



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 Ekonomija pri Kazneno - popravni ot dom I drizovo, Skopje (vo ponatamo{niot tekst P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo) za 2003 godina, a se pri ka`ani na strani te 27, 28, 29 i 30.
2. Revizijata na finansiskite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{taj e izvr{ena согласно ~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 согласно ~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. Ekonomija 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 13.04. - 21.05. 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 согласnost 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 oddelenie vo Vel es, za period do 31.03.2003 godina;
 - Apostol Sibinovski - direktor na Kazneno - popravnata ustanova - Kazneno - popravni ot dom - I drizovo so Otvoreno oddelenie vo Vel es, za period od 31.03. do 15.09.2003 godina;
 - Milutin Angelovski - direktor na Kazneno - popravnata ustanova - Kazneno - popravni ot dom - I drizovo so Otvoreno oddelenie vo Vel es, za period od 15.09.2003 godina.

6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en izve{taj, prika`an na strani te od 1 do 26, i da dadat mi sl ewe za f i nansi ski ot i zve{taj od to~ka 1, zasnovano na izv{ enata revizija.
7. Cel na revizijata na f i nansi skite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{taj e da ovozmo`i revizorot da go izrazi mi sl eweto:
 - dali f i nansi skite izve{tai v i s t i n i t o i o b j e k t i v n o j a i s k a ` u v a a t f i n a n s i s k a t a p o l o ` b a i r e z u l t a t o t n a f i n a n s i s k i t e a k t i v n o s t i v o s o g l a s n o s t s o p r i m e n e t a t a z a k o n s k a r e g u l a t i v a i
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi predstavuvaat dr`avni rashodi.
8. Revizijata e izv{ ena vo soglasnost so Standardite za Dr`avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Institucii (I NTOSAI) koi se propi { ani vo Republika Makedonija pri vr{ eweto na dr`avnata revizija (Sl. vesnik na RM br. 56/98). Ovie standardi baraat revizijata da se pl anira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka f i nansi skite izve{tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni prika` uvawa. Revizijata vku~uva ispituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va`nite procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{taj, davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na 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 sl ewe.
9. So revizijata na f i nansi skite izve{tai na P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo daden kako sostaven del na ovoj Kone~en izve{taj revizijata go utvrdi slednoto:
 - 9.1. P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo ne e zapi { ana kako stopanska edinica vo trgovski ot registar, odnosno Kazneno popravната ustanova seu{ te nema podneseno prijava za preregistrirawe na stopanskata edinica vo trgovski ot registar vo funkcija na nejzino evidenti rawe kako stopanski subjekt, sprotivno na Zakonot za trgovski dru{tva i Zakonot za izv{ uvawe na sankcii te. So P.O. Ekonomija i P.O. Preporod rakovodi direktor na ustanovata i ako spored Zakonot za izv{ uvawe na sankcii te stopanskite edinici 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 stopanskite edinici koi treba da imaat status na samostojni pravni lica.
 - 9.2. P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo nema doneseno godi { en pl an za rabota i plan za proizvodstvo za 2003 godina, sprotivno na Pravilnikot za organizacija i rabota.
 - 9.3. P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo nema doneseno nov Pravilnik za organizacija i rabota po prestanokot na va`nosta na stari ot Pravi lni k za organizacija i rabota od 1998 godina. Vnatre{ nata organizacija i rabotnite mesta vo P.O. Ekonomija bea utvrdeni ovoj Pravi lni k za na ni vo na dr`avni ot organ KPD I drizovo vo koj sostavbea vku~eni i PO Ekonomija i Preporod. Vo novi ot Pravi lni k za organizacija i rabota na

KPD I drizovo, stopanski te edinici ne se vkl-u-eni, poradi obvrskata istite da se prestrukturiraat kako samostojni subjekti koi treba posledovatel no da donesati sopstveni akti za organizacija i rabota.

- 9.4. 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 f akti~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. 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.
- 9.5. P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo ne vodi analiti~ka evidencija po grupi na materijalni sredstva, poradi { to revizijata ne be{ e vo mo` nost da ja verifikuva usoglasenosta na analiti~kata so sinteti~kata evidencija i popisot. Posebnata organizacija vodi knjiga na materijalnite sredstva, no bi dej}i popisot na materijalnite sredstva ne se vr{ i soglasno zakonski te propisi i stata ne mo` e da dade dostaten dokaz za vrednuvaweto na istite.
- 9.6. Ne e izvr{ en popis na kratkoro~nite pobaruvawa koi spored knjigovodstvenata vrednost iznesuvaat 21.020 iljadi denari i na kratkoro~nite obvrski koi iznesuvaat 20.553 iljadi denari na den 31.12.2003 godina, soglasno odredbite na Pravilnikot za na~inot i rokovite na vr{ ewe popis i usoglasuvawe na smetkovodstvenata so f akti~kata sostojba, odnosno ne e izvr{ ena analiza na pobaruvawata i obvrskite so cel da se utvrdi verodostojnosta i potekloto na istite, kako i pri~inite za nenavremena naplata odnosno plawe, poradi { to revizijata ne be{ e vo mo` nost da se uveri vo realnosta i objektivnosta na iska` anite bilansni pozicii. Revizijata utvrdi deka vo ramkite na smetkata pobaruvawa od kupuva~i se vodi analiti~ka kartica - privatni lica, ~ie { to saldo iznesuva 283 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, nitu pak popisnata komisija go utvrdila istoto. Istata konstatacija se odnesuva i za analiti~kata kartica obvrski za primeni avansi pod naziv - razno vo iznos od 227 iljadi denari. Za vrednosnoto usoglasuvawe na pobaruvawata od kupuva~ite vo iznos od 456 iljadi denari ne e vovedena analitika po komitenti, poteknuva od minati godini, a na revizijata ne i e dadena na uvid dokumentacijata po koja e sprovedeno kni` eweto. Za pobaruvawata od osudeni lica po osnov na kusoci na sredstva utvrdeni so popis na

prodane objekti od tekovnat i od minatite godini vo iznos od 2.256 iljadi denari ne se prevzemeni nikakvi merki za naplata. Direktorot na ustanovata ne donel odluki i re{ enija za nadomestuvawe na { tetite predizvikani namerno ili so krajno nevnimanie od osudenite lica, sprotivno na Zakonot za izvr{ uvawe na sankciite. Kratkoro~nite pobaruvawa za koi naplatata na istite e neizvesna se u{ te se vodat kako redovni pobaruvawa bez da se sprovede kni`ewe za vrednosno usoglasuvawe. Vo 2003 godina izvr{ en e def i niti ven otpis na pobaruvawa od kupuva~i od minati godini (1997 godina) za koj se tereteni tro{ oci te vo iznos od 673 iljadi denari, po dadeni ot predlog i izve{ taj od centralnata popisna komisija, bez pismeno obrazlo`enie za pri~inata za nenaplata i bez donesena odluka za otpis od direktorot na ustanovata, sprotivno na zakonskite propisi. Prethodno ne se podneseni tu`bi za naplata na istite. Isto taka, izvr{ en e otpis na obvrski vo iznos od 455 iljadi denari po dadeni ot predlog i izve{ taj od centralnata popisna komisija, bez donesena odluka za otpis od direktorot na ustanovata i bez obezbedena soglasnost od dobavuva~i te.

9.7. Revizijata konstatira nesoodvetno sprovedeni kni`ewa na dano~ni ot dolg ili pobaruvawe vo slu~ai koga se vr{ i korekcija na DDV preku podnesuvawe na ispravka na akontativnata prijava za određen presmetkoven - dano~en period, pri { to vo knigovodstvenata evidencija se sproveduvaat kni`ewa na celite iznosi iska`ani vo ispravkata na akontativnata prijava namesto da se kni`i samo razlikata od ednata do drugata akontativna prijava, { to predizvikuva nerealni sostojbi na krajot na godinata. Vakov na~in na nesoodvetno - pogre{ no evidentirawe e utvrden pri kni`ewe na prijavit e za 12 mesec 2002 godina i za 12 mesec 2003 godina. Revizijata ne be{ e vo mo`nost da ja utvrdi pravata vrednost na dano~ni ot dolg, odnosno dano~no pobaruvawe na 31.12.2003 godina, bi deji nesoodvetni kni`ewa se sproveduvani i vo izminatite godini od voveduvaweto na DDV.

9.8. Vo knigovodstvenata evidencija na P.O. Ekonomija se vodi tu|o zemji { te (grade`no i zemjodelsko zemji { te) sopstvenost na Organot na Upravata - Kazneno popravni ot dom I drizovo. Vrednosta na zemji { teti vo iznos od 156 iljadi denari poteknuva od minati godini i istoto ne e revalorizirano, odnosno proceneto vo visina na vrednosta na soodvetnoto zemji { te utvrdena od strana na Upravata za javni prihodi. Sopstvenosta e utvrdena vrz osnova na prezentiran posedoven list broj 55 na ime na Kazneno popravni ot dom - I drizovo, Skopje, za zemji { te so povr{ ina od 164 hektari, 37 ari i 58 metri kvadratni, zaveden pod broj 1120/19213 od 16.09.2003 godina. Del od ova zemji { te go koristi P.O. Ekonomija za obavuvawe na svojata dejnost (zemjodelsko proizvodstvo), bez plawe na nadomest za koristewe na Kazneno popravni ot dom - I drizovo, Skopje.

9.9. Vo knigovodstvenata evidencija na P.O. Ekonomija evidentirani se materijalni sredstva vo podgotovka vo iznos od 15.872 iljadi denari, koja se prenesuva kako nepromeneta sostojba so godini nanazad. Od odgovornite lica vo P.O. Ekonomija dadeno e pojasnuvawe deka ovoj iznos se odnesuva na

izgradba na Mlekarnica. Vo knjigata na osnovni sredstva i vo popisnata lista e vnesen naziv Mlekara pod {ifra G-32, no bez vrednost. I ako objektot se koristi i e vo upotreba pove}e godini, do denes ne e utvrdena vkupnata vrednost na Mlekarata, isti ot ne e voveden vo evidencijata na osnovni sredstva, ni tu pak se presmetuva amortizacija i revalorizacija. Smetkovodstvenata dokumentacija vrz osnova na koja e evidentiran iznosot od 15.872 iljadi denari kako materijalni sredstva vo podgotovka ne e revidirana poradi uni {tuvawe na dokumentacijata soglasno Zakonot za arhivska gra|a, zaklu~no so 1998 godina. Za izgradbata na objektot Mlekara vo krugot na KPD na barawe na revizijata se dadeni na uvid site potrebni dozvoli i soglasnosti za gradba od nadle`nite institucii vo 1998 godina (re{enija i odobrenie za gradba) koi {to glasat na ime na Kazneno popravni ot dom I drizovo, kako investitor na objektot. Vrz osnova na izvr{eni ot uvid na tehni~kata dokumentacija i pregled na objektot od strana na Grade`ni ot institut Makedonija Skopje, dobieno e re{enie od 22.10.1998 godina od Ministarstvoto za urbanizam, grade`ni {vo i za{tita na `ivotnata sredina Podra~na edinica Gazi Baba, Skopje so koe se odobruva upotreba na objektot - mlekarnica vo krugot na KPD I drizovo vo s. I drizovo, ~ij investitor e KPD I drizovo - Skopje, a izvr{itel na rabotite e OP Vodostopanstvo Vardar - Skopje. KPU I drizovo P.O. Ekonomija, vrz osnova na podneseno barawe, dobila re{enie za ispolneti merki, normativi i standardi za za{tita pri rabota za rabotnite i pomo{nite postorii i orudija za rabota nameneti za obavuvawe na zanaet~iska dejnost - prerabotka na mleko i proizvodstvo na sirewe vo prostoriite na Mlekarnicata. Od denot na stavawe vo upotreba do deneska objektot go koristi P.O. Ekonomija za proizvodstvo na mleko i mle~ni proizvodi, i ako investitor e Kazneno popravni ot dom I drizovo.

9.10. Ne postoji usoglasenost pome|u vrednosta (nabavna, otpi{ana i sega{na vrednost) iska`ana vo knjigata na postojanite 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 pozicii:

- kaj nabavnata vrednost utvrdena e razlika od 324 iljadi denari vo pogolem iznos od vrednosta iska`ana vo knjigata na postojani sredstva;
- kaj otpi{anata vrednost utvrdena e razlika od 23.297 iljadi denari vo pomali iznos od vrednosta iska`ana vo knjigata na postojani sredstva i
- kaj sega{nata vrednost ne mo`e da se utvrdi razlika bi dej}i vo knjigata na postojani sredstva otpi{anata vrednost e pogolema od nabavnata vrednost i ima negativna vrednost.

Revizijata ne mo`e e da utvrdi koja od navedenite evidencii e realna i objektna, poradi nezvr{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 objektnosta na iska`anata sostojba. Vo uslovi na ograni~uvawe na delokrug za pri mena na revizorski postapki revizijata ne mo`e e da kvantif icira iznos za korektiven stav vo bilansot na sostojba na pozicijata - Postojani sredstva, poradi {to istata se oceniva kako nerealna i neobjektna.

Za 2003 godi na ne e presmetana amortizacija na postojani te sredstva, a so revizijata se konstatira deka vo prethodnite godini e presmetuvana amortizacija na ve}e otpi{ani osnovni sredstva (oprema) koji nemaat sega{ na vrednost, sproti vno na zakonski te propisi. Od pri~ina { to vakov na~in na presmetuvawe e primenuvan pove}e godini nanazad revizijata ne be{ e vo mo`nost da kvantificira iznos za korekcija na ispravgata na vrednosta na opremata i tro{oci te.

Soglasno navedenoto, vo prethodnite godini nepravilno e presmetuvana i revalorizacijata na nabavnata i ispravgata na vrednost na grade`nite objekti i opremata poradi neto~na osnovica.

9.11. Vo knjigovodstvenata evidencija evidentirani se pove}egodi{ni nasadi i osnovno stado vo iznos od 26.493 iljadi denari, za koji ne se vodi analiti~ka evidencija za vrednosta na pove}egodi{ni nasadi odvoeno od osnovnoto stado, ni tu pak materijalno knjigovodstvo po podelni vidovi na nasadi i stado (po vidovi, rasi i kategorii), kako { to se: ovtarnici, lozja, hmelnici i tn; goveda, kravi, kovi, sviwi, ovci, `ivina, ribi. Vo ramkite na osnovnoto stado ne se evidentirani podelno rabotnite grla, grlata za priplodi dobito~ni ot podmladok odnosno dobitokot koj { to e nabaven za prodaba. Dobitokot koj e nabaven za prodaba, odnosno zaradi goewe i dobitokot koj e izdvoen od osnovnoto stado zaradi prodaba, odnosno zaradi goewe ne e evidentiran odvoeno od osnovnoto stado, sproti vno na zakonski te propisi.

Izvr{en e fizi~ki popis na nasadite i stadoto vo popisni listi so vneseni podatoci za koli~ina bez vrednost, pri { to ne e izvr{eno usoglasuvawe na smetkovodstvenata so fakti~kata sostojba so 31.12.2003 godina, odnosno ne e izvr{en popis soglasno zakonski te propisi. Revizijata ne be{ e vo mo`nost da dade korektiven stav za da se svede smetkovodstvenata sostojba na stvarna od pri~ina { to za pove}e godi{ni te nasadi i osnovnoto stado ne se vodi evidencija (analiti~ka i materijalna), kako i ne se sproveduwaat soodvetni kni`ewa za nastanate delovni promeni vo tekovnata godina i vo prethodnite godini. Imeno, iako za nastanate promeni se vodat vonknigovodstveni mese~ni pregledi za obrtot (dvi`eweto) na osnovnoto stado vo 2003 godina i godi{en izve{taj za 2003 godina, vo knjigovodstvenata evidencija ne se sproveduwaat kni`ewa vo tekot na godinata za prirast, prenos od poniska vo povioka kategorija, odvoeni goveda za goewe, prodadeni, zaklani za prodaba na meso i pcovisani. Poradi nevodewe na materijalno knjigovodstvo na osnovnoto stado i nesproveduvawe na kni`ewa za nastanate promeni vo tekot na godinata revizijata ne be{ e vo mo`nost da se uveri vo realnosta na iska`ani ot prihodi od prodabata na prodadenoto stado i prodadenoto meso od zaklanoto stado, kako i kolku od stadoto e pcovisano vo tekot na godinata. Osnovnoto stado vo 2003 godina ne e osigurano poradi { to i ne e dobi en nadomest na { teta za pcovisanoto stado, ni tu pak se praveni zapi snici od komisija za pcovisanoto stado. Vo tekot na 2003 godina vo knjigovodstvenata evidencija ne se sprovedeni nikakvi kni`ewa za nastanate promeni vo `ivinata, a saldoto na kartici te vo iznos od 6.430 iljadi denari poteknuva od 2000, 2001 i 2002 godina, vrz osnova na izvr{eni nabavki na vkupno 24.100 koko{ki - nesilki koji slu`at za proizvodstvo na

jajca. Vo peri odot od dekemvri 2000 godi na do 31.12.2003 godi na, po i stekot na peri odot za nesewe, del se prodadeni kako ` i vi koko{ ki, del se zakl ani i prodadeni kako smrznato meso za spremawe na hrana za osudeni ci te vo domskata kujna na Organot na Uprava, a del se umreni. Od dekemvri 2000 godi na do 31.12.2003 godi na od vkupno 24.100 na broj ostanal e 6.420 koko{ ki - nesil ki.

Vo kni govodstvenata evi denci ja edi nstveno se evi denti ra proda ` bata na osnovnoto stado pri { to ne se utvrduva cena na ~i newe na istoto, koe { to vli jae na realnosta vo iska ` uvaweto na tro{ ocite vo soodveten presmetkoven peri od. Nevodeweto na anal i ti ~ka i materijal na evi denci ja na osnovnoto stado i neevi denti raweto na promeni te na osnovnoto stado preku zal i hi te na nedovr{ eno proi zvodstvo i gotovi te proi zvodni uka ` uva na nerealnosta vo vr{ eweto na popisot na ovie zal i hi i nivnoto iska ` uvawe vo kni govodstvenata evi denci ja, kako i somnevawe vo realnosta na iska ` aniot pri hod vo tekovnata i izminatite godini. Vakvi ot na ~in na nesoodvetno evi denti rawe se primenuva so godini nanazad.

Za 2003 godi na ne e presmetana amorti zaci ja na pove} egodi { ni te nasadi i osnovnoto stado i ne e presmetana revalorizaci ja na osnovnoto stado, sproti vno na zakonski te propisi. Revizijata ne be{ e vo mo ` nost da go utvr di ef ektot vrz Bil ansot na uspeh i Bil ansot na sostojbata po osnov na nepresmetana amorti zaci ja i reval ori zaci ja na pove} egodi { ni te nasadi i osnovnoto stado za 2003 godi na poradi nevodewe na soodvetni evi denci i i nei zvr{ en popi s na i sti te.

9.12. Popisot na materijal i te, rezervni te del ovi i si tni ot i nventar na zal i ha 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 natural na forma, vo popisni te listi, kako i utvrduvawe na razli ki pome|u sostojbata po popis i smetkovodstvenata sostojba. I meno, vo popisni te listi za izvr{ en fizi ~ki popis vneseni se podatoci za koli ~ina prepri { ani od kompjuterski te listi vo kni govodstvenata evi denci ja. Na popisni te listi za materijal i te na mestoto odgovorno li ce za rakuvawe e potpi { ano li ce koe ve} e ne e magaci oner i se potpi { uvalo na pri emni ci te za nabaveni materijal i i posle datumot na smenuvawe. Ne e izvr{ eno primopredavawe na magaci not za materijal i so popis pri smenuvaweto na li ceto magaci oner, sproti vno na zakonski te propisi.

9.13. P.O. Ekonomija 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 odl uka za na ~i not na i spravka na vrednosta na si tni ot i nventar. Za si tni ot i nventar vo upotreba ne se vodi materijal no kni govodstvo, a so izvr{ eni ot uvid vo materijal ni te kartici na materijal i te i rezervni te del ovi e utvrdeno nesoodvetno razgrani ~uvawe na i sti te spored vid, merni edi ni ci i di menzi i. Konstatirani se slu ~ai i na nesoodvetno evi denti rawe na materijal i koi { to vsu{ nost spored namenata pretstavuvaat si ten i nventar (rabotni odela, mantili, gumeni rakavici, gumeni ~izmi). Ne sekoga{ e primenuvan metodot na prose ~ni ceni pri evi denti raweto na izlezot na materijal i te (vo slu ~ajot so naf teni te deri vati).

- 9.14. P.O. Ekonomija nema doneseno odluka za na~inot na procenuvawe odnosno vrednuvawe na zalihite i na~inot na utvrduvawe na cena na ~inewe na odredeni artikli vo zalihite sprotivno na zakonski te propisi. Zalihite na nedovr{enoto proizvodstvo i gotovite proizvodi se evidentirani po prodani cenii bez danok na dodadena vrednost. Ne se izgotvuvaat kalkulacii za cena na ~inewe na oddelni gotovi proizvodi. Ne postojat utvrdeni normativi za cena na ~inewe na oddelni gotovi proizvodi. Na krajot na presmetkovni otperi od ne se izgotvuva presmetka na proizvodstvo i ne se vr{i korekcija na prodanata vrednost na prodanite gotovi proizvodi za srazmerni ot del na odstapuvawe vo prodanite gotovi proizvodi. Zalihite se formiraat vrz osnova na izdadenite odnosno prodanite proizvodi bez realno izvr{en popis na krajot na presmetkovni otperi od. Na 31.12.2003 godina vo knigovodstvenata evidencija iska`ano zaliha na gotovi proizvodi na zaliha vo iznos od 101 iljadi denari i zalihi na nedovr{eno proizvodstvo vo iznos od 1.537 iljadi denari, koi ne se realno prika`ani. Za popisot na gotovite proizvodi na zaliha i nedovr{enoto proizvodstvo so sostojba na 31.12.2003 god izgotveni se popisni listi vo koi se vneseni proizvodi po koli~ini bez vrednost, poradi {to ne e utvrdena vrednosta na gotovite proizvodi i nedovr{eno proizvodstvo po popis, soglasno zakonski te propisi. Poradi navedenoto revizijata ne be{e vo mo`nost da se proiznese za realnosta na iska`anite zalihi na nedovr{eno proizvodstvo i gotovite proizvodi na 31.12.2003 godina, nitu pak da izvr{i sveduvawe na knigovodstvenata sostojba na stvarna sostojba na popis.
- 9.15. So izvr{eniot uvid vo materijalnoto knigovodstvo na gotovite proizvodi na zaliha se konstatira deka zadol`uvaweto se vr{i po povisoka ili poniska (proizvolno utvrdena) prodana cena vo odnos na razdol`uvaweto poradi {to se javuvaat razliki (finansovi) koi na krajot na godinata se kni`eni kako kusoci vo iznos od 1.330 iljadi denari i vi{ok vo iznos od 12 iljadi denari. Pri vrednuvaweto na zalihite ne se primenuva nieden metod utvrden soglasno zakonski te propisi. Ne e izvr{eno razgrani~uvawe na site vidovi na gotovi proizvodi. Vo oddelni slu~ai konstatirano e precrtuvawe i namaluvawe na iznosite vo priemnicite (kaj jajcata vo iznos od 300 iljadi denari), vrz osnova na koi e izvr{eno pomalo zadol`uvawe vo materijalnoto i finansovoto knigovodstvo {to vlijae i na realnosta na iska`aniot prihod od prodanata na gotovite proizvodi. Vo priloga na vakvata konstatacija e i podatokot za utvrdena razlika vo iznos od 47.401 par~iwa jajca kako neslagawe na vkupno proizvedenite jajca spored materijalnata kartica vo iznos od 1.911.459 par~iwa vo odnos na proizvedeni jajca spored vonknigovodstvenata evidencija (pregled izgotven od `ivinarstvoto vo iznos od 1.958.860 par~iwa jajca). P.O. Ekonomija ne izgotvuva cenovnici za prodani cenii na gotovite proizvodi, a so revizijata se konstatirani slu~ai na primena na razli~ni prodani cenii za isti proizvod na razli~ni kupuva~i.

- 9.16. Na 31.12.2003 godina vo knigovodstvenata evidencija zalihite na

gotovi te proizvodi vo prodavnica se nerealno iska`ani vo pomal iznos za 788 iljadi denari poradi neevidentirawe na celokupnata koli~ina na eksploati rani ot pesok koj { to e prodaden na pravni i fizi~ki lica. P.O. Ekonomija ne vodi materijalno knjigovodstvo za gotovi te proizvodi vo prodavnica, sprotivno na zakonski te propisi. Fakti~ki ne se raboti za gotovi proizvodi vo prodavnica, tuku za posebno evidentirawe na prodaba na pesokot i koko{ kite - jarki za koi bile zadol`eni glavno osudeni lica.

- 9.17. Celokupnata smetkovodstvena dokumentacija { to e predmet na kni`ewe ne e proverena od odgovorno lice, { ef na smetkovodstvo vo finansisko - smetkovodstvena slu`ba ili rakovoditel na oddelenieto za finansisko materijalno rabotewe. Vakvi lica, koi { to }e bidat odgovorni za organizirawe i izgotvuvawe na finansiski izve{tai po godi{ni smetki na Organot na Uprava i stopanskite edinici, ne se nazna~eni vo Kazneno popravnata ustanova I dri zovo za 2003 godina. 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 nejzina verodostojnost, odnosno e nekompletna, arhivski nezavedena i ne e likvidirana od odgovorno lice za kontrola i odobruvawe za pla}awe. Imeno, fakturite za primeni materijali ili izvr{eni uslugi od P.O. Preporod nemaat pe~at od stopanskata edinica, arhivski se nezavedeni, ne se likvidirani od likvidator. Kon del od fakturite od dobavuvawe za primeni materijali ili izvr{eni uslugi ne se prilol`eni ispratnici, odnosno rabotni nalози.
- 9.18. Revizijata konstatira nezakonski ostvaren prihod vo vkupen iznos od 1.960 iljadi denari, vo slednite slu~ai:
- ostvaren prihod vo iznos od 1.376 iljadi denari, naplateni od Organot na Uprava i P.O. Preporod, po osnov na izvr{ena prodaba na naf ta na P.O. Preporod i Organot na Uprava koja { to e nabavena za svoi potrebi glavno za zemjodelskata mehanizacija. Vo tekot na 2003 godina evidentirani se nabavki na razli~ni vidovi na naf ta so razli~ni nabavni ceni: D1, D2, maslo za gorewe i ekstra lesno gorivo, za koi ne se vodi posebno materijalno knjigovodstvo vo naturalni i vrednosni pokazateli. P.O. Ekonomija ima svoja benzi nska pumpa samo za interna upotreba za potrebite na zemjodelieto, a se nao|a vo krugot na ustanovata. Naf tata se koristi za vozilata i zemjodelskata mehanizacija na P.O. Ekonomija, a del e prodadena na P.O. Preporod i na Organot na Uprava. Pri toa fakturiraweto e izvr{eno po zna~itelno povi soka cena od nabavnata. Na ovoj na~in ovozmo`eno e nezakonsko tro{ewe na pogolemi buxetski sredstva i nezakonski ostvaren prihod.
 - ostvaren prihod vo iznos od 165 iljadi denari od prodaba na PP vre}i 7.500 par~iwa na Organot na Uprava. Kon fakturata e prilol`ena ispratnica na koja e navedeno deka prodaba se odnesuva na stari vre}i od Mlin (upotrebuвани). Me|utoa, nema zapi snik od komisi ja za procenka i utvrduvawe na koli~ina i cena za prodaba na stari materijali (otpaden materijal). Ova sozdava somnevawe vo

verodostojnosta na samata prodaba. Po materijalno kni govodstvo za PP vreji (novi) prose~nata nabavna cena iznesuva 12,38 den, a na Organot na Uprava e fakturirano po cena od 22,00 den za stari upotrebuvani vreji. Na ovoj na~in se ovozmo`uva neosnovano i nezakonsko troewe na pogol emi buxetski sredstva.

- primeni pari~ni sredstva vo iznos od 227 iljadi denari, evidentirani kako obvrski za primeni avansi prema Organot na Uprava, koi se odnesuvaat na izvr{eni pla}awa na obvrski od strana na Organot na Uprava KPD I dri zovo vo ime na P.O. Ekonomija prema dobavuva~i od prethodni godini. Sredstvata se potroeni vo prethodni te godini i se uete ne se vrateni na Organot na Upravata odnosno na Buxetot na dr`avata.
- ostvaren prihod vo iznos od 192 iljadi denari od prodaba na june{ ko meso (894 kg.) na Investas DOO Skopje. Mesoto ne e evidentirano preku zalihite na gotovi proizvodi. P.O. Ekonomija nema klanica, a izvr{ila prodaba na meso na nadvore{no pravno lice (mo`e da prodava samo na Organot na Uprava za domskata kujna) sprotivno na zakonski te propisi.

9.19. Revizijata ne mo`e e da se uveri vo objektivnosta i realnosta na oddelni vidovi na prihodi iska`ani na pozicijata Prihodi od prodaba vo Bilansot na uspeh vo iznos od 21.526 iljadi denari, poradi nepostoeve na soodvetna potkrepuva~ka dokumentacija koja gi sodr`i site potrebni elementi za potvrduvawe na visinata i osnovot na prihodot, vo slednite slu~ai:

- evidentiran prihod vo iznos od 6.576 iljadi denari od prodabata na prodadenoto stado i prodadenoto meso od zaklanoto stado, za {to ne se vodi materijalno kni govodstvo od koe mo`e da se sogledat nastanati te promeni vo tekot na godinata.
- evidentiran prihod vo iznos od 1.660 iljadi denari prihod po osnov na izvr{enata prodaba na pesok na pravni (Miqa DOOEL Skopje i Vardar gradba Skopje) i fizi~ki lica od lokalitetot na KP Dom I dri zovo, poradi nepostoeve na evidencija - materijalno kni govodstvo za eksploatiraniot pesok kako gotov proizvod, nitu pak soodvetna smetkovodstvena evidencija za celokupnoto koli~estvo na eksploatirani pesok na {to uka`uva i minusnata sostojba na gotovi proizvodi vo iznos od 788 iljadi denari, koj {to iznos e prihod od prodaba na pesok za koj ne e kni`en vlez. Kon fakturite na Miqa DOOEL Skopje pri lo`eni se ispratnici na razli~ni pravni i fizi~ki lica na koi Miqa im prodava pesok bez potpisi odobreni e za kol i~inata na pesok od P.O. Ekonomija, {to zna~i fakturiraweto prema Miqa DOOEL Skopje e izvr{eno vrz osnova na ispratnici koi {to Miqa DOOEL Skopje im gi izdava na svoite kupuva~i bez kontrola i potvrda na eksploatiraniot pesok od strana na ovlasteni lica od P.O. Ekonomija. Izvr{ena e prodaba na privatni lica po ispratnici, a naplatata od izvr{enata prodaba vo gotovoj vr{at osudeni lica koi {to gi upla}aat parite vo blagajnata na P.O. Ekonomija so kasa primi. Ne postoji cenovnik za pesokot (krupeni siten pesok, ~akal), a se pri menuvani razli~ni ceni za ist vid na pesok na razli~ni kupuva~i.

- evidentiran prihod vo iznos od 107 iljadi denari od prod`ba na vlezni ci za lovewe na riba vrz osnova na kasa primi od 07.10.2003 godi na za uplateni pari vo blagajna od ref erentot za pl ati . Na uvi d na revizijata dadeni se kasa primi , koi ne se kni `eni vo blagajni ~ki te izve{ tai , a se potpi { ani od ref erentot za obezbeduvawe , vraboten vo KP Dom I dri zovo i od edno osudeno lice , za peri od od 6 do 10 mesec 2003 godi na za dadeni pari vo blagajna na ref erentot za pl ati . Ovie uplati se odnesuvaat na naplateni te pari od fizi ~ki lica koi lovele riba - nema potpis na liceto , a parite gi naplatuvale osudeni lica bez ovl astuvawe ili drug dokument od di rektorot za rabotno anga ` i rawe . Me|utoa ovie pari ne se blagovremeno prika `ani vo blagajnata , odnosno isti te ne se kni `eni vo blagajni ~ki izve{ taj , tuku e napravena edna kasa primi vo 10 mesec 2003 god za site primeni pari . Usmeno e ka `ano deka ovie pari proizleguvaat od naplata na vlezni ci od fizi ~ki lica koi lovele riba po 100, 200 i 400 denari utvrdeno so uvid vo kasa primi od osudeni ci te) . Na revizijata ne se dadeni na uvid si te kasa primi za naplateni pari , ni tu pak evi denci ja za izdadeni vl ezni ci .
- evidentiran prihod vo iznos od 13.183 iljadi denari po osnov na prod`ba na trgovska stoka od maloproda `ni objekti (kantini , bife , prodavnici) i za izvr{ eni ugostitel ski uslugi od restoranot . P.O. Ekonomija ne gi koristela fiskalni te kasi vo prodavnici te , i ako gi nabavile vo 4 mesec 2003 godi n . Podneseni se prijavi za registri rawe do UJP na 17.06.2003 godi na i staveni se vo upotreba , za { to se dobi eni i re{ enija od UJP za registracija na fiskalni ot aparat . Vo knjigovodstvenata evidenci ja ne se prilo `eni fiskalni smetki za izvr{ eni ot promet poradi { to revizijata ne mo `e{ e da se uveri vo realnosta i objektivnosta na iska `ani ot prihod od prodavnici te i restoranot . Za maloproda `nite objekti kantina 1 i kantina 2 za prod`ba na stoki na osudeni te lica ne se obezbedeni fiskalni kasi . P.O. Ekonomija nema izgotveno normativ za ugostitel ski te uslugi - normativ za potro{ ok na opredeleni supstanci po edini ca proizvod (jadewata { to se spremaat i to~ewe na pijaloci) za bifeto za vrabotenite i restoranot . Na del od prodavnici te se finansiski zadol `eni i postaveni osudeni lica , bez re{ enija od di rektorot na ustanovata . Spored si stemati zaci jata se predvi deni 12 rabotni mesta za prodava~i .

9.20. Revizijata ne mo `e{ e da se uveri vo objektivnosta i realnosta na oddelni vidovi na tro{ oci iska `ani na pozicijata Materijalni tro{ oci vo Bilansot na uspeh vo vkupen iznos od 17.841 iljadi denari , poradi nepostoewe na soodvetna potkrepuva~ka dokumentaci ja koja gi sodr `i si te potrebni elementi i ne dava dovolen osnov za nivno priznavawe i evi denti rawe vo smetkovodstvenata evi denci ja , i toa:

- potro{ ena sto~na hrana vo vkupen iznos od 11.713 iljadi denari po mese~ni pregl edi pod naziv Mlin za tovewe na govedata , svi wite , ovci te i hrana za koko{ ki te , vrz osnova na ispratni ci potpi { ani od osudeni lica rabotno anga ` i rani vo P.O. Ekonomija . Pregl edi te ne se parafirani i kontrolirani od instruktorite za `ivi narstvo , kravarstvo , svi warstvo i ov~arstvo .

- potro{ enite surovini i materijali (lucerki no seno, p~enki na sila` a, p~enka, rezanec, fura` na slama) vo vkupeni znos od 2.072 iljadi denari, vrz osnova na nekolku ispratnici od 4 i 12 mesec 2003 godina za potro{ eni gol emi koli ~ini na navedeni te surovini, a najgol em del od ni v poteknuvaat od prethodnata godina i se evi denti rani pod 31.12.2003 godina kako vlez na zal ihi na materijali od nedovr{ eno proizvodstvo po pri em od 24.12.2002 godina vo vkupeni znos od 12.930 iljadi denari.
- potro{ ena naf ta vo iznos od 1.248 iljadi denari, za { to ne se vodi evidencija za pominati kilometri pri koristewe na vozilata nitu evidencija za relacii te koi se pominuvaat so vozilata. Od ispratnicite se utvr di deka naf tata e nabavena za vozila koi ne se sopstvenost na P.O. Ekonomija pri KPD I dri zovo (ne se evi denti rani vo smetkovodstvenata evi dencija).
- potro{ eni rezervni del ovi vo iznos od 833 iljadi denari, bez soodvetna potkrepuva~ka dokumentacija, vrz osnova na ispratnici od koi nemo` e da se utvr di dali i kade se vgradeni isti te.
- realizirani razgovori od mobilna telef onija vo iznos od 316 iljadi denari, bez doneseno re{ enie za opredeluvawe na korisnicite na mobilni te telef oni i izjavi za zadol` uvawe so mobil en telef on za da utvr di dali se opredeluva pravoto na koristewe na slu` ben mobil en telef on i ograni ~uvaweto na smetkata za koristewe na telef onot soglasno izvestuvaweto od 16.04.2003 godina dostaveno od Ministerstvoto za pravda - Uprava za izvr{ uvawe na sankcii te, a vo vrska so Odluka na Vladata na RM za opredeluvawe na pravoto na koristewe na slu` ben mobil en telef on i za ograni ~uvawe na iznosot na smetkata.
- evidentirani tro{ oci vo iznos od 330 iljadi denari po osnov na izvr{ eni usluzi za odr` uvawe (servisirawe na oprema, vinkl uvawe na elektromotori po fakturi od razni dobavuva~i, bez raboten nal og od dobavuva~ot;
- evidentirani tro{ oci vo iznos od 103 iljadi denari za izvr{ ena registracija na motorni vozi la koi ne se knigovodstveno evi denti rani kako osnovni sredstva na P.O.Ekonomija pri KPD I dri zovo;
- evidentirani tro{ oci po osnov na nadomestoci za izvr{ ena rabota na osudeni te lica vo 2003 godina vo vkupeni znos od 1.226 iljadi denari, za koi nema doneseno odluka ili drug akt za na~i not, kriteriumi te i merilata za utvr duvawe na visinata na nadomestokot od strana na di rektorot na ustanovata, rakovodi tel ot na stopansko i nstruktorskata slu` ba ili tehni ~ki ot rakovodi tel na P.O. Ekonomija. Na isplatni te l i sti nedostasuvaat potpsi si na pri matel i te na nadomestokot.

9.21. Revizijata ne mo` e{ e da se uveri vo objektivnosta i realnosta na oddelni vidovi na tro{ oci iska` ani pozicijata Ostanati operativni tro{ oci vo Bilansot na uspeh vo vkupeni znos od 512 iljadi denari, poradi nepostoewe na soodvetna potkrepuva~ka dokumentacija koja gi so dr` i si te potrebni elementi i ne dava dovolen osnov za nivno priznavawe i evi denti rawe vo smetkovodstvenata evi dencija, i toa:

- evidentirani tro{ oci za zasilena ishrana na osudeni te lica koi rabotat pote{ ki raboti vo iznos od 325 iljadi denari po ispratnici za

isporana hrana od restorantov do rabotnite edinici na P.O. Ekonomija, bez opis, koli~ina i potvrden priem na artiklite koi se isporani.

- evidentirani tro{oci vo iznos od 61 iljadi denari za kasko osiguruvawe na vozila koi ne se knjigovodstveno evidentirani kako osnovni sredstva na P.O.Ekonomija pri KPD I drizovo;
- evidentiran tro{ok vo iznos od 126 iljadi denari po faktura od 2001 godina od DOO Veterinarska bolnica Skopje - Skopje za nabaveni lekovi (materijali). Vo 2001 godina ne se kni`eni obvrski, ni tu pak e konstatiran vi{ok na materijali. Na ispratnicite od dobavuvawot za izvr{en priem na lekovi e potpi{ano vraboteno lice so re{enie veterinaren tehni~ar. Na revizijata ne e dadena na uvid dokumentacijata za potro{ok na materijali poradi {to ne se znae dali i kade e potro{en ovoj materijal.

9.22. Revizijata ne be{e vo mo`nost da utvrdi za koi grade`ni objekti treba P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo da poseduva dokument za sopstvenost ili imoten list bi deji vo knjigata na postojani sredstva nema podetalni podatoci za grade`nite objekti, kako i poradi neizvr{eni ot popis soglasno zakonskite propisi. Grade`nite objekti i opremata ne se osigurani vo 2003 godina odnosno ne se osigurani od 01.07.2002 godina pa do denes.

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

9.23.1. Pozicijata - Prihodi od prodaba od Bilansot na uspeh e preceneta za iznos od 1.021 iljadi denari kako rezultat na preceneti prihodi za iznos od 2.046 iljadi denari i potceneti prihodi za iznos od 1.025 iljadi denari, poradi:

- nezakonski ostvaren prihod vo iznos od 1.854 iljadi denari od prodaba na mineralna surovina - pesok i ~akal na pravni i fizi~ki lica od le`i{teto na lokalitetot I drizovo koe {to se nao|a na zemji{te vo sopstvenost na RM - Kazneno popravni ot dom I drizovo, kako i nezakonski i nenamenski koristeni sredstva na dr`avata, za koj {to P.O. Ekonomija ima obvrska da go uplati na dr`avata vo Buxetot na RM. Samata eksploatacija na pesok od strana na P.O. Ekonomija e bez odobrenie od strana na Ministerstvoto za ekonomija i bez sklu~en dogovor za koncesija na mineralni surovini, po prethodno donesena odluka za davawe na koncesija od Vladata na RM, sprotivno na zakonskite propisi (Zakon za mineralni surovini). Soglasno navedenoto preceneti se ostanatite delovni prihodi za iznos od 1.854 iljadi denari i za isti ot iznos potceneti se obvrskite za primeni avansi prema dr`avata odnosno Buxetot na RM.
- nezakonski ostvaren prihod vo iznos od 192 iljadi denari od naemni za koristen prostor za eksploatacija na mineralna surovina - pesok i ~akal od le`i{teto na lokalitetot I drizovo koe {to se nao|a na zemji{te vo sopstvenost na RM - Kazneno popravni ot dom I drizovo, kako i nezakonski i nenamenski koristeni sredstva na dr`avata, za koj

{ to P.O. Ekonomija ima obvrsta da go uplati na dr`avata vo Buxetot na RM. Soglasno navedenoto preceneti se ostanati te delovni prihodi za iznos od 192 iljadi denari i za isti ot iznos potceneti se obvrski te za pri meni avansi prema dr`avata odnosno Buxetot na RM.

- neiska`an prihod vo iznos od 237 iljadi denari od izvr{ena prodaba na `ivi koko{ki na fizi~ki lica ~ija {to naplata vo gotovo ja izvr{ile osudeni lica, pri {to sprovedeno e nesoodvetno kni`ewe na obvrski prema dobavuva~i za nefakturirani stoki. Pari~ni te sredstva od naplatata se uplateni vo blagajna. Soglasno navedenoto potceneti se prihodi te od prodaba za iznos od 237 iljadi denari i za isti ot iznos preceneti se obvrski te prema dobavuva~i za nefakturirani stoki.
- neiska`an prihod vo iznos od 788 iljadi denari od izvr{ena prodaba na pesok na privatni i pravni lica, koj {to iznos poradi nekni`en vlez, kako i poradi nepostoewe na evidencija - materijalno knjigovodstvo za eksploatirani ot pesok kako gotov proizvod, ni tu pak soodvetna smetkovodstvena evidencija za celokupnoto koli~estvo na eksploatiran pesok e iska`an kako minusna sestojba na gotovi proizvodi. Soglasno navedenoto potceneti se prihodi te od prodaba za iznos od 788 iljadi denari i za isti ot iznos potceneti se zalihite na gotovi proizvodi.

9.23.2. Pozicijata - Prihodi vrz osnova na upotreba na sopstveni proizvodi, stoki i uslugi od Bilansot na uspeh e potceneta za iznos od 310 iljadi denari kako rezultat na sprovedeno kni`ewe za namaluvawe na prihodot koj prethodno voop{to ne e evidentiran, vrz osnova na presmetka vo koja se vneseni i vidovi na stoka koja ne vleguva vo osnovno stado (podmladokot: teliva, jagniva, {ile`iva, junici, koi vleguvaat vo nedovr{eno proizvodstvo). Razlikata vo koli~inata na 01.01 i 31.12.2003 godina e kni`ena kako zgolemuvawe ili namaluvawe na prihodot, a razlikata vo cenata e kni`ena kako zgolemuvawe ili namaluvawe na vrednosta na kapitalot. Poradi navedenoto presmetkata {to e napravena e neto~na i kni`eweto {to e sprovedeno treba da se stornira. Efektot od vakvoto nesoodvetno kni`ewe e potcenuvawe na prihodi te od prodaba za iznos od 310 iljadi denari, precenuvawe na vrednosta na osnovnoto stado za iznos od 3.302 iljadi denari i precenuvawe na kapitalot za iznos od 3.612 iljadi denari.

9.23.3. Pozicijata - Ostanati delovni prihodi od Bilansot na uspeh e preceneta za iznos od 2.509 iljadi denari, poradi:

- neosnovano kni`en prihod vo iznos od 1.364 iljadi denari za evidentirani tuji materijalni sredstva (motorna pila, motorna pila stil o-10, profesionalen aparat za polnewe na akumulatori, patni~ko vozilo Sead Ibica, patni~ko vozilo Reno 5, tovarno motorno vozilo Iveko, patni~ko vozilo Lada Samara, vilu{kar marka TSM) otstapeni bez nadomest na KPDom I drizovo kako dr`aven organ, a ne na P.O. Ekonomija, vrz osnova na re{enija od sud i od Republ i~ki sudski sovet od 2002 godina od zapleneta roba. Revizijata konstatira preceneti ostanati delovni prihodi vo iznos od 1.364 iljadi denari i za isti ot iznos preceneta vrednost na materijalni te sredstva.

- nezakonski ostvaren prihod vo iznos od 107 iljadi denari od prodaba na vleznic na fizi~ki lica za lovewe na riba od ribnik koj { to se nao|a na zemji { te vo sopstvenost na RM - Kazneno popravni ot dom I drizovo, kako i nezakonski i nenamenski koristen i sredstva na dr`avata, za koj { to P.O. Ekonomija ima obvraska da go uplati na dr`avata vo Buxetot na RM. Soglasno navedenoto preceneti se ostanati te delovni prihodi za iznos od 107 iljadi denari i za isti ot iznos potceneti se obvrskite za primeni avansi prema dr`avata odnosno Buxetot na RM.
- nezakonski ostvaren prihod vo vkupen iznos od 113 iljadi denari od prodaba na sudska zapleneta stoka na privatno lice, koja { to e prethodno otstapena na dr`avni ot organ na KPU po re{enie od Osnovni ot sud Bitola od 17.03.2003 godina i e sopstvenost na Organot na Uprava. Vo priloga na fakturata nema priemnici na robata od privatnoto lice, nitu pak ispratnici za kupuva~ot, { to sozdava somnenie za koli~inata, vrednosta i verodostojnosta na samata prodaba. Soglasno navedenoto preceneti se ostanati te delovni prihodi za iznos od 107 iljadi denari i za isti ot iznos potceneti se obvrskite za primeni avansi prema dr`avata odnosno Buxetot na RM.
- nezakonski ostvaren prihod vo iznos od 41 iljadi denari od prodaba na sudska stoka - si rewe, sopstvenost na Osnovni ot sud Skopje 2, Skopje, po faktura na Organot na Uprava. Soglasno navedenoto preceneti se ostanati te delovni prihodi za iznos od 41 iljadi denari i za isti ot iznos potceneti se obvrskite za primeni avansi prema dr`avata odnosno Buxetot na RM.
- neosnovano ostvaren prihod vo iznos od 73 iljadi denari od zakup na tu|o zemjodelsko zemji { te, sopstvenost na KPU - Kazneno popravni ot dom I drizovo, po sklu~eni dogovori so privatni lica. Zemji { teto se nao|a vo okolinata na Otvorenoto oddelene Vel es, koe e pri poeno kon KPDom I drizovo vo 2001 godina. Ne e presmetan i platen danok na zakupot iako vo cenata e vku~en danokot, soglasno dogovorot. Prihodot e naplaten po kasa primi vo blagajna. Soglasno navedenoto preceneti se ostanati te delovni prihodi za iznos od 73 iljadi denari i za isti ot iznos potceneti se obvrskite za primeni avansi prema dr`avata odnosno Buxetot na RM.
- nezakonski ostvaren prihod vo iznos od 366 iljadi denari po osnov na izvr{ena prodaba po pat na javno naddavawe na odzemeni predmeti vo sudska postapka po ovlastuvawe na sudot koi { to sredstva P.O. Ekonomija ima obvraska da gi uplati na dr`avata vo Buxetot na RM. Imeno, vo 2001 godina, soglasno pravnoto mislewe za na~inot na postapuvawe na sudovite po prekr{o~ni predmeti i po izre~enite merki za bezbednost - odzemawe na predmeti, doneseno od Vrhovni ot sud na RM i Upatstvoto za na~inot na primopredavawe na odzemeni te predmeti pome|u nadle`niot sud i kazneno popravnata ustanova, Posebnata organizacija Ekonomija - pri KPU I drizovo pretstavuvana od direktorot na Ustanovata sklu~ila dogovori za uskladi{tuvawe, ~uvawe i prodaba na odzemeni predmeti vo sudska postapka so Osnovni ot sud Skopje 1, pod br 1077/1 od 27.03.2001 god i so Osnovni ot sud Kriva Palanka pod br 03 - 1018/1 od 02.03.2001 godina. Soglasno

dogovorot za uskladi { tuvawe del od ovoj prihod vo visi na od 20% od vkupnata vrednost na prodadene te predmeti sl eduva kako nadomestok za uskladi { tuvaweto na zaplenetata roba odnosno vo slu~ajot vo iznos od 91 iljadi denari. Ostatokot vo iznos od 366 iljadi denari P.O. Ekonomija ima obvraska da go uplati na dr`avata vo Buxetot na RM. Do denot na zavr{uvawe na revizijata navedeni ot iznos ne e uplaten poradi { to P.O. Ekonomija nezakonski koristi buxetski sredstva na dr`avata. Za izvr{enata prod`ba se izgotveni dve fakturi bez priloga na ispratnici so potpis od kupuva~ot i istite se celosno naplateni. Soglasno navedenoto preceneti se ostanate delovni prihodi za iznos od 366 iljadi denari i za isti ot iznos potceneti se obvrskite za primeni avansi prema dr`avata odnosno Buxetot na RM.

Revizijata ima obvraska da istakne deka za objektot kade { to se ~uva i uskladi { tuva zapleneta sudska stoka, P.O. Ekonomija ne daje na uvid dokaz za sopstvenost na magaciot poradi { to postoji osnovano somnevawe vo opravdanosta na iska`aniot i naplaten prihod kako nadomestok za uskladi { tuvawe. Ne e utvrdena sopstvenosta na Organot na Uprava ili na P.O. Preporod od pri~ina { to se nao|a vo ramkite na ustanovata. Isto taka, vo odredeni slu~ai, od pri~ina { to ne se vodi nikakva evidencija za otstapenata stoka bez nadomestok na ustanovata odnosno Organot na Uprava postoji mo`nost i opravdano somnevawe da se prodava del od istata na privatni lica so ili bez iska`uvawe na prihod { to pretstavuva nezakonsko i nenamensko koristewe na dr`avni sredstva, namesto otstapenata stoka da se koristi vo ustanovata za pokrivawe na del od tro{oci te za osudeni te lica i so toa da se namalat buxetskite sredstva. So vakvoto rabotewe postoji mo`nost da se fakturira na Organot na Uprava, a so toa da se potro{at nezakonski buxetski sredstva.

- nezakonski ostvaren prihod vo iznos od 445 iljadi denari ostvaren od rabotno anga`irawe na osudeni lica nadvor od ustanovata, za koi vo tekot na 2003 godina, soglasno Zakonot za izvr{uvawe na sankciite, KPU I dri zovo Skopje (kako ustanova) sklu~ila dogovori za izveduvawe na raboti so pravni lica, so koi se obvrzuva so organizirana rabotna aktivnost na osudeni lica da izvr{i raboti - op{ti raboti za odreden period po dogovorena cena (obi~no po 600,00 den so presmetan DDV za rabotnik- osudeno lice dnevno, osven vo dogovorot od 2001 godina so Miqa Doel Skopje po cena od 300,00 den). Vo knjigovodstvenata evidencija za iska`aniot prihod se prilo`eni fakturi od P.O. Ekonomija za pravni te lica i sklu~enite dogovori, bez priloga na barawe, pismena soglasnost od osudenoto lice i re{eni e od direktorot za rabotno anga`irawe. Na barawe na revizijata da se obezbedi celokupnata propratna dokumentacija kon fakturite istata ne e celosno obezbedena odnosno za pogolem del od fakturite ne se obezbedeni i dadeni na uvid barawa od pravni te lica, pismenite soglasnosti od osudenite lica i re{enijata od direktorot na ustanovata za rabotno anga`irawe. Izdavaweto na fakturi od strana na P.O. Ekonomija za rabotnoto anga`irawe na osudeni te lica nadvor od ustanovata i naplatata i pribiraweto na sredstva po ovoj osnov ne e vo soglasnost so zakonski te propisi odnosno nadomestokot za rabotnoto

anga`irawe nadvor od ustanovata im sleduva na osudeni te lica na koi im se ispla}a preku Osk - blagajna na osudeni te, so posebna `iro smetka vo ramki te na ustanovata. Vo fakturata broj 1875/1 izdadena na Miqa Dooel Skopje na iznos od 143 iljadi denari ne e izdvoen danokot na dodadena vrednost kako obvrška vo iznos od 23 iljadi denari, tuku celiot iznos e iska`an na prihod. Fakturata e izgotvena vrz osnova na podatoci - spisok na osudeni lica izgotven od firmata, a ne od ustanovata, bez prethodno sklu~en dogovor za izvedba na raboti, bez pismena soglasnost na anga`irani te lica i bez re}eni ja. Soglasno navedenoto preceneti se ostanati te delovni prihodi za iznos od 445 iljadi denari, potceneti se obvrškite za primeni avansi prema dr`avata odnosno Buxetot na RM vo iznos od 422 iljadi denari i potceneti se obvrškite za danok na dodadena vrednost vo iznos od 23 iljadi denari.

Vkupniot iznos od 2.509 iljadi denari se nezakonski i nenamenski potro}eni sredstva na dr`avata koi }to P.O. Ekonomija ima obvrška da gi vrati i upl ati vo Buxetot na RM.

9.23.4. Pozicijata - Materijalni tro}oci od Bilansot na uspeh e preceneta za iznos od 1.345 iljadi denari, poradi neosnovano evidentiran tro}ok za nabavena oprema (stala`i od opl emeneta i veri ca i komplet na instal acija - sistem), namesto za ovoj iznos da se zgolemi vrednosta na materijalni te sredstva. Soglasno navedenoto, potceneta e vrednosta na materijalni te sredstva za navedeni ot iznos.

9.23.5. 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 vraboteni te vo iznos od 124 iljadi denari, sprotivno na zakonski te propisi. Isto taka, revizijata konstati ra deka vo tekot na 2003 godina od sredstvata na P.O. Ekonomija se isplatuвани bruto plati na vraboteni lica koi po re}eni e se na rabotno mesto vo Organot na Uprava KPD I drizovo ili vo P.O. Preporod, no i obratno. Vo tekot na 2003 godina, od sredstvata na P.O. Ekonomija se isplateni nadomestoci na tro}oci za prevoz i hrana na lica koi se rasporedeni na rabotni mesta vo P.O. Preporod i Organot na Uprava KPD I drizovo, vo vkupen iznos od 101 iljadi denari, sprotivno na zakonski te propisi.

9.23.6. Pozicijata - Amortizacija i vrednosno usoglasuvawe na dolgoro~ni sredstva od Bilansot na uspeh e potceneta za iznos od 133 iljadi denari poradi neevidentiran tro}ok za amortizacija na nabavenata oprema (stala`i od opl emeneta i veri ca i komplet na instal acija - sistem) vo 2003 godina vo vkupen iznos od 133 iljadi denari, poradi }to za isti ot iznos potceneta e akumulirana ta amortizacija na materijalni te sredstva.

9.23.7. Pozicijata - Ostanati operativni tro}oci od Bilansot na uspeh e potceneta za iznos od 5.376 iljadi denari, poradi :

- nepresmetan i neplaten danok na dodadena vrednost vo oddelni fakturi

za prodaba na nafta vo iznos od 33 iljadi denari, poradi { to za isti ot iznos se potceneti obvrskite za danok na dodadena vrednost.

- neiska`ani tro{oci vo iznos od 4.658 iljadi denari po osnov na cenata na ~inewe na prodadene te koko{ki i sveduvawe na knjigovodstvenata stvarnata sostojba na osnovnoto stado - `ivi na po popis na 31.12.2003 godina (6420 na broj). Vo izminatite godini pri prodaba na koko{kite - jarki ne se sprovedualo kni`ewe preku nedovr{enoto proizvodstvo i zalihite na gotovi proizvodi so namaluvawe na vrednosta na osnovnoto stado, kako i teretewe na tro{ocite za cenata na ~inewe na prodadene te koko{ki. Soglasno navedenoto potceneti se tro{ocite za neotpi{anata vrednost na otu|enite i rashoduvanite postojani sredstva za iznos od 4.658 iljadi denari i za isti ot iznos preceneta e vrednosta na osnovnoto stado.
- neiska`ani tro{oci i obvrski prema dr`avata vo iznos od 685 iljadi denari po osnov na naplateni sredstva od pravni i fizi~ki lica od prodadena zapleneta stoka vo 2002 godina po odr`ani licitacii. Vrzosnova na podatoci izgotveni od subjektot i dostaveni do Ministarstvo za Pravda - Uprava za izvr{uvawe na sankcii, vkupno naplateni sredstva vo 2002, 2003 do 4 mesec 2004 godina iznesuvaat 2.756 iljadi denari, od koi na Ministarstvoto za finansii - Buxet na RM uplateni se 882 iljadi denari. Ostatokot od 1.874 iljden se neuplateni sredstva koi P.O. Ekonomija nezakonski i nenamenski gi koristi (vo ovoj iznos se vlezeni i 356 iljadi denari za 2003 godina). Vo knjigovodstvenata evidencija vo 2002 godina ovie sredstva se kni`eni na prihod na subjektot i ne se iska`ani obvrski prema dr`avata. Za iznosot od 685 iljadi denari potceneti se ostanate operativni tro{oci i potceneti se obvrskite za primeni avansi prema dr`avata za isti ot iznos.

9.23.8. Pozicijata - Vonredni prihodi od Bilansot na uspehe potceneta za iznos od 719 iljadi denari, poradi neiska`an prihod za dvapati kni`eni i plateni obvrski po izvr{ni sudski re{enija vo prethodnite godini. Za iznosot od 719 iljadi denari potceneti se vonrednite prihodi i za isti ot iznos preceneti se obvrskite za odl o`eno pl a}awe na obvrskite.

9.24. So revizijata na poodelnite pozicii na Bilansot na sostojba na den 31.12.2003 godina revizijata go utvrdisl ednoto:

9.24.1. Pozicijata - Drugi kratkoro~ni pobaruvawa od Bilansot na sostojba e potceneta za iznos od 292 iljadi denari, poradi nesoodvetno sprovedeno kni`ewe na dano~niot dolg za mesec 12 2003 godina pri izvr{enata korekcija na DDV preku podnesenata ispravka na akontativnata prijava za navedeni ot period. Soglasno navedenoto potceneti se drugite kratkoro~ni pobaruvawa za iznos od 292 iljadi denari i potceneti se ostanate kratkoro~ni obvrski za isti ot iznos.

9.24.2. Pozicijata - Zalihid Bilansot na sostojba e potceneta za iznos od 788 iljadi denari, poradi neevidentiran vlez na prodaden pesok, za { to e dadeno obrazlo`eni e vo to~ka 9.23.1. alineja 4.

9.24.3. Pozicijata - Materijalni sredstva od Bilansot na sostojba e preceneta za iznos od 8.112 iljadi denari, kako rezultat na precenuvawe za iznos od 9.457 iljadi denari i potcenuvawe za iznos od 1.345 iljadi denari, poradi:

- evidentirawe na tuji materijalni sredstva vo iznos od 1.364 iljadi denari, za { to e dadeno obrazlo`eni e vo to~ka 9.23.3. al i neja 1.
- neosnovano zgolemuvawe na vrednosta na osnovното stado vo iznos od 3.302 iljadi denari, za { to e dadeno obrazlo`eni e vo to~ka 9.23.2.
- nekni`eno namaluvawe na vrednosta na osnovното stado za prodadenata `ivi na vo iznos od 4.658 iljadi denari, za { to e dadeno obrazlo`eni e vo to~ka 9.23.7 al i neja 2.
- nekni`ena amortizacija na novo nabavenata oprema vo 2003 godi na vo iznos od 133 iljadi denari, za { to e dadeno obrazlo`eni e vo to~ka 9.23.6.
- neevidentiрана oprema vo iznos od 1.345 iljadi denari nabavena vo 2003 godi na, za { to e dadeno obrazlo`eni e vo to~ka 9.23.4.

9.24.4. Pozicijata - Obvrski sprema dobavuva~ite od Bilansot na sostojba e preceneta za iznos od 237 iljadi denari, poradi nesodvetno kni`ewe na obvrski namesto prihod od prodaba, za { to e dadeno obrazlo`eni e vo to~ka 9.23.1. al i neja 3.

9.24.5. Pozicijata – Primeni avansi, depoziti i kaucii od Bilansot na sostojba e potceneta za iznos od 3.853 iljadi denari, poradi:

- neiska`ani obvrski za primeni avansi po osnov na ostvaren prihod od izvr{ena prodaba na odzemeni predmeti vo sudska postapka, prihod od prodaba na mineralni surovini bez odobrenie i koncesija, od naemni za koristen prostor pri eksploatacija na mineralnite surovini, prihod od zakup na tu|o zemjodelsko zemji {te i prihod od rabotno anga`irawe na osudeni telica nadvor od ustanovata, vo vkupen iznos od 3.853 iljadi denari, za { to e dadeno obrazlo`eni e vo to~ka 9.23.1. al i neja 1 i 2, 9.23.3. al i neja 2, 3, 4, 5, 6 i 7, i 9.23.7 al i neja 3.

Revizijata ima obvraska da istakne deka Pozicijata – Primeni avansi, depoziti i kaucii vo Bilansot na sostojba iznesuva 2.399 iljadi denari, od koi najgol em iznos od 433 iljadi denari se odnesuvaat na obvrski koi P.O. Ekonomija gi ima prema P.O.Preporod po osnov na izvr{eni pla}awa na obvrski od strana na P.O. Preporod vo ime na P.O. Ekonomija prema odredeni dobavuva~i, po pat na kompenzácii so dobavuva~ite od koi P.O. Ekonomija ima pobaruvawa, i obratno. Pobaruvawa za dadeni avansi od P.O. Preporod vo slu~aj koga P.O. Ekonomija vr{ i pla}awe na obvrski koi P.O. Preporod gi ima prema odredeni dobavuva~i. Na vakov na~in se vr{elo zatvarawe na pobaruvawa i obvrski na posebnite organizacii so godini nanazad, vrz osnova na kompenzácii. Kni`ewata na dadeni i primeni avansi vo kni govodstvenata evi dencija se vr{ i vrz osnova na kni`ni zadol`uvawa pome|u P.O. Ekonomija i P.O. Preporod.

Kni`nite zadol`enija koi se pril o`eni vo nalozite za kni`ewe se f ormalno pravno neispravni dokumenti od pri~ina {to istite imaat samo potpis od kni govoditel ot 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 pobaruwawa na PO od dobavuvawot i obrvski 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 vkluat i negovite obrvski. Vakviot na~in na prebivawe na pobaruwawa i obrvski e sprotno na ~len 325 i ~len 326 od Zakonot za obligacioni odnosi.

Na 31.12.2003 godina iska`ani se obrvski po osnov na nadomest za rabotno anga`irawe na osudeni telica vo iznos od 1.072 iljadi denari, koj { to se odnesuva na neisplateni obrvski od 2000, 2001 i 2002 godina. Revizijata ne mo`e e da se uveri vo realnosta i objektivnosta na navedeni te obrvski od pri~ina { to ne i be{e prezentirani izve{taj so soodvetno obrazlo`enie od popisnata komisija, odnosno rakovodnite organi na PO Ekonomija.

So analizata na pobaruwawa za dadeni avansi se konstatira neosnovano potro{eni sredstva vo iznos od 115 iljadi denari odnosno dvapati prefrleni sredstva po ist osnov (za grade`ni raboti) na Hemiteks Skopje vo 2001 i 2002 godina za koi sredstva P.O. Ekonomija treba da prevzeme soodvetni merki za povra}aj na svoite sredstva.

9.24.6. Pozicijata - Ostanati kratkoro~ni obrvski od Bilansot na sostojba e potceneta za iznos od 2.461 iljadi denari, poradi:

- nepresmetani obrvski pri raspredelba na dobi vkata za 2000, 2001, 2002 i 2003 godina vo vkupen iznos od 2.113 iljadi denari { to proizleguva od obrvskata na stopanski telnici, soglasno Zakonot za izvr{uvawe na sankciite, da izdvojuvaat 30% od dobi vkata so namena za izgradba i opremuvawe na ustanovite i na slu`bata za obezbeduvawe. P.O. Ekonomija pri raspredelbata na dobi vkata za navedeni te godini ne izdvoila namenski sredstva po ovoj osnov tuku celiot iznos go raspredelila vo kapitalot i rezervite. Soglasno navedenoto potceneti se obrvskite po osnov na u~estvo vo rezultatot vo iznos od 2.113 iljadi denari i za isti ot iznos precenete kapitalot (dr`avni ot kapital za iznos od 1.197 iljadi denari i ostanati ot kapital za iznos od 916 iljadi denari). Vo knigovodstvenata evidencija ima iska`ano vakva obrvska vo iznos od 147 iljadi denari od minati godini, me|utoa isti te ne se staveni na raspolagawe na ustanovata.
- nepresmetani obrvski za danok na dodadena vrednost od izvr{ena prodaba na nafta i usluga vo iznos od 56 iljadi denari, za { to e dadeno obrazlo`enie vo to~ka 9.23.3 alineja 7 i 9.23.7 alineja 1.
- nesoodvetno sprovedeno kni`ewe na dano~ni ot dolg za mesec 12 2003 god pri izvr{enata korekcija na DDV preku podnesenata ispravka na akontativnata prijava za navedeni ot period, pri { to namaleni se obrvskite za DDV vo iznos 292 iljadi denari, za { to e dadeno obrazlo`enie vo to~ka 9.24.1.

9.24.7. Pozicijata - Odlo`eni pla}awa na tro{oci od Bilansot na sostojba e preceneta za iznos od 719 iljadi denari, poradi nesoodvetno kni`ewe na ve}e izmireni obrvski po izvr{ni sudski re{eniya, za { to e dadeno obrazlo`enie vo to~ka 9.23.8.

9.24.8. Pozicijata - Kapital i rezervi od Bilansot na sestojba e preceneta za iznos od 5.725 iljadi denari, poradi:

- neosnovano zgolemuwane na vrednosta na kapitalot vo iznos od 3.612 iljadi denari, za {to e dadeno obrazlo`eni e vo to~ka 9.23.2.
- neosnovano zgolemuwane za smetka na nepresmetani obvrski pri raspredelba na dobi vkata za 2000, 2001, 2002 i 2003 godina vo vkupen iznos od 2.113 iljadi denari {to proizleguva od obvrskata na stopanski te edinici, soglasno ~len 73 od Zakonot za izvr{uvawe na sankciite, da izdvojuvaat 30% od dobi vkata so namena za izgradba i opremuvawe na ustanovite i na slu`bata za obezbeduvawe, za {to e dadeno obrazlo`eni e vo to~ka 9.24.6 alineja 1.

Vo ramkite na pozicijata kapital vo knjigovodstvenata evidencija ostanato e saldo od 402 iljadi denari na op{testven kapital za koj revizijata predlaga da se izvr{i prekn`uvawe i prenesuvawe na dr`aven javen kapital.

9.24.9. Pozicijata - Zaguba za finansiskata godina od Bilansot na sestojba e potceneta za iznos od 6.665 iljadi denari, poradi preceneti prihodi za iznos od 2.501 iljadi denari i potceneti rashodi za iznos od 4.164 iljadi denari.

9.25. So uvid vo na~inot na primenata na postapkite za javni nabavki revizijata go utvrdi sledното:

9.25.1. P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo, Skopje nema izgotveno plan za nabavki so utvrdena 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.

9.25.2. Vo tekot na 2003 godina za izvr{enite nabavki voop{to 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.

9.25.4. Nabavuvao~ot ne vodi evidencija za izvr{enite nabavki.

9.25.5. Za izvr{enite nabavki na materijali i koristewe na uslugi vo vkupen iznos od 21.623 iljadi denari P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo, Skopje nema sprovedena postapka na javna nabavka, sprotivno na odredbite od Zakonot za javni nabavki, i toa:

Nabavki ~ija poedine~na vrednost go nadmi nuva iznosot od 2600 evra, a za koi ne e sprovedena postapka na pribirawe na ponudi i ne se sklu~eni dogovori so dobavuvao~ite, vo vkupen iznos od 19.756 iljadi denari, se:

- nabavka na dobito~na hrana (p~enka, ribino bra{no, son~ogledovo }uspe, soja, premiks, treber) vo vkupen iznos od 10.386 iljadi denari;
- nabavka na suvovini i materijali za proizvodstvoto na ml ekoto i

- mle~nite proizvodi (kapa~i wa, kan~i wa, lon~i wa, ~a{ ki) i za ostanatite gotovi proizvodi vo vkupen iznos od 2.294 iljadi denari;
- nabavka na lekovi za osnovnoto stado vo vkupen iznos od 353 iljadi denari;
 - nabavka na oprema (metalna konstrukcija i instalacija za izmolzuvawe), za koi nabavki se sklu~eni dogovori so dobavuva~ite, vo vkupen iznos od 2.570 iljadi denari;
 - nabavka na rezervni delovi vo iznos od 870 iljadi denari;
 - nabavka na ekstra lesno gori vo vo iznos od 1.056 iljadi denari;
 - nabavka na trgovski stoki za prodavni ci te (bezal kohol ni pijaloci i drugo) vo vkupen iznos od 1.391 iljadi denari;
 - tro{oci za uslugi za odr`uvawe vo vkupen iznos od 836 iljadi denari;

Vr{eni se nabavki od eden ist dobavuva~ vo pove}e navrati ~ija poedine~na vrednost ne go nadmi nuva iznosot od 2600 evra, vo vkupen iznos od 1.867 iljadi denari, za koi ne e sprovedena postapka (pribirawe na tri ponudi), i ne se sklu~vani 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 si rovi nska i veri ca i lesoni t vo iznos od 104 iljadi denari od Amena, Skopje;
- nabavka na rabotni ~ki odel a vo iznos od 122 iljadi denari od Hi t DOOEL, Strumi ca;
- nabavka na aceti len, jagl eroden di oksid i ki sl 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 tol a;
- 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 Sil pen Kratovo;
- nabavka na bezal kohol ni pijaloci vo iznos od 111 iljada denari od Magroni DOO Skopje;
- nabavka na ambala`a vo iznos od 131 iljada denari od I vani DOOEL Strumi ca;
- nabavka na lekovi vo iznos od 114 iljadi denari od Prima lek, Skopje;
- nabavka na trgovski stoki za proda`nite objekti na P.O.Ekonomi ja vo iznos od 121 iljada denari od Produkti va trejd, Skopje;
- nabavka na rezervni delovi vo iznos od 33 iljadi denari od Erves komerc, Skopje;
- nabavka na rezervni delovi vo iznos od 38 iljadi denari od Agroservi s – Avtoku}a Skopje;
- nabavka na rezervni delovi vo iznos od 50 iljadi denari od Konstrukci ons bi ro Skopje;

- nabavka na rezervni delovi vo iznos od 42 iljadi denari od I ntarget Skopje;
- nabavka na rezervni delovi vo iznos od 150 iljadi denari od Dar komerc Kumanovo;
- nabavka na rezervni delovi vo iznos od 96 iljadi denari od I veko komerc Skopje;
- nabavka na rabotni uni f ormi vo iznos od 122 iljadi denari od Hi t DOOEL Strumi ca;
- nabavka na f i skal ni kasi vo iznos od 139 iljadi denari od Akcent DOOEL Skopje;

9.26. Neto ef ektot od i zneseni te naodi vo to~kata 9.19. pogore, pretstavuva precenuvawe na rezul tatot od f i nansi skoto rabotewe za 2003 godi na za iznos od 6.665 iljadi denari, poradi preceneti prihodi za iznos od 2.501 iljadi denari i potceneti tro{ oci za iznos od 4.164 iljadi denari.

10. Spored na{ e mislewe, poradi zna~ajnosta na naodi te i zneseni vo to~kata 9 pogore, f i nansi ski te izve{ tai na P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo, Skopje, nevi sti ni to i neobjekti vno ja pretstavuvaat f i nansi skata sostojba na 31 Dekemvri 2003 godi na i rezul tatot od f i nansi ski te akti vnosti i nejzi ni te pari ~ni tekovi za 2003 godina i vo sprotivnost so va`e~kata zakonska regul ati va.

11. Spored na{ e mislewe, a poradi zna~ajnosta na naodi te i zneseni vo to~ki te 9.18; 9.23.1 do 9.23.8 i 9.25 pogore, ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo finansiskite transakcii koi pretstavuvaat dr` avni rashodi za 2003 godi na.

12. Ne izrazuvaj}i rezerva vo na{ eto mislewe obrnuvame vnimanie deka revizori te i maat obvrška da go obel odenat sl ednoto:

Vo 2000 god skl u~en e dogovor br 03 - 7758/1 od 01.11.2000 god pome|u KPU P.O. Ekonomija Skopje i Mi qa DGPU Skopje, za ekspl oatacija na pesok od lokacijata na P.O. Ekonomija vo povr{ ina od 2 hektari kaj ezeroto za navodnuvawe. "Mi qa" se obvrzuva za sekoj ekspl oati ran kuben metar pesok na P.O. Ekonomija da plati suma vo iznos od 240,00 den plus DDV. Dogovorni te strani se sogl asni vo slu~aj koga i ma pobaruvawe na pesok od tretli ca, pravni i f i zi ~ki, pl a}aweto da go vr{ at vedna{ na bl agajnata na P.O. Ekonomija po prethodno utvrđena cena so DDV i tro{ oci te za utovar i prevoz ili bez prevoz. Da se ustroi evidencija za celokupnata ekspl oatacija na pesokot odnosno evi dencija na si te transportni vozi la so ni vni ot tip i nosi vnost, vlez na vozilata za utovar i ni vni ot izlez. Za potrebite na KPU I drizovo po negovo barawe da ispora~a potrebna kol i ~i na na pesok i ja transportira do baranoto mesto vo Ustanovata bez nadomestok. So i zvr{ eni ot uvi d vo smetkovodstvenata evi dencija za pesok revizi jata utvrđi deka ne e po~i tuvano prethodno navedenoto vo dogovorot. Rokot na va` nost na dogovorot e do 31.12.2001 god. So aneks dogovor br 2 od 03.02.2003 god dogovorot e prodol ` en do zavr{ uvawe na ekspl oatacija na pesokot od utvrđenata lokacija.

Me|utoa, poradi nei spol nuvawe na dogovoreni te obvrški odnosno

nepl a}awe na obvrski te od strana na Mi qa Skopje dogovorot e raski nat na 23.04.2003 godi na.

Vo me|uvreme, vo 2002 god, vrz osnova na Odl uka od Vl adata na RM br 23 - 3554/1 od 09.07.2002 god za davawe na koncesija za eksploatacija na mi neralna surovina - pesok i ~akal na Mi qa DOO Skopje od le` i { teto na lokalitetot I drizovo, op{ tina Gazi Baba, na barawe na Mi qa DOO Skopje do Mi ni sterstvoto za ekonomija, skl u~en e dogovor od 09.08.2002 god pome|u Vl adata na RM i "Mi qa" Skopje za eksploatacij na mi neralna surovina- pesok i ~akal od le` i { teto na lokalitetot na I drizovo vo povr{ ina od 1,226 km. kvadratni, potpi { an od Mi ni sterstvo za ekonomija vo ime na Vl adata. Rokot e utvrden za peri od od 20 godi ni so mo` nost za prodol ` uvawe za u{ te eden peri od od 20 godi ni. So dogovorot e utvrden koncesiski nadomestok za prostor od 30 iljadi denari po km. kvadraten godi { no i koncesiski nadomestok za prodadena mi neralna surovina/ proizvod vo visina od 0,2% od vrednosta na prodadenata mi neralna surovina, koj se uplatuva na smetka na Buxetot na RM. So Aneks dogovor od 22.10.2002 god se menuva povr{ inata i se izrazuva vo hektari kako i se menuva koncesiski ot nadomestok, odnosno se utvrduva davawe na dr` avno zemji { te pod koncesija za eksploatacija na mi neralna surovina so povr{ ina od 25 hektari, za { to koncesionerot (Mi qa) se obvrzuva da pla}a koncesiski nadomestok vo iznos od 4 iljadi denari po hektar godi { no, presmetano spored prose~no postignatata cena za zakupni na, a iznosot na koncesiski ot nadomestok e dol ` en da go isplati do 31 januari za tekovната godi na. Koncesiski ot nadomestok se pla}a na smetka na Buxetot na RM. Na revizijata ne i e poznato dali i kolku e isplaten koncesiski nadomestok na dr` avata.

Na 7.04 2004 god od strana na KP Dom I drizovo Skopje odnosno ustanovata dostaveno e pismeno barawe do Ministerstvoto za ekonomija za raski nuvawe na dogovorot za koncesija za eksploatacija na pesok na Mi qa Skopje, od pri ~ina { to le` i { teto na mi neralnata surovina se nao|a na prostor vo samata ustanova koja e specifi ~na ustanova so osnovna cel i zvr{ uvawe na kaznata zatvor.

Predlozi i merki

1. P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo, Skopje da go regulira svojot status kako samostoen praven subjekt soglasno Zakonot za trgovski dru{ tva i Zakonot za izvr{ uvawe na sankcii te donesen na 24.01.1997 godi na so koj prestanuva da va` i prethodni ot Zakon za organizacijata i raboteweto na posebnite organizacii i edinici so stopanska dejnost vo kazneno popravni te ustanovi i vo vospitno popravni te domovi.
2. Da se razgrani ~at dol ` nosti te i odgovornosti te pome|u rakovoditel i te na stopanskite edinici i Organot na Uprava koi spored Zakonot za izvr{ uvawe na sankcii te se posebni pravni subjekti.
3. So postapkata na transformacijata na posebnite organizacii pri KPD I drizovo vo stopanski edinici koi treba da imaat status na samostojni pravni lica, da se izgotvi delben bilans na sredstvata i izvorite na sredstvata koi }e i pri padnat na novof ormirani te subjekti i formalno

- pravno da se regulirani vneti in motni odnosi.
4. Da se donese novi Pravilnik za organizacijo in rabota na P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo soglasno zakonskata regulativa, kako in novi Pravilnik za sistematizacija na rabotni mesta so opis in popis na rabotni te zadani in re{eni za isplata na plata na vraboteni te.
 5. Da izvr{ in popis na postojani te sredstva so koj raspolaga P.O. Ekonomija pri KPD I drizovo, Skopje, kako in na zalihite na materijali in rezervni delovi, sitni ot inventar vo upotreba, zalihite na gotovite proizvodi in nedovr{enoto proizvodstvo in da ja svede knjigovodstvenata sostojba na faktilnata sostojba utvrdena so popisot.
 6. Da izvr{ in usoglasuvawe na smetkovodstvenata evidencija so pomo{nite knjigi na postojani te sredstva kako in na zalihite na materijali, rezervni delovi in siten inventar, gotovite proizvodi in nedovr{enoto proizvodstvo zaradi realno in objektivno prikauvawe na sostojbata vo finansiskite izve{tai.
 7. Da se izvr{ in korekcija na presmetkite na amortizacija in revalorizacija na grade`nite objekti in opremata za site prethodni godini in za 2003 godina in da se sprovede korekтивен stav za kni`ewe so {to}e se utvrdi pravata vrednost na postojani te sredstva.
 8. Da se izvr{ in celosna kontrola na presmetuvaweto in plaaweto na DDV od denot na voveduvaweto (01.04.2000 god.) do 31.12.2003 godina so celkoregirawe in sveduvawe na iskanite sostojbi vo knjigovodstvenata evidencija so realnata sostojba za dano~en dolg odnosno pobaruwawe.
 9. Da obezbedi a`urnost vo evidencijaweto na pobaruwawata od kupuvawe in obvrskite sprema dobavuvawe zaradi nivno realno prikauvawe vo smetkovodstvenata evidencija in finansiskite izve{tai vo određen vremenski presek.
 10. PO Ekonomija da go regulira statusot na korisnik na zemjodelsko zemji {te na naini postapka utvrdena soglasno Zakonot za zemjodelskoto zemji {te po pat na dogovor za koncesija, zakup ili plodou`i wawe, otkako }e se transformira kako samostoen praven subjekt;
 11. KPU I drizovo da ja regulira eksploatacijata na pesok od le`i {teto na lokalitetot I drizovo po pat na dogovor za koncesija so Vladata na RM soglasno Zakonot za mineralni surovini;
 12. PO Ekonomija da donese soodvetni akti za nainot na evidencijawe in vrednuwawe na zalihite soglasno zakonskite propisi.
 13. Da obezbedi dosledna prijena na Zakonot za javni nabavki.
 14. Da obezbedi odgovorno lice za izgotvuvawe na godinata smetka ({ef na smetkovodstvo) in dokumentacijata {to e predmet na evidencijawe vo delovnite knjigi da bi de potpisana od ovlastenili ca;
 15. Da obezbedi evidencija spored koja pobaruwawata in obvrskite nastanati vo soodvetni ot presmetkovni ot period da se razgrani~at spored subjektite na koi in pripa|aat;
 16. Da se otvori posebna prihodna smetka vo Organot na Upravata KPDom I drizovo kade }e se uplatuvaat izdvoenite sredstva od dobiwkata na stopanski te edinici in }e se koristat namenski za izgradba in opremuvawe na ustanovite in na slubata za obezbeduvawe, soglasno Zakonot za izvr{uvawe na sankciete;
 17. Ministerstvoto za finansii da prezeme merki in da go zadol`i KPD

I drizovo PO Ekonomija da gi vrati neosnovano ostvareni te prihodi vo iznos od 2.509 iljadi denari vo Buxetot ne Republika Makedonija, koi se nezakonski i nenamenski potro{eni;

18. I majji ja predvid pri rodata na utvrdeni te naodi od strana na revizijata koi upatuvaa na nesoodvetna organizacija i rakovodeve od strana na menaxerski ot tim na KP Dom I drizovo koj istovremeno rakovodi i so stopanski te edinci "Ekonomija" i "Preporod", revizijata predlaga promena na menaxerski ot tim i nazna~uvawe na soodveten i kompetenten tim koj sovesno }e ja ponese odgovornosta za raboteweto na ovi e subjekti i }e gi otstrani dosega utvrdeni te slabosti;
19. I majki ja predvid zna~ajnosta na naodi te utvrdeni od strana na revizijata uka`uvame na neophodnosta od voveduvawe na vnatre{ na revizija koja treba da pretstavuva nezavisna objektivna aktivnost za osiguruvawe i konsalting, so cel da pridonese da go podobri raboteweto na PO Ekonomija pri KPD I drizovo. Vnatre{ nata revizija ima za cel da mu pomogne na rakovodstvoto vo procenkata i podobruvaweto na uspe{nosta vo procesite na upravuvawe so rizikot od zloupotrebi i gre{ki i obezbeduvawe pravi l na pri mena na va`e~ki te zakonski propisi.

Skopje, 23.08.2004 godi na

Ovl asten dr`aven revizor
Tanka Bla`evska

BI LANS NA USPEH

vo 000 Denari

Opi s na pozi ci jata	Obrazl o` eni ja	2002	2003
Pri hodi od proda` ba	4	57,233	38,872
Pri hodi vrz osnova na upotreba na sopstveni proi zvodni , stoki i usl ugi	5	(820)	(310)
Ostanati del ovni pri hodi	6	17,812	4,365
Vkupni pri hodi od operati vno rabotewe		74,225	42,927
Promena na vrednosta na zal i hi te na nedovr{ enoto proi zvodstvo i gotovi te proi zvodni			
		1,192	-
Materijalni tro{ oci	7	56,179	34,100
Tro{ oci za bruto pl ati	8	3,169	3,494
Amorti zaci ja i vrednosno usogl asuvawe na dol goro~ni sredstva	9	1,503	-
Vrednosno usogl asuvawe na na kratkoro~ni sredstva		-	-
Rezervi rawa za tro{ oci i ri zi ci		-	-
Ostanati operati vni tro{ oci	10	4,675	5,273
Vkupno tro{ oci od operati vno rabotewe		66,718	42,867
Pri hodi od kamati , kursni razl i ki i sl i ~ni pri hodi			
	11	21	89
Pri hodi od u~estva na vl o` uvawa	12	3	3
Rashodi po osnov na kamati , kursni razl i ki i sl i ~ni rashodi			
	13	782	61
Dobi vka / zaguba od redovnp to rabotewe		6,749	91
Vonredni pri hodi			
		-	-
Vonredni rashodi	14	810	79
Dobi vka / zaguba pred odano~uvawe		5,939	12
Danoci i pri donesi			
	15		
Neto dobi vka / zaguba		5,939	12

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31 DEKEMVRI

Opi s na pozi cijata	Obrazl o- `eni ja	vo 000 Denari	
		2002	2003
Akti va			
Tekovni sredstva			
Pari ~ni sredstva i hart i i od vrednost	16	156	156
Pobaruvawa po osnov na proda `ba	17	14,449	12,100
Pobaruvawa od povrzani subjekti	18	35	35
Kratkoro~ni f i nansi ski vl o ` uvawa		0	0
Drugi kratkoro~ni pobaruwawa	19	2,353	2,071
Plateni tro{ oci za i dni te peri odi		0	0
Pobaruvawa za dadeni avansi , depozi ti i kauci i	20	9,339	6,814
Zal i hi	21	7,364	3,858
Avansi za nematerijal ni i materijal ni vl o ` uvawa		0	0
Vkupno tekovni sredstva		33,696	25,034
Netekovni sredstva			
Nematerijal ni i materijal ni sredstva	22	45,579	51,424
Dol goro~ni f i nansi ski vl o ` uvawa		0	0
Vkupno netekovni sredstva		45,579	51,424
Vkupna akti va		79,275	76,458
Pasi va			
Tekovni obvrski			
Kratkoro~ni obvrski za hart i i od vrednost		0	0
Obvrski sprema dobavuva~i te	23	20,686	17,582
Pri meni avansi , kratkoro~ni depozi ti i kauci i	24	4,495	2,399
Kratkoro~ni obvrski sprema povrzani subjekti	25	87	87
Kratkoro~ni obvrski od f i nansi rawe	26	233	233
Ostanati kratkoro~ni obvrski	27	774	-467
Odl o ` eni pla}awa na tro{ oci	28	719	719
Vkupno kratkoro~ni i dol goro~ni obvrski		26,994	20,553
Netekovni obvrski			
Dol goro~ni obvrski		0	0
Dol goro~ni rezervi rawa		0	0
Kapi tal i rezervi			
Kapi tal	29	50,029	53,651
Premi i na kapi tal			
Premi i na emi ti rani akci i		0	0
Reval ori zaci ona rezerva		0	0
Rezervi	30	2,252	2,254
Akumul i rana dobi vka		0	0
Dobi vka za f i nansi ska godi na		0	0
Prenesena zaguba		0	0
Zaguba za f i nansi ska godi na		0	0
Vkupno kapi tal i rezervi		52,281	55,905
Vkupna pasi va		79,275	76,458