



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1203-447/7

Скопје, 28.11.2007 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 2006 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, во рамките на активностите планирани со Твининг проектот со Холандскиот суд за ревизија.
3. Извршена е ревизија, и е издаден извештај за финансиските извештаи на Фондот за магистрални и регионални патишта за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија и е дадено мислење со резерва.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Џеват Бучи, Директор на Фондот до 29.08.2006 година и
 - Наташа Валкановска, Директор на Фондот од 05.09.2006 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 и тимот на Холандскиот суд за ревизија во период од 28.05.2007 година до 18.07.2007 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.

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 14.11.2007 година добиени се забелешки на Претходниот извештај на овластениот државен ревизор заведени под број 05-1345/4. Истите беа разгледани и е констатирано дека не се работи за забелешки туку за превземени мерки по претходниот извештај на овластениот државен ревизор.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи, дадени како составен дел на овој Конечен извештај ревизијата го утврди следното:

11.1. Системот на интерни контроли

Врз основа на оценка на контролните постапки, ревизијата констатира непостоење на пишани процедури во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите на вработените и менаџментот, кои треба да се применуваат во секој сегмент од работењето на Фондот.

Препорака: Раководството на Фондот да превземе активности за изготвување на пишани процедури со јасно дефинирани надлежности и одговорности.

11.1.1. Процес на остварување на приходи од надомест за употреба на автопат или магистрален пат (патарина)

- Фондот нема воспоставено контроли, согласно Договорот за наплата на посебен надоместок за користење на автопат во Република Македонија за 2006 година со ЈП Македонија пат и непостои уверување за точна наплата на тарифата за надоместокот, целосна и точна евиденција од наплатата и навремена и комплетна уплата на патарина, а со тоа и за целосноста на приходот искажан во финансиските извештаи.

- Воспоставените интерните контроли од страна на Фондот за извршените уплати на патарината од ЈП Македонија пат не овозможуваат препознавање на извршените уплати по видови (готовинаска наплата, наплата од продажба на билети на правни и физички лица и др.).

Препорака: Фондот да превземе мерки за сигурност на информациите што ги добва од ЈП Македонијапат во поглед на наплатата, дневната евиденција и уплатата на патарина, согласно Договорот за наплата на посебен надоместок за користење на автопат во Република Македонија за 2006 година. Фондот за магистрални и регионални патишта во соработка со ЈП Македонијапат и други надлежни органи да воспостави нов поефикасен наплатен систем.

Исто така писмено да се обрати до ЈП Македонија пат, со барање уплатата на средствата прибрани од патарина точно да се прецизира за кој вид на патарина се однесува истата (готовинаска наплата, наплата од продажба на билети на правни и физички лица и др.).

11.1.2. Процес на остварување на приходи од надоместок за употреба на јавните патишта за моторни и приклучни возила - патна такса

- Фондот нема воспоставено контроли на наплатената патна такса (готовинска и вирманска) од страна на Овластените правни лица, нема обезбедена целосна и точна евиденција за наплата и доказ за редовна контрола на работењето на истите согласно предвидените договори.

- Фондот нема обезбедено целосна информација за бројот на регистрирани возила по категории и општини во Република Македонија на годишно ниво, од надлежните институции.

Препорака: Фондот за наплатената патна такса (готовинска и вирманска) од Овластените правни лица да обезбеди целосна и точна евиденција и да врши редовен увид во работењето на истите, со цел вршење контрола на навремена и комплетна уплата од нивна страна.

Фондот писмено да се обрати до МВР со цел обезбедување податоци за бројот на регистрирани возила по категории и општини на годишно ниво.

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 евидентираните градежни објекти да не располага со документација за доказ на сопственоста.

Во текот на ревизијата извршено е прибирање на документација потребна за упис во Државен завод за геодетска управа, за добивање на имотни листи за сопственост на објектот.

11.2.2. Фондот, заклучно со месец септември, има склучено 11 договори за дело за извршување на работи и работни задачи кои произлегуваат од работен однос, спротивно на Законот за работни односи. Со писмо до Министерство за финансии, побарана е согласност за 4 нови вработувања, за кои во текот на 2006 година не е добиена согласност. Непочитувањето на законските прописи има влијание врз остварувањето и ефикасноста на работите и работните задачи на субјектот, како и врз законското користење на средствата.

Од месец октомври 2006 година, ангажирањето на работници за извршување на привремени работи се врши преку Агенцијата за привремени вработувања согласно Законот за Агенцијата за привремени вработувања.

11.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

11.3.1. Фондот, во текот на 2006 година врши исплати за тековно и инвестиционо одржување на патишта по времени ситуации од 2005 година кои не се предвидени со Годишната програма за изградба, реконструкција, одржување и заштита на магистралните и регионалните патишта во РМ за 2006 година во износ од 90.437 илјади денари, спротивно на член 26 од Законот за буџетите. Непредвидувањето на обврските од минати години, влијае расходите во Програмата за 2006 година да се нереално и необјективно искажани.

Препорака: Фондот, при изготвувањето на Годишната програма за тековната година, да ги предвиди превземените обврски од минати години, со цел финансиските извештаи да ги содржи реалните трошоци за тековната година.

11.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

11.4.1. Постои неусогласување помеѓу групите Капитални средства и Изворите на капитални средства во Билансот на состојба на ден 31.12.2006 година во износ од 142.582 илјади денари, спротивно на член 18 од Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници, поради не примена на основното сметководствено начело на парично искажување во минати години, што придонесува билансните позиции искажани во финансиските извештаи да се нереални и необјективни.

11.4.2. Евидентирани се дадени аванси на добавувачи во земјата за инвестиционо одржување на патни правци во земјата во износ од 1.235 илјади денари, кои потекнуваат од минати години (1996 – 1997 година), за кои Фондот нема превземени мерки и активности за поврат, спротивно на одредбите од Законот за облигационите односи, поради што постојат можности овие побарувања да не можат да се наплатат поради застареност.

Препорака: Управниот одбор да формира комисија која ќе ја испита состојбата со побарувањата по основ на дадени позајмици и да превземе мерки согласно законската регулатива.

11.5. *Ненаменско и незаконско користење на средства:*

Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

11.5.1. Во текот на 2006 година во Фондот се вршени набавки без спроведена постапка за јавни набавки и тоа за:

- набавка на билети за наплатни станици, во вкупен износ од 4,274 илјади денари,
- сервисирање на службени возила, во вкупен износ од 1,051 илјади денари.

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.

Препорака: Раководството да превземе мерки за вршење на набавки согласно Законот за јавни набавки.

12. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките од 11.2 до 11.5 финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно, според сите значајни аспекти финансиската состојба на Фондот за магистрални и регионални патишта под 31 Декември 2006 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 11.2 до 11.5 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 судски спорови чие решавање зависи од идни настани кои можат да влијаат врз финансиските извештаи

Обрнуваме внимание дека во тек се повеќе судски спорови против Фондот по основ на неисплатен надомест за екпропријација на земјиште и неплатени обврски спрема добавувачи. Конечната разврска по ова прашање засега неможе да се утврди ниту пак е изразена резерва по овој основ за евентуални ефекти врз финансиските извештаи на Фондот.

15. Ревизијата е на мислење да обелодени:

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.

Фондот има доставено барање до Министерството за транспорт и врски и Министерство за финансии за комплетирање на целокупната документација заради евидентирање во сметководствената евиденција.

16. Системска слабост:

Ревизијата утврди коализија на законската регулатива во поглед на надлежностите за определување на Критериумите за распределба на средствата за финансирање на програмите и реализација на истата.

Со измените на Законот за јавни патишта, член 106 (Сл.Весник 68/2004), при исплата на средства на општините, Фондот има само обврска да ги става на располагање средства на општината, односно градот Скопје и евидентира капитални дотации без да врши контрола на трошење на средствата.

Со Законот за финансирање на ЕЛС (Сл.Весник 29/2002) предвидено е надлежното министерство (Министерство за транспорт и врски) и Фондот да вршат:

- контрола за средствата дадени како дотациите согласно Годишните програми донесени од општината, односно градот Скопје.
- контрола на Извештаите од извршените работи.

На овој начин не се прецизирани надлежностите на Фондот при начинот на дозначувањето на средствата до општините и нивно наменско трошење.

17. Во врска со Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи на Фондот за 2005 година, ревизијата утврди дека за констатациите изнесени во точките 11.1.1, 11.1.2, 11.2.1, 11.2.2, 11.2.3, 11.2.4, 11.2.5, 11.2.6, 11.3.1, 11.4.1 и 11.5.1, од страна на субјектот се превземени мерки за отстранување на наведените слабости и неправилности.

Скопје, 28.11.2007 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 2006

Опис на позицијата	во 000 Ден.	
	2006	2005
Приходи		
Даночни приходи	1,578,918	1,675,450
Неданочни приходи	31,813	21,079
Трансфери и донации	1,363,531	1,334,398
Задолжување во странство	369,502	409,434
Вкупно приходи	3,343,764	3,440,361
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надомести	13,131	14,593
Стоки и услуги	1,015,853	949,539
Каматни плаќања	273,601	254,178
Субвенции и трансфери	13,906	45,000
Вкупно тековни расходи	1,316,491	1,263,310
Капитални расходи	1,533,581	1,728,712
Отплата на главница	476,635	434,808
Вкупно расходи	3,326,707	3,426,830
Суфицит (вишок) на приходи	17,057	13,531

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

	во 000 Ден.	
Опис на позицијата	2006	2005
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	17,058	13,531
Побарувања	2,643	4,347
Активни временски разграничувања	209,442	376,109
Аванси за капитални средства	273,784	364,351
Залихи	0	0
Вкупно тековни средства	502,927	758,338
Капитални средства и долгорочни пласмани		
Капитални (материјални) средства	24,393,283	24,564,494
Материјални средства во подготовка	5,511,624	4,534,393
Вкупно капитални средства	29,904,907	29,098,887
Други долгорочни кредити и заеми и дефицит на буџетот	8,740,182	8,299,224
Вкупна актива	39,148,016	38,156,449
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	208,257	376,263
Краткорочни обврски по резерви	288,681	177,793
Финансиски и пресметковни односи во рамките на буџетите и фондовите	375,000	225,000
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	1,198	0
Пасивни временски разграничувања	5,373,832	4,612,725
Вкупно краткорочни обврски	6,246,968	5,391,781
Обврски по долгорочни кредити и заеми	8,365,183	8,074,224
Извори на капитални средства		
Извори на капитални средства	24,535,865	24,690,444
Вкупно извори на капитални средства	24,535,865	24,690,444
Вкупна пасива	39,148,016	38,156,449

**ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИТЕ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА ЗА 2006 ГОДИНА**

во 000 Ден.

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
Состојба 01.01.2006 година	24,690,444	-	24,690,444
Зголемување по основ на:	839,701	-	839,701
Набавка на опрема	514		514
Инвестиции во тек-градежни објекти	838,049		838,049
Отпис на обврски	1,138		1,138
Намалување по основ на:	994,280	-	994,280
Отпис на капитални средства			-
Расход	119		119
Амортизација	994,161		994,161
Отпис на побарување			
Состојба 31.12.2006 година	24,535,865	-	24,535,865