



REPUBLIKA MAKEDONIJA
DRŽAVEN ZAVOD ZA REVIZIJA
Broj _____
Skopje ___ - ___ 2004 godi na

DO
DI REKTOROT NA ZAVODOT ZA
VRABOTUVAWE NA RM SKOPJE

KONEŽEN I ZVEŠTAJ NA OVLASTENI OT DRŽAVEN REVIZOR

1. Predmet na ovoj Konežen I zveštaj e izvršena revizija na finansiški te izveštaj na Zavodot za vrabotuvawe na RM za 2003 godi na, koi se prikani na strani te 7 do 8.
2. Revizijata na finansiški te izveštaj od toka 1 na ovoj Konežen I zveštaj e izvršena soglasno člen 55 od Zakonot za buxetite, člen 2 stav 1 i 2 od Zakonot za državna revizija i Godišnata programa za rabota na Državniot zavod za revizija soglasno člen 9 od Zakonot za državna revizija.
3. Državniot zavod za revizija ima izvršeno revizija za 2002 godi na spored Godišnata programa za rabota na Zavod za vrabotuvawe na RM - Skopje, kako godi na koja i prethodi na godišnata što e predmet na ova revizija.
4. Revizijata od toka 1 na ovoj Konežen I zveštaj, e izvršena vo periodot od 06/04/2004 do 21/05/2004 godina, od strana na tim na Državniot zavod za revizija vo sostav:
 1. Brani slav Gul ev, Pomošnik glavaven državni revizor,
 2. Dosta Skenderova, ovl asten državni revizor,
 3. Biljana Ivanovska, revizor,
 4. Zoran Ristovski, revizor,
 5. Sowa Kambovska, pomošna revizor.
5. Finansiški te izveštaj od toka 1 na ovoj Konežen I zveštaj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi vaat vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od toka 1 na ovoj Konežen I zveštaj, zastapuvano od
 1. Mile Stojmenovi }, Di rektor na Zavod za vrabotuvawe na RM
6. Odgovornost na revizori te e da go izdadat ovoj Konežen I zveštaj pri kani na strani te 1 do 6, i da dadat mislewe za finansiški te izveštaj od toka 1, zasnovano na izvršena revizija.

7. Cel na revizijata na f i n a n s i s k i t e i z v e { t a i o d t o - k a 1 n a o v o j K o n e - e n I z v e { t a j e d a o v o z m o ` i r e v i z o r o t d a g o i z r a z i m i s l e w e t o :

- d a l i f i n a n s i s k i t e i z v e { t a i 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 ;
- d a l i e o s t v a r e n o n a m e n s k o i z a k o n s k o k o r i s t e w e n a s r e d s t v a t a k o i p r e s t a v u v a a t d r ` a v n i r a s h o d i .

8. Z a r a d i p o g o l e m a p r e g l e d n o s t , i z v r { e n o e g r u p i r a w e n a s t a v k i t e i p o z i c i i t e o d f i n a n s i s k i t e i z v e { t a i v o p o { i r o k i k a t e g o r i i . S i t e i z n o s i v o f i n a n s i s k i t e i z v e { t a i s e p r i k a ` a n i v o i l j a d i d e n a r i .

9. R e v i z i j a t a e i z v r { e n a v o s o g l a s n o s t s o S t a n d a r d i t e z a D r ` a v n a R e v i z i j a n a M e | u n a r o d n a t a o r g a n i z a c i j a n a V r h o v n i t e R e v i z o r s k i I n s t i t u c i i (I N T O S A I) k o i s e p r o p i { a n i v o R e p u b l i k a M a k e d o n i j a p r i v r { e w e t o n a d r ` a v n a t a r e v i z i j a . O v i e s t a n d a r d i b a r a a t r e v i z i j a t a d a s e p l a n i r a i p o d g o t v i , s o c e l d a s e d o b i e r a z u m n o u v e r u v a w e d e k a f i n a n s i s k i t e i z v e { t a i s e o s l o b o d e n i o d z n a - a j n i p o g r e { n i p r i k a ` u v a w a . R e v i z i j a t a v k l u - u v a i s p i t u v a w a n a d o k a z i , p r o c e n u v a w e n a k o r i s t e n i t e s m e t k o v o d s t v e n i p r i n c i p i , k a k o i n a v a ` n i t e p r o c e n k i n a p r a v e n i o d s t r a n a n a r a k o v o d s t v o t o n a s u b j e k t o t o d t o - k a 1 n a o v o j K o n e - e n I z v e { t a j , d a v a w e o p { t a o c e n k a z a p r e z e n t a c i j a t a n a f i n a n s i s k i t e i z v e { t a i i d a v a w e o c e n k a z a k o n k r e t n i f i n a n s i s k i t r a n s a k c i i . V e r u v a m e d e k a s p r o v e d e n a t a r e v i z i j a n i o b e z b e d u v a r a z u m n a o s n o v a z a i z n e s e n o t o m i s l e w e .

10. O d s t r a n a n a Z a v o d o t z a v r a b o t u v a w e d o b i e n i s e z a b e l e { k i n a P r e t h o d n i o t i z v e { t a j b r o j 05-205/5 o d 16/07/2004 g o d i n a , p r i { t o s e p r i f a } a z a b e l e { k a t a n a t o - k a t a 10.5.2.2, d o d e k a n e s e p r i f a } a a t z a b e l e { k i t e n a t o - k i t e 10.1.1, 10.2.1.a), 10.2.1.b), 10.2.4, 10.4.1, 10.4.2. i 10.5.1.

11. S o r e v i z i j a t a n a f i n a n s i s k i t e i z v e { t a i z a 2003 g o d i n a d a d e n i k a k o s o s t a v e n d e l n a o v o j K o n e - e n i z v e { t a j , r e v i z i j a t a g o u t v r d i s l e d n o t o :

11.1. N e p r a v i l n a p r i m e n a n a s m e t k o v o d s t v e n i t e p o l i t i k i i n a - e l a :

11.1.1. N e s e p o - i t u v a n i o d r e d b i t e o d ~ l e n 18 o d Z a k o n o t z a s m e t k o v o d s t v o z a b u x e t i t e i b u x e t s k i t e k o r i s n i c i , o d n o s n o s m e t k o v o d s t v e n a t a e v i d e n c i j a z a 2003 g o d i n a n e s e v o d i p o p r i n c i p o t n a b u x e t s k o s m e t k o v o d s t v o (p r i l i v o t n a s r e d s t v a k a k o p r i h o d i o d l i v o t n a s r e d s t v a k a k o t r o { o k) . N a v e d e n o t o i m a v l i j a n i e n a r e a l n o s t a i o b j e k t i v n o s t a n a i s k a ` a n i t e b i l a n s n i p o z i c i i n a d e n 31 D e k e m v r i 2003 g o d i n a i v o n e u s o g l a s e n o s t a p o m e | u s o s t o j b a t a n a p a r i ~ n i t e s r e d s t v a n a d e n 31 D e k e m v r i i v i { o k o t n a p r i h o d i n a d r a s h o d i .

11.1.2. N e e i z g o t v e n n o v P r a v i l n i k z a p l a t i t e s o g l a s n o ~ l e n 101 o d Z a k o n o t z a v r a b o t u v a w e i o s i g u r u v a w e v o s l u - a j n a n e v r a b o t e n o s t , a p l a t i t e s e p r e s m e t u v a a t i i s p l a } a a t v r z o s n o v a n a P r a v i l n i k z a o s n o v i t e i m e r i l a t a z a s a m o u p r a v n o u r e d u v a w e n a o d n o s i t e v o s t e k n u v a w e t o i r a s p o r e d u v a w e t o n a d o h o d o t i ~ i s t i o t d o h o d i r a s p r e d e l b a t a n a s r e d s t v a t a z a l i ~ n i d o h o d i i z a e d n i ~ k a p o t r o { u v a ~ k a i d r u g i l i ~ n i p r i m a w a i n a d o m e s t o c i n a r a b o t n i c i t e v o r a b o t n a t a z a e d n i c a n a s t r u - n a t a s l u ` b a n a R e p u b l i - k a t a S I Z z a v r a b o t u v a w e - S k o p j e , k o j e i z g o t v e n v o 1987 g o d i n a t . e v o v r e m e k o g a p o s t o e l a R e p u b l i - k a S I Z z a v r a b o t u v a w e .

11.1.3. So uvid vo kni govodstvenata evidencija na tro{oci te za komunikaci i i transport, revizijata ne be{e vo mo`nost da se uveri vo verodostojnosta na istite poradi toa {to evidencijata na potro{enoto gorivo ne se vodi po pominati kilometri tuku ovoj tro{ok e opravdan samo so pril o`eni smetki od benzi ski pumpi , naj~esto ra~no popol neti .

11.1.4. So uvid vo bl agajni ~koto rabotewe revizijata utvr di deka sproti vno na ~len 2 stav 1 od Zakonot za smetkovodstvo za Buxetite i buxetskite korisni ci (Sl .vesni k na RM br 61/02), bl agajni ~kite izve{ tai ne se izgotvuvaat a`urno i bl agovremeno, a vo oddelni slu~ai nadmi nat e bl agajni ~ki ot maksimum. Dokumentite so koi se potvrduvat nastanatite tro{oci a koi se ispla}aat od bl agajnata ne se kontroliraat od rakovodno lice nitu pak so smetkopotrvi te se podnesuvaat i f i skal ni kasi .

11.1.5. Nadomestokot za hrana se ispla}a vo visina pogolema od ostanatite korisni ci na buxetski sredstva. Revizijata smeta deka Ministerstvoto za f i nansi i pri donesuvawe na Zakonot za izvr{ uvawe na Buxetot na Republi ka Makedonija, treba da def i ni ra za koi subjekti se odnesuvaat odredbi te na ovoj zakon bi dej}i i f i ondovi te se f i nansi raat od javni pri hodi ;

11.2. Nepravil nosti vo i ska` uvawe na bil ansni te pozici i :

11.2.1. Vo vrska so kapi tal ni te sredstva i izvori te na kapi tal ni te sredstva i ni vnata usoglasenost, revizijata ja konstati ra deka:

- a. Grade`ni te objekti i delovni ot fond se potceneti za 123 iljadi denari zaradi ne izvr{ eno zgolemuvawe na vrednosta na osnovni te sredstva pri izgradba na pristapni pateki za invalidni lica kako i za sanacija na vodovodna i nstal acija - i nstal acija na kotel .
- b. Opremata i delovni ot fond se preceneti , a sitni ot inventar i izvori te na zal i hi te se potceneti za 8,893 iljadi denari , bi dej}i pri evidentiraweto ne e primenet ~lenot 2 od Uredbata za na~inot na presmetuvawe na amortizacijata, odnosno otpisot na vrednosta na nematerijalni te i materijalni te sredstva.
- c. Pozicijata Drugi sredstva se preceneti za iznos od 1,558 iljadi denari , bi dej}i evidentirani te stanovi se ottu|eni , odnosno otkupeni od strana na vraboteni te.

11.2.2. Pobaruwata vo iznos od 15.079 iljadi denari dadeni kako pozajmi ci na pretprijati ja spored Programata za stru~no osposobuvawe na nevraboteni lica, vo peri odot od 1995 do 1999 godi na, seu{ te ne se vrateni . Vrz osnova na predlogot na popisnata komisija kako i dopisot od di rektorot, UO na Zavodot se sl o`uva da se izvr{ i otpis na pobaruwata.

11.2.3. Kratkoro~ni te krediti i pozajmi ci vo vkupen iznos od 2.026 iljadi denari se dadeni vo 1997 godi ni , na lica po dogovori , spored inkubator programata za vodewe na mal semeen biznis. Dogovoreni te uslovi ne se po~i tuvani , odnosno ne e konstati rana otpl ata na predmetni te krediti .

11.2.4. Revizijata ne be{ e vo mo`nost da se uveri deka sostojbata na obvrskite sprema dobavuvajte iska`ana vo Zavodot za vrabotuvawe na RM vo visina od 3,492 iljadi denari e realno i objektivno prika`ana na den 31.12.03 god so primena na postapka na nezavisno usoglasuvawe. Dobi eni te odgovori od komitenti te (44%) ne davaat dovol en dokaz koj }e ni pomogne vo uveruvaweto za realnosta na iska`anite sostojbi od strana na Zavodot za vrabotuvawe na RM od pri~ina { to ne se dobi eni odgovori od dobavuvajte so najgolemo sal do (Makedonski tel ekomunikacii i Kjubi).

11.3. Nepravilno iska`uvawe na tro{ocite:

11.3.1. Tro{ocite za komunikacii i transport se preceneti za 56 iljadi denari poradi platena premija za kasko osiguruvawe na 14 motorni vozila na Kjubi Makedonija koja se odnesuva za naredni ot presmetkoven peri od.

11.4. Nenamensko i nezakonsko kori stewe na sredstvata:

11.4.1. Izvr{ ena e preraspredelba na sredstvata pome|u tro{kovnite stavki utvrdeni so posebni ot del od Buxetot i Finansiski ot plan na Zavodot za vrabotuvawe na RM za 2003 godina, bez soodvetna Odl uka na Vladata na RM, a po predlog na Ministerstvo za finansii. I meno, so revizijata e konstatirano pre~ekoruvawe na Buxetot na Zavodot za vrabotuvawe kaj tro{ocite za komunikacii i transport za iznos od 719 iljadi denari.

11.4.2. So uvid vo na~i not na pri menata na Zakonot za javni nabavki, revizijata utvrdi deka ne se po~ituvani odredbite od Zakonot vo vkupen iznos od 2.252 iljadi denari i toa vo slednite slu~ai:

- a) Za osiguruvawe na imot, motorni vozila, osiguruvawe od po`ar na civil, provalna kra`ba i razbojni{tvo, kr{ewe ma{ini i kompjuteri od ADOR Kjubi Makedonija vo iznos 2,063 iljadi denari;
- b) Za servisirawe na motorni vozila-f olksvagen na Zavodot za vrabotuvawe na RM od "Servisen centar Kolevski" vo iznos od 69 iljadi denari;
- v) Za pove}e nabavki na kancelariski materijali (toneri, kertrixi, riboni i sl.) od "Apolo" vo iznos od 121 iljadi denari;

11.5. Nepravilnosti utvrdeni so revizijata za inf ormacioni ot sist em:

11.5.1. Revizijata na fizi~kata bezbednost: dozvol en e sloboden pristap do kompjuterski ot sist em ne samo na vraboteni telica vo centarot, tuku i na drugi lica;

11.5.2. Revizija na vneseni podatoci vo bazata na podatoci:

1. Konstatirana e sistemska gre{ka vo isplata na visinata na mese~ni ot pari~en nadomestok za vreme na nevrabotenost. I meno, se isplatuva vo visina od 50% za oni elica koi i maat pravo na nadomestok do 12 meseci, a 40% posle 13-iot mesec vo naredni ot peri od;

2. Konstatirani se 18 slu~ai kade licata imaat napolneto 65 godini, a pri maat pari~en nadomest, { to e sprotivno na odredbi te od ~len 116 od Zakonot za rabotni odnosi -pre~i sten tekst (Pri log broj 2);
3. Biro to za vrabotuvawe vo Demir Hisar isplatata na pari~ni ot nadomestok ja vr{ i ra~no, vo uslovi na instalirana kompjuterska oprema i aplikacija i obu~enost na vrabotenite. Podatocite za isplatata na pari~ni ot nadomestok za ova biro se dobi eni vo pe~atena forma, taka { to revizorot za informaci oni sistemi ne be{ e vo mo`nost da gi prover i podatocite potrebni za presmetka na nadomestokot.

Preporaki i merki:

1. Da se donese akt so koj }e se vospostavi evi denci ja za potro{ enoto gori vo po pomi nati kolometri, vrz osnova na verodostojni dokumenti i podatoci za vozi loto potkrepeno so f i skal ni smetki;
2. Da se vospostavi kontrola kaj pravni te subjekti koi se korisnici na sredstva dobi eni za zgri `uvawe na inval idi, soglasno odredbi te od ~len 16 od Zakonot za vrabotuvawe na inval idni lica, so cel da se utvr di ef ktot i namenata na predmetni te sredstva;
3. Da se izgotvuvaat blagovremeno blagajni~kite izve{ tai soglasno odredbi te od Zakonot za smetkovodstvo za buxeti te i buxetski kori sni ci;
4. Da se donese Pravilnik za plati soglasno ~len 101 od Zakonot za vrabotuvawe i osi guruvawe vo sl u~aj na nevrabotenost;
5. Da se vovedat interni kontroli na vneseni te podatoci i da se vgradi pogol ema logi ~ka kontrola na vnesuvaweto na podatocite, osobeno za vnesuvawe na godi ni te na sta `;
6. Pri prodol `uvawe na pravoto a pari~en nadomestok, operatorite zadol `i tel no da gi vnesuvaat vkupni te godi ni na sta `, a ne samo godi ni te na preki n na kori stewe na pari~en nadomestok;
7. Biro to za vrabotuvawe od Demi r Hi sar da ja vodi kompjuterski i splatata na pari~ni ot nadomestok, zaradi kontrola i evi denci ja na i splatata na pari~ni ot nadomestok;
8. Da se izvr{ i povrzuvawe na programata za finansisko rabotewe na Zavodot za vrabotuvawe so lokal ni te bi ra, za da se sledat f i nansi ski te transakci i vo sekoj moment.
9. Za utvrduvawe na vi si nata i i splatata na mese~ni ot pari~en nadomest za vreme na nevrabotenost, Zavodot za vrabotuvawe da se anga `i ra okolu usoglasuvaweto na stavovite od strana na Sekretarijatot za zakonodavstvo pri Vladata na R.M. i Mi ni sterstvoto za trud i soci jal na poli ti ka.

12. Spored na{ e mi sl ewe, osven i zneseni te konstataci i vo to~kata 11.1. do 11.3, f i nansi ski te izve{ tai realno i objektivno ja iska`uvaat f i nansi skata pol o` ba i rezul tatot na f i nansi ski te akti vnosti na Zavodot za vrabotuvawe na RM za f i skal nata 2003 godi na, vo sogl asnost so va` e~kata zakonska regul ati va.

13. Spored na{ e mi sl ewe, osven vo del ot na naodi te vo to~kata 11.4. ostvareno e zakonsko i namensko kori stewe na sredstvata vo f i nansi ski te transakci i koi prestavuvaat dr` avni rashodi .

Skopje, 22/07/ 2004 godi na

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

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31.12.2003

R. b.	Opi s na pozi cijata	Obrazl o- `eni e	2002	2003
			000 Den.	000 Den.
1.	<i>AKTI VA</i>			
	TEKOVNI SREDSTVA			
	Pari ~ni sredstva	4.1.1	134,189	178,316
	Pobaruvawa	4.1.2	26,076	26,852
	Kratkoro~ni plasmani , kredi ti i pozajmi ci	4.1.3	5,127	5,127
	F i nansi ski i presmetkovni odnosi	4.1.4	1,894	1,839
	Akti vni vremenski razgrani ~uvawa	4.1.5	16,276	14,708
	Zal i hi	4.1.6	241	960
	Vkupno tekovni sredstva		183,803	227,802
	POSTOJANI SREDSTVA			
	Materijal ni dobra i pri rodni bogatstva	4.2.1	7,933	7,933
	Materijal ni sredstva	4.2.2	240,379	199,169
	Materijal ni sredstva vo podgotovka	4.2.3	1,482	97
	Dol goro~ni plasmani	4.2.4	8,972	5,105
	Vkupno postojani sredstva		258,766	212,304
	DRUGI SREDSTVA	4.3.	1,402	1,399
	<i>VKUPNA AKTI VA</i>		443,971	441,505
2.	<i>PASI VA</i>			
	I ZVORI NA SREDSTVA			
	I zvor i na kapi tal ni sredstva	4.4.1	263,868	217,996
	Obvrski po kratkoro~ni kredi ti i zaemi sprema doma{ ni li ca	4.4.2	2,075	2,075
	Vkupno i zvor i na del ovni sredstva		265,943	220,071
	TEKOVNI OBVRSKI			
	Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i	4.5.1	3,390	3,492
	Kratkoro~ni f i nansi ski obvrski	4.5.2	227	196
	Obvrski sprema dr ` avata i drugi i nsti tuci i	4.5.3	46	14
	F i nansi ski i presmetkovni odnosi	4.5.4	6,419	7,209
	Kratkoro~ni obvrski za plati i drugi obvrski sprema vraboteni te	4.5.5	10,935	11,122
	Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa	4.5.6	155,610	198,002
	Vkupno tekovni obvrski		176,627	220,035
	<i>I ZVORI NA DRUGI SREDSTVA</i>			
	I zvor i na sredstvata za drugi nameni	4.6.1.	1,401	1,399
	Vkupno i zvor i za drugi nameni		1,401	1,399
	<i>VKUPNA PASI VA</i>		443,971	441,505

BI LANS NA PRI HODI I RASHODI ZA 2003

R. b.	Opi s na pozi ci jata	Obrazl o` eni e	2002	2003
			000 Den.	000 Den.
1. <u>PRI HODI</u>				
	DANO^NI PRI HODI	3.3	1,180,383	1,223,806
	NEDANO^NI PRI HODI	3.4	12,998	14,187
	TRANSFERI I DONACI I	3.5	4,813,062	5,148,590
	VKUPNO PRI HODI		6,006,443	6,386,583
2. <u>RASHODI</u>				
	TEKOVNI RASHODI			
	Plati , naemni ni i nadomestoci	3.6.1	145,752	155,505
	Stoki i drugi uslu gi	3.6.2	48,618	54,804
	Tekovni transf eri	3.6.3	5,638,923	5,979,875
	Vkupno tekovni rashodi		5,833,293	6,190,184
	KAPI TALNI RASHODI			
	Kupuvawe na kapi tal ni sredstva	3.7.1	22,001	2,839
	Vkupno kapi tal ni rashodi		22,001	2,839
	VKUPNO RASHODI		5,855,294	6,193,023
3. <u>DEL OD VI [OK NA PRI HODI ZA PRENOS VO NAREDNA GODI NA</u>			151,149	193,560