



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1203-194/6  
Скопје, 13.03.2007 година**

**До**

**ФОНД ЗА МАГИСТРАЛНИ И РЕГИОНАЛНИ ПАТИШТА**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи за 2005 година на Фондот за магистрални и регионални патишта (во понатамошниот текст Фонд) кои се прикажани на страните од 6 до 8.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.
3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Фондот за магистрални и регионални патишта за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
  - Љулџим Џемаили, Директор на Фондот до 22.11.2005 година и
  - Џеват Бучи, Директор на Фондот од 23.11.2005 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 5 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е извршена од страна на тим на Државниот завод за ревизија во период од 19.12.2006 до 02.02.2007 година.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
  - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива,
  - дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика и со извесни прифатени и спроведени корекции на финансиските извештаи од страна на субјектот.

9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната установа на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. На ден 06.03.2007 година добиени се забелешки на Претходниот извештај на овластениот државен ревизор заведени под број 05-133/3. Истите беа разгледани и забелешката на точката 10.2.5 беше прифатена и надополнета, додека останатите не беа забелешки туку информација за превземени мерки.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

**11.1. Функционирање на систем на интерни контроли во процесите:**

**Процес на наплата на приходи**

- 11.1.1. Еден од приходите на Фондот се приходи од надоместок за употреба на јавните патишта (патна такса) за моторни и приклучни возила што подлежат на годишна регистрација. Ревизијата утврди ризик од нереално утврдување на висината на овој приход од причини што Фондот не добива податоци од Министерството за внатрешни работи за бројот на регистрираните моторни возила по категории во текот на годината и покрај писмените барања од Фондот.
- 11.1.2. Постои ризик од ненаплатливост на приходот од надоместок за употреба на автопат или магистрален пат, нивен дел или објект на патот (автопатска такса), од страна на вработените во наплатните станици, поради непостоење на систем на интерни контроли.

**Препорака:**

1. Да се обезбеди систем за подобрување на наплатата на приходите на патната такса, кој ќе овозможи секое возило да ја плати истата согласно законот.
2. Да се воспостави комуникација со Министерство за внатрешни работи во поглед на добивање на податоци за бројот на регистрираните моторни возила по категории во текот на годината и Министерство за внатрешни работи да врши зачестена контрола на возилата за платена такса.

**11.2. Неправилна примена на акти:**

- 11.2.1. Фондот нема обезбедено документ имотни/поседовни листи за сопственост на објектот во кој е сместен Фондот и кој е евидентиран во сметководствената евиденција, што не е во согласност со Законот за премер, катастар и запишување на правата на недвижностите, поради неподнесено барање за регулирање на имотно правни односи и правниот статус на објектот на Фондот. Истото има влијание, Фондот за евидентирани градежни објекти да не располага со документација за доказ на сопственоста.

**Препорака:**

Фондот да превземе активности за утврдување на сопственоста на објектот.

- 11.2.2. Фондот во текот на 2005 година има склучено од 6 до 11 договори за дело за извршување на работи и работни задачи кои произлегуваат од работен однос. За претходното не е побарана согласност за нови вработувања. Претходното има влијание врз остварувањето и ефикасноста на работите и работните задачи на субјектот.

Потенцираме, дека иако станува збор за работи и работни задачи кои произлегуваат од работен однос, со склучувањето на договорите, лицата согласно Законот за вработување и осигурување во случај на невработеност го губат статусот на осигурени лица како невработени лица кои се пријавуваат во Агенцијата за вработување, со што не им се обезбедени никакви права од работен однос меѓу кои и правото од задолжително здравствено осигурување.

**Препорака:**

Да се доставуваат барања до Министерство за финансии за пополнување на работни места кои се предвидени со Правилникот за систематизација на работните места на субјектот.

- 11.2.3. Одлуката за расходување на основните средства и отпис на побарувањата со пописот за 2004 година, донесена е на 30.03.2005 година а не до 08.02.2005 година, спротивно на член 35 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Поради непридржување на законските прописи има влијание да извршеното расходување и отпис на побарувања бидат евидентирани и содржани во финансиските извештаи за 2005 а не за 2004 година.

**Препорака:**

Одлуки за пописни разлики утврдени со пописот да бидат донесувани во законски утврдениот рок односно дваесет дена пред рокот пропишан за доставување на завршна сметка и истите бидат евидентирани во финансиски извештаи за периодот за кој се однесува пописот.

- 11.2.4. Согласно членот 7 од Статутот на Фондот е предвидено да за дадените средства по годишна програма за изградба, реконструкција, одржување и заштита на магистралните и регионалните патишта за финансирање на капитални дотации за локални патишта и улици по општините и градот Скопје за 2005 година достават Извештај за извршените работи, усвоен од Советот на општината. Во текот на 2005 година само мал дел од општините имаат доставено вакви извештаи кои треба да бидат разгледувани на Управен одбор на Фондот. Недоставување и неразгледување на извештаите на општините има влијание на наменското трошење на средствата и истите да не бидат потрошени за целта за која се наменети.

**Препорака:**

Управниот одбор да ги разгледува извештаите на општините за реализација на програмите а Фондот да врши контрола на наменското трошење на средствата.

- 11.2.5. Во текот на 2005 година Фондот има потрошено гориво за леки моторни возила во износ од 2.056 илјади денари од кои 831 илјада денари за лица ангажирани по договор за дело, за кои нема налози за користење на возилото (време и место на поаѓање и враќање, цел на патувањето, поминати километри,лицето корисник на возилото, потпис на истото и друго) заради правдање на патниот трошок.Лицата задолжени со возилата, како вработените во Фондот така и лицата ангажирани по договор за дело,

истите не ги враќаат на паркингот на Фондот согласно законските прописи, туку ги возат во домовите каде живеат поради што постои ризик да истите се користат приватно, зголемувајќи ги трошоците на Фондот.

**Препорака:**

Лицата задолжени со моторните возила да изготвуваат налози за користење на возилата и истите да се паркираат на паркингот на Фондот.

- 11.2.6. Во текот на ревизијата е утврдено дека се вршени исплати за изградба на патишта по времени ситуации потпишани од страна на лице ангажирано по договор на дело кое потврдува дека работите се извршени согласно склучениот договор за градба. Пренесувањето на овластувањата на законскиот застапник на Фондот на лице ангажирано по договор за дело спротивно на член 25 од Законот за јавни патишта и член 15 од Статутот на Фондот влијае на законското извршување на обврските на Директорот на Фондот. По овој основ од лицето ангажирано по договор за дело во текот на 2005 година потпишани се ситуации во вкупен износ од 77.112 илјади денари.

**Препорака:**

Директорот на Фондот да не овластува лица како потписници на ситуации за извршени работи ангажирани по договор за дело и истиот да ги потпишува.

**11.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела:**

- 11.3.1. За извршените набавки на материјали, Фондот нема воспоставено материјална евиденција во сметководството, согласно Законот и Правилникот за сметководство за буџети и буџетски корисници, односно истите се набавуваат без да се евидентираат во магацинот преку соодветна документација (приемници и испратници) и не се издаваат реверси за задолжување со ситен инвентар, поради невоспоставена пракса на магацинско работење. Истото има влијание во трошењето на материјалите и ситниот инвентар.

**Препорака:**

Да се воспостави материјална евиденција во сметководството на субјектот.

**11.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба**

- 11.4.1. Во периодот од 2001 до 2004 година дадени се средства за изградба на магистрални и регионални патишта, во вкупен износ од 945.255 илјади денари од Министерство за финансии средствата од продажба на Телеком. Министерство за финансии директно ги исплатувало средствата на изведувачите на работите по претходно подготвени проекти и програми, спроведена постапка според Законот за јавни набавки од страна на Министерство за транспорт и врски и доставена комплетна финансиска документација. Истите не се евидентирани во сметководствената евиденција на Фондот, надлежен за изградба и одржување на патиштата од причини што на Фондот не е дадена финансиска документација од Министерството за транспорт и врски и Министерство за финансии. Поради претходното имаме помалку искажани магистрални и регионални патишта во сметководствената евиденција на Фондот а со тоа и нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Во соработка со Министерство за транспорт и врски и Министерство за финансии да се прибере целосна финансиска документација и да се евидентира во сметководствената евиденција на Фондот.

**11.5. *Ненаменско и незаконско користење на средства:***

*Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки*

11.5.1. Со ревизија на јавните набавки кај Фондот се утврди дека се вршени набавки на компјутерска опрема и печатење на билети за наплатни станици во вкупен износ од 3.325 илјади денари, без спроведена постапка за јавна набавка.

Неспроведувањето на постапки за јавни набавки создават можност за примена на необјективни критериуми за избор на најповолен добавувач, нетранспарентност при склучувањето на договорите, повластена положба на одредени добавувачи и можност за набавки по зголемени цени.

12. Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно, спорет сите значајни аспекти финансиската состојба на Фондот за магистрални и регионални патишта под 31 Декември 2005 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 10.2, 10.3 и 10.5, кај Фондот за магистрални и регионални патишта е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.

14. Во тек се четириесет и четири судски постапки против Фондот за надомест на експропријација за кој во поголем број нема износ, чиј исход ќе има влијание на износот на обврските во финансиските извештаи во наредниот период.

**15. *Прифатени и корегирани неправилности од страна на Фондот во текот на ревизијата, а се однесува на:***

15.1. Во текот на ревизијата со налог за книжење 252/2 од 29.12.2006 година е прифатено и корегирано следново:

- зголемена е исправката на вредноста на ситниот инвентар во употреба, а намален останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар) за износ од 629 илјади денари,
- Намалени се обврски за долгорочни кредити а зголемени достасани а не платени обврски по кредити за износ од 225.000 илјади денари,
- Намалени се средства за други намени а зголемени градежни објекти за износ од 3.795 илјади денари.

Скопје, 12.03.2007 година

Овластен државен ревизор,

**ФОНД ЗА МАГИСТРАЛНИ И РЕГИОНАЛНИ ПАТИШТА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Фонд за магистрални и регионални патишта**  
**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005**

Опис на позицијата	во 000 Ден.	
	2005	2004
<b>Приходи</b>		
Даночни приходи	1,675,450	1,671,610
Неданочни приходи	21,079	10,278
Трансфери и донации	1,334,398	1,617,454
Задолжување во странство	409,434	978,443
<b>Вкупно приходи</b>	<b>3,440,361</b>	<b>4,277,785</b>
<b>Расходи</b>		
<b>Тековни расходи</b>		
Плати, наемнини и надомести	14,593	13,945
Стоки и услуги	949,539	968,111
Каматни плаќања	254,178	242,238
Субвенции и трансфери	45,000	45,000
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>1,263,310</b>	<b>1,269,294</b>
<b>Капитални расходи</b>	<b>1,728,712</b>	<b>2,432,286</b>
Отплата на главница	434,808	561,807
<b>Вкупно расходи</b>	<b>3,426,830</b>	<b>4,263,387</b>
<b>Суфицит (вишок) на приходи</b>	<b>13,531</b>	<b>14,398</b>

**ФОНД ЗА МАГИСТРАЛНИ И РЕГИОНАЛНИ ПАТИШТА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Фонд за магистрални и регионални патишта  
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

	во 000 Ден.	
Опис на позицијата	2005	2004
<b>Актива</b>		
<b>Тековни средства</b>		
Парични средства	13,531	14,398
Побарувања	4,347	8,212
Активни временски разграничувања	376,109	298,730
Аванси за капитални средства	364,351	553,440
Залихи	0	642
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>758,338</b>	<b>875,422</b>
<b>Капитални средства и долгорочни пласмани</b>		
Капитални (материјални) средства	24,564,494	16,192,152
Материјални средства во подготовка	4,534,393	9,096,784
<b>Вкупно капитални средства</b>	<b>29,098,887</b>	<b>25,288,936</b>
Средства на резервата, солидарноста и за други намени	0	3,795
Други долгорочни кредити и заеми и дефицит на буџетот	8,299,224	7,752,875
<b>Вкупна актива</b>	<b>38,156,449</b>	<b>33,921,028</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Тековни обврски</b>		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	376,263	297,402
Краткорочни обврски по резерви	177,793	121,837
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки	0	1,106
Финансиски и пресметковни односи во рамките на буџетите и фондовите	225,000	0
Пасивни временски разграничувања	4,612,725	9,314,169
<b>Вкупно краткорочни обврски</b>	<b>5,391,781</b>	<b>9,734,514</b>
Обврски по долгорочни кредити и заеми	8,074,224	7,752,875
<b>Извори на капитални средства</b>		
Извори на капитални средства	24,690,444	16,433,639
<b>Вкупно извори на капитални средства</b>	<b>24,690,444</b>	<b>16,433,639</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>38,156,449</b>	<b>33,921,028</b>

**Фонд за магистрални и регионални патишта**

**ПРЕГЛЕД  
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИТЕ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА ЗА 2005 ГОДИНА**

во 000 }

О П И С	Државен јавен капитал (извори на капиталните средства со кои располагаат и управуваат буџетите и фондовите)	Останат капитал (залихите на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
<b>Состојба 01.01.2005 година</b>	<b>16,432,997</b>	<b>642</b>	<b>16,433,639</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>8,998,523</b>	<b>13</b>	<b>8,998,536</b>
Набавки	856	13	869
Инвестиции во тек-градежни објекти	3,274,235	-	3,274,235
Корекции од субјектот	5,723,432	-	5,723,432
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>741,076</b>	<b>655</b>	<b>741,731</b>
Отпис на капитални средства	96	-	96
Расход	27	26	53
Амортизација	740,885	-	740,885
Отпис на побарување	68	-	-
Прифатени корекции	-	629	-
<b>Состојба 31.12.2005 година</b>	<b>24,690,444</b>	<b>-</b>	<b>24,690,444</b>