



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 finansiskite izve{tai na Posebnata organizacija Preporod pri Kazneno - popravni ot dom I drizovo, Skopje (vo ponatamo{niot tekst P.O. Preporod pri KPD I drizovo) za 2003 godina, a se pri ka`ani na strani te 22, 23, 24 i 25.
2. Revizijata na finansiskite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{taj e izvr{ena ~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 finansiskite izve{tai na P.O. Preporod pri KPD I drizovo za godinite koi i' prethodat na godinata koja e predmet na ovaa revizija.
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{taj, e izvr{ena vo periodot od 01.03. - 16.04.2004 godina, 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
 - Sne`ana Lulevska, revizor i ovlasten dr`aven revizor
 - Biqana Surlavska, revizor
 - Nata{a Ristovska, pomlad revizor
5. Finansiskite 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:
 - Aleksandar Donev - direktor na Kazneno - popravnata ustanova - Kazneno - popravni ot dom - I drizovo so Otvoreno oddeleni e vo Vel es, za peri od do 31.03.2003 godina;
 - Apostol Sibinovski - direktor na Kazneno - popravnata ustanova - Kazneno - popravni ot dom - I drizovo so Otvoreno oddeleni e vo Vel es, za peri od od 31.03. do 15.09.2003 godina;

- Milutin Angelovski - direktor na Kazneno - popravna ustanova - Kazneno - popravni ot dom - I drizovo so Otvoreno oddel eni e vo Vel es, za peri od od 15.09.2003 godi na;
6. Odgovornost na revizori te e da go izdadat ovoj Kone~en izve{ taj, pri ka` an na strani te od 1 do 21, i da dadat mi slewe za f i nansi ski ot izve{ taj 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 sleweto:
 - dali f i nansi skite izve{ tai vistin ito i objekti vno ja iska` uvaat f i nansi skata polo` ba i rezultatot na f i nansi skite akti vnosti vo sogl asnost so pri menetata zakonska regul ati va i
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi prestavuvaat dr` avni rashodi.
 8. Revizijata e izvr{ ena vo sogl asnost so Standardi te za Dr` avna Revizija na Me| unarodnata organizacija na Vrhovni te Revizorski I nsti tucii (I NTOSAI) koi se propi { ani vo Republi ka Makedonija pri vr{ eweto na dr` avnata revizija (Sl. vesnik na RM br. 56/98). Ovie standardi baraat revizijata da se plani ra i podgotvi, so cel da se dobi e razumno uveruvawe deka f i nansi skite izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni pri ka` uvawa. Revizijata vku~uva ispituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite 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 f i nansi skite izve{ tai i davawe ocenka za konkretni f i nansi ski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za iznesenoto mi slewe.
 9. Na den 27.05.2004 godi na dobi eni se Zabel e{ ki po Prethodni ot izve{ taj za izvr{ enata revizija na P.O. Preporod pri KPD I drizovo, br. 05-5667/1 od 27.05.2004 godi na od Aleksandar Donev, direktor na ustanovata do 31.03.2004 godi na. I stite se razgledani, pri { to e konstati rano deka zabel e{ ki te ne se odnesuvaat na konkretni naodi izneseni vo Prethodni ot izve{ taj, odnosno istite davaat opravduvawa za nastanatite sostojbi vo raboteweto { to be{ e predmet na revizija, poradi { to i naodi te vo Kone~ni ot izve{ taj ostanuvaat nepromeneti vo odnos na Prethodni ot izve{ taj. Na den 27.05.2004 godi na dobi eni se zabel e{ ki po Prethodni ot izve{ taj za izvr{ enata revizija na P.O. Preporod pri KPD I drizovo, br 14-1685/3 od 25.05.2004 godina od Ministerstvo za Pravda - Uprava za izvr{ uvawe na sankcii te. I stite se razgledani, pri { to revizijata ne dobi relevanten revizorski dokaz kako osnov za ni vno pri fa}awe i istite se odbi eni kako neosnovani.
 10. So revizijata na f i nansi skite izve{ tai na P.O. Preporod pri KPD I drizovo daden kako sostaven del na ovoj Kone~en izve{ taj revizijata go utvrdi slednoto:

- 10.1. P.O. Preporod pri KPD I drizovo se u{ te ne e zapi{ ana kako stopanska edini ca vo trgovski ot registar odnosno Kazneno popravna ustanova nema podneseno prijava za preregistrirawe na stopanskata edini ca vo trgovski ot registar vo f unkcija na nejzi no evi denti rawe kako stopanski subjekt, sproti vno na Zakonot za trgovski dru{ tva i Zakonot za izvr{ uvawe na sankci i te. So P.O. Preporod i P.O. Ekonomija rakovodi direktorot na Kazneno popravna ustanova, iako spored Zakonot za izvr{ uvawe na sankci i te stopanski te edini ci se regul irani kako posebni pravni lica. So vakvi ot na~in na organizacija ne e obezbedeno razgrani ~uvawe na odgovornosti te vo rakovodeweto so Organot na Uprava i so stopanski te edini ci.
- 10.2. P.O. Preporod pri KPD I drizovo nema doneseno godi { en plan za rabota i plan za proi zvodstvo za 2003 godina, sproti vno na Pravi lni kot za organizacija i rabota.
- 10.3. P.O. Preporod pri KPD I drizovo nema doneseno nov Pravi lnik za organizacija i rabota po prestanokot na va`nosta na Pravi lni kot za organizacija i rabota od 1998 godina. Vnatre{ nata organizacija i rabotni te mesta vo P.O. Preporod se utvrdeni so Pravi lni kot za sistematizacija na rabotni te mesta od 1998 godina, vrz osnova na navedeni ot Pravi lni k koj ne e vo va`nost od 2002 godina.
- 10.4. P.O. Preporod pri KPD I drizovo ne vodi anal iti ~ka evidencija po grupi na materijalni sredstva, poradi { to revizijata ne be{ e vo mo`nost da ja verifikuva usoglasenosta na anal iti ~kata so sinteti ~kata evidencija. Posebnata organizacija vodi kniga na materijalni te sredstva, no bidej{i popisot na materijalni te sredstva ne se vr{i soglasno zakonski te propisi i stata ne mo`e da dade dostaten dokaz za vrednuvaweto na isti te. Osnovni te sredstva nemaat i inventarni broevi.
- 10.5. Ne e izvr{ en popis na kratkoro~nite pobaruvawa koi spored knigovodstvenata vrednost iznesuvaat 8.351 iljadi denari i na kratkoro~ni te obvrski koi spored knigovodstvoto iznesuvaat 13.500 iljadi denari na den 31.12.2003 godina soglasno odredbi te na Pravi lni kot za na~i not i rokovi te na vr{ ewe popis i usoglasuvawe na smetkovodstvenata so f akti ~kata sostojba, odnosno ne e izvr{ ena anal isa na pobaruvawata i obvrski te so cel da se utvrdi verodostojnosta i potekloto na isti te, kako i pri ~i ni te za nenevremena naplata odnosno isplata poradi { to revizijata ne be{ e vo mo`nost da se uveri vo realnosta i objekti vnosta na iska`ani te bilansni pozicii. Revizijata utvrdi deka vo ramki te na smetkata pobaruvawa od kupuva~i se vodi anal iti ~ka karti ca pri vatni lica, ~ie { to saldo iznesuva 201 iljadi denari, a za koi ne se vodi posebna evidencija po lica, ime i prezime na fizi ~koto lice, osnovot po koj e zadol`en i ostatokot koj ne e platen, ni tu pak popisnata komisi ja go utvrdi la i stoto. Pobaruvawata za dadeni avansi za koi ne postoji uredna dokumentacija vo iznos od 840 iljadi denari, a za koi vo knigovodstvenata evidencija ne e vovedena analitika po komitenti, ne se iska`ani vo posebni popisni

listi. Saldoto vo iznos od 840 iljadi denari poteknuva od minati godini za koi ne se znae osnovot. Za pobaruwata od osudeni lica vo iznos od 205 iljadi denari po osnov na kusoci na sredstva od minati godini na revizijata ne i e dadena na uvid dokumentacijata za zadol`uvawe na licata, poradi uni{tuvawe na istata zaklu~no so 1998 godina, soglasno Zakonot za arhivska gra|a, ni tu se prevzemeni merki za naplata na istite po tu`beno barawe. Kratkoro~nite pobaruwata za koi naplatata na istite e neizvesna se u{te se vodat kako redovni pobaruwata bez da se sprovede kni`ewe za vrednosno usoglasuvawe.

10.6. So analizata na iska`anite nenaplateni pobaruwata na 31.12.2003 godina se konstati ra sl ednoto:

- P.O. Preporod izvr{il odredeni uslugi na sudski institucii za koi za del se izdadeni fakturi koi ostanuvaat nenaplateni vo knigovodstvenata evidencija, a za del ne e izvr{eno fakturawe. Od Republi~kiot sudski sovet ima pobaruwawe od 2002 godina za opremuvawe na celokupniot enterier vo iznos od 2.100 iljadi denari koe e nenaplato i po ispratenata konfirmacija ne e dobi en odgovor. Za pobaruwaweto od Op{tinski sud Strumica vo iznos od 155 iljadi denari koe se odnesuva na izработка na administrativni plakari po faktura od 2001 godina po ispratenata konfirmacija dobi en e negativen odgovor. Vo 2002 godina sklu~en e dogovor br 03 - 8557/1 od 09.12.2002 godina pome|u Osnoven sud Kriva Palanka i P.O. Preporod za izvedba na toplovodno greewe, elektri~na instalacija, vodovod i kanalizacija na Osnovniot sud Kriva Palanka, po dogovorena vrednost od 1.307 iljadi denari. Vo ~len 5 e navedeno deka isplatata nema da se izvr{i odnosno istoto }e bide so nadomest na ve}e otstapena stoka od sudot. Rabotata e izvr{ena, tro{oci te se kni`eni, me|utoa vo knigovodstvenata evidencija ne e kni`ena faktura ili situacija po koja }e se iska`e pobaruwawe, koe {to soglasno dogovorot treba da se zatvori so primena zapleneta sudska stoka otstapena bez nadomest. Vo knigovodstvenata evidencija ne e izvr{en priem na vakva roba, ni tu pak se znae kade se nao|a. Na revizijata e prezentirano re{enie Su br 2/8 od 22.11.2002 godina za otstapeni odzemeni predmeti bez nadomest na KPU I dri zovo, izrazeno samo vo koli~ini bez vrednost, po dostaveno barawe od direktorot na ustanovata br 03 - 7493/1 od 06.11.2002 god. Isto taka, prezentirani se popisni listi za izvr{en priem od vtori mesec 2004 godina potpi{ani od liceto koe ja prevzel o sudskata roba od magacionerot, izrazeno samo vo koli~ini bez vrednost. Ovie listi ne se dokaz deka primenata roba za naplata na pobaruwaweto od Osnovniot sud vo Kriva Palanka se nao|a na zalihani tu pak deka e na P.O.Preporod.
- pobaruwata od Jov Den DOO - eksport i import, Skopje vo iznos od 801 iljadi denari po izdadena faktura od 2001 godina za prodadeni umetni~ki sliki i razli~ni dlaborezi, koj {to iznos ne e naplaten i e podnesena tu`ba do sudot vo 2002 godina. Vo knigovodstvenata evidencija i po popisot ne e daden predlog za vrednosno usoglasuvawe

na ovie pobaruwawa. So revizijata se konstatira deka prodadene te predmeti bile izraboteni od osudeni lica, kako umrtni ~ki dela se ~uvale so godini i se sastavuvale posebni popisni listi pri izvr{ uvaweto na redovni ot godi { en popis vo Organot na Upravata. Vo knjigovodstvoto ne bile evidentirani vo materijalni sredstva. Zadol` eno lice za ~uvawe na ovie predmeti bilo liceto rakovoditel na slu` bata za obezbeduvawe, vraboten vo Organot na Uprava. Na revizijata prezantirani se posebni popisni listi za ovie predmeti so sostojba na 31.12.1999 godina, samo po vid i kol i ~i na bez vrednost. So proda` bata na ovie predmeti vo 2001 godina, koi se sopstvenost na dr` avata, bez nikakva sprovedena postapka, bez utvrduvawe na vrednost od strana na komisija, preku P.O.Preporod e ovozmo` eno steknuvawe na protiv pravna i motna koristi od odredeno lice.

10.7. Ne postoji usoglasenost pome|u vrednosta (nabavna, otpi { ana i sega { na vrednost) iska` ana vo knjigata na postojani te sredstva i sinteti ~kata evidencija. Vakvata neusoglasenost poteknuva od prenesena neusoglasena sostojba od prethodnata godina, koja se odrazuva i na iska` anata sostojba na den 31.12.2003 godina i toa kaj slednite bilansni poziciji:

- kaj nabavnata vrednost utvrdena e razlika od 4.054 iljadi denari vo pogolem iznos od vrednosta iska` ana vo knjigata na postojani sredstva;
- kaj otpi { anata vrednost utvrdena e razlika od 2.050 iljadi denari vo pomal iznos od vrednosta iska` ana vo knjigata na postojani sredstva i
- kaj sega { nata vrednost utvrdena e razlika od 6.104 iljadi denari vo pogolem iznos od vrednosta iska` ana vo knjigata na postojani sredstva.

Revizijata ne mo` e { e da utvrdi koja od navedene te evidenciji e realna i objektivna, poradi neizvr{ eno usoglasuvawe pome|u fakti ~ki utvrdenata sostojba so popis i knjigovodstvenata evidencija iska` ana na 31.12.2003 godina, { to e osnoven uslov za potvrduvawe na realnosta i objektivnosta na iska` anata sostojba. Vo uslovna ograni ~uvawe na delokrug za primena na revizorski postapki revizijata ne mo` e { e da kvantificira iznos za korekтивен stav vo bilansot na sostojba na pozicijata - Postojani sredstva, poradi { to istata se oceniva kako nerealna i neobjektivna.

Vakvata sostojba upatuvaa i na primeneta nesoodvetna osnovica na koja e presmetana amortizacija za 2003 godina. Vo priloga vakvata konstatacija e i presmetuvaweto na amortizacija na ve}e otpi { ani osnovni sredstva (oprema) koi nemaat sega { na vrednost, sprotivno na zakonskite propisi. Od pri ~i na { to vakov na ~i na presmetuvawe e primenuvan pove}e godini nanazad revizijata ne be { e vo mo` nost da kvantificira iznos za korekcija na ispravkata na vrednosta na opremata i tro{ ocite. Isto taka, amortizacijata za 2003 godina ne e presmetana soglasno Uredbata za na ~i not na presmetuvawe na amortizacijata objavena vo Slu` ben vesnik broj 64 od 2002 god i propi { anite stapki vo Nomenklaturata. Iznosot na kni` enata amortizacija e proizvolen odnosno vo knjigata na osnovni sredstva presmetana e amortizacija po starite stapki, kako i pri presmetkata se zemani razli ~en broj na meseci na koristewe namesto po 12

meseci.

Soglasno navedenoto, nepravilno e presmetuvana i revalorizacijata na i spravkata na vrednost na opremata poradi neto-na osnovica. Revizijata predlaga da se izvr{i korekcija na presmetkite na amortizacija na opremata za site prethodni godini i za 2003 godina, kako i istovremeno koregirawe na presmetanata revalorizacija na i spravkata na vrednost na opremata.

10.8. Ne e izvr{ en popis na materijalnite sredstva soglasno odredbite od Pravilnikot za na-inot i rokovite za vr{ewe popis i usoglasuvawe na smetkovodstvenata so fakti-kata sostojba. Popisot ne e izvr{ en vrz osnova na utvrduvawe, merewe, prebrojuvawe i poblisko opi{uvawe na sredstvata i vnesuvawe na tie podatoci, vo naturalna forma, vo popisnite listi, kako i utvrduvawe na razliki pome|u sostojbata po popis i smetkovodstvenata sostojba, na {to upatuvaaat prezentirani te popisni listi koi ne gi sodr`at site potrebni elementi. Izvr{ en e delumno fizi~ki popis na opremata, a voop{to ne e izvr{ en popis na grade`nite objekti. Popisnite listi za opremata se potpi{ani od ~lenovite na popisnata komisija, zadol`ena za vr{ewe na popis. Vo popisnite listi e vnesena samo koli~ina po popis i naziv na sredstvoto bez vnesuvawe na koli~ina i vrednost spored smetkovodstvenata evidencija, poradi {to ne se utvrdeni nikakvi razliki (kusoci, vi{oci), nitu e utvrden rashod na osnovni sredstva koi se dotraeni i neupotreblivi. Ova uka`uva na neizvr{eno usoglasuvawe na stvarnata so knjigovodstvenata sostojba na postojanite sredstva, poradi {to se utvrdeni i razliki vo knjigata na osnovni sredstva i knjigovodstvenata evidencija.

Kako dokaz na nerealno izvr{eni ot popis na osnovnite sredstva e i konstatacijata od strana na revizijata deka vo knjigovodstvenata evidencija prodavnicata na PO Preporod ne e zavedena kako osnovno sredstvo vo postojani sredstva sprotivno na zakonskite propisi. I stata e dadena na kori stewe na AD Radobank Skopje po dogovor za zakup vo 2002 godina.

10.9. Popisot na del od materijalite i sitniot inventar na zaliha i vo upotreba ne e izvr{ en vrz osnova na utvrduvawe, merewe, prebrojuvawe i poblisko opi{uvawe na sredstvata i vnesuvawe na tie podatoci, vo naturalna forma, vo popisnite listi, kako i utvrduvawe na razliki pome|u sostojbata po popis i smetkovodstvenata sostojba. I meno, za materijalite koi {to se evidentirani vo knjigovodstvenata evidencija na analiti~ki konta kako materijali za vnatre{ en avto servis i materijali za nadvore{ en avtoservis vo vkupen iznos od 1.749 iljadi denari, a se javuva kako preneseno saldo od minati godini, ne e izvr{ en popis odnosno ne e utvrdena zaliha na vakvi materijali nitu pak e zadol`eno lice koe rakuvalo so istite. Isto taka, preku izvr{eni ot uvid vo materijalno knjigovodstvo na zalihte na materijali se konstatirani slu~ai na evidentirawe na razli~ni vidovi na materijali pod ista {ifra odnosno nesoodvetno razgrani~uvawe koe {to ima vlijae na ocenkata za realnosta na izvr{eni ot popis.

- 10.10. P.O. Preporod pri KPD I dri zovo, nema doneseno odl uka za na~i not na vrednuvawe na zal i hi te na materijal i te i si tni ot i nventar na zal i ha i vo upotreba, kako i nema odluka za na~i not na ispravka na vrednosta na si tni ot i nventar. Za si tni ot i nventar vo upotreba ne se vodi ni kakva smetkovodstvena evidencija poradi nesoodvetnoto evidentirawe na i zdadeni ot si ten i nventar od zal i ha vo upotreba pri { to se vr{ i cel osen otpis odnosno bri { ewe od evidencija na zal i hi te na si tni ot i nventar vo upotreba. Otpis na si ten i nventar vo upotreba ne se evidentira preku vrednosnoto usogl asuvawe na zal i hi te na si tni ot i nventar.
- 10.11. P.O. Preporod pri KPD I dri zovo, nema doneseno odl uka za na~i not na procenuvawe odnosno vrednuvawe na zal i hi te i na~i not na utvrduvawe na nabavna cena odnosno cena na ~i newe na odredeni artikli vo zal i hi te sproti vno na zakonski te propisi. Zal i hi te na nedovr{ enoto proiz vodstvo i gotovite proizvodi se evidentirani po proda` ni ceni bez danok na dodadena vrednost. Ne se izgotvuvaat kalkulacii za cena na ~i newe na oddelni gotovi proizvodi. Ne postojat utvrdeni normativi za cena na ~i newe na oddelni gotovi proizvodi. Na krajot na presmetkovni ot peri od ne se izgotvuva presmetka na proiz vodstvo i ne se vr{ i korekcija na proda` nata vrednost na prodadeni te gotovi proizvodi za srazmerni ot del na otstupuvawe vo prodadeni te gotovi proizvodi. Zal i hi te se formiraat vrz osnova na izdadeni te odnosno prodadeni te proizvodi bez realno izvr{ en popis na krajot napresmetkovni ot peri od. Poradi navedenoto na 31.12.2003 godina vo kni govodstvenata evidencija nema iska` ano zal i ha na gotovi proizvodi, (del od gotovite proizvodi so povratnici od magaciot za gotovi proizvodi se preneseni vo zal i ha na nedovr{ eno proiz vodstvo), a zal i hi te na nedovr{ eno proiz vodstvo vo iznos od 19.319 iljadi denari ne se realno iska` ani. Za popisot na nedovr{ eno proiz vodstvo so sostojba na 31.12.2003 godina izgotveni se popisni listi vo koi se vneseni gotovi proizvodi po kol i ~i ni bez vrednost, poradi { to ne e utvrdena vrednosta na nedovr{ eno proiz vodstvo po popis, soglasno zakonski te propisi. Poradi navedenoto ne e izvr{ eno usogl asuvawe na stvarnata so kni govodstvenata sostojba na zal i hi te na gotovi proizvodi, ni tu pak se utvrdeni razliki (kusoci i vi { oci) za sveduvawe na zal i hi te na stvarnata sostojba po popis. Poradi navedenoto revizijata ne be{ e vo mo` nost da se proiznese za realnosta na iska` anite zal i hi na nedovr{ eno proiz vodstvo i gotovite proizvodi na 31.12.2003 godina, ni tu pak da izvr{ i dopolni tel no sveduvawe na kni govodstvenata sostojba na stvarna sostojba na popis.
- 10.12. Ne e izvr{ en popis na proizvodi te vo tu| sklad ~ija vrednost spored kni govodstvenata evidencija na 31.12.2003 god iznesuva 176 iljadi denari, sproti vno na zakonski te propisi. Sal doto na kartica se prenesuva pove} e godini nanazad, pri { to ne se vodi materijal no kni govodstvo, ni tu pak e daden dogovor za konsi gnacija. Na revizijata dadena e na uvid popisna lista od 07.07.1998 god za izvr{ en popis na gotovi proizvodi na P.O. Preporod koi se nao|aat vo firmata Sara Eksport, Skopje. Od toga{ do denot na revizijata nema ni kakov dokument dali i kade se nao|aat ovi e proizvodi, poradi { to revizijata ne mo` e{ e da se uveri vo realnosta i objekti vnosta

na postoe weto na ovi e zal i hi .

10.13. Ne e izvr{ en popis na zalihata na proizvode te vo Avtoervis 2 evidenti rani na anal i ti ~ka karti ca vo ramki te na smetkata proizvodi vo prodavnica ~ija knjigovodstvena sostojba iznesuva 199 iljadi denari, sproti vno na zakonski te propi si . Sal doto na karti ca poteknuva od mi nati godini (2000 godina i porano). Poradi neizvr{ eni ot popis i poradi neprezentirawe na dokumentacija revizijata ne mo ` e{ e da se uveri vo realnosta i objektivnosta na postoe weto na ovi e zal i hi odnosno dali i kade se nao|aat ovi e zal i hi .

10.14. Celokupnata smetkovodstvena dokumentacija { to e predmet na kni `ewe ne e proverena od { ef na smetkovodstvo vo finansisko – smetkovodstvena slu `ba ili rakovoditel na oddeleni eto za finansisko materijalno rabotewe. Vakvi lica, koi { to }e bidat odgovorni za izgotvuvawe na finansiski izve{ tai na Organot na Uprava i stopanski te edini ci, ne se nazna~eni vo Kazneno popravnata ustanova I dri zovo za 2003 godi na. Na godi { nata presmetka e potpi { ano li ce na rabotno mesto konter vo P.O. Preporod. So uvidot vo smetkovodstvenata dokumentacija od izbrani ot primerok, revizijata utvrdi deka vo pogolem broj slu~ai istata ne gi so dr `i site potrebni elementi kako potvrda na nejzinata verodostojnost, odnosno e nekompletna, arhivski nezaviden a i ne e likvidirana od odgovorno lice za kontrola i odobruvawe za pla}awe. I meno, fakturite za primeni materijali ili izvr{ eni uslugi od P.O.Ekonomija nemaat pe~at od stopanskata edini ca, arhivski se nezavedeni, ne se likvidirani od likvidator. Kon del od fakturite od dobavuva~ite za primeni materijali ili izvr{ eni uslugi ne se prilo `eni i spratnici, odnosno rabotni naloz i. Za izvr{ eni te grade ` ni raboti na oddelni objekti od strana na P.O. Preporod ne se sklu~uvani dogovori, nema grade ` ni knigi i ne se izgotvuvani situaci i po pozic i i potro{ en materijal .

10.15. Revizijata konstatira nezakonsko i nenamensko potro{ eni buxetski sredstva koe { to e ovozmo ` eno preku smetkata na P.O. Preporod pri KPD I dri zovo vo vkupen i znos od 9.286 iljadi denari , vo sledni te slu~ai :

- pari ~ni sredstva vo iznos od 437 iljadi denari dobi eni od Mini sterstvoto za pravda na ` i ro smetka na P.O. Preporod, vrz osnova na doneseni re{ enija od Mini sterstvoto za pravda, so namena da se koristi za zdravstvena za{ titi ta na osudeni te li ca. I maj}i predvi d deka zdravstveni te uslugi i nabavkata na lekovi za osudeni te li ca se vr{ at preku Organot na Uprava KPD I dri zovo kako dr ` aven organ na kogo mu se pref rluvaat buxetski sredstva za vakva namena na posebna stavka od Buxetot, Mi ni sterstvoto za pravda nema zakonski osnov za pref rlawe na vakvi sredstva na P.O. Preporod kako stopanska edini ca, namesto na dr ` avni ot organ. So revizijata se konstatira deka ne postojat ni kakvi fakturi ili pla}awa za izvr{ eni zdravstveni uslugi ili nabavka na lekovi preku ` i ro smetkata na P.O. Preporod odnosno istite se nenamenski i skoristi eni za tekovni tro{ oci na subjektot.

- pari~ni sredstva vo iznos od 119 iljadi denari, iska` ani kako obvrski za pri meni avansi prema Organot na Uprava, se odnesuvaat na izvr{ eni pla}awa na obvrski od strana na Organot na Uprava KPD I drizovo vo ime na P.O. Preporod prema odredeni dobavuva~i, od prethodni godi ni. Sredstvata se potro{ eni vo prethodni te godi ni i se u{ te ne se vrateni na Organot na Uprava odnosno na Buxetot na dr` avata.
- pari~ni sredstva vo iznos od 2.438 iljadi denari, naplateni od Organot na Uprava, po osnov na izvr{ eni te uslugi za tekovno odr` uvawe vo 2003 godi na. I meno, za vr{ ewe na vakvi uslugi nema skl u~en dogovor pome|u P.O. Preporod i Organot na Uprava KPD I drizovo, vo koj bi se utvrdila cenata na uslugata ni tu pak postoji of icijalen cenovnik za izvr{ uvawe na vakvi uslugi. Vo priloga fakturite ima nalog za rabota potpi{ an od tehni~kiot rakovoditel i komercijalni ot rakovoditel vo posebnata organizacija, kako i specifikacija na potro{ eni ot materijal, me|utoa nedostasuva potpis od ovlasteno lice od Organot na uprava deka uslugata e izvr{ ena odnosno deka fakturirani ot materijal e vgraden. Fakturite sodr` at stavka za rabotna raka (30% od vrednosta na materijal ot), no revizijata ne e ubedena vo postoeve na kriteri umi za odreduvawe na istata od pri~i na { to ne postoji of icijalen cenovnik vo stopanskata edini ca Preporod. Cenite na materijalite po koi e fakturiran prihodot se mnogu povisoki vo odnos na prose~nite nabavni ceni za ovie materijali (utvrdeno preku izvr{ ena sporedba na nabavni te ceni vo materijalni te kartici na zalihite na materijali po { ifri i cenata iska` ana vo nalogot za rabota vrz osnova na koja se fakturira na Organot na Uprava). Vo nalogot za rabota kon fakturata, vkl u~eni se i materijali po ispratnici za koi ne se znae potekloto na istite odnosno ovie materijali ne se evidentirani preku zalihite na materijali vo magacinot, a se fakturirani na Organot na Uprava. Fakturirana e rabotna raka vo visina od 30% od vrednosta na materijalite, bez prethodno utvrdena cena na trudot po raboten ~as, koja ne soodvetstvuva na isplateni ot nadomest za raboti te gi izvr{ uvaat osudeni lica od 300 den do 500 den mese~no po lice. Soglasno navedenoto, a vrz osnova na dokumentacija izgotvena od P.O. Preporod koja e neverodostojna i bez soodvetna potkrepuva~ka dokumentacija se ovozmo` ilo nezakonsko tro{ ewe na buxetski sredstva.
- pari~ni sredstva vo iznos od 6.292 iljadi denari, naplateni od Organot na Uprava KPD I drizovo, po osnov na renovi rawe na p.o. oddel eni e i negova preadaptacija vo ambulanta. I meno, vo 2000 i 2001 god, vrz osnova na barawe na toga{ ni ot direktor na KP Dom I drizovo i dostavena predmer i presmetka od P.O. Preporod, za renovi rawe na p.o. oddel eni e i negova preadaptacija vo ambulanta doneseni se re{ enija od Mini sterstvoto za pravda za adaptacija na ambul antata i pref rleni se sredstva vo vkupen iznos od 7.400 iljadi denari. Po presmetkata vkupnata vrednost na raboti { to treba da se izvr{ at iznesuva 7.895 iljadi den. Vo 2002 god evidentirani se pobaruvawa od Organot na Uprava po istiot osnov vo vkupen iznos od 6.292 iljadi denari, za izdadeni fakturi broj 169/P od 12.09.2002 godi na vo iznos od 1.050 iljadi

denari i broj 180/P od 25.09.2002 godina na iznos od 5.234 iljadi denari. Vo nalogot za rabota prilo` en kon fakturata broj 169/P se vneseni najrazli~ni vidovi na materijali so koli~ini i ceni, bez trebovawa za podignat materijal od magacin i bez ispratnici za vgraden materijal so potvrda od ovlasteno lice od Organot na Uprava. Kon fakturata broj 180/P prilo` ena e VII vremena situacija za izvr{ eni raboti za mesec avgust 2002 godina. So revizijata se konstatira deka ne postoji poseben dogovor sklu~en pome|u Kazneno popravni ot dom - I drizovo i P.O. Preporod za izveduvawe na grade` ni te raboti kako { to e predvideno so Dogovorot za delovno tehni~ka sorabotka pome|u dve strani. Ne postoji grade` na kniga nitu elaborat kako ni zapisnik za pri mopedavawe na ambul antata. Vo vremeni te si tuaci i nema vrednosno povrzuvawe na prethodnata i narednata si tuacija. Vкупni te raboti bile planirani vo iznos od 7.895 iljadi denari po presmetkata od P.O.Preporod i istite se izvr{ eni i naplateni od strana na Ministarstvoto za pravda vo iznos od 7.428 iljadi denari vrz osnova na dokumentacija koja { to ne e relevantna i ne dava dokaz za izvr{ ena rabota. Navedeni te fakturi se plateni od Organot na Uprava odnosno od Buxetot. Na vakov na~in preku neverodostojna i nesoodvetna dokumentacija izgotvena od P.O. Preporod nezakonski se potro{ eni buxetski sredstva vo vkupni iznos od 6.292 iljadi denari.

- pari~ni sredstva { to se isplateni od Organot na Uprava KPD I drizovo za obvrski koi P.O.Preporod gi imal po osnov na elektri~na energija za peri od od 4 mesec 2001 do 31.12.2003 godina, potro{ ena voda, |ubretarina i komunalni uslugi za prethodnite godini i tekovnata godina. Revizijata ne mo` e{ e da go kvantificira iznosot na ovie sredstva poradi neprezentirawe na dokumentacija od P.O. Preporod. Vo smetkovodstvenata evidencija ne se kni` eni obvrski prema Organot na Uprava po navedeni ot osnov.

10.16. Revizijata ne mo` e{ e da se uveri vo objektivnosta i realnosta na oddelni vidovi na prihodi i ska` ani na pozicijata Prihodi od prodaba vo Bilansot na uspeh vo iznos od 2.598 iljadi denari, poradi nepostoewe na soodvetna potkrepuva~ka dokumentacija koja gi so dr` i site potrebni elementi za potvrduvawe na visinata i osnovot na prihodot, vo slednite slu~ai:

- evidentiran prihod vo iznos od 168 iljadi denari za izvr{ eni grade` ni raboti za nov dovod na elektri~na energija od TC do zatvoreno oddelenie i ambulanta i zemjeni raboti vo Skopje (objekt Zatvoreno oddelenie na Organot na Uprava), za { to e izgotvena faktura 483/P od 22.12.2003 godina na DOO Mepos - Operativa, Kavadarci. Sklu~en e dogovor od 17.12.2003 godina so predmer - presmetka na iznosot vo fakturata. Za izvr{ eni te grade` ni raboti ne se vodi grade` na kniga, nema nadzoren organ, nema izgotveno si tuacija i nema tehni~ki priem za izvedbeni te raboti, kako { to e predvideno vo dogovorot.
- evidentiran prihod vo iznos od 150 iljadi denari za izrabotka na kreveti po faktura br 480/P od 18.12.2003 godina za Organot na Uprava, vrz osnova na dogovor, a ne i ispratnici za primeni proizvodi od

Organot na Uprava, trebovawa za potro{ eni ot materijal, nalog za rabota i ne e kni` eno kako isporaka na gotov proizvod, tuku kako usluga.

- evidentiran prihod vo iznos od 294 iljadi denari se odnesuva na izvr{ eni usluga vo vnatre{ ni ot i nadvore{ ni ot avto servis (peglawe, krpewe, popravki i f arbawe na vozila) na privatni i pravni li ca (P.O. Ekonomija). P.O. Preporod za 2003 godina nema doneseno cenovnik za usluga te { to se vr{ at vo vnatre{ ni ot avto servis so normativ i vreme po vid na usluga. So revizijata se konstatira deka se primenuvani razli ~ni ceni za eden ist vid na usluga na razli ~ni korisnici na usluga. Vo smetkovodstvenata evidencija ne se kni` eni site izdadeni rabotni naloz i za izvr{ eni usluga { to e utvrdeno od nepostoewe na redosl ed po numeri ~ki broj vo prilo` enite rabotni naloz i po koi se izdadeni fakturi. P.O. Preporod kako dano~ en obvrznik koj vr{ i promet na dobra i usluga za koj pla}aweto ne se vr{ i po bankarski pat (gotovinski pla}awa) nema воведено i ne koristi odobren fiskalen sistem na oprema za registri rawe na gotovinski te pla}awa i ne izdava fiskalna smetka na izvr{ enite usluga vo nadvore{ ni ot avto servis. Poradi navedenoto revizijata ne mo` e { e da se uveri vo realnosta i objektivnosta vo iska` ani ot prihod.
- evidentiran prihod od prodadene proizvodi preku prodavnicite vo vkupen iznos od 1.986 iljadi denari poradi nekoristewe na fiskalnite kasi vo prodavnicite vo Kumanovo i vo I zlo` beni ot salon Kapija, i ako istite se nabaveni vo 4 mesec 2003 godina. Podneseni se prijavi za registri rawe do UJP na 17.06.2003 godina, me|utoa vo prodavnica vo Kumanovo ne se izdavani fiskalni smetki voop{ to za celiot period, a vo prodavnica I zlo` ben salon Kapija se izgotvuvani samo za period od 02.12. do 31.12.2003 godina.

10.17. Revizijata ne mo` e { e da se uveri vo objektivnosta i realnosta na oddelni vidovi na tro{ oci iska` ani pozicijata Materijalni tro{ oci vo Bilansot na uspeh vo vkupen iznos od 601 iljadi denari, poradi nepostoewe na soodvetna potkrepuva~ka dokumentacija koja gi sodr` i site potrebni elementi i ne dava dovolen osnov za nivno priznavawe i evidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija, i toa:

- evidenti rani tro{ oci za nabavka na naf ta od P.O. Ekonomija vo iznos od 196 iljadi denari, za koi ne se vodi evidencija za pominati kilometri pri koristewe na vozilata ni tu evidencija za relacii te koi se pominuvaat so vozilata. Od ispratnicite se utvrdi deka naf tata e nabavena za vozila koi ne se sopstvenost na P.O. Preporod pri KPD I dri zovo (ne se evidenti rani vo smetkovodstvenata evidencija).
- evidenti rani tro{ oci vo iznos od 130 iljadi denari za vinkluwawe na elektromotori i za merewe na otpor na ma{ inite vo objekti na P.O. Preporod po fakturi od Savo - Kompani - servis, Skopje i Reni in` ewering, Skopje, bez raboten nalog od dobavuva~ot;
- evidenti ran tro{ ok za nabavka na pesok vo iznos od 64 iljadi denari po fakturi od 2001 i 2002 godina od Mi qa DOOEL Skopje, za koi ne se prilo` eni ispratnici od dobavuva~ot, ni tu pak e potvrden priem so

pri emni ci. Pesokot ne e evidenti ran preku zal i hi na materijal i, tuku di rektno e kni ` en na tro{ ok na uslugi za odr` uvawe. Vo pri log na ova e i konstataci jata deka vo sklu~eni ot dogovor od 2000 godi na so P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo, Mi qa DOOEL Skopje e soglasna za potrebite na KPU I drizovo po negovo barawe da ispora~a potrebna koli~i na na pesok i da ja transporti ra do baranoto mesto vo Ustanovata bez nadomestok.

- evidenti rani tro{ oci za zakupni na vo iznos od 80 iljadi denari po f aktura od Hit DOOEL Strumi ca, za koi ne postoji osnov za pla}awe odnosno P.O. Preporod ne koristi prostori i od navedeni ot dobavuva~, ni tu pak postoji dokaz za napraveni tro{ oci kakvi { to se spomnuvaat vo dogovorot za dadeni proizvodi na konsignacija. Na 31.12.2003 godi na ostanuva nei zmi rena obvrška prema dobavuva~ot po navedeni ot osnov;
- evidenti rani tro{ oci vo iznos od 47 iljadi denari za izvr{ ena registracija na dve motorni vozila koi ne se knjigovodstveno evidenti rani kako osnovni sredstva na P.O.Preporod pri KPD I drizovo;
- evidenti rani tro{ oci za kontrolno merewe na proto~ni ot kapacitet i pritisok na voda vo hidrantskata mre` a i merewe na otpor na rasprosti rawe na gromobranski zazemjuva~i na objektot vo iznos od 84 iljadi denari po f aktura od Reni in` i wering, Skopje, koi se odnesuvaat na objekti na stopanski te edini ci i na Organot na Uprava odnosno ne e izvr{ eno razgrani~uvawe na tro{ ocite, ni tu pak postoji potvrda od ovl asteno li ce na zapi sni kot za izvr{ ena usl uga (nema potpi s);
- evidenti rani tro{ oci za nadomest na { teta nastanata po opo` aruvawe na objektot magaci n vo s. Katlanovo vo iznos od 114 iljadi denari, vrz osnova na f aktura od TP Sol oprom, Skopje i naodi mi slewe na Bi roto za ve{ ta~ewe za proceneta { teta. [tetata e proceneta na vkupen iznos od 228 iljadi denari, a naplateno e pol ovi na od vrednosta. I zveduva~ na rabotite, soglasno sklu~eni ot dogovor, e P.O.Preporod, me|utoa { tetata { to e napravena ne e utvrdeno deka ja predizvika i zveduva~ot. Vo dogovorot e navedeno deka izveduva~ot bez nadomest }e gi ispravi site defekti koi mo` at da se slu~at ili se slu~ile poradi negovata nevnimatelnost ili gre{ ka vo izgrdabata ili { teti predizvikani od negovite graditeli;
- evidenti rani tro{ oci po osnov na nadomestoci za izvr{ ena rabota na osudeni te li ca vo 2003 godi na vo vkupen iznos od 1.174 iljadi denari, za koi nema doneseno odluka ili drug akt za na~inot, kriteriumite i merilata za utvrduvawe na visinata na nadomestokot od strana na di rektorot na ustanovata, rakovoditel ot na stopansko i nstruktorskata slu` ba ili tehni~ki ot rakovoditel na P.O. Preporod. Na isplatni te listi nedostasuvaat potpi si na pri mateli te na nadomestokot.

10.18. Revizijata ne be{ e vo mo` nost da utvrdi za koi grade` ni objekti treba P.O. Preporod pri KPD I drizovo da poseduva dokument za sopstvenost ili imoten list bidej{i vo knjigata na postojani sredstva nema podetalni podatoci za grade` nite objekti, kako i poradi neizvr{ eni ot popis

soglasno zakonski te propisi. Na uvid na revizijata prezentiran e dogovor za kupen lokal - za mebel, rezbarija i p~elarska oprema br 3, prizemje, na ulica Jurij Gagarin, bb vo stanbeno delovna zgrada Kozle, bez navedena povr{ina, vo toga{na vrednost od 7.337 iljadi denari. Vo knjigovodstvenata evidencija prodavnica ne e zavedena kako osnovno sredstvo vo postojani sredstva, poradi {to ne e presmetana amortizacija i revalorizacija za si te prethodni godini, sprotivno na zakonski te propisi. Prodavnica e dadena na koristewe na AD Radobank Skopje po dogovor za zakup vo 2002 godina. Grade`ni te objekti i opremata ne se osigurani vo 2003 godina odnosno ne se osigurani od 01.07.2002 godina pa do denes.

10.19. So revizijata na poodelnite pozicii od Bilansot na uspeh za periodot {to e predmet na revizija, revizijata go utvrdi sl ednoto:

10.19.1. Pozicijata - Prihodi od prodaba od Bilansot na uspeh e potcenetata za iznos od 2.686 iljadi denari kako rezultat na potceteni prihodi za iznos od 2.874 iljadi denari i preceneti prihodi za iznos od 188 iljadi denari, poradi:

- neevidentiran prihod za izvr{eni uslugi za odr`uvawe vo 2003 godina na Organot na Uprava (Nova ambulanta) vo iznos od 784 iljadi denari so presmetan danok na dodadena vrednost od 142 iljadi denari, po faktura broj 482 od 2003 godina, koja podocna e zameneta so nov broj 2/P od 16.01.2004 godina. Fakturata e celosno platena od Organot na Uprava vo 12 mesec 2003 godina vo iznos od 926 iljadi denari, za koj iznos se iska`ani obvrski za primeni avansi vo P.O. Preporod na 31.12.2003 godina. Revizijata ima obvraska da istakne deka postoji somnevawe vo realnosta na iska`aniot prihod i tro{oci po osnov na izvr{enite uslugi za Nova ambulanta poradi nesoodvetna potkrepuvaka dokumentacija kon fakturata (bez potpis od ovlasteno lice od Organot na Uprava za potvrda na vgradeni ot materijal, ceni te na materijalite vo nalogot za rabota se nekol kukratno zgol emeni vo odnos na nabavnata vrednost na isti te). Fakturata se odnesuva za Nova ambulanta koja {to e izgradena vo 2001 godina i za koja ne postoji grade`na kniga so datum na zavr{uvawe na objektot. Soglasno navedenoto preceneti se obvrskite za primeni avansi vo iznos od 926 iljadi denari, a potceteni se prihodi te od prodaba vo iznos od 784 iljadi denari i potceteni se obvrskite za danok na dodadena vrednost vo iznos od 142 iljadi denari.
- neosnovano namalen prihod vo iznos od 2.090 iljadi denari po sprovedeno kni`ewe bez obrazlo`eni e pod 31.12.2003 godina pri {to za isti ot iznos namalena e vrednosta na nedovr{eno proizvodstvo. Del od ovoj prihod vo iznos od 695 iljadi denari se odnesuva na izvr{eni grade`ni raboti na objekt na Soloprom, Skopje, za {to e izdadena f/ra na iznos od 1.175 iljadi denari, a ostatokot vo iznos od 1.396 iljadi denari se odnesuva na ostvaren prihod od izvr{ena prodaba na proizvodi od prodavnica I zlo`ben salon Kapija. Za iznos od 2.090 iljadi denari potceteni se prihodi te od prodaba i za isti ot iznos potcenetata e vrednosta na nedovr{enoto proizvodstvo.
- pove}e iska`an prihod vo iznos od 145 iljadi denari za smetka na

nekni`ena obvrška za danok na dodadena vrednost po f aktura broj 395/P od 18.07.2003 godi na za Organot na Uprava, po osnov na preadaptacija na staro pomo{ no oddelenie vo ambulanta, a vrz osnova na prethodno izgotvena III vremena situacija za april 2001 godina. Po navedeni ot osnov preceneti se prihodi te od prodaba za iznos od 145 iljadi denari i za isti ot iznos potceneti se obvrški te za danok na dodadena vrednost.

- pove}e iska`an prihod vo iznos od 43 iljadi denari po osnov na izvr{ eni grade`ni raboti izgradba na yid zatvor Prilep (otvoreno oddelenie na KPU Bitola), ~ij i investitor e Ministerstvoto za pravda. Za izvr{ eni te raboti zaklu~no so 25.12.2002 godina izdadena e f aktura br 393/P od 17.07.2003 godina na iznos od 4.079 iljadi denari (potro{ en materijal vo iznos od 2.659 iljadi denari, rabotna raka 798 iljadi denari i ddv vo iznos od 622 iljadi denari), bez prethodno sklu~en dogovor za investiciona izgradba. Vo priloga fakturata nema soodveten dokument - situacija za izvr{ eni grade`ni raboti, so potpisi odnosno potvrda od ovlasteno lice vo Ministerstvoto za pravda ili od KPU Bitola so otvoreno oddelenie vo Prilep. Kon nalogot za rabota prilo`eni se trebuvawa za podignat materijal od magacinot, no ne e potvrdeno vgraduvaweto na istiot. Isto taka ima prilo`eno ispratnici za materijali, za koi nema vlez preku magacin, i na koi nema potpis od ovlasteno lice deka istiot e vgraden na objektot. Trebovawata i ispratnicite se za period od 30.04.2002 do 25.12.2002 godina. Na uvid na revizijata dadena e grade`na kniga za ovoj objekt, me|utoa istata ne e validna bi dej}i ne e potpi{ ana od nadzoren organ. So revizijata na del od materijalite se konstatira deka cenite koi se vneseni i fakturirani kako potro{ en materijal (gotov beton, { tici, ~am talpi) se povisoki od nivnata prose~na nabavna cena. Vo knjigovodstvenata evidencija vo 2002 god dozna~enite sredstva od Ministerstvo za pravda vo iznos od 3.500 iljadi denari se kni`eni na prihod, a vo 2003 godina ne e sprovedeno kni`ewe po fakturata broj 393/P od 17.07.2003 godina. Soglasno navedenoto se konstatira deka se potceneti pobaruwawata od kupuva~ite za iznos od 579 iljadi denari, preceneti se prihodi te od prodaba za iznos od 43 iljadi denari i potceneti se obvrški te za danok na dodadena vrednost vo iznos od 622 iljadi denari.

10.19.2. Pozicijata - Ostanati delovni prihodi od Bilansot na uspeh e preceneta za iznos od 1.288 iljadi denari poradi:

- neosnovano ostvaren prihod vo iznos od 484 iljadi denari za izvr{ ena prodaba na tovarno motorno vozilo vo dr`avna sopstvenost na fizi~ko lice na vkupen iznos od 484 iljadi denari, vo koj e presmetan danok na dodadena vrednost od 74 iljadi denari. Voziloto, koe { to e odzemeno vo korist na Republika Makedonija, so re{ eni e od Osnovni ot sud Strumica e otstapeno na koristewe na Ministerstvoto za pravda - Uprava za izvr{ uvawe na sankcii - KPD - I dri zovo. Pred da se izvr{ i prodabata, voziloto e neosnovano evidentirano na oprema vo knjigovodstvenata evidencija na P.O.Preporod, pri { to neosnovano e kni`en vlezan danok na dodadena vrednost vo iznos od 74 iljadi denari,

so { to e anul i rana obvrskata za danok na dodadena vrednost i istata ne e platena na dr` avata. Soglasno navedenoto preceneti se ostanati te delovni prihodi za iznos od 484 iljadi denari, potceneti se obvrski te za prameni avansi prema dr` avata odnosno Buxetot na RM vo iznos od 410 iljadi denari i potceneti se obvrski te za danok na dodadena vrednost vo iznos od 74 iljadi denari.

- neosnovano ostvaren prihod vo iznos od 457 iljadi denari za evidentirani tu|i materialni sredstva (patni ~ko vozilo honda akord, ma{ ina za mi ewe na vozila, stolbna brusilica, profesionalen aparat za elektri ~no zavaruvawe) otstapeni bez nadomest na KP Dom I dri zovo kako dr` aven organ, a ne na P.O.Preporod, vrz osnova na re{ enija od sud od 2002 godina od zapleneta roba. Revizijata konstatira preceneti ostanati delovni prihodi vo iznos od 457 iljadi denari i za isti ot iznos preceneta vrednost na materialni te sredstva.
- nezakonski ostvaren prihod vo iznos od 262 iljadi denari od izvr{ ena prod` ba na ogrevno drvo (263 metri prostorni ogrevno dabovo i bukovo drvo) na JP Makedonski { umi - podru` ni ca Kajmak~alan - Bi tola, koe ne e sostvenost na PO Preporod tuku na Kazнено popravni ot dom I dri zovo, dobi eno po re{ enija za otstupuvawe od Osnovni ot sud Bi tola vo 2003 godina. Vo priloga na fakturata nema priemnici, ni tu pak ispratnici { to sozdava somnenie za koli ~inata i verodostojnosta na samata prod` ba. Soglasno navedenoto preceneti se ostanati te delovni prihodi za iznos od 262 iljadi denari i za isti ot iznos potceneti se obvrski te za prameni avansi prema dr` avata odnosno Buxetot na RM.
- nezakonski ostvaren prihod vo iznos od 85 iljadi denari ostvaren so izdavaweto na sobi vo odmorali { teto vo Ohrid vo 2003 godina od strana na vraboteni vo ustanovata. I meno, objektot ne e sopstvenost na P.O. Preporod, tuku e vo dr` avna sopstvenost na Organot na Uprava, poradi { to P.O. Preporod ima obvraska da gi vrati odnosno uplati pri brani te sredstva na dr` avata. Vo knigovodstvoto na P.O. Preporod ne se vodi evidencija za vkupni te obvrski koi gi i maat vraboteni te za kori steni te sobi vo odmorali { teto, tuku samo uplati te od licata po kasa primi vo bl agajna, poradi { to so revizijata nemo` e{ e da se utvrdi dali i kolku dol` at odredeni lica po navedeni ot osnov. Poradi navedenoto preceneti se ostanati te delovni prihodi za iznos od 85 iljadi denari i za isti ot iznos potceneti se obvrski te za prameni avansi za smetka na dr` avata odnosno Buxetot na RM.

10.19.3. Vo ramkite na pozicijata - Materialni tro{ oci kni` en e potro{ ok na material i po trebovawa za objektot i zgradba na yid vo Zatvor Prilep i potro{ ok na material i za preadaptacija na p.o. vo ambulanta (Nova ambulanta), koi ne se fakturirani na Ministertvo za pravda i na Organot na Upravata, vo vkupen iznos od 474 iljadi denari. Isto taka, so izvr{ enata sporedba na trebovawata koi se pril` eni kon fakturite za Organot na Uprava so kni` eni te trebovawa za potro{ en material na analiti ~ka kartica za ovoj subjekt se konstatira deka golem del od trebovawata na vkupen iznos od 714 iljadi denari ne se vneseni i ne e fakturiran material vo nalozite za rabota i vo fakturite, i ako e kni` en

kako potro{ en. Vakvata konstatacija uka` uva na osnovano somnevawe dali i kade e vgraden potro{ eni ot materijal .

10.19.4. Vo ramki te na pozicijata - Tro{ oci za bruto plati od Bilansot na uspeh evidentirani se tro{ oci po osnov na nezakonski presmetan i isplaten nadomestok za redovnost na vrabotenite vo iznos od 115 iljadi denari, sprotivno na zakonski te propisi. Isto taka, revizijata konstatira deka vo tekot na 2003 godina, od sredstvata na P.O.Preporod se isplateni bruto plati i nadomestoci na plati za prevozi za hrana na dve lica koi se rasporedeni na rabotni mesta vo P.O. Ekonomija i Organot na Uprava KPD I drizovo, a dodeka pak za edno lice koe so re{ enie e rasporedeno na rabotno mesto vo P.O.Preporod, do 10 mesec 2003 godina se isplateni bruto plati i nadomestoci od sredstvata na Organot na Uprava KPD I drizovo, sprotivno na zakonski te propisi.

10.19.5. Pozicijata - Ostanati operativni tro{ oci od Bilansot na uspeh e preceneta za iznos od 143 iljadi denari poradi nepravilno sprovedeno kni`ewe na tro{ oci za izvr{ eno storno na platena obvrška, po pat na kompenzacija na pobaruvawa i obvrški so Hit DOOEL Strumica, koja obvrška e prethodno stornirana vo 2002 godina, pri { to za isti ot iznos potceneti se pobaruvawata po osnov na prod`ba.

10.20. So revizijata na pooddelni te pozicii na Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina revizijata go utvrdi sl ednoto:

10.20.1. Pozicijata – Pobaruvawa po osnov na prod`ba od Bilansot na sostojba e potceneta za iznos od 722 iljadi denari, poradi:

- neevidentirani pobaruvawa za izvr{ eni uslugi vo iznos od 579 iljadi denari, za { to e dadeno obrazlo` enie vo to~ka 10.19.1 al i neja 4.
- neevidentirano pobaruvawe poradi pogre{ no sprovedeno kni`ewe vo iznos od 143 iljadi denari, za { to e dadeno obrazlo` enie vo to~ka 10.19.5.

10.20.2. Pozicijata - Zalihi od Bilansot na sostojba e potceneta za iznos od 2.090 iljadi denari, poradi neosnovano namaluvawe na prihodot, za { to e dadeno obrazlo` enie vo to~ka 10.19.1. al i neja 2.

Revizijata ima obvrška da istakne deka za nedovr{ enoto proizvodstvo i gotovite proizvodi ne se dadeni na uvid nalozite za rabota za proizvodstvo, dali i kolku se izdadeni vo 2003 god, nitu pak postoji povrzuvawe na izrabotenite proizvodi so brojot na nalogot za rabota. So revizijata se konstatira deka na 31.01.2003 godina evidentirani se zalihi na gotovi proizvodi za vrednost od 86 iljadi denari, namesto za 282 iljadi denari, odnosno pomalku za 196 iljadi denari, bez nikakvo obrazlo` enie. Ova e u{ te eden podatok koj uka` uva na nerealno izvr{ en popis na zalihite na gotovi proizvodi odnosno na nedovr{ enoto proizvodstvo.

10.20.3. Pozicijata - Materijalni sredstva od Bilansot na sostojba e preceneta za iznos od 396 iljadi denari, kako rezultat na precenuvawe za

iznos od 457 iljadi denari i potcenuvawe vo iznos od 61 iljadi denari, poradi:

- evidentirawe na tu|i materialni sredstva vo iznos od 457 iljadi denari, za { to e dadeno obrazlo`eni e vo to~ka 10.19.2. alineja 2.
- neosnovano namaluvawe na vrednosta na materialnite sredstva po osnov na izvr{ena prodaba na tu|i vozila vo iznos od 61 iljadi denari na privatni lica, bez sprovedena postapka za prodaba (javen oglas, licitacija). Vozilata ne se evidencirani vo knigata na osnovni sredstva i ne se sopstvenost na P.O.Preporod. Na revizijata ne e prezentiran dokument za potekloto na ovie sredstva. Vo dogovorete za kupoprodaba so privatnite lica e navedeno deka vozilata se sopstvenost na KPU - I drizovo odnosno se dr`avna sopstvenost. Soglasno navedenoto potceneti se materialnite sredstva za 61 iljadi denari i za istiot iznos potceneti se obvrskite za primeni avansi prema dr`avata odnosno Buxetot na RM.

10.20.4. Pozicijata – Primeni avansi, depoziti i kaucii od Bilansot na sostojba e preceneta za iznos od 108 iljadi denari, kako rezultat na precenuvawe za iznos od 926 iljadi denari i potcenuvawe vo iznos od 818 iljadi denari, poradi:

- neosnovano iska`ani obvrski za primeni avansi za koi e izdadena faktura vo iznos od 926 iljadi denari, za { to e dadeno obrazlo`eni e vo to~ka 10.19.1. alineja 1.
- neiska`ani obvrski za primeni avansi po osnov na ostvaren prihod od izvr{ena prodaba na sredstva vo dr`avna sopstvenost i prihod od koristewe na tu|o osnovno sredstvo, vo vкупen iznos od 818 iljadi denari, za { to e dadeno obrazlo`eni e vo to~ka 10.19.2. alineja 1, 3 i 4 i 10.20.3. alineja 2.

Revizijata ima obvraska da istakne deka Pozicijata – Primeni avansi, depoziti i kaucii vo Bilansot na sostojba iznesuva 8.134 iljadi denari, od koi najgol em iznos od 3.635 iljadi denari se odnesuvaat na obvrski koi P.O. Preporod gi ima prema P.O.Ekonomija po osnov na izvr{eni pla}awa na obvrski od strana na P.O. Ekonomija vo ime na P.O. Preporod prema odredeni dobavuva~i, po pat na kompenzaciji so dobavuva~ite od koi P.O. Ekonomija ima pobaruvawa, i obratno vo slu~aj koga P.O. Preporod vr{ i pla}awe na obvrski koi P.O. Ekonomija gi ima prema odredeni dobavuva~i. Na vakov na~in se vr{elo zatvarawe na pobaruvawa i obvrski na posebnite organizaciji so godini nanazad, vrz osnova na kompenzaciji. Kni`ewata na dadeni i primeni avansi vo knigovodstvenata evidencija se vr{ i vrz osnova na kni`ni zadol`uvawa pome|u P.O. Preporod i P.O. Ekonomija.

Kni`nite zadol`enija koi se pril`eni vo nalozite za kni`ewe se formalno pravno neispravni dokumenti od pri~ina { to istite imaat samo potpis od knigovoditelot na posebnata organizacija, bez pe~at od P.O. Kni`noto zadol`eni e e izgotveno na baza na kompenzacija (izjava za prebivawe) na koja se navedeni pobaruvawa na PO od dobavuva~ot i obvrski na ednata i drugata posebna organizacija i obratno, so pe~at i potpis samo na ednata posebna organizacija. Na kompenzacijata nema

soglasnost od drugata posebna organizacija za da se vklju-at i negovite obvrski. Vakviot na~in na prebivawe na pobaruvawa i obvrski e sproti vno na ~len 325 i ~len 326 od Zakonot za obl i gaci oni odnosi , vo koj { to e navedeno deka dol ` ni kot mo ` e da go prebie pobaruvaweto { to go ima sprema svojot doveritel so ona { to ovoj go pobaruva od nego, ako dvete pobaruvawa glasat na pari ili drugi zamenlivi predmeti od ist rod i ist kvalitet i ako dvete se stasani. Prebivawe ne nastanuva { tom }e se steknat uslovite za toa, tuku e potrebno ednata strana da i izjavi na drugata deka vr{ i prebivawe. Vo ovoj slu-aj se vr{ i prebivawe na pobaruvawa odnosno obvrski koi { to gi ima P.O. Preporod so pobaruvawa ili obvrski koi gi ima P.O. Ekonomija od toj dobavuva~ bez soglasnost na posebnata organizacija. Na vakov na~in postoji mo ` nost da se izvr{ i zatvarawe na pobaruvawa i obvrski na ednata ili drugata posebna organizacija bez da se iska ` at pobaruvawa ili obvrski na određen komitent vo knjigovodstvenata evidencija na posebnite organizacii.

Na 31.12.2003 godina iska ` ani se obvrski po osnov na nadomest za rabotno anga ` irawe na osudeni te lica vo iznos od 1.391 iljadi denari, od koi { to iznosot od 1.294 iljadi denari se odnesuva na neisplateni obvrski od 2000 i 2001 godina. Revizijata ne mo ` e{ e da se uveri vo realnosta i objektivnosta na navedeni te obvrski od pri ~ina { to del od nadomestokot na osudeni te lica anga ` irani za izvr{ uvawe na odredeni raboti vo Kazneno popravni ot dom I drizovo i vo stopanski te edinici, namesto vo pari, se isplatuva vo natura od proizvodi od zaplenetata stoka od sudovite dadeni bez nadomest na KPU I drizovo. Vakvata isplata e sproti vna na zakonski te propisi.

10.20.5. Pozicijata - Ostanati kratkoro~ni obvrski od Bilansot na sostojba e potceneta za iznos od 983 iljadi denari poradi nepresmetani neplaten danok na dodadena vrednost za { to e dadeno obrazlo ` enie vo to~ka 10.19.1 alineja 1,3 i 4 i 10.19.2. alineja 1.

10.20.6. Pozicijata - Dobivka za finansiskata godina od Bilansot na sostojba e potceneta za iznos od 1.541 iljadi denari, poradi potceneti prihodi za iznos od 1.398 iljadi denari i preceneti rashodi za iznos od 143 iljadi denari.

10.21. So uvid vo na~inot na primenata na postapkite za javni nabavki revizijata go utvrđi slednoto:

10.21.1. P.O. Preporod pri KPD I drizovo , Skopje nema izgotveno plan za nabavki so utvrđena dinamika za realizacija na istite za 2003 godina, i ako vo tekot na 2003 godina ima izvr{ eni nabavki za koi { to trebal o da se sprovede postapka za javni nabavki .

10.21.2. Vo tekot na 2003 godina za izvr{ eni te nabavki nema doneseno odluki za potrebata za odelni nabavki so podatoci za vid, koli~ina, iznos i izvori na sredstva potrebni za realizacija na nabavkata, na~inot i postapkata.

10.21.3. Nabavuvu~ot ne vodi evi denci ja za izvr{ eni te nabavki .

10.21.4. Za izvr{ eni te nabavki na materijali i koristeve na usl ugi vo vkupen iznos od 3.529 iljadi denari P.O. Preporod pri KPD I drizovo, Skopje nema sprovedena postapka na javna nabavka, sprotivno na odredbi te od Zakonot za javni nabavki , i toa:

Nabavki ~ija vrednost go nadmi nuva iznosot od 2600 evra, a za koi ne e sprovedena postapka na pri bi rawe na ponudi i ne se sklu~eni dogovori so dobavuva~ite, vo vkupen iznos od 2.931 iljadi denari , se:

- nabavka na usjemal i paletiziran cement vo iznos od 184 iljadi denari od AD Usje Cementarni ca, Skopje;
- nabavka na betonski blokovi , f asaden gi ter i monta vo iznos od 259 iljadi denari od Ti po AD Skopje;
- nabavka na materijali za odr` uvawe na grade` ni objekti vo iznos od 513 iljadi denari od Vi mir Promet, Skopje;
- nabavka na ` i~ano jadro vo iznos od 170 iljadi denari od Tvins Komerc, Skopje;
- nabavka na pri roden pesok vo iznos od 475 iljadi denari od Milja, Skopje;
- nabavka na zidni plo~ki vo iznos od 222 iljadi denari od Mega FO, Skopje;
- usl ugi za merewe na otpor na za{ ti tno zazemjuvawe na ma{ i ni te vo P.O.Preporod vo iznos od 295 iljadi denari od Reni in` enering, Skopje;
- nabavka na materijali za odr` uvawe na grade` ni objekti vo iznos od 595 iljadi denari od Cees Kompani , Skopje;
- nabavka na materijali za proizvodstvo na kujni vo iznos od 768 iljadi denari od Solo Prom, Skopje;
- nabavka na naf ta vo iznos od 218 iljadi denari od P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo.

Vr{ eni se nabavki od eden ist dobavuva~ vo pove}e navrati ~ija poedi ne~na vrednost ne go nadmi nuva iznosot od 2600 evra, vo vkupen iznos od 598 iljadi denari , za koi ne e sprovedena postapka (pri bi rawe na tri ponudi), i ne se sklu~uvani dogovori so dobavuva~ite, a se odnesuvaat na:

- nabavka na brusni plo~i vo iznos od 114 iljadi denari od Mi oli TD Skopje;
- nabavka na sirovinska iverica i lesoni t vo iznos od 104 iljadi denari od Amena, Skopje;
- nabavka na acetile, jagleroden di oksid i kisl orod vo iznos od 64 iljadi denari od Meser Vardar Tehnogas, Skopje;
- nabavka na gotov beton, betonsko ` elezo, cement vo iznos od 136 iljadi denari od Mul ti teks, Bi tola;
- nabavka na mehani zam za kau~ i mehani zam za razvl ekuvawe vo iznos od 79 iljadi denari od Rezonator Pri lep;
- nabavka na rezan sun|er vo iznos od 101 iljadi denari od Silpen Kratovo.

- 10.22. Neto efekt od izneseni te naodi vo to~kata 10.19. pogore, pretstavuva potcenuvawe na rezultatot od finansiskoto rabotewe za 2003 godina za iznos od 1.541 iljadi denari, poradi potceneti prihodi za iznos od 1.398 iljadi denari i preceneti tro{oci za iznos od 143 iljadi denari.
11. Spored na{e mislewe, poradi zna~ajnosta na naodite izneseni vo to~kata 9 pogore, finansiskite izve{tai na P.O. Preporod pri KPD I drizovo, Skopje, nevistinito i neobjektivno ja pretstavuvaat finansiskata sostojba na 31 Dekemvri 2003 godina i rezultatot od finansiskite aktivnosti i nejzinite pari~ni tekovi za 2003 godina i vo sprotivnost so va`e~kata zakonska regulativa.
12. Spored na{e mislewe, a poradi zna~ajnosta na naodite izneseni vo to~kite 10.15; 10.19.1; 10.19.2; 10.19.4; 10.19.5; i 10.21. pogore, ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo finansiskite transakcii koi pretstavuvat dr`avni rashodi za 2003 godina.

Predlozi i merki

1. P.O. Preporod pri KPD I drizovo, Skopje da go regulira svojot status soglasno Zakonot za trgovski dru{tva i Zakonot za izvr{uvawe na sankciite.
2. Soglasno zakonskata regulativa da se donese nov Pravilnik za organizacija i rabota na P.O. Preporod pri KPD I drizovo, kako i nov Pravilnik za sistematizacija na rabotni mesta so opis i popis na rabotnite zada~i i re{eniya za isplata na plata na vraboteni te soglasno isti ot.
3. Da izvr{i usoglasuvawe na smetkovodstvenata evidencija so pomo{nite knigi na postojanite sredstva i zalihite na materijali i siten inventar, zaradi realno i objektivno prika`uvawe na sostojbata vo finansiskot izve{taj - Bilans na sostojba.
4. Da izvr{i popis na postojanite sredstva so koj raspolaga P.O. Preporod pri KPD I drizovo, Skopje, kako i na zalihite na materijali i siten inventar, gotovi proizvodi i nedovr{eno proizvodstvo i da ja svede knigovodstvenata sostojba na f akti ~kata sostojba utvrdena so popisot.
5. Da obezbedi a`urnost vo evidenti raweto na pobaruvawata od kupuva~ite i obvrskite sprema dobavuva~ite zaradi nivno realno prika`uvawe vo smetkovodstvenata evidencija i finansiskite izve{tai vo određen vremenski presek.
6. Da donese akt za na~inot na evidentirawe i vrednuvawe na zalihite soglasno zakonskite propisi.
7. Da obezbedi dosledna pri mena na Zakonot za javni nabavki.
8. Da obezbedi odgovorno lice za izgotvuvawe na godi{ nata smetka ({ef na smetkovodstvo) i dokumentacijata {to e predmet na evidentirawe vo delovnite knigi da bi de potpi{ana od ovlasteni lica.
9. Pobaruvawata i obvrskite da se razgrani~at spored presmetkovni otperi od vo koj nastanale i da se utvrdat subjektite na koi i' pri pa|aat.
10. Da se razgrani~at dol`nosti te i odgovornosti te pome|u rakovoditeli te na

stopanski te edini ci i Organot na Uprava koi spored Zakonot za
i zvr{ uvawe na sankci i te se posebni pravni subjekti .

11. Da se obezbedi f ormal no pravna i spravnost na dogovori te za kompenzaci i
so koi se zatvara at me|usebni te pobaru vawa i obvrski pome|u proi zvodni te
organizaci i vo ramki te na Kazneno popravna ta ustanova i drugi te
nadvore{ ni subjekti .

Skopje, 07.06.2004 godi na

Ovl asten dr` aven revizor
Tanka Bl a` evska

KOREGI RAN BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31 DEKEMVRI

Opis na pozicijata	vo 000 Denari		
	Spored pravno lice 2003	Ef ekti od revizijata	Nova sostojba 2003
Akti va			
Tekovni sredstva			
Pari ~ni sredstva i hartii od vrednost	277	0	277
Pobaruvawa po osnov na prodaba	6,590	722	7,312
Pobaruvawa od povrzani subjekti	0	0	0
Kratkoro~ni finansiski vlo` uvawa	0	0	0
Drugi kratkoro~ni pobaruwawa	426	0	426
Plateni tro{ oci za idnite periodi	0	0	0
Pobaruvawa za dadeni avansi, depozi ti i kauci i	1,335	0	1,335
Zal i hi	25,468	2,090	27,558
Avansi za nematerijalni i materijalni vlo` uvawa	0	0	0
Vkupno tekovni sredstva	34,096	2,812	36,908
Netekovni sredstva			
Nematerijalni i materijalni sredstva	6,427	(396)	6,031
Dolgoro~ni finansiski vlo` uvawa	0	0	0
Vkupno netekovni sredstva	6,427	(396)	6,031
Vkupna akti va	40,523	2,416	42,939
Pasi va			
Tekovni obvrski			
Kratkoro~ni obvrski za hartii od vrednost	0	0	0
Obvrski sprema dobavuva~i te	4,902	0	4,902
Pri meni avansi, kratkoro~ni depozi ti i kauci i	8,134	(108)	8,026
Kratkoro~ni obvrski sprema povrzani subjekti	64	0	64
Kratkoro~ni obvrski od finansirawe	0	0	0
Ostanati kratkoro~ni obvrski	400	983	1,383
Odl o` eni pl a} awa na tro{ oci	0	0	0
Vkupno kratkoro~ni i dolgoro~ni obvrski	13,500	875	14,375
Netekovni obvrski			
Dolgoro~ni obvrski	0	0	0
Dolgoro~ni rezervi rawa	0	0	0
Kapi tal i rezervi			
Kapi tal	24,464	0	24,464
Premi i na kapi tal	0	0	0
Premi i na emitirani akcii	0	0	0
Reval ori zaci ona rezerva	85	0	85
Rezervi	2,474	0	2,474

"Mar{ al Tit o"br. 12/3;
t el. 3220 - 268; f aks 3220-268.

Ovl ast en dr` aven revizor 22

Akumul i rana dobi vka	0	0	0
Dobi vka za f i nansi ska godi na	0	1,541	1,541
Prenesena zaguba	0	0	0
Zaguba za f i nansi ska godi na	0	0	0
Vkupno kapi tal i rezervi	27,023	1,541	28,564
Vkupna pasi va	40,523	2,416	42,939

KOREGI RAN BI LANS NAUSPEH ZA 2003 GODI NA

vo 000 Denari

Opis na pozicijata	Spored pravno lice 2003	Ef ekti od revizija	Nova sestojba 2003
Prihodi od prodaba	7,440	2,686	10,126
Prihodi vrz osnova na upotreba na sopstveni proizvodi, stoki i uslugi	-	-	-
Ostanati delovni prihodi	2,459	(1,288)	1,171
Vkupni prihodi od operativno rabotewe	9,899	1,398	11,297
Promena na vrednosta na zalihite na nedovr{ enoto proizvodstvo i gotovite proizvodi	(7,932)	-	(7,932)
Materijalni tro{oci	8,175	-	8,175
Tro{oci za bruto plati	3,098	-	3,098
Amortizacija i vrednosno usoglasuvawe na dolgoro~ni sredstva	840	-	840
Vrednosno usoglasuvawe na kratkoro~ni sredstva	-	-	-
Rezervirawa za tro{oci i rizici	114	-	114
Ostanati operativni tro{oci	4,968	(143)	4,825
Vkupno tro{oci od operativno rabotewe	9,263	(143)	9,120
Prihodi od kamati, kursni razliki i sli~ni prihodi	3	-	3
Prihodi od u~estva na vlo`uvawa	-	-	-
Rashodi po osnov na kamati, kursni razliki i sli~ni rashodi	380	-	380
Dobivka / zaguba od redovno rabotewe	259	1,541	1,800
Vonredni prihodi	-	-	-
Vonredni rashodi	237	-	237
Dobivka / zaguba pred odano~uvawe	22	1,541	1,563
Danoci i pri donesi	-	-	-
Neto dobivka / zaguba	22	1,541	1,563