



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1103-185/10

Скопје, 21.05.2007 година

АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Агенцијата за развој и инвестиции - Сметка за приходи од кредити, за 2006 година, кои се прикажани на страните 12 до 14.
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 8 од Законот за државна ревизија.
3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Агенцијата за развој и инвестиции за 2003 година и е дадено негативно мислење.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Реџеп Беџети, Директор од 23.03.2004-29.08.2006 година.
 - Миљазим Аземи, Заменик директор од 10.09.2006 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 11, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена во периодот од 01.03-24.04.2007 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.
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 и
 - дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ
Сметка за приходи од кредити
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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.
9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена 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 извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изнесеното мислење.
10. На ден 14.05.2007 година под архивски број 1104-185/8 примени се забелешки на препораката на точка 10.1.2 и Прилог 1 од Претходниот извештај на овластениот државен ревизор. Забелешките се разгледани и истите не се прифаќаат поради неаргументирани образложенија кои не го менуваат мислењето на ревизорот. За забелешката по токата 10.4.1 ќе биде надополнет Конечниот извештај.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

11.1. Неправилна примена на акти

11.1.1. Спротивно на Законот за државна ревизија во текот на ревизијата на Агенцијата за развој и инвестиции не беше доставена на увид целокупната потребна документација што го ограничи делокругот на работа на ревизорите. Причини за недоставување на документацијата се: нераспологање со истата заради неуредно архивско работење доверено на лице ангажирано по договор на дело, непостоење на координација на активностите помеѓу и во самите сектори и некооперативност на дел од вработените за доставување на неопходната документација и информации за непречено одвивање на ревизијата.

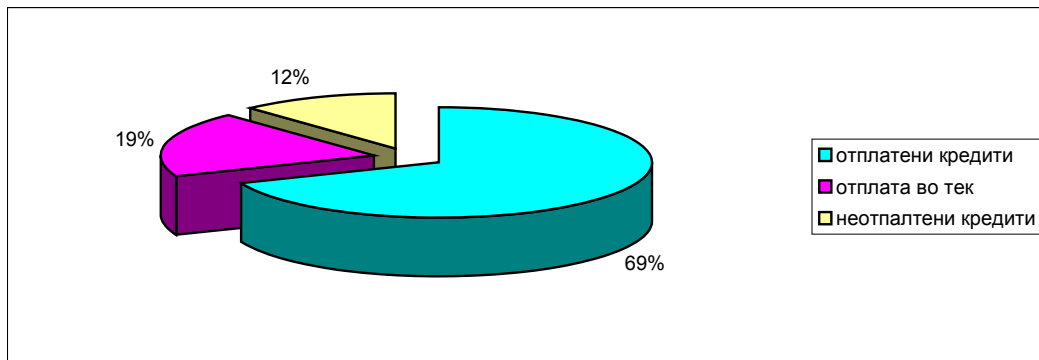
11.1.2. Агенцијата за развој и инвестиции е самостоен орган на државна управа основана со Законот за организација и работа на органите на државната управа и е правен наследник на Агенцијата за обнова и развој основана со Одлука на Влада од 1998 година. Спротивно на Законот и Одлуката од основањето делокругот на работа на Агенцијата се сведува на одобрување на кредити од средствата добиени од Заемот од меѓународната трговска банка на Кина во висина од 20 милиони УСД и трансферираните средства по Заклучок на Влада во износ од 5 милиони УСД добиени како грант од Република Кина Тајван. Овие средства Агенцијата ги има пласирано како кредити на правни субјекти по разни основи без утврдени критериуми и спротивно на Спогодбата за заем склучена од и меѓу Меѓународната комерцијална банка на Кина и Република Македонија во која што е наведено дека средствата од заемот ќе се користат исклучиво за инфраструктурни проекти ненаменски се одобрувани кредити за станови на физички лица. Становите ги градела Агенцијата врз основа на здружување на средства со изведувачите за реализација на Програмата „Стан за секого“, која што на ревизијата не и беше доставена на увид.

АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ
Сметка за приходи од кредити
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

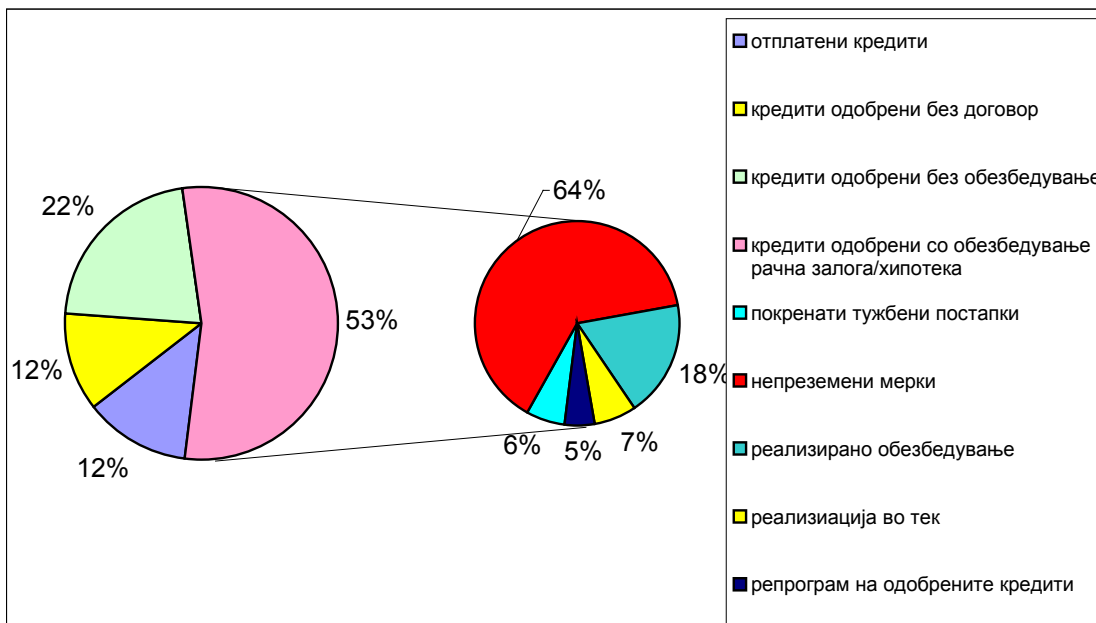
За сервисирањето на кредитите Агенцијата има склучено договори за вршење на комисиони услуги со АД Радобанк Скопје и со Стопанска банка АД Скопје. Поради паѓањето на АД Радобанк во стечај и дисконтинуитетот во процесот на сервисирање на кредитите како резултат на нестапувањето во сила на договорот за комисионо работење потпишан со Еуростандард банка, Агенцијата за новоодобрените кредити во 2006 година изготвува амортизациони планови, активност што спаѓа во доменот на банкарското работење, а за чие што следење нема соодветен кадровски потенцијал. Воедно, врши и други активности и тоа: по барања за одобрување на финансиски средства одобрува стокови кредити со доделување станови, врши здружување на средства за изградба на стан кој ќе биде компензиран со стока, склучува договори за превземање на долгови меѓу правни лица и други слични активности што не се својствени за орган на државна управа. Исто така, во годините што и претходат на оваа ревизија одобрувани се кредити на правни лица на различни начини: без да се склучат договори, со склучување договори без обезбедување на кредитот или склучени се штетни договори со обезбедување на кредитот во сооднос 1:1 при што предметите од рачната залога/хипотека се преценети, а заради природата на истите дел од нив се крајно проблематични за реализација. Вака воспоставените рачни залози, во постапката за нивна реализација има за ефект повторување на јавното наддавање и до пет пати со што повеќекратно се намалува вредноста на залогата во однос на одобрените кредит како и дополнително оптеретување на буџетот со расходи за награди на нотарите кои согласно Законот за договорен залог ја спроведуваат постапката за реализација на залогата. По овој основ во 2006 година од оваа сметка се исплатени 364 илјади денари. Од остварениот увид во 11 постапки за реализација на заложно право, ревизијата утврди дека во еден случај е воспоставена сопственост над залогот од страна на Агенцијата, а во два случаи залогот е реализиран со продажба со што се остварени приходи во вкупен износ од 147.451 УСД, а вредноста на одобрените кредити изнесува 670.000 УСД. За останатите случаи постапките за реализација се уште се во тек.

Во прилог на ваквата состојба е и фактот што Агенцијата за развој и инвестиции не располага со точна и вистинита сметководствена евиденција што треба да претставува реална база на податоци за превземање на мерки и активности за наплата на побарувањата по одобрените кредити. Користејќи алтернативни постапки, врз основа на податоци од помошна евиденција, ревизијата ја утврди следната состојба со кредитите:

Состојба на одобрените станбени кредити



Состојба на одобрените кредити на правни лица



11.1.3. Спротивно на Законот за задолжување на Република Македонија кај меѓународната трговска банка на Кина во износ од 20 милиони УСД каде што е утврдено дека „сервисирањето на заемот и каматата ќе се врши од средства кои ќе се формираат со отплата на кредитот од страна на крајните корисници,“ за исплатата на првата рата од главницата која што стасала за исплата во 2006 година, за втората рата како и за каматата за втората половина од 2006 година Агенцијата не обезбедила средства за исполнување на оваа законска обврска. Причина за ваквата состојба е крајно проблематичната наплата на кредитите од примарната распределба на 25-те милиони УСД поради лошите пласмани, спротивно на Законот вршени репласмани на средствата и користење на овие средства за материјални трошоци наместо да се создава фонд за враќање на заемот што има за ефект одлевање на средства од буџетот на РМ во вкупен износ од 1.778.372 УСД.

АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ
Сметка за приходи од кредити
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

11.1.4. Во текот на 2006 година Агенцијата за развој и инвестиции, на нетранспарентен начин, склучила договори за репрограми по одобрени девизни кредити од 2000 година кои биле со рок на отплата во 2005 година. Во отсуство на пишани критериуми за одобрување на репрограми делумно се користени критериумите за репласман на средства утврдени во Правилникот на Агенцијата за одобрување на девизни средства во вид на кредит од обезбедените инвестиции. Од извршениот увид во договорите за репрограм ревизијата утврди дека при нивното одобрување, договорениот грејс период од една или две години е во рамките на рокот утврден во Правилникот, но висината на одобрениот износ со репрограмите во некои од договорите се разликува од утврдениот максимум со Правилникот на износ од 100.000 УСД. Ревизијата исто така утврди отсуство на критериуми за одредување на должината на рокот на отплата на кредитот, па така повисоки износи се одобрувани на пократок рок и обратно. Вкупниот износ на репрограмираните кредити во 2006 година изнесува 279.230 УСД при што три од четирите кредити биле обезбедени со хипотека, утврдено од вон сметководствената евиденција на Агенцијата. Наместо да ги активира хипотеките доспеани во 2005 година и на тој начин да ги наплати кредитите, Агенцијата пристапила кон склучување на договори за репрограми на одобрените кредити во кои што остануваат во важност веќе воспоставените заложни права за обезбедување на побарувањето од основниот договор со што им овозможила на поединци да се стекнат со имотна корист на штета на Агенцијата.

Препораки и мерки:

1. Директорот на Агенцијата да превземе мерки за координирање на активностите во и помеѓу секторите, воспоставување на уредно архивско работење во согласност со Законот за архивска граѓа и Уредбата за канцелариско работење
2. Имајќи ги во предвид ефектите од лошите пласмани на средствата од Заемот од Меѓународната комерцијална банка на Кина, неопходно е Владата на РМ да ја преиспита оправданоста од натамошното функционирање на Агенцијата на овој начин и оправданоста од вклучување на Агенцијата во нови инвестициони проекти. Воедно, да ги вклучи надлежните институции за расчистување на состојбите и утврдување на одговорност. Во меѓувреме да ги ограничи ингеренциите на Агенција за развој и инвестиции единствено на превземање на мерки за наплата на побарувањата по веќе одобрените кредити. За таа цел Владата да донесе програма за санирање на состојбите во Агенцијата во која што ќе се утврдат мерки и активности со носители и рокови при што неопходна е потребата од вклучување на надворешни експерти заради воспоставување на точна сметководствена евиденција и отпочнување на активности за наплата на обезбедувањата за кои што доспеале паричните побарувања.
3. Со цел да се обезбеди сервисирањето на заемот и каматата да се врши од средства кои ќе се формираат со отплата на кредитот од страна на крајните корисници, наместо да се продолжи со праксата тие да се користат за одобрување на нови кредити или за материјални трошоци, ревизијата е на мислење дека Министерството за финансии треба да ја земе во своја надлежност не само трезорската сметка за приходите остварени од наплата на кредити, туку и сметката отворена во Еуростандард банка која се користи за истата намена.

АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ
Сметка за приходи од кредити
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4. Агенцијата за развој и инвестиции да престане со склучување на договори за репрограми на одобрени девизни кредити за кои што со основниот договор постои обезбедување на кредитот со хипотека /рачна залога.

11.2. Неправилна примена на сметководствените политики и начела:

11.2.1. Спротивно на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници во Агенцијата за развој и иневстиции не е назначен овластен сметководител, а евидентирањето на промените на оваа сметка во годините што и претходат на оваа ревизија секоја година е вршено од различни лица ангажирани по договор за дело поради што се користени различни аналитички конта и различни пристапи. Поради суспендирањето на редовно вработените, во 2006 година, сметководствената служба функционираше само со едно лице ангажирано на договор на дело без работно искуство, а благајната е водена од лице кое нема соодветна стручна квалификација.

Воедно, поради паѓањето на АД Радобанк во стечај и неисполнување на обврската по договорот број 03-806/1 од 6.07.2005 склучен со Еуростандард банка во однос на обезбедување на податоците од АД Радобанк заради што не е потпишан технички записник и протокол за пренос на податоците како предуслов за стапување на договорот на сила настанат е дисконтинуитет во евидентирањето на сметководствените податоци. Истовремено, користени се различни програмски пакети за електронско евидентирање што според изјавите на одговорните лица довело до пропусти во евидентирањето или двојна евиденција. Ефектите во сметководствената евиденција се следни:

- финансиските извештаи на Агенцијата за развој и инвестиции не даваат точен, вистинит и целосен преглед на приходите, расходите како и состојбата на средствата, обврските и изворите на средствата;
- не постои точна и ажурна аналитичка евиденција за побарувањата по дадени кредити врз основа на примарната распределба во износ од 25 милиони УСД, за репласманите на кредитите во износ од 7,4 милиони УСД како и за кредитите за станови во износ од 1,3 милиони ЕУР што ја оневозможува Агенцијата да ја утврди динамиката на враќање на кредитите ниту степенот на нивната наплата;
- постои неусогласеност помеѓу главната книга, финансискиот извештај - Биланс на состојба и електронската база на податоци и несоодветно пренесување на крајните состојби од претходната 2005 како почетни состојби во наредната 2006 година;
- синтетичката евиденција не претставува збир од аналитичката евиденција;
- не е извршен попис на побарувањата и обврските спротивно на Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници заради што ревизијата не беше во можност да ги потврди позициите на побарувањата искажани во активата ниту позициите на обврските од пасивата на Билансот на состојбата.;
- поради неизвршен попис, ревизијата не можеше да ја потврди реалноста и објективноста на салдото на паричните средства на Девизната сметка прикажани во финансиските извештаи во висина од 5.056 илјади денари. Користејќи алтернативни постапки, ревизијата утврди дека прикажаните девизни средства во финансиските извештаи се паричните средства на сметката во АД Радобанк, кои по паѓањето на банката во стечај се пријавени во стечајната маса на должникот со допис бр. 03-824/1 од 11.07.2005 година;

АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ
Сметка за приходи од кредити
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- во финансиските извештаи прикажани се непокриени трошоци од поранешни години во износ од 317.748 илјади денари, спротивно на буџетското начело на парично искажување;
- заради несоодветно спроведените книжења во претходните години и невоспоставената соодветна аналитичка евиденција ревизијата не се увери дека паричните средства на ден 31.12.2006 година се во износ на искажаниот вишок на приходи за пренос во наредната година, утврдена е неусогласеност на активните временски разграничувања со пресметаните обврски и несовпаѓање на пасивните временски разграничувања со пресметаните приходи по основ на побарувања;
- неусогласеност на државниот јавен капитал со вредноста на постојаните средства;

Заради сето наведено погоре сметководствената евиденција на Агенцијата не обезбедува податоци врз основа на кои што може да се направат согледувања за состојбите и за движењето на средствата, обврските, изворите на средствата, приходите и другите приливи, за расходите и другите одливи и резултатот од работењето во согласност со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници што ја оневозможува Агенцијата во своето работење да донесува правилни одлуки.

Препораки и мерки:

1. Директорот на Агенцијата за развој и инвестиции да ги задолжи вработените во сметководствената служба врз основа на расположивата валидна документација да воспостават точна сметководствена евиденција врз основното буџетско начело на парично искажување.

11.3. Неправилности во искажување на приходите/расходите

11.3.1. Спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници според кој внесувањето на податоците во деловните книги мора да се заснова на веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи, вршени се исплати по фактури без прилог испратници за извршените набавки на канцелариски материјал, мобилни телефони за кои Агенцијата не изготвила приемници ниту реверси за нивно издавање и исплати по фактури за сервисирање на моторни возила без прилог работни налози. Исто така, утврдени се исплати по фактура за монтажа и монтажа на плочки како и поставување на санитарни уреди без доставен градежен дневник и записник за примо предавање на извршената работа, фактури за угостителски услуги без прилог документација и сл. Заради непостоењето на основните документи за изготвување на фактурите ревизијата не е убедена во реалноста и објективноста на извршените услуги за што од ставката Стоки и услуги се исплатени средства во износ од 407 илјади денари.

11.3.2. Во Агенцијата за развој и инвестиции вршени се исплати на сметки за мобилни телефони без да се донесе акт од страна на Директорот за утврдување на вработените кои што извршуваат работи и задачи за чие што извршување неопходно е користење на мобилен телефон како и исплата на сметки за мобилни телефони за лица ангажирани по договор на дело и плаќање на сметки за два мобилни телефони за непознати корисници за кои ревизијата не се увери дека се ангажирани на работа во Агенцијата. Постапувањето спротивно на Одлуката за определување на правото на користење на службен мобилен телефон и за ограничување на износот на сметката има за ефект неоснована исплата на буџетски средства.

Препораки и мерки:

1. Директорот на Агенцијата за развој и инвестиции да иницира воспоставување на процедури со кои што ќе се обезбеди да се вршат исплати само врз основа на веродостојни и вистинити сметководствени документи.
2. Директорот на Агенцијата со акт да ги утврди лицата кои имаат право да користат службен мобилен телефон и да го ограничи износот на сметката согласно Одлуката за определување на правото на користење на службен мобилен телефон и за ограничување на износот на сметката. Над утврдениот износ да се врши одбивање од платата на вработениот.

11.4. Неправилности во искажување на билансните позиции

11.4.1. Спротивно на Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници во Агенцијата за развој и инвестиции не е извршено усогласување на состојбата на средствата искажани во сметководството со фактичката состојба утврдена со пописот, пописните листи содржат само натурални вредности, немаат инвентарни броеви ниту поблиска спецификација на опремата, со што би се овозможило усогласувањето. Пописната комисија не изготвила извештај за извршениот попис во кој што би биле констатирани евентуалните кусоци и предлози за нивно книжење. Со цел да се увери во реалноста на извршениот попис ревизијата изврши споредба на количините на поделни средства утврдени во пописните листи со фактурите за нивната набавка и пресметката за амортизација при што се утврдени разлики во количините кај лап-топ компјутерите, печатарите, фотелгите, мобилните телефони кои што во физичкиот попис или во пресметката за амортизација се искажани во помала количина или воопшто не се прикажани во однос на количините во фактурите за нивната набавка. Освен тоа, утврдивме повисоко евидентирана набавна вредност кај едно основно средство (фотелга) од фактурната вредност на истото за 202 илјади денари. Сите овие кусоци не се утврдени со пописот од страна на пописната комисија на основните средства што упатува на тоа дека истиот е нецелосен, неточен и неодговорно извршен. Заради вака утврдените разлики во количина како и необјективното зголемување на вредноста на поедини средства што отвора можност за покривање на кусоците и користење на средствата од страна на поединци, поради недоставување на документи за потврдување на состојбата на основните средства на почетокот на 2006 година и погрешно пресметаната амортизација во минати години која што наместо на набавната се пресметува на сегашната вредност не сме убедени во реалноста и објективноста на постојаните средства во Билансот на состојба на Агенцијата за развој и инвестиции.

11.4.2. Спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и спротивно на Законот за задолжување на Република Македонија кај меѓународната трговска банка на Кина не е извршено евидентирање на обврската за враќање на средствата во висина на износот на првата рата од главницата, а што е извршено од страна на Министерството за финансии и евидентирано како побарувања во буџетот на РМ. Заради наведеното во Билансот на состојба на Агенцијата за развој и инвестиции потценета е вредноста на позициите Финансиски и пресметковни односи и Активни временски разграничувања за износ од 34.408 илјади денари.

АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ
Сметка за приходи од кредити
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

11.4.3. Позициите Краткорочни финансиски побарувања и Пасивни временски разграничувања се потценети за 12.736 илјади денари заради неизвршеното евидентирање на одобрените станбени кредити во 2006 година по Одлука број 02-430/1 од 15.05.2006 година, спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Во 2006 година, Директорот на Агенцијата донел Одлука за одобрување на кредити за купување на станови на десет лица во вкупен износ од 208.200 ЕУР во која што утврдува пониска каматна стапка од пропишаната со Правилникот за одобрување на девизни средства во вид на кредит од обезбедените инвестиции и рок на отплата од 10 години кој што се разликува од рокот на отплата одобруван на кредитите при примарната продажба на становите (3 или 5 години) од кој рок зависела висината на цената по метар квадратен. Со увидот во дел од договорите за здружување на средства, што беа доставени од страна на одговорните лица, ревизијата утврди дека истите се склучени воглавно во текот на 2004 година а техничкиот прием на становите требало да биде извршен најдоцна до 31.12.2004 година. Агенцијата не само што им овозможила на овие лица да ги отплатуваат становите на подолг рок, а по цена за метар квадратен што била наплатувана за кредити со рок на отплата од 5 години и истото го верификувала во Правилник, туку им овозможила на истите лица да ги користат становите подолго од една година без да ги отплатуваат кредитите или да плаќаат било каков надомест за нивно користење.

Препораки и мерки:

1. Да се изврши вонреден попис на основните средства и да се изврши усогласување на сметководствената евиденција со фактичката состојба утврдена со пописот.
2. Одговорните лица во сметководството да извршат евидентирање на обврската спрема Министерството за финансии што произлегува од уплатената прва рата на главницата од Заемот.
3. Директорот да ги задолжи лицата вработени во сметководството да извршат евидентирање на побарувањата од одобрените станбени кредити по Одлука број 02-430/1 од 15.05.2006 година.

11.5. Ненаменско и незаконско користење на средствата:

11.5.1. Ревизијата не е убедена во наменското и рационално трошење на средствата во согласност со Законот за извршување на буџетот за 2006 година во вкупен износ од 4.054 илјади по следните основи:

- за надомест на судски трошоци и камати во износ од 132 илјади денари по изгубен судски спор за враќање на работа на работник на кој со Решение од Директорот му престанал работниот однос.;
- исплата на камата за неисплатени плати и судски трошоци во износ од 82 илјади денари за работник кој не можел да оствари работен однос во друг орган поради непочитување на процедурите пропишани со Законот за државни службеници за престанок на работен однос по барање на вработениот;
- исплата на камата на разлика во плата на државен службеник по основ на распоредување во повисоко звање во износ од 32 илјади денари;
- за камата за ненавремено враќање на уплатените средства заради двојна продажба на стан и судски трошоци за неизвршување на обврски

АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ
Сметка за приходи од кредити
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

од договор за купопродажба на стан , исплатени се средства во вкупен износ од 925 илјади ден;

- за камата, камата на камата и судски трошоци за ненебрежно плаќање на обврски спрема добавувачите за извршени услуги од претходни години по разни основи исплатени се средства во износ од 2.883 илјади денари

11.5.2. При ревизијата на постапките и процедурите од аспект на примена на Законот за јавни набавки ревизијата утврди дека во 2006 година не е донесен План за јавни набавки, Правилник за набавки од мала вредност и не е формирана комисија за јавни набавки .Во 2006 година извршени се набавки без спроведени постапки во вкупен износ од 749 илјади денари: Непочитувањето на Законот за јавни набавки и неспроведувањето на соодветни постапки предизвикува ненаменско и незаконско користење на средства, дискриминирање на понудувачите, нелојална конкуренција и не обезбедена транспарентност и јавност на постапката.

Препораки и мерки:

1. Директорот на Агенцијата да обезбеди наменско и рационално трошење на средствата во согласност со Законот за извршување на буџетот.
 2. Директорот на Агенцијата да формира Комисија за јавни набавки, да донесе План за јавни набавки и Правилник за набавки од мала вредност со цел да обезбеди доследно спроведување на Законот за јавни набавки.
12. Вкупен ефект од изнесените наоди е неефикасна наплата на побарувањата по одобрените кредити и оптеретување на буџетот на РМ со обврската за враќање на Заемот спрема Меѓународната комерцијална банка на Кина, нереално и необјективно прикажување на финансиските извештаи Биланс на состојба и Биланс на приходи и расходи и ненаменско и незаконско користење на средствата.
 13. Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 11.2. до 11.4, ние не изразуваме мислење за финансиската состојба на Агенцијата за развој и инвестиции - Сметка за приходи од кредити на ден 31 Декември 2005 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.
 14. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.1, 11.3 и 11.5 кај Агенцијата за развој и инвестиции - Сметка за приходи од кредити, не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.
 15. **Не изразувајќи резерва во мислењето** , ревизијата е должна да укаже на фактот дека активностите на Агенцијата во текот на 2006 година претежно се сведени на водење на судски постапки за наплата на побарувањата по дадените кредити на правни лица преку активирање на рачните залози/хипотеки кои заради проблематичната природа тешко се реализираат , наддавањето се повторува повеќе пати со што цената на залогата значително паѓа, а проследено со дополнителни трошоци, како резултат на што Агенцијата само делумно ги наплатува побарувањата. Од друга страна пак при постоење на валидни договори за одобрени кредити и воспоставено обезбедување за истите со рачна залогатун, кога како кредитокоросници се јавуваат тутунските комбинати Нико Доага-Крушево, Југотутун-Свети Николе, Таља Бикова –Гевгелија, Југотутун треска-Македонски брод и Тетово табак-Тетово, рачната залога не е продавана на

АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ
Сметка за приходи од кредити
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

законски начин согласно прописите за договорен залог преку јавна лицитација. Наместо тоа, склучувани се договори за компензација и асигнација, издавани се налози за продажба на тутунот на трети лица или поради отсуство на предметот на залогата реализацијата не е остварена. Според изјавите на одговорните лица, сите средства од продажба на тутуните не се уплаќани на сметката на Агенцијата поради што во сметководствената евиденција тутунските комбинати и понатаму се водат како должници, а од друга страна тутунските комбинати вложиле тужби за оспорување на висината на долгот или за враќање на остатокот од одземениот тутун изразен во парична вредност. На вложените тужби Агенцијата вложила противтужби за кои судските спорови се уште траат, со што се доведува во прашање можноста за наплата на овие побарувања по конечна судска пресуда.

Од документацијата која беше доставена на увид, ревизијата констатира дека истата е неуредна, се чува без логичен и хронолошки ред на настаните, голем дел од документите се фотокопии, недостасуваат документи и приложени се документи кои архивски се заведени, а непотпишани од носителот на актот што дополнително го ограничи делокругот на ревизијата и не даде основ да се увери во веродостојноста на настаните. Превземањето на дејствија во вакви услови ги надминува овластувањата на државната ревизија и отвора простор за вклучување на други надлежни институции.

Поширок опис на тужбените барања од страна на тутунските комбинати-кредитокорисници кон Агенцијата за развој и инвестиции за кои што Агенцијата вложила притивтужби даден е во Прилог 1 кон овој извештај.

16. Превземени/непревземени мерки од страна на субјектот по основ на препораките дадени во ревизорскиот извештај за 2003 година.

- 16.1. Агенцијата за развој и инвестиции постапила по препораките дадени во извештајот за извршената ревизија за 2003 година, а кои се однесуваат на изготвување на финансиски план и воведување на евиденција на поминатата километража на службените автомобили.
- 16.2. За наодите утврдени во точките од 11.2., 11.4., и 11.5.3 од овој Извештај кои се констатирани и во ревизорскиот извештај за 2003 година не се превземени мерки од страна на субјектот.

Скопје, 17.05.2007 година

Овластен државен ревизор

АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ
Сметка за приходи од кредити
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2006	2005	
Приходи			
Неданочни приходи	59.862	5.174	
Трансфери и донации	28	188	
Вкупно приходи	59.890	5.362	
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	131	0	
Стоки и услуги	7.852	11.407	
Каматни плаќања	33.884	29.416	
Вкупно тековни расходи	41.867	40.823	
Капитални расходи			
Капитални расходи	0	37	
Вкупно капитални расходи	0	37	
Вкупно расходи	41.867	40.860	
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	18.023	(35.498)	

АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ
Сметка за приходи од кредити
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ		
		во 000 денари
Опис на позицијата	2006	2005
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	17.967	26.190
Побарувања	537.348	537.348
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	2.337	2.337
Краткорочни финансиски побарувања	2.294.745	2.294.745
Побарувања од вработените	56	51
Побарувања од државата и други институции	19.728	19.728
Активни временски разграничувања	28.341	28.245
Залихи	56	56
Вкупно тековни средства	2.900.578	2.908.700
Постојани средства		
Нематеријални средства	586.726	586.726
Материјални средства	5.167	6.985
Вкупно постојани средства	591.893	593.711
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми	317.748	317.748
Вкупна актива	3.810.219	3.820.159
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	432.930	432.917
Примени аванси, депозити и кауции	800	800
Краткорочни финансиски обврски	48.845	48.845
Обврски спрема државата и други институции	109	26
Пасивни временски разграничувања	1.968.742	1.976.961
Вкупно тековни обврски	2.451.426	2.459.549
Долгорочни обврски	1.353.560	1.353.560
Извори на средства		
Извори на капитални средства	5.233	7.050
Вкупно извори на деловни средства	5.233	7.050
Вкупна пасива	3.810.219	3.820.159

АГЕНЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИНВЕСТИЦИИ
Сметка за приходи од кредити
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД	
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2006 ГОДИНА	
	во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал
Состојба 01.01.2006 година	7.050
Зголемување по основ на:	90
Набавки	90
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-
Ревалоризација на капитални средства	-
Намалување по основ на:	1.907
Отпис на капитални средства	
Ревалоризација на отпишани капитални средства	
Амортизација	1.907
Состојба 31.12.2006 година	5.233