



REPUBLIKA MAKEDONIJA  
DRŽAVEN ZAVOD ZA REVIZIJA

Broj \_\_\_\_\_  
Skopje \_\_\_\_ - \_\_\_\_ 2004 godi na

DO

BIROTO ZA STOKOVNI REZERVEI-ORGAN VO SOSTAV NA  
MINISTERSTVOTO ZA FINANSIJSKI  
SKOPJE

KONEŽENI ZVEŽATAJ NA OVLAŠTENI OT DRŽAVEN REVI ZOR

1. Predmet na ovoj Konežen I zvežtaj e izvršena revizija na finansijskite izveštai na Biroto za stokovni rezervi-organ vo sostav na Ministerstvoto za finansijski za 2003 godi na, koi se prikažani na strani te od 5 do 6.
2. Revizijata na finansijskite izveštai od točka 1 na ovoj Konežen I zvežtaj 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 Državni ot zavod za revizija soglasno člen 9 od Zakonot za državna revizija.
3. Izvršena e revizija i izgotven e izveštaj za finansijskite izveštai na Biroto za stokovni rezervi-organ vo sostav na Ministerstvoto za finansijski za godinata koja i prethodi na godinata koja e predmet na ova revizija.
4. Revizijata od točka 1 na ovoj Konežen I zvežtaj, e izvršena vo periodot od 05.05. do 21.05.2004 godi na, od strana na tim na Državni ot zavod za revizija vo sostav:
  - Vladimir Milojevi}, pomošnik na GDR i ovlasten državni revizor,
  - Maksim Acevski, samostoeni ovlasten državni revizor,
  - Vesna Mladenovska, revizor i
  - Qubi ca Lokvenec, revizor
5. Finansijskite izveštai od točka 1 na ovoj Konežen I zvežtaj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi važat vo Republika Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od točka 1 na ovoj izveštaj, zastapuvano od:
  - Petar Mirčevski, v.d. direktor na Biroto za stokovni rezervi-organ vo sostav na Ministerstvo za finansijski.
6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Konežen I zvežtaj, prikažan na strani te 1 do 4, i da dadat mišlewe za finansijskite izveštai od točka 1, zasnovano na izvršenata revizija.
7. Cel na revizijata na finansijskite izveštai od točka 1 na ovoj Konežen I zvežtaj e da ovozmōi revizorot da go izrazi mišleweto:

- dali finansiskite izve{tai vistinoto i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti vo soglasnost so pri menetata zakonska regulativa
  - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi prestavuvaat dr`avni rashodi.
8. Revizijata e izvr{ ena vo soglasnost so Standardite za Dr`avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski Institucii (INTOSAI) koi se propi{ani vo Republika Makedonija pri vr{eweto na dr`avnata revizija so Pravilnikot za revizorskite standardi za dr`avna revizija (Sl.vesnik na RM br.56/98). Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka finansiskite izve{tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ni prikauvawa. Revizijata vkuuva i spituwana na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va`nite procenki napraveni od starna na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{taj, davawe op{ta ocenka za prezentacijata na finansiskite izve{tai i davawe ocenka za konkretni finansiski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za isnesenoto mislewe.
9. Biroto za stokovni rezervi-organ vo sostav na Ministerstvo za finansii ne postapilo po to~kite 9.4; 9.6; 9.7; 9.13; 9.18; 9.19 od naodite od Kone~niot izve{taj na ovlasteni ot dr`aven revizor br.10-455/3 od 24.07.2003 godina.
10. Na den 01.09.2004 godina dobi eni se zabele{ki na Prethodniot Izve{taj za izvr{ enata revizija na finansiskite izve{tai na Biroto za stokovni rezervi - organ vo sostav na Ministerstvoto za finansii zavedeni pod broj 10-521/5.  
Istite bea razgledani i pri toa zabele{kite po naodite 10.1 i 10.11; delumno se pri fateni dodeka zabele{kite po drugite naodi bea odbieni kako neosnovani.
11. Kako rezultat na izvr{ enata revizija, revizorite na Dr`avniot zavod za revizija go utvrdira sledno:
- 11.1 Biroto za stokovni rezervi - organ vo sostav na Ministerstvoto za finansii (vo ponatam{niot tekst Biroto) poradi razre{uvawe na v.d. direktorot na Biroto na den 23.02.04 godina, ne izvr{ilo dostavuvawe na godi{nata smetka do Registarot na godi{nite smetki pri Centralniot registar i do Dr`avniot zavod za revizija vo zakonski predvideni ot rok, {to e sproti vno na ~l. 29 od Zakonot za smetovodstvo za buxetite i buxetskite korisnici.
- 11.2 Biroto ne postapilo vo soglasnost so Zakonot za Stokovnite rezervi poradi sledno:
- Nepostoi Srednoro~na programa za formirawe, obnovuvawe, koristewe, teritorijalno razmestuvawe na republi~kite stokovi rezervi, izgradba i odr`uvawe na skladi{niot prostor za smestuvawe i ~uvawe na rezervite, doneseni od nadle`ni institucii i organi;
  - Nepostoi Sovet za razgleduvawe na pra{awa od po{i roko zna~ewe vo raboteweto so republi~kite stokovi rezervi, kako {to e toa predvideno so ~len 38 od Zakonot za stokovnite rezervi;

- Finansiški ot plan i zavr{ nata smetka na Biroto vku~uvaj}i go i izve{ tajot za raboteweto so stokovnite rezervi ne se dostaveni na odobruvawe do Sobrani eto na Republ i ka Makedonija, { to e sproti vno na ~len 40 od navedeni ot zakon;
- 11.3 Biroto, Ministerstvoto za finansii i Vladata na Republika Makedonija ja onevozmo`ile Ustavnata nadle`nost na Sobrani eto na Republika Makedonija da odlu~uva za rezervite na Republika Makedonija, { to e sprotivno na ~len 68 od Ustavot na Republika Makedonija.
- 11.4 Biroto nema vospostaveno vnatre{ na revizija soglasno ~len 46-a od Zakonot za Buxeti te.
- 11.5 Biroto nema odredeno odgovoren smetkovoditel { to e vo sproti vnost so Zakonot za smetkovodstvo za buxeti te i buxetski te korisni ci
- 11.6 Popisot na materijal nite sredstva ne e izvr{ en soglasno Zakonot za smetkovodstvo za buxeti te i buxetski te korisni ci i Pravilnikot za smetkovodstvo za buxeti i buxetski te korisni ci, a procenuvaweto na materijal nite sredstva ne e vo soglasnost so navedeni te zakonski akti i vo smetkovodstvenata evidencija evidenti rani se materijal ni sredstva, za koi revizijata ne dobi soodvetno uveruvawe deka isti te postojat.
- 11.7 Biroto ne prevzemalo sodvetni merki i aktivnosti za upis na skladi{ ni ot prostor vo Gostivar, Tetovo, Jasenovo i Negotino, vo nadle`nata institucija za nedvi`nosti i istite da gi proceni i evidenti ra vo smetkovodstvenata evidencija
- 11.8 Biroto pri presmetuvawe na amortizacijata kaj materijal nite i nematerijal nite sredstva ne obezbedilo pravi l na pri mena na godi { ni te stapki za otpis na dolgoro~nite sredstva za buxeti te i buxetski te korisni ci.
- 11.9 Biroto na 17.01.2003 godina izvr{ ilo prenos na cel okupni te zal i hi na stoki od stokovni rezervi vo iznos od 1.025.387 iljadi denari od smetkata za redovno rabotewe na smetkata za samofinansira~ki aktivnosti, revizijata ne se ubedi vo opravdanosta od vakvoto prenesuvawe.
- 11.10 Potceneti se pozici i te materijal ni sredstva vo Bilansot na sostojba vo del ot na oprema za iznos od 507 iljadi denari, akumulirana amortizacija (ispravka na vrednosta) na materijal ni sredstva za iznos od 311 iljadi denari i izvori na kapital ni sredstva vo del ot na dr`aven javen kapital za iznos od 196 iljadi denari, poradi neevidenti rawe vo smetovodstvenata evidencija na preotstapeno motorno vozilo.
- 11.11 Pravoto za isplata na plati na vrabotenite vo Biroto za stokovi rezervi vo del ot na osnovni plati-rabotni ci e preceneto vo neto iznos od 312 iljadi denari, odnosno vo bruto iznos za 539 iljadi denari, poradi nepo~ituvawe na nasokite za izgotvuvawe na buxetot sodr`ani vo buxetski ot cirku lar za izrabotka na predlog presmetki te za buxetot za 2003 godina i izvestuvaweto za presmetka na plati te za mesec juni 2002 godina, broj 12-15048/1 od 21/06/2002 godina. (Prilog br. 1 od dopolnitel ni i nf ormaci i).

11.12 Stavkata Dogovorni uslugi vo Bilansot na prihodi i rashodi vo delot na bankarski uslugi e preceneta za iznos od 124 iljadi denari, za koj iznos potceneti se stavkite: komunikacija i transport vo delot na transport za iznos od 43 iljadi denari i tekovno odr`uvawe vo delot na uslugi za odr`uvawe na objekti za iznos od 81 iljadi denari, poradi pogre{na smetkovodstvena evidencija.

12. Spored na{emisl ewe finansiskite izve{tai na Biroto za stokovni rezervi -Organ vo sostav na Ministerstvoto za finansii za 2003 godina, poradi naodite vo to~kite 10.06. do 10.12, nevistinито i neobjektivno ja iska`uvaat finansiskata sostojba i rezultatot na finansiskite aktivnosti, vo odnos na va`e~kata zakonska regulativa.

13. Spored na{emisl ewe, poradi naodite izneseni vo to~kite od 10.1. do 10.12. ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo finansiskite transakcii koi prestavuvaat dr`avni rashodi.

14. Sogleduvaj{i go celokupnoto rabotewe, revizijata na Biroto za stokovni rezervi -Organ vo sostav na Ministerstvoto za finansii mu prepora~uva:

- Dostavuvaweto na finansiskite izve{tai do nadle`nite instiucii da se izvr{uva vo zakonski predvidenite rokovi;
- Vo svoeto rabotewe da obezbedi dosledno po~ituvawe na Ustavot na Republika Makedonija i odredbite od oblasta na Zakonot za stokovnite rezervi;
- Procenuvaweto i usoglasuvaweto na sredstvata i nivnite izvori so fakti~kata sostojba da se izvr{i soglasno zakonskite akti;
- Popisnata komisija da se proiznese za evidentirani te materijalni sredstva koi se evidentirani vo finansiskite izve{tai, a spored fakti~kata sostojba ne postojat;
- Prevzemawe na aktivnosti i merki za upi{uvawe i evidentirawe na sopstvenite materijalni dobra i materijalni sredstva (zemji{te, grade`ni objekti i oprema) vo nadle`nata instiucija i finansiskite izve{tai, vo soglasnost so va`e~kite zakonski akti.
- Primena na godi{nite stapki za otpis na dolgoro~nite sredstva za buxetite i buxetskite korisnici vo soglasnost so Pravilnikot za smetkovodstvo za buxetite i buxetskite korisnici.
- Da odredi odgovoren smetkovoditel soglasno Zakonot za smetkovodstvo za buxetite i buxetskite korisnici;
- Utvrduvaweto i presmetuvaweto na pravoto za isplata na plata kaj vrabotenite, vo delot na rabotna zaednica, da se izvr{uva vo soglasnost so postojnata zakonska regulativa i nasokite od strana na Ministerstvoto za finansii.
- Da se obezbedi za{titata od pristap vo samata smetkovodstvena evidencija, po zaklu~uvawe na delovnite knigi, odnosno da se onevozmo`i pristapot vo bazata na podatoci kako bi se onevozmo`ila izmena na delovnite knigi.

Ovlasten Dr`aven Revizor

Skopje, 02 septemvri 2004 godina

Vladimir Milojevi{}

*BI RO ZA STOKOVNI REZERVI -ORGAN VO SOSTAV NA MI NI STERSTVO ZA  
FI NANSI I -SMETKA ZA REDOVNO RABOTEWE  
KONE^ EN I ZVE[ TAJ NA OVLA STENI OT DR@AVEN REVI ZOR*

Bi ro za stokovni rezervi  
BI LANS NA PRI HODI I RASHODI ZA 2003

R. b.	Opis na pozicijata	Obrazlo`enie	Ostvareno/ izvr{eno 2002 000 Den.	Ostvareno/ izvr{eno 2003 000 Den.
<b>1. PRI HODI</b>				
1.1.	TRANSFERI I DONACI I	2.4.1.	447,930	50,473
1.2.	<b>VKUPNO PRI HODI</b>		447,930	50,473
<b>2. RASHODI</b>				
<b>2.1. TEKOVNI RASHODI</b>				
2.1.1.	Plati, naemni ni i nadomestoci	2.1.1.	6,684	6,669
2.1.2.	Stoki i drugi uslugi	2.1.2.	8,230	19,935
2.1.3.	Tekovni transf eri	2.1.3.	409,776	0
2.1.4.	Kamatni pla}awa	2.1.4.	0	9,476
2.1.5.	<b>Vkupno tekovni rashodi (2.1.1. do 2.1.4)</b>		424,690	36,080
<b>2.2. KAPITALNI RASHODI</b>				
2.2.1.	Kupuvawe na kapital ni sredstva	2.2.1.	23,240	36
	Kapital ni transf eri		0	0
2.2.2.	<b>Vkupno kapital ni rashodi</b>		23,240	36
<b>2.3. OSPANATI RASHODI</b>				
2.3.1.	Amortizacija (otplata na glavni ca) i raspored na rashodi te	2.3.1.	0	14,357
2.3.2.	<b>Vkupno ospanati rashodi</b>		0	14,357
2.4.	<b>VKUPNO RASHODI (2.1. do 2.3)</b>		447,930	50,473
3.	<b>VI [ OK NA PRI HODI (1.2.&gt;2.4)</b>		0	0
4.	<b>NEPOKRI ENI RASHODI</b>		0	0

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31.12.2003

R. b.	Opi s na pozi cijata	Obrazl o- `eni e	Sostojba na 31.12. 2002	Sostojba na 31.12. 2003
			000 Den.	000 Den.
1.	<i>AKTI VA</i>			
1.1	TEKOVNI SREDSTVA			
1.1.1.	Aktivni vremenski razgrani ~uvawa	3.1.1.	464	447
1.1.2.	Zal i hi	3.1.2.	1,025,387	0
1.1.3.	Vkupno tekovni sredstva		1,025,851	447
1.2.	POSTOJANI SREDSTVA			
1.2.1.	Materijal ni sredstva	3.1.3	44,439	37,535
	Materijal ni sredstva vo podgotovka		0	0
1.2.2.	Vkupno postojani sredstva		44,439	37,535
1.	<i>VKUPNA AKTI VA</i>		1,070,290	37,982
2.	<i>PASI VA</i>			
2.1	I ZVORI NA SREDSTVA			
2.1.1.	I zvor i na kapi tal ni sredstva	3.2.2	1,069,826	37,535
2.1.2.	Vkupno i zvor i na del ovni sredstva		1,069,826	37,535
2.2.	TEKOVNI OBVRSKI			
	Kratkoro ~ni obvrski za plati i drugi obvrski			
2.2.1.	sprema vraboteni te	3.2.1	464	447
2.2.2.	Vkupno tekovni obvrski		464	447
2.	<i>VKUPNA PASI VA</i>		1,070,290	37,982



REPUBLI KA MAKEDONI JA  
DR@AVEN ZAVOD ZA REVI ZI JA

Broj \_\_\_\_\_  
Skopje \_\_\_-\_\_\_ 2004 godi na

DO  
BI ROTO ZA STOKOVNI REZERVEI -ORGAN VO SOSTAV NA  
MI NI STERSTVO ZA FI NANSI I  
S K O P J E

KONE^EN I ZVE[ TAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

1. Predmet na ovoj Kone~en I zve{ taj e izvr{ ena revizija na f i nansi ski te i zve{ tai na Bi roto za stokovni rezervi -organ vo sostav na Mi ni sterstvo za f i nansi i za 2003 godi na-smetka za samof i nansi ra~ki aktivnosti, koi se pri ka` ani na strani te od 16 do 17.
2. Revizijata na f i nansi ski te i zve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en I zve{ taj e izvr{ ena soglasno ~len 55 od Zakonot za buxetite, ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr` avna revizija i Godi { nata programa za rabota na Dr` avni ot zavod za revizija soglasno ~len 9 od Zakonot za dr` avna revizija.
3. I zvr{ ena e revizija i izgotven e izve{ taj za f i nansi ski te i zve{ tai na Bi roto za stokovni rezervi -organ vo sostav na Mi ni sterstvo za f i nansi i za godi nata koja i prethodi na godi nata koja e predmet na ovaa revizija.
4. Revizijata od to~ka 1 na ovoj Kone~en I zve{ aj, e izvr{ ena vo periodot od 24.05. do 11.06.2004 godi na, od strana na ti m na Dr` avni ot zavod za revizija vo sostav:
  - Vladi mi r Mi l ojevi }, pomo{ ni k na GDR i ovl asten dr` aven revizor,
  - Maksim Acevski, samostoeni ovl asten dr` aven revizor,
  - Vesna Mladenovska, revizor;
  - Qubi ca Lokvenec, revizor i
  - Emi l i ja Atanasovska-Jovanovi } -revizor;
5. F i nansi ski te i zve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en I zve{ taj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi va` at vo Republi ka Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj i zve{ taj, zastapuvano od:
  - Petar Mir~evski, v.d. direktor na Bi roto za stokovni rezervi -organ vo sostav na Mi ni sterstvo za f i nansi i.

6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en I zve{ taj, pri ka` an na strani te 1 do 15, i da dadat mi sl ewe za f i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1, zasnovano na i zvr{ enata revizija.
7. Cel na revizijata na f i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en I zve{ taj e da ovozmo` i revizorot da go izrazi mi sl eweto:
  - dali f i nansi ski te izve{ tai vistin ito i objektivno ja iska` uvaat f i nansi skata polo` ba i rezultatot na f i nansi ski te aktivnosti vo sogl asnost so pri menetata zakonska regul ati va
  - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi prestavuvaat dr` avni rashodi.
8. Revizijata e i zvr{ ena vo sogl asnost so Standardi te za Dr` avna Revizija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovnite Revizorski I nstitucii (I NTOSAI ) koi se propi { ani vo Republi ka Makedonija pri vr{ eweto na dr` avnata revizija so Pravi lni kot za revizorski te standardi za dr` avna revizija ( Sl.vesnik na RM br.56/98). Ovi e standardi baraat revizijata da se pl anira i podgotvi , so cel da se dobie razumno uveruvawe deka f i nansi ski te izve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni pri ka` uvawa. Revizijata vku~uva i spi tuvawa na dokazi , procenuvawe na kori steni te smetkovodstveni principi , kako i na va` ni te procenki napraveni od starna na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na f i nansi ski te izve{ tai i davawe ocenka za konkretni f i nansi ski transakcii . Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za i snesenoto mi sl ewe.
9. Bi roto za stokovni rezervi -organ vo sostav na Mi ni sterstvo za f i nansi i ne postapilo po site naodi od Kone~ni ot izve{ taj na ovlasteni ot dr` aven revizor br.10-455/8 od 24.07.2003 godi na.
10. Na den 01.09.2004 godi na dobi eni se zabele{ ki na Prethodni ot I zve{ taj za i zvr{ enata revizija na f i nansi ski te izve{ tai na Bi roto za stokovni rezervi - organ vo sostav na Mi ni sterstvoto za f i nansi i zavedeni pod broj 10-521/5.  
I stite bea razgledani i pritoa zabele{ kite po naodot 10.1 delumno se pri f ati dodeka zabele{ kite po drugi te naodi bea odbi eni kako neosnovani .
12. Kako rezultat na i zvr{ enata revizija, revizorite na Dr` avni ot zavod za revizija go utvrdira sl ednoto:
  - 11.13 Bi roto za stokovni rezervi - organ vo sostav na Ministerstvo za f i nansi i (vo ponatam{ ni ot tekst Bi roto) poradi razre{ uvawe na v.d. di rektorot na Bi roto na den 23.02.04 godi na, ne i zvr{ ilo dostavuvawe na godi { nata smetka do Registarot na godi { ni te smetki pri Centralni ot registar i do Dr` avni ot zavod za revizija vo zakonski predvideni ot rok, { to e sprotivno na ~l. 29 od Zakonot za smetovodstvoto za buxeti te i buxetski te kori sni ci .
  - 11.14 Smetkovodstvenata evidencija na Bi roto ne e sprovedena spored smetkovodstvenoto na~elo na pari ~no iska` uvawe koe bara



priznava weto na prihodi te i drugite prilivi, rashodi te i drugite odlivi da se priznavaat vo presmetkovni ot peri od vo koj nastanale spored kri teri umot na merli vost i raspol o` i vost, odnosno isti te da se ostvareni odnosno plateni vo navedeni ot peri od, { to e sprotivno na Zakonot za smetkovodstvoto za buxeti te i buxetski te kori sni ci .

11.15 Biroto ne postapilo vo soglasnost so Zakonot za Stokovni te rezervi poradi sledново:

- Nepostoi Srednoro~na programa za formirawe, obnovuvawe, koristewe, teritorijalno razmestuvawe na republi~kite stokovi rezervi, izgradba i odr` uvawe na skladi { ni ot prostor za smestuvawe i ~uvawe na rezervi te, doneseni od nadle` ni insti tucii i organi ;
- Nepostoi Sovet za razgl eduvawe na pra{ awa od po{ i roko zna~ewe vo raboteweto so republi~kite stokovi rezervi, kako { to e toa predvi deno so ~len 38 od Zakonot za stokovni te rezervi ;
- Finansi ski ot plan i zavr{ nata smetka na Biroto vku~uvaj}i go i izve{ tajot za raboteweto so stokovni te rezervi ne se dostaveni na odobruvawe do Sobrani eto na Republi ka Makedonija, { to e sprotivno na ~len 40 od navedeni ot zakon;

11.16 Biroto, Ministerstvoto za finansii i Vladata na Republi ka Makedonija ja onevozmo` ile Ustavna nadle` nost na Sobrani eto na Republi ka Makedonija da odlu~uva za rezervite na Republi ka Makedonija, { to e sprotivno na ~len 68 od Ustavot na Republi ka Makedonija.

11.17 Vladata na Republi ka Makedonija, Ministerstvoto za finansii i Biroto vo svoeto rabotewe ne obezbedile sloboda na pazarot i pretpriema{ tvo so { to ne e ovozm o` ena ednakva pravna polo` ba na subjektite na pazarot, { to e sprotivno na ~len 55 od Ustavot na Republi ka Makedonija i ~len 8 od Zakonot za Vlada na Republi ka Makedonija.

11.18 Doneseni te Odluki od strana na Vladata na Republi ka Makedonija so koi se reguli ra raboteweto so rezervi te na Republi ka Makedonija, se vo sprotivnost so ~len 91 stav 1 alineja 4 od Ustavot na Republi ka Makedonija.

11.19 Biroto koristeweto, raspolagaweto i upravuvaweto so republi~kite stokovi rezervi go izvr{ uvalo sprotivno na ~len 2 od Zakonot za stokovni te rezervi .

11.20 Biroto nema vospostaveno sistem za sledewe na izvr{ uvaweto na doneseni te Odluki, sklu~enite dogovori za nabavka na stokite za rezervi te na R.Makedonija i sklu~enite dogovori za pozajmuvawe na stoki od stokovni te rezervi, koe doveduva do prevzemawe na akti vnosti, bez pri toa da se po~i tuvaat navedeni te Odluki, dogovori, Re{ enija, so { to se dobi va nereal na i neobjektiv na sostojba na zalihite na stokovni te rezervi .

- 11.21 I zdavaweto na stokite od republi~kite stokovni rezervi na zaem na odredeni pravni subjekti e izvr{ uvano bez da se prevzemati soodvetni aktivnosti za obezbeduvawe na sigurna, soodvetna i naplatliva garancija deka i stata navreme }e bi de vratena vo republi~ki te stokovni rezervi, a kako rezultat na vakvata sostojba nanesena e materijalna { teta na Republika Makedonija, poradi toa { to dadenite stoki od stokovnite rezervi na zaem na pravni te subjekti im se otpi{ uvaat ili pak istite ne mo`at da se povratat, poradi otvorena ste~ajna ili pak likvidaci ona postapka, transformacija odnosno privatizacija na navedeni te subjekti, { to e sproti vno na zakonski te propisi.
- 11.22 Biroto i Ministerstvoto za finansii-Sektor trezor ne izvr{ ile dosledna primena na Zakonot za izvr{ uvawe na Buxetot na Republika Makedonija za 2003 godina vo del ot na ~len 53 poradi toa { to Biroto ja prilagodilo svojata smetkovodstvena evidencija iska`uvaj}i kolku prihodi tolku i rashodi, neiskoristenite prihodi od dopolnitelni aktivnosti vo iznos od 34.313 iljadi denari ne gi uplatilo vo Buxetot na Republika Makedonija, a sektorot trezor koj upravuva so sredstvata na Buxetot na Republika Makedonija ne gi prevzemalo potrebni te merki i aktivnosti za sproveduvawe na navedeni te zakonski odredbi.
- 11.23 Biroto nema vopostaveno vnatre{ na revizija soglasno ~len 46-a od Zakonot za Buxete.
- 11.24 Biroto nema odredeno odgovoren smetkovoditel { to e vo sproti vnost so Zakonot za smetkovodstvo za buxete i buxetski te korisnici
- 11.25 Popisot na materijalnite sredstva ne e izvr{ en soglasno Zakonot za smetkovodstvo za buxete i buxetski te korisnici i Pravilnikot za smetkovodstvo za buxete i buxetski te korisnici, a procenuvaweto na materijalnite sredstva ne e vo soglasnost so navedeni te zakonski akti i vo smetkovodstvenata evidencija evidenti rani se materijalnite sredstva, za koi revizijata ne dobi soodvetno uveruvawe deka istite postojat. Popisnata komisija ne se izjasnila i ne bila vo mo`nost da gi utvrdi kusocite na stokovnite rezervi na sol vo skladi{ tarot „Progres,-Sveti Nikole, a voedno ne e utvrdena vrednosta na 11 cisterni vo skladi{ tari te „Done Popov,-Kavadarci i „Kooperanti „-Bitol a.
- 11.26 Biroto pri presmetuvawe na amortizacijata kaj materijalnite i nematerijalnite sredstva ne obezbedilo pravilna primena na godi{ nitesteapki za otpis na dolgoro~nite sredstva za buxete i buxetski te korisnici.
- 11.27 Biroto na 17.01.2003 godina izvr{ ilo prenos na celokupnite zalihina stoki od stokovni rezervi vo iznos od 1.025.387 iljadi denari od smetkata za redovno rabotewe na smetkata za samofinansira~ki aktivnosti, revizijata ne se ubedi vo opravdanosta od vakvoto prenesuvawe.

11.28 Vrz osnova na Odluka za davawe na pozajmica od 800 toni p-enka od stokovnite rezervi broj 23-2325/1 od 12 maj 2003 godina, izdadeni se 306 toni p-enka na pravni lica koi bile dol`ni pozajmenite kolinini da gi vratat zaklu~no do 31.10.2003 godina. Pozajmenite kolinini ne se vrateni, 295 toni p-enka se fakturirani vo vkupen iznos bez DDV 2.810 iljadi denari i istite zaklu~no so 31.12.2003 godina ne se naplateni, dodeka 11 toni ne se fakturirani. Biroto ne prevzemalo soodvetni merki i aktivnosti za: celosno i navremeno fakturirawe na izdadenite kolinini na p-enka, ne se aktivirani priloenite barirani ~ekovi, solvetnosta i likvidnosta na pravnite lica koi ja pozajmuvaat navedenata p-enka. Izvr{ enata prodaba i fakturirawe po postapka i ceni utvrdeni od strana na Vladata na Republika Makedonija e vo sprotivnost so Zakonot za pravata,obvrskite i odgovornostite na organite na dr`avnata vlast vo pogled na sredstvata vo dr`avna sopstvenost { to tie gi koristat i raspolagaat.

11.29 Poradi pogre{ na procenka na zadovolenosta na potrebite na pazarot od nafteni derivati i eliminirawe na pre~kite vo snabduvaweto Vladata na Republika Makedonija na sednica odr`ana na den 27.01.2003 godina donesuva Odluka za uvoz na nafteni derivati za stokovnite rezervi i prodaba na nafteni derivati od stokovnite rezervi zavedena pod Str.dov.5/1 od 27.01.2003 godina, so koe nalovuva Biroto da izvr{ i uvoz preku „Makpetrol„-A.D.-Skopje na 129.000 toni nafteni derivati, bez pla}awe carina. Prodabata na naftenite derivati }e se izvr{ uva preku „Makpetrol„-A.D.-Skopje, po ceni utvrdeni vo Odlukata za opredeluvawe na najvisoki ceni na oddelni derivati .. broj 1/2003 od 13.01.2003 godina, odnosno broj 22/03 od 31.03.2003 godina.

So vakviot na~in na odluvawe Vladata na Republika Makedonija pridonela: Buxetot na Republika Makedonija da bide o{ teten vo prihodni ot del-prihodi od carini za iznos od 228.172 iljadi denari, monopolsko odnesuvawe i ostvaruvawe na ekstra profit na Rafinerija na naf ta „Okta„-Skopje i A.D. „Makpetrol„-Skopje, a na { teta na potro{ uva~ite. Za sozdadeni ot ekstra profit na Rafinerija na naf ta „Okta„-Skopje sklu~en e Memorandum za razbirawe pome|u Vladata na Republika Makedonija i „Okta„Rafinerija na naf ta A.D. Skopje zaveden na den 18.04.2003 godina, so koe kako rezultat na ostvareni ot pozitiven finansiski efekt od prodadenite kolinini na derivati, Rafinerija na naf ta „Okta„-Skopje da mu odstapi na Biroto 7.448 toni nafteni derivati, potvrdeni so pismo broj 01.45/2 od 30.06.2004 godina.

Revizijata ne dobi soodvetni uveruvawa vo odnos na slednoto:

- Zo{ to ne e ispo~ituvan rokot za prevzemawe na naftenite derivati od Rafinerija za naf ta „Okta„-Skopje, (10.07.2003 godina), utvrden vo nacrt-zapisnik od Tri eseti ~etvrtata sednica na Vladata na Republika Makedonija, odr`ana na den 26.05.2003 godina;
- Zo{ to cenata na naftenite derivati ne e namalena za iznosot na oslobodeni te carinski dava~ki;
- Dali A.D.„Makpetrol„-Skopje isto taka ne ostvaril pozitiven finansiski efekt od prodabata na derivatite, no se zaf a}a del od isti ot;

- Zo{ to Biroto ne vospostavilo kontrolen mehanizam pri uvozot na naftenite derivati, naprotiv istoto e iskoristeno samo kako posrednik na razmenuvawe na fakturi. (A.D., „Makpetrol„-Skopje fakturira na Biroto, Biroto fakturira po isti ceni i koli~ini na A.D. „Makpetrol„-Skopje).
- Zo{ to sklu~eni ot Aneks dogovor zaveden pod broj 07-33/2 od 19.05.2003 godi na ureduva materija retroaktivno so pri mena od 01.04.2003 godi na. (aneksot e sklu~en na 19.05.2003 godi na a ureduva cena na prodaba na derivati od 01.04.2003 godi na);

11.30 Vrzo{na I zvadok od Nacrt-zapisni kot od Petnaesettata sednica na Vladata na Republika Makedonija, odr`ana na 27.01.2003 godi na Biroto e zadol`eno da raspi{e me|unaroden tender za prodaba na makedonski proizveden tutun. Po objaveni ot me|unaroden tender i izgotveni ot Zapisnik za otvarawe na ponudi za prodaba na tutun zaveden pod broj 07-191/3 od 26.03.2003 godi na, konstatirano e deka e pristignata samo edna ponuda od FRANA S.A. GENEVE TABACS EN FEUILLES i celokupnata postapka e zavr{ena-sklu~ene Protokol pome|u Biroto i ponuduvatot za na~i not na i sporaka na tutunot.

I zborot na navedeni ot ponuduvawe za kupuvawe na utvrdenite koli~ini na tutun e vo sprotivnost so Zakonot za pravata,obvrskite i odgovornosti te na organite na dr`avnata vlast vo pogled na sredstvata vo dr`avna sopstvenost {to tie gi koristat i raspolagaat i pokraj toa {to postoi Izvestuvawe broj 13-62/74/1 od 27.03.2003 godi na potpi{ano od dr`avniot sekretar na Ministerstvoto za finansii, so koe go izvestuva v.d. direktor na Biroto deka Ministerstvoto za finansii smeta deka konkretnata ponuda treba da se ima vo predvid.

Revi zijata utvrdi deka vo celokupnata postapka e:

- ostvaren negativen finansijski efekt vo iznos od 74.550 iljadi denari kako razlika pome|u cenata na ~inewe na prodadeni ot tutun (187,00 denari) i prose~nata prodaba na cena (131,61 denari);
- ostvareni ot negativen finansijski efekt e dal eku pogolem dokolku se dodadat napravenite tro{oci za ~uvawe, lageruvawe i za{tita na tutunot kako i tro{ocite za priprema i ekspedicija, koj poteknuva od rekoltata 1998 godi na, za koe revizijata ne dobi celosni podatoci;
- Biroto ne prevzemalo merki zaklu~no do 31.12.2003 godi na da izvr{i fakturirawe na ime mese~en nadomest od 0,12 denari po kilogram, zapo~nuvaj}i od 28.03.2003 godi na pa se do datumot na izvozot na tutunot;
- Biroto ne prevzemalo merki navedeni ot nadomestok da go obezbedi so soodveten devizen akreditiv ili pak instrument za pla}awe, a isto taka celokupnite pobaruwawa ne se naplateni do denot na revizijata;
- Ne e po~ituvana prvi~no utvrdenata dinamika na izvoz na prodadenite koli~ini, so koe na Biroto mu se naneseni dopolnitelni materijalni tro{oci koi se povrzani so

predvremeno prodavawe na pobaruwawata od navedeni ot kupuwa~, opi { ano vo naod 10.20.

11.31 Vrzo osnova na Odluka za prodaba na tutun od rodot 1998 godina, Bi roto prevzema merki i aktivnosti za prodaba na 3.420.040 kilogrami tutun. Po objaveni ot me|unaroden tender i zavr{ enata postapka za izbor na najpovol en ponuduwa~, skl u-ene Protokol pome|u Bi roto i A.Michailides S.A. Agricultural Industries-Greece, za kupuwawe na 3.420.040 kilogrami tutun po prose~na cena po kilogram od 1,171\$.

Revi zijata utvrđi deka vo celokupnata postapka e:

- ostvaren negativen finansi ski efekt vo iznos od 353.937 iljadi denari kako razlika pome|u cenata na ~inewe na prodadeni ot tutun vo iznos od 187,68 denari i prose~nata prodaba na cena vo iznos od 61,82 denari, i ska` ana vo pri log broj 1;
- ostvareni ot negativen finansi ski efekt e dal eku pogol em dokolku se dodadat napravenite tro{ oci za ~uwawe, lageruwawe i za{ tita na tutunot kako i tro{ ocite za priprema i ekspedicija, koj poteknuva od rekoltata 1998 godina, za koe revi zijata ne dobi cel osni podatoci;
- Bi roto ne prevzemalo merki zaklu~no do 31.12.2003 godina da izvr{ i fakturirawe na ime mese~en nadomest od 0,12 denari po kilogram, zapo~nuvaj}i od 14.08.2003 godina pa se do datumot na izvozot na tutunot;
- Bi roto ne prevzemalo merki navedeni ot nadomestok da go obezbedi so soodveten akreditiv ili pak instrument za pla}awe, a isto taka celokupnite pobaruwawa ne se naplateni do denot na revi zijata;
- Poradi neras~isteni odnosi so skladi{ tarite i pojavaen kusok za vreme na uskladi{ tuvaweto (476.808,50 kilogrami neras~isteni so skladi{ tari te i 131.127 kilogrami kusok) i zvr{ ena e prodaba na 2.812.104,50 kilogrami tutun;

11.32 Vrzo osnova na Odluka za obezbeduwawe sredstva za otkup na tutun od rodot 2002 godina donesena od Vladata na Republika Makedonija zavedena pod broj 23-2027/1 od 21.04.2003 godina, Bi roto za stokovni rezervi vr{ i prodaba na pobaruwaweto koe go ima od FRANA S.A. GENEVE TABACS EN FEUILLES vo vi si na od 7.245.007,62 \$, na del ovni te banki „Komercijalna Banka,, A.D. Skopje i „Tutunska Banka,, A.D. Skopje vo odnos 50:50 so diskont od 10%. Sredstvata ostvareni od prodabata na pobaruwaweto se ostavaat na istite banki na ime komisi oni kredi ti za otkup na tutunot vo ime na Bi roto za potrebi te na kombinati te so kamatna stapka od 5% godi { no i rok na vra}awe od 12 meseci.

So vaka donesenata Odluka generiran e negativen finansi ski efekt za Republika Makedonija poradi toa { to:

- Pobaruwaweto od kupuwa~ot od FRANA S.A. GENEVE ne e naplateno vo predvideni te rokovi, koe predizikuva

dopolni telni obvrski na Bi roto prema navedeni te banki i pla}awe na vi soki kamati;

- Vrednosta na utvrdeni ot di skont za dvete delovni banki so sostojba 31.12.2003 godi na i znesuva 15.825 iljadi denari;
- Vkupnite obvrski prema Tutunska Banka A.D. Skopje iznesuvaat 80.969 iljadi denari, od koi 72.681 iljada denari glavni dolg, 7.913 iljadi denari po osnov na di skont i 375 iljadi denari na ime kamata (12%).
- Vkupnite obvrski prema „Komercijalna Banka,, A.D. Skopje iznesuvaat 81.182 iljadi denari, od koi glavni ca 80.594 iljadi denari i kamata vo iznos od 588 iljadi denari so kamatna stapka od 19.12.2003 godi na do 31.12.2003 godi na vo visi na od 19,5 % a za peri odot od 01.01.2004 godi na 12 %;
- Za plasirane te komisioni krediti Bi roto preku delovni te banki presmetuva 5 % kamata godi { no, dodeka istoto na delovni te banki pla}a kamati po kamatni stapki za nenavremeno naplateni te pobaruwawa vo visi na od 19,5% i 12%.
- Plasirane te komisioni krediti ja zgolemuvaat zadol`enosta na pravni te lica koi se zanimavaat so otkupuvawe na tutun, nivni te obvrski postojano se zgolemuvaat kon Bi roto (Republika Makedonija) i istite neredovno odnosno voop{to ne gi podmiruvaat svoite obvrski, a kako rezultat na vakvata delovna politika vkupni te obvrski na ovie pravni lica prema Bi roto so sostojba 31.12.2003 godi na iznesuvaat 1.949.478 iljadi denari, odnosno so denot na revizijata 31.05.2004 godi na 1.994.286 iljadi denari, iska`ano vo prilog broj 2; 3; 4; 5; 6 i 7, {to prestavuva 77% od vkupni ot ostvaren deficit na Buxetot na Republika Makedonija za 2003 godi na.
- Neodobreni ot komisionen kredit na iznos za 886 iljadi denari za Jugotutun Pobeda A.D. Peh~evo ne e povraten vo korist na Bi roto zakl u~no so 31.12.2003 godi na i pokraj toa {to za isti ot Bi roto pla}a kamata na „Komercijalna Banka,, A.D. Skopje;

11.33 Vrzo osnova na Odluka za prodaba na ovci od stokovni te rezervi broj 23-2326/1 od 12 maj 2003 godi na i Odluka za dopolnuvawe na Odlukata za prodaba na ovci od stokovni te rezervi broj 23-3497/1 od 28 juli 2003 godi na, Bi roto pri prodabata na ovci te od stokovni te rezervi ne obezbedilo dosledna pri mena na:

- navedeni te Odluki vo pogled na uslovi te na pla}awe (dozvoleno e pla}awe na 4 ednakvi rati za peri od od dve godi ni namesto vo gotovo);
- Zakonot za pravata,obvrski te i odgovornosti te na organi te na dr`avnata vlast vo pogled na sredstvata vo dr`avna sopstvenost {to tie gi koristat i raspolagaat vo pogled na: uplateni ot depozit kako pravo za u~estvo na javnoto nadavawe( od vkupno 44

kompletni ponudi samo 13 ponudiva~i uplatile depozit), ne e ovozmo`eno javno naddavawe, ponudeni te povi soki ceni od podelni ponudiva~i ne se pri f ateni i cel okupnata prodaba e izvr{ ena po po~etnata cena utvrdena od Vladata na Republika Makedonija (1.900 denari so presmetan DDV po edno grlo);

- Uslovi te za u~estvo na javnoto naddavawe vo delot na to~ka 10 od Javni ot povik broj 01-1137/1, neposvetuvaj}i dovolno gri`a za solvetnosta i likvidnosta na potencialni te kupuva~i na ovcite, a kako rezultat na vakvata sostojba celokupnata naplata na prodadeni te ovcie nezadovolitelna i ote`nata.
- ~lenot 6 od podelnite dogovori za prodaba na ovcite od stokovnite rezervi, a kako posledica na toa odredeni pravni lica gi ottu|ile dobi eni te ovcie;

So cel da se osoznae solvetnosta i likvidnosta na pravni te lica koi se pojavuvaat kako kupuva~i na ovcite od stokovnite rezervi, glavni ot dr`aven revizor so pismo broj 10-451/1 od 22.06.2004 g.se obrati za dopolnitelni informacii do Ministerstvoto za finansii-Uprava za javni prihodi (blokirani smetki), no do denot na revizijata ne e dobi en odgovor;

11.34 Nanesena e materijalna {teta na Republika Makedonija vo iznos od 695.420 iljadi denari i vo koli~ini na stokovni rezervi poradi toa {to:

- Vrzosnova na Odluka za prodaba na ve{ta~ko |ubri vo donesena od Vladata na Republika Makedonija dov. broj 23-21/1 od 03.03.2003 godina izvr{ ena e prodaba na stoki od stokovnite rezervi 5.503.457 kilogrami ve{ta~ko |ubri vo „UREA 46,, po cena od 5,00 denari/kilogram. So formiranata prodaba na cena ostvaren e prihod od 27.517 iljadi denari, nabavnata vrednost na prodadeni te koli~ini iznesuva 79.850 iljadi denari, tro{ocite za transport i dogovor po delo na lica anga`irani za utovar i istovar iznesuvaat 2.957 iljadi denari, odnosno vkupni tro{oci od 82.807 iljadi denari, so koe e ostvarena zaguba vo iznos od 55.290 iljadi denari.
- Pri prodabata na stokovni te rezervi na sol, p~eni ca, kvasac i pamuk ostvaren e negativen finansiski efekt od 741 iljada denari;
- Poradi nesoodvetna i nedovolna gri`a i kontrola za smestuvawe, ~uvawe i raspolagawe so stokovni te rezervi, Bi roto ovozmo`ilo ni vno bespravno kori stewe i otuguvawe od strana na pravni te subjekti kaj koi se uskladi{teni istite, so {to e napravena materijalna {teta vo iznos od 411.217 iljadi denari, opi{ano vo Prilog broj 1/1 kon voj I zve{taj, po koli~ini i vidovi na proizvodi opi{ani vo Prilog broj 2/1, a od prilobot broj 3/1 mo`e da se konstati raat kusocite na stokovni te rezervi kaj pravni te lica kaj koi e otvorena ste~ajna postapka ili se vo proces na likvidacija so sostojba na 31.12.2003 godina so vkupna vrednost od 105.609 iljadi denari koj iznos e sodran vo vkupni ot iznos konstati ran vo Prilogot broj 1/1.

- Poradi nenaplatena cari na opi { ana vo to~ka 10.17 vo iznos od 228.172 iljadi denari;
- Neprevzemalo soodvetni merki i aktivnosti za povrat na dadeni te pozajmeni koli~ini na stokovni rezervi i toa 646.730 litri Dizel D-2; 493.966 litri Dizel D-1; 5.759.790 kilogrami mazut; 50.000 kilogrami |ubri vo uras i 2.247.000 kilogrami |ubri vo NPK 15:15:15; detal no pri ka` ani vo pril og broj 8;9;10;11 i 12;
- Neprevzemeni merki za nadomestuvawe na konstati ran kusok na 131.127 kilogrami tutun po skladi { tari od rekoltata od 1998 godi na;
- Dadeni na kori stewe bez nadomest 1.347 toni di zel gori vo D-1 i 1.259.130 kilogrami mazut i toa 2.000 litri (2h1.000,00) na Vodostopanskoto pretprijatie „Polog,-Tetovo; 1.340 toni na Vodostopanstvo „Lisi ~e,, Veles; na T.D. „Biserka,, A.D. hotel Kuba 4.980 ki l ogrami i 1.259.130 ki l ogrami mazut na Makedonska radi o i tel evi zi ja-Skopje;

11.35 Na teret na stavkata dogovorni uslugi vo Bilansot na prihodi i rashodi vo del ot na stru~ni uslugi evi denti rani se rashodi za iznos od 88 iljadi denari na ime isplaten nadomestok za izvr{ en utovar na ve{ ta~ko |ubri vo za koj i znos ne postoji skl u~en dogovor na del o, { to e sproti vno na Zakonot za obl i gaci oni odnosi .

11.36 Stavkata kupuvawe na stokovni rezervi vo Bilansot na prihodi i rashodi e preceneta za iznos od 68.850 iljadi denari za koj iznos e potceneta pozicijata pobaruvawa vo Bilansot na sostojba vo del ot na pobaruvawa od kupuva~i vo zemjata, poradi i zvr{ en otpi s na pobaruvawa od kupuva~i („@i to Skopje-Skopje,, i „@i to Jug-Kavadarci,,) vrz osnova na Odl uka na Vl ada broj 85/1 od 18.06.2002 godi na i Re{ enija za otpi s na del od pobaruvawata broj 08-172/1 i 08-173/1 od 07.02.2003 godi na.Na revizijata ne i be{ e prezentiran soodveten dokaz deka navedeni te komi tenti i maat izvr{ eno otkup na p~eni ca od rekol tata 2002 godi na, kako usl ov za i zvr{ eno to otpi { uvawe.

11.37 Stavkata kupuvawe na stokovni rezervi vo Bilansot na prihodi i rashodi e preceneta za iznos od 281.498 iljadi denari, potceneta za iznos od 380.563 iljadi denari, i preceneti aktivnite vremenski razgrani ~uvawa vo Bilansot na sostojba vo del ot na drugi aktivni vremenski razgrani ~uvawa za iznos od 99.065 iljadi denari, poradi pogre{ na smetkovodstvena evi dencija, nepo~ituvawe na principot na pari ~no iska` uvawe i ne iska` uvawe na tro{ ok za sprovedeni kompenzaci i.

11.38 Stavkata kupuvawe na stokovni rezervi vo Bilansot na prihodi i rashodi e preceneta za iznos od 1.078 iljadi denari za koj iznos se potceneti akti vni vremenski razgrani ~uvawa vo Bi l ansot na sostojba vo del ot na drugi akti vni vremenski razgrani ~uvawa, poradi evi denti rawe na tro{ oci za izvr{ eno usoglasuvawe na me|usebni te pobaruvawa i obvrski , sproti vno na pri nci pot na pari ~no i ska` uvawe.



- 11.39 Stavkata kupuvawe na stokovni rezervi vo Bilansot na prihodi i rashodi e potceneta za iznos od 1.133.286 iljadi denari, za koj iznos se preceneti aktivni te vremenski razgrani ~uvawa vo Bilansot na sostojba vo delot na drugi aktivni vremenski razgrani ~uvawa, poradi pogre{ na smetkovodstvena evidencija i nepo~ituvawe na principot na pari~no iska`uvawe.
- 11.40 Potceneti se administrativni taksi i nadomestoci vo Bilansot na prihodi i rashodi vo delot na prodaba na proizvodi za iznos od 1.071.734 iljadi denari za koj iznos se preceneti pasivni te vremenski razgrani ~uvawa vo Bilansot na sostojba vo delot na drugi pasivni vremenski razgrani ~uvawa, poradi pogre{ na smetkovodstvena evidencija i nepo~ituvawe na principot na pari~no iska`uvawe.
- 11.41 Preceneti se Administrativni taksi i nadomestoci vo Bilansot na prihodi te i rashodi te vo delot na prodaba na proizvodi za iznos od 281.498 iljadi denari a potceneti za iznos od 380.563 iljadi denari, poradi ne po~ituvawe na principot na pari~no iska`uvawe vo smetkovodstvenata evidencija, odnosno neiska`uvawe na prihodi za sprovedena kompenzacija..
- 11.42 Preceneti se pozicijata Pari~ni sredstva vo Bilansot na sostojba vo delot na otvoreni akreditivi i pasivni te vremenski razgrani ~uvawa vo delot na drugi pasivni vremenski razgrani ~uvawa za iznos od 99.737 iljadi denari, poradi pogre{ na smetkovodstvena evidencija.
- 11.43 Potceneti se poziciite pobaruvawa vo Bilansot na sostojba vo delot na pobaruvawa od kupuva~i vo zemjata za iznos od 98.317 iljadi denari, aktivni te vremenski razgrani ~uvawa vo delot na drugi aktivni vremenski razgrani ~uvawa za iznos od 14.998 iljadi denari, obvrskite sprema dr`avata i drugi institucii vo delot na obvrski za DDV za iznos od 14.998 iljadi denari i pasivni te vremenski razgrani ~uvawa vo delot na drugi vremenski razgrani ~uvawa za iznos od 98.317 iljadi denari, poradi neizvr{eno evidenti rawe na sklu~eni dogovori za kupoprodba na stoki (ovci) od stokovni te rezervi.
- 11.44 Pozicijata pobaruvawa vo Bilansot na sostojba vo delot na pobaruvawa od kupuva~i vo stranstvo se preceneti za iznos od 37.215 iljadi denari za koj iznos se preceneti pasivni te vremenski razgrani ~uvawa vo delot na drugi pasivni vremenski razgrani ~uvawa, poradi pove}e iska`ani pobaruvawa vo stranstvo koi ne postojat i ne izvr{eno procenuvawe-usoglasuvawe na pobaruvaweto od stranstvo na denot na bilansi raweto odnosno so sostojba 31.12.2003 godina i pogre{ na analiti~ka evidencija.
- 11.45 Potceneti se poziciite kratkoro~ni finansijski pobaruvawa vo Bilansot na sostojba vo delot na dadeni pozajmici i krediti vo zemjata i pasivni vremenski razgrani ~uvawa vo delot na drugi pasivni vremenski razgrani ~uvawa za iznos od 1.340.334 iljadi denari, poradi ne evidenti rani dadeni komisioni krediti i presmetana kamata na istite vo smetkovodstvenata evidencija, prika`ano vo pri log broj 2; 3; 4;5;6 i 7.

- 11.46 Potceneti se pozicije aktivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sestojba vo delot na drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa i primeni avansi, depoziti i kaucii vo delot na primeni avansi za iznos od 53.100 iljadi denari, poradi pogre{ na smetkovodstvena evidencija i sprovedeni kompenzacii bez nastanat dol`ni~ko doveritel en odnos, i pokraj toa { to od aspekt na za{tituvawe na inetresot na dr`avata sprovedenata postapka e opravdana.
- 11.47 Pozicijata aktivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sestojba vo delot na drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa se potceneti za iznos od 103.674 iljadi denari, a potceneti pasivni te vremenski razgrani~uvawa vo delot na drugi pasivni vremenski razgrani~uvawa za iznos od 132.258 iljadi denari, a preceneti primeni avansi, depoziti i kaucii vo delot na primeni avansi za iznos od 28.584 iljadi denari, poradi pogre{ na smetkovodstvena evidencija i nepo~ituvawe na pravilni kot za sodr`inata na oddelnite smetki vo smetkovni otplan.
- 11.48 Potceneti se pozicije aktivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sestojba vo delot na drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa za iznos od 229.963 iljadi denari, pobaruvawata vo delot na vrednosno usoglasuvawe na pobaruvawata za iznos od 3.639 iljadi denari i kratkoro~nite finansiski pobaruvawa vo delot na vrednosno usoglasuvawe na kratkoro~nite finansiski pobaruvawa za iznos od 226.324 iljadi denari, poradi ne prevzemeni aktivnosti za vrednosno usoglasuvawe na pobaruvawata za pravni lica koi se vo ste~aj.
- 11.49 Potceneti se pozicije aktivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sestojba vo delot na drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa i pasivni vremenski razgrani~uvawa vo delot na drugi pasivni vremenski razgrani~uvawa za iznos od 82 iljadi denari, poradi pogre{ na smetkovodstvena evidencija.
- 11.50 Potceneti se pozicije aktivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sestojba vo delot na drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa i kratkoro~ni finansiski obvrski vo delot na obvrski za krediti vo zemjata za iznos od 90.322 iljadi denari poradi neiska`ani obvrski prema delovnite banki.
- 11.51 Pozicijata aktivni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sestojba vo delot na drugi aktivni vremenski razgrani~uvawa e potceneta za iznos 48.234 iljadi denari, za koj iznos se preceneti kratkoro~nite finansiski obvrski vo delot na obvrski za krediti od stranstvo za iznos od 42.317 iljadi denari, a potceneti dolgoro~nite obvrski vo delot na krediti vo stranstvo za iznos od 90.551 iljada denari, poradi pogre{ na smetkovodstvena evidencija i neprevzemeni postapki za procenuvawe-usoglasuvawe na navedenite pozicii so sestojba na denot na bilansi raweto (31.12.2003 godina).

- 11.52 Pozi cijata pri meni avansi , depozi ti i kauci i vo Bil ansot na sostojba vo del ot na pri meni avansi e preceneta za i znos od 6.048 iljadi denari za koj i znos se potceneti transf eri te i donaci i vo Bil ansot na pri hodi te i rashodite vo del ot na transf eri na drugi nivoa na vlast, poradi neiska` uvawe na primenite pari~ni sredstva na ime kamata na komi si oni kredi ti vo prethodnata godi na kako pri hod.
- 11.53 Pozi cijata pasivni vremenski razgrani ~uvawa vo Bil ansot na sostojba vo del ot na drugi pasivni vremenski razgrani ~uvawa se preceneti za iznos od 19.889 iljadi denari za koj iznos se potceneti transf eri od drugi nivoa na vlast vo Bil ansot na prihodi i rashodi vo del ot na tekovni transf eri od drugi nivoa na vlast, poradi pogre{ na smetkovodstvena evidencija, nepo~ituvawe na principot na pari~no iska` uvawe i neiska` uvawe kako prihod na po~etno saldo na pari ~ni te sredstva so sostojba na 01.01.2003 godi na.
- 11.54 Pozi cijata pasivni vremenski razgrani ~uvawa vo Bil ansot na sostojba vo del ot na drugi pasivni vremenski razgrani ~uvawa e potceneta za iznos od 435.864 iljadi denari za koj iznos se preceneti izvorite na kapi tal ni sredstva vo del ot na dr` aven-javen kapi tal za iznos od 40.321 iljadi denari i vo del ot na ostanat kapital (zalihi na materijali, rezervni del ovi, si ten i inventar i hartii od vrednost) za iznos od 395.543 iljadi denari, poradi neprevzemeni soodvetni postapki i aktivnosti za procenuvawe-usogl asuvawe na sostojbata na sredstvata i ni vni te izvori na denot na bil ansi raweto (31.12.2003 godi na).
- 11.55 Preceneti se pozici i te izvori na kapital ni sredstva vo Bil ansot na sostojba vo del ot na ostanat kapital (zalihi na materijali, rezervni del ovi, si ten i inventar i hartii od vrednost) za iznos od 93.373 iljadi denari, i materijali vo del ot na materijali na zaliha, poradi nei zvr{ eno namal uvawe na materijali te na zaliha i ni vni te izvori za dadeni te stokovni rezervi kako pozajmi ca, pri ka` ani vo pril og broj 8; 9; 10; 11 i 12; i konstati ran kusok na 131.127 ki logrami tutun.
- 11.56 Potceneti se pozici i te izvori na kapital ni sredstva vo Bil ansot na sostojba vo del ot na ostanat kapital (zalihi na materijali, rezervni del ovi, si ten i inventar i hartii od vrednost) za iznos od 50.119 iljadi denari, i materijali vo del ot na materijali na zaliha, poradi neusoglasenot na materijal nata evidencija so smetkovodstvenata evidencija, odnosno ne evi denti ran pri men tutun od „6-ti Noemvri „ A.D. Val andovo.
- 11.57 Vo tekot na revizi jata bea ispratene konf irmaci i zaradi usogl asuvawe na pobaruwawata od kupuva~ite i obvrskite so oddelni doveriteli, iska` ani vo bil ansnite poziciji. Od vkupno ispratene 112 konf irmaci i za pobaruwawata do isto tolku komi tenti, dobi ni se 23 odgovori, { to pretstavuva 20,5 % od vkupno ispratene te, od koi samo 10 od povratene te konf irmaci i se potvrdni, { to pretstavuva 8,93 % od ispratene te. Za kratkoro~ni obvrski po osnov na hartii od vrednost

(obvrski sprema dobavuvani, primeni avansi, depoziti i kaucii, i kratkoro~ni finansijski obvrski) isprateni se 74 konfirmacii, pri { to se dobi eni 26 odgovori { to pretstavuva 35% od vkupno ispratene, od koi 8 povrateni konfirmacii se potvrdni { to pretstavuva 10,81 % od vkupno ispratene. Od prethodno iznesenoto mo`e da se zaklu~i deka odzivot po isprateni konfirmacii e mal (samo 26.34%), { to ne ovozmo`uva celosno da ja zavr{ime postapkata na verifikacija na pobaruvawata i obvrskite po ovi e osnovi.

12. Spored na { e mi sl ewe finansijski te izve{ tai na Biroto za stokovni rezervi -Organ vo sostav na Ministerstvo za finansi i za 2003 godina, nevistinito i neobjektivno ja iska`uvaat finansijskata sostojba i rezultatot na finansijski te akti vnosti , vo odnos na va`e~kata zakonska regul ati va.

13. Spored na { e mi sl ewe, poradi naodite izneseni vo to~kite 10.1. do 10.44. ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo finansijski te transakcii koi prestavuvaat dr`avni rashodi.

14. Sogleduvaj{i go celokupnoto rabotewe, revizijata na Biroto za stokovni rezervi -Organ vo sostav na Ministerstvoto za finansi i mu prepora~uva:

- Dostavuvaweto na finansijski te izve{ tai do nadle`nite institucii da se izvr{uva vo zakonski predvideni te rokovi;
- Smetkovodstvenata evidencija da se izvr{uva vrz osnovnoto na~elo na pari~no iska`uvawe;
- Vo svoeto rabotewe da obezbedi dosledno po~ituvawe na Ustavot na Republika Makedonija, odredbite od oblasta na Zakonot za stokovni te rezervi i drugi te zakonski odredbi;
- Biroto i Ministerstvoto za finansi i da predlo`at soodvetno zakonsko re{enie za subvencionirawe na odredeni stoki, so koe }e prestane postojanoto odobruvawe na komisi oni krediti koi se te{ko naplatlivi od edna strana a od druga strana dopri nesuvaat kon zgol emuvawe na javnata potro{uva~ka na republika Makedonija.
- Da se prevzemat soodvetni merki i aktivnosti za voveduvawe vo evidencija na site pobaruvawa i obvrski a posebno po osnov na komisi oni krediti;
- Vo postapkata pri nabavka na stokite za stokovni te rezervi i nivnata prodaba da obezbedat sloboda na pazarot i pretpriema{tvoto i ednakva pravna polo`ba na site subjekti na pazarot;
- Sistem na kontrola koja ke gi onevozmo`i slabosti, neispravnosti i nezakonitosti vo finansijsko i smetkovodstveno rabotewe i obavuvawe na vistinski i stru~en nadzor na izveduvawe na site dogovoreni raboti;
- Da se izraboti i dostavi na usvojuvawe do Sobranieto na Republika Makedonija srednoro~na programa i Izve{taj za raboteweto so republi~kite stokovni rezervi;
- Izdavaweto i pozajmuvaweto na stokite od Republi~kite stokovi rezervi da se izvr{uva vo soglasnost so zakonski te propisi i za istite da se obezbedeni cvrsti bankarski garancii kako preduslov za obe{tetuvawe na Biroto;
- Formiraweto, obnovuvaweto i koristeweto na republi~kite stokovi rezervi da se izvr{uva vo ramkite na zakonski te propisi i donesenata srednoro~na programa;

- Da se prevzemati soodvetni merki i aktivnosti i dovolno gri`a i kontrola za smestuvawe, ~uvawe, raspoolagawe i zamena na republi~kite stokovi rezervi so koe ke se onevozmo`i nivno bezpravno koristewe, otuguvawe ili uniftuvawe;
- Smestuvaweto i ~uvaweto na stoki od republi~kite stokovni rezervi da se doveri na pravni subjekti koi se likvidni i solvetni, kako preduslov za zakonsko i namensko raspoolagawe so rezervite.;
- Da se prevzemati merki i aktivnosti vo ramjite na zakonskite propisi za obeituvawe na Biroto za konstatirane kusoci i bespravno koristewe na stokovnite rezervi;
- Da se izvr{ i fakturirawe na site izdadeni odnosno pozajmeni stoki od republi~kite stokovni rezervi koi ne se povrateni vo dogovoreni otrok;
- Biroto da go uplati vo korist na Buxetot na Republika Makedonija nei skoristeni ot prihod od dopolnitelni aktivnosti vo iznos od 34.313 iljadi denari;
- Da se nazna~i lice vnatre{en revizor i odgovoren smetkovoditel vo soglasnost so Zakonot za buxetite i Zakonot za smetkovodstvo za buxetite i buxetskite korisnici;
- Procenuvaweto i usoglasuvaweto na sredstvata i nivnite izvori so fakti~kata sostojba da se izvr{ i soglasno zakonskite akti, a posebno od aspekt na namaluvawe na vrednosta na zalihite za pozajmenite stokovni rezervi;
- Popisnata komisija da se proiznese za evidentirane materijalni sredstva koi se evidentirani vo finansiskite izve{tai, a spored fakti~kata sostojba ne postojat odnosno utvrdeni se kusoci, da predlo`i soodvetni merki za nadmiuvawe na utvrdenata sostojba i redovno sledewe na zalihite vo pokratki vremenski periodi;
- Primena na godi{nite stapki za otpis na dolgoro~nite sredstva za buxetite i buxetskite korisnici vo soglasnost so Pravilnikot za smetkovodstvo za buxetite i buxetskite korisnici.
- Da se vr{i popis na pobaruwawa i obvrski najmal ku edna{ godi{no so datata na Bilansot na sostojbata i istata sostojba da se usoglasi so smetkovodstvenata evidencija. Poradi prethodnoto, iako ne postoji zakonska obvrška za toa smetame deka e od osobena va`nost za verodostojnosta na pogore spomenatata bilansna pozicija da vr{ite usoglasuvawe na otvoreni te stavki so va{ite komitenti najmal ku edna{ godi{no i toa so datumot na Bilansot na sostojba. Pri toa, usoglasuvaweto na pobaruwawata mo`e da bide del od va{ite popisni aktivnosti, a rezultate od nego da bidat sostaven del na Izve{tajot od izvr{eniot popis, koj e predmet na usvojuvawe na funkcionerot koj rakovodi so Biroto.
- Da se prevzemati neophodni aktivnosti za naplata na prihodite koi poteknuvat od vr{ewe na rabotite od nivna nadle`nost vo soglasnost so Zakonot za buxetite;
- Da se prevzemati soodvetni merki i aktivnosti za vkamatuvawe na blagovremeno nenaplatenite pobaruwawa.
- Da se obezbedi za{tita od pristap vo samata smetkovodstvena evidencija, po zaklu~uvawe na delovnite knigi, odnosno da se onevozmo`i pristapot

vo bazata na podatoci kako bi se onevozmo`ila izmena na delovnite kni gi.

- Da se prevzemat akti vnosti za zatvarawe na me|usebni te pobaruvawa i obvrski so podel ni te pravni li ca;

Ovl asten Dr ` aven Revi zor

Skopje, 02 Jul i 2004 godi na

Vl adi mi r Mi l ojevi }

*BI RO ZA STOKOVNI REZERVI -ORGAN VO SOSTAV NA MI NI STERSTVO ZA  
FI NANSI I -SMETKA ZA REDOVNO RABOTEWE  
KONE^EN I ZVE[ TAJ NA OVLAŠTENI OT DR@AVEN REVI ZOR*

BI LANS NA PRI HODI I RASHODI ZA 2003

R. b. Opi s na pozi cijata	Obrazlo- `eni e	vo Ostvareno/ i zvr{ eno 2002	000 den. Ostvareno/ i zvr{ eno 2003
<b>1. PRI HODI</b>			
1.1. NEDANO^NI PRI HODI	2.4.1.	3,839,280	2,396,259
1.2. TRANSFERI I DONACI I	2.5.1.	120,000	42,516
<b>1.3 VKUPNO PRI HODI</b>		<b>3,959,280</b>	<b>2,438,775</b>
<b>2. RASHODI</b>			
<b>2.1. TEKOVNI RASHODI</b>			
2.1.1 Stoki i drugi uslugi	2.1.2.	753,136	2,647
2.1.2 Tekovni transf eri	2.1.3.	3,200,981	0
2.1.3 Vkupno tekovni rashodi		3,954,117	2,647
<b>2.2. KAPI TALNI RASHODI</b>			
2.2.1. Kupuvawe na kapi tal ni sredstva	2.2.1.	776	2,436,128
Kapi tal ni transf eri		0	0
2.2.2 Vkupno kapi tal ni rashodi		776	2,436,128
<b>2.3. DAVAWE NA ZAEMI , U^ ESTVO VO DEL OD HARTI I TE OD VREDNOST I OTPLATA NA GLAVNI CA</b>			
2.3.1 Otpl ata na gl avni ca i raspored na rashodi te	2.3.1.	4,387	0
2.3.2 Vkupno davawe na zaemi , u-estvo vo del od hartite od vrednost i otpl ata na gl avni ca		4,387	0
<b>VKUPNO RASHODI</b>		<b>3,959,280</b>	<b>2,438,775</b>
<b>3. OSTVAREN VI [ OK NA PRI HODI -DOBI VKA PRED ODANO^UVAWE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. NEPOKRI ENI RASHODI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

*BI RO ZA STOKOVNI REZERVI -ORGAN VO SOSTAV NA MI NI STERSTVO ZA  
FI NANSI I -SMETKA ZA REDOVNO RABOTEWE  
KONE^ EN I ZVE[ TAJ NA OVLASTENI OT DR@AVEN REVI ZOR*

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31.12.2003

				vo 000 den.
R. b.	Opi s na pozi ci jata	Obrazl o- `eni e	Sostojba na 31.12.2002	Sostojba na 31.12.2003
<b>1. AKTI VA</b>				
1.1 TEKOVNI SREDSTVA				
1.1.1	Pari ~ni sredstva	3.1.1.	9,305	134,050
1.1.2	Pobaruvawa	3.1.2.	2,004,404	1,088,911
1.1.3	Pobaruvawa za dadeni avansi , depozi ti i kauci i	3.1.3.	160	1,116
1.1.4	Kratkoro~ni f i nansi ski pobaruvawa	3.1.4.	1,087,298	1,087,298
1.1.5	Pobaruvawa od dr` avata i drugi i nsti tuci i	3.1.5.	20,127	21
1.1.6	Akti vni vremenski razgrani ~uvawa	3.1.6.	31,545	164,793
1.1.7	Zal i hi	3.1.7.	2,642,349	3,276,741
1.1.8	Vkupno tekovni sredstva		5,795,188	5,752,930
1.2. POSTOJANI SREDSTVA				
1.2.1	Materijal ni dobra i pri rodni bogatstva	3.1.9.	664	664
1.2.2	Materijal ni sredstva	3.1.9.	5,683	5,202
1.2.3	Dol goro~ni kredi ti i pozajmi ci dadeni vo zemjata i stranstvo i oro~eni sredstva	3.1.8.	80	80
1.2.4	Vkupno postojani sredstva		6,427	5,946
<b>VKUPNA AKTI VA</b>			<b>5,801,615</b>	<b>5,758,876</b>
<i>Vonbi l ansna evi denci ja-Akti va</i>			<i>757,241</i>	<i>757,241</i>
<b>2. PASI VA</b>				
2.1 I ZVORI NA SREDSTVA				
2.1.1	I zvori na kapi tal ni sredstva	3.2.7.	3,060,808	3,718,551
2.1.2	Vkupno izvori na del ovni sredstva		3,060,808	3,718,551
2.2.	DOLGORO^NI OBVRSKI	3.2.6.	192,062	177,706
2.3. TEKOVNI OBVRSKI				
2.3.1	Kratkoro~ni obvrski sprema dobavuva~i	3.2.2.	1,714,256	592,915
2.3.2	Pri meni avansi , depozi ti i kauci i	3.2.1.	493,161	636,081
2.3.3	Kratkoro~ni f i nansi ski obvrski	3.2.3.	323,516	385,868
2.3.4	Obvrski sprema dr` avata i drugi i nsti tuci i	3.2.4.	17,812	30,858
2.3.5	Pasi vni vremenski razgrani ~uvawa	3.2.5.	0	216,897
2.3.6	Vkupno tekovni obvrski		2,548,745	1,862,619
<b>VKUPNA PASI VA</b>			<b>5,801,615</b>	<b>5,758,876</b>
<i>Vonbi l ansna evi denci ja-Pasi va</i>			<i>757,241</i>	<i>757,241</i>