na sostojba vo vkupen iznos od 148 iljadi denari koi se odnesuvaat za 2002 godina, odnosno, istite ne se evidentirani vo soodvetni ot vremenski period.
- 9.12. Ne se prevzemaat pravni merki za naplata na pobaruwawata od pravni lica od prethodni godini evidentirani na pozicijata Pobaruwawa od kupuwa~ite vo Bilansot na sostojba vo vkupen iznos od 263 iljadi denari, odnosno prevzemeni se merki (podneseni se tu`bi) za naplata na pobaruwawa od dva pravni subjekti vo vkupen iznos od 73 iljadi denari.
- 9.13. Pozicijata Pobaruwawa-kratkoro~ni (vo delot na Pobaruwawa od kupuwa~ite) od Bilansot na sostojba e potceneta za iznos od 980 iljadi denari, istovremeno se potceneti Prihodite od osnovnata dejnost (vo delot na Prihodite od prodaba na proizvodi, stoki i uslugi na doma{en pazar) od Bilansot na uspeh za iznos od 933 iljadi denari, za koj iznos e potceneta i dobitkata za finansiskata godina a se odnesuvaat na neevidentirani pobaruwawa od fizi~ki lica po smetki za nadomestok za voda, odr`uvawe na kanalizacija, isfrlawe na smetki za odr`uvawe na grobi{ta, za 2002 i 2003 godina (za selata Lozovo, Saramzalino, Axamatovo, Koseleri). Voedno e potceneta i pozicijata Obvrski za danok na dodadena vrednost vo iznos od 47 iljadi denari.
- 9.14. Ne e sklu~en dogovor za izvr{uvawe na rabotite so izveduwa~ot "Mesna zaednica"s.Lozovo za {to e izdadena faktura (bez prilo`en raboten nalog), koja se odnesuva na izvr{eni grade`ni raboti-iskopuvawe na kanal vo vrednost od 180 iljadi denari.

- 9.15. Izvr{ ena e nabavka na kompjuterska oprema i kancelariški materijal vo iznos od 311 iljadi denari bez pravilno sprovedena postapka za javna nabavka. Za izvr{ enata nabavka, objaveno e Barawe za pribirawe na ponudi, dostaveni se tri ponudi i e izvr{ en izbor na najpovolen ponuduva~, iako od vkupno dostavenite tri ponudi, niedna ne e so celosna pridru`na dokumentacija ni tu pak ima najmal ku dve kompletni finansiski ponudi, { to e sprotivno na ~len 43 od Zakonot za javni nabavki.
- 9.16. Vkupni ot efekt od iznesenite naodi vo to~kite 9.10. i 9.13. e potcenuvawe na prihodite za iznos od 933 iljadi denari, precenuvawe na tro{ ocite za iznos od 5 iljadi denari odnosno potcenuvawe na dobi vkata za iznos od 938 iljadi denari. Zaradi potcenuvawe na dobi vkata ne e presmetan i danok od dobi vka vo iznos od 141 iljada denari.
10. Spored na{ e mislewe, poradi efektite na naodite izneseni vo to~kite 9.10, 9.13. i 9.16. finansiskite izve{ tai na JP "Lozovo" nerealno i neobjektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti za 2003 godina.
11. Spored na{ e mislewe, osven na naodite izneseni vo to~kite od 9.1. do 9.16. pogore, ostvareno e zakonsko i namensko kori stewe na sredstvata vo finansiskite transakcii.
12. Poradi utvrdenoto revizi jata go prepora~uva sledното:
- 12.1. Da se donesat site pravni akti predvideni so ~len 11 i ~len 19 od Zakonot za javnite pretprijatija i odrdebite od Statutot na JP "Lozovo";
- 12.2. Da se po~ituvaat odredbite od Statutot na JP "Lozovo" vo odnos na brojot na ~lenovite na Upravni ot odbor;
- 12.3. Da se nazna~i odgovoren smetkovoditel, soglasno ~len 55 od Zakonot za trgovski dru{ tva, spored koj, vodeweto na smetkovodstvoto se doveruva na stru~no lice-odgovoren smetkovoditel;
- 12.4. Da se pri menuva odredbata od ~len 18 od Statutot, soglasno koja Upravni ot odbor ne mo`e da usvoi godi{ na smetka i izve{ taj za raboteweto na pretprijati eto ako prethodno ne dobie poziti vno mislewe od Odborot za kontrola;
- 12.5. Da se sprovede popis soglasno Pravilnikot za na~inot i rokovite za vr{ ewe na popisi usoglasuvawe na smetkovodstvenata so fakti ~kata sostojba;

12.6. Da se oformi i a`uri ra knjigata na osnovni sredstva;

12.7. Podatocite registrirani vo trgovskite knigi i vo drugite izve{tai da se celosni i kompletirani, navremeni, a`urni i da se prezentirani redosledno, odnosno to~no da go odrazuvaat vremenski ot redosled na nivnoto nastanuvawe, soglasno ~len 538 od Zakonot za trgovski dru{tva. Smetkovodstvenata evidencija da se zasnova na verodostojni smetkovodstveni dokumenti;

12.8. Da se primenuvaat odredbite od ~len 9 od Zakonot za platen promet, spored koj naplatenite sredstva po osnov na prodaba na uslugi vo gotovo se prenesuvaat na `iro smetkata istios den, a najdocna naredni ot den;

12.9. Da se primenuvaat odredbite od ~len 8 od Zakonot za isplata na plati vo Republika Makedonija, spored koj se zabranuva isplata na plati od dneven pazar, kako i isplata na plati i drugi nadomestoci na plati vo bonovi i natura;

12.10. Da se po~ituvaat osnovnite na~ela na smetkovodstveni ot princip na fakturirana realizacija, taka {to efektite na transakciite i drugite nastani se priznavaat koga se nastanati;

12.11. Da se prevzemat pravni merki za naplata na pobaruvawata;

12.12. Da se po~ituvaat odredbite od Zakonot za javnite nabavki.

Skopje, 27.04.2004 godina

Ovlasten dr`aven revizor

Vladimir Milojevi}

JAVNO PRETPRIJATI E ZA KOMUNALNI DEJNOSTI I UREDUVAWE NA
GRADE@NO ZEMJI [TE "LOZOVO" - LOZOVO
KONE^ EN I ZVE[TAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31 DEKEMVRI

vo 000 denari

Opis na pozicija	To-ka od obrazlo- `enija	Sostojba na den 31.12.2002 godina	Sostojba na den 31.12.2003 godina
AKTI VA			
TEKOVNI SREDSTVA			
Pari-ni sredstva i hartii od vrednost	4.1.	14	34
Pobaruvawa -kratkoro~ni	4.2.	263	533
Zal i hi	4.3.	0	1
Vkupno tekovni sredstva		277	568
NETEKOVNI SREDSTVA			
Materijalni sredstva	4.4.	0	260
Vkupno netekovni sredstva		0	260
VKUPNA AKTI VA		277	828
PASI VA			
TEKOVNI OBVRSKI			
Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~ite	4.5.	346	716
Pri meni avansi , kratkoro~ni depoziti i kaucii	4.6.	142	142
Kratkoro~ni obvrski za danoci , pri donesi i drugi dava~ki	4.7.	33	14
Ostanati kratkoro~ni obvrski	4.8.	0	154
Vkupno kratkoro~ni obvrski		521	1,026
KAPITAL I REZERVI			
Dobivka za finansiska godina	4.9.	0	46
Prenesena zaguba	4.10.	(244)	(244)
Vkupno kapital i rezervi		(244)	(198)
VKUPNA PASI VA		277	828

JAVNO PRETPRIJATI E ZA KOMUNALNI DEJNOSTI I UREDUVAWE NA
GRADE@NO ZEMJI [TE "LOZOVO" - LOZOVO
KONE^ EN I ZVE[TAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

BI LANS NA USPEH

vo 000 denari			
OPI S	To-ka od obrazl o- ` eni ja	Ostvareno/ I zvr{ eno 2002 godi na	Ostvareno/ I zvr{ eno 2003 godi na
Pri hodi od osnovnata dejnost	3.1.	1,507	2,139
Pri hodi od operati vno rabotewe		1,507	2,139
Materijalni tro{ oci	3.2.	418	936
Tro{ oci za vraboteni	3.3.	644	830
Amorti zacija i vrednosno usoglasuvawe na dol goro~ni te sredstva	3.4.	0	1
Vkupno tro{ oci od operati vno rabotewe		1,062	1,767
Rashodi od drugi akti vnosti	3.5.	518	326
Dobi vka od redovno rabotewe pred odano~uvawe	3.6.	(73)	46
DOBI VKA PRED ODANO^ UVAWE		(73)	46
Danoci i pri donesi od dobi vkata	3.7.	0	0
NETO DOBI VKA		(73)	46