



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1403- 394/4

Скопје, 02. 11. 2007 година

**ДО
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ГРАД СКОПЈЕ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Буџетот на Град Скопје за 2006 година, кои се прикажани на страните 6 до 8.

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 38 од Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа, 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. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на Буџетот на Град Скопје за 2005 година и е дадено позитивно мислење.

4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од :

- Трифун Костовски, градоначалник на Град Скопје за 2006 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 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 планирана и извршена во период од 30.04. до 31.05.2007 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;

- дали е остварено законско и наменско 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 организација на Врховни 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 користени сметководствени принципи, како и на важни 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 изразеното мислење.

10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Систем на интерни контроли во процесите

10.1.1. Процес на буџетирање

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на буџетирање, ревизијата констатира дека воспоставените контроли гарантираат дека буџетот ќе се изготви и донесе во законски утврдениот рок. Имено постои јасно дефинирана организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените во процесот на буџетирање. Советот на општината не донел буџетски календар пред донесување на буџетот за 2006 година. Во 2006 година е донесен буџетски календар кој е основ за навремено и реално буџетирање и со кој се утврдени роковите во кои:

- градоначалникот до општинските буџетски корисници ги доставува главните насоки за изготвување на финансиските планови;
- општинските буџетски корисници ги доставуваат своите финансиски планови до градоначалникот, и
- градоначалникот го доставува предлогот на буџетот до Советот на општината.

10.1.2. Процес на утврдување и наплата на даночните приходи

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на утврдување и наплата на даночните приходи, ревизијата констатира дека и покрај јасно дефинирани работни задачи согласно систематизацијата и разграничените надлежности при овој процес, ризикот од нереално утврдување и наплата на даночните приходи не е целосно покриен со воспоставените интерни контроли, поради отсуство на пишани процедури.

Препорака:

Ревизијата препорачува да се изготват пишани процедури во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите во делот на изготвување и контрола на пресметките за утврдување на даноци, начинот на документирање потврдување на наплатата на истите и изготвување и контрола на пресметките за утврдување на надоместокот за уредување на градежно земјиште.

10.2. Неправилна примена на актите

10.2.1. Не се води Регистар на недвижен имот и не се доставуваат и усогласуваат податоците од Регистарот до Централниот регистар на Република Македонија и до Управата за јавни приходи-Генерална дирекција Скопје, согласно член 39 став 1, 2 и 3 од Законот за даноците на имотот. Причина за оваа состојба е непримена на одредбите од Законот за даноците на имот. Ваквата состојба доведува до немање

увид во состојбата на недвижниот имот и промените кои настануваат следствено на тоа.

Препорака:

Да се воспостави Регистар на недвижен имот кој подлежи на оданочување, при што најдоцна до 31 декември во годината податоците од состојбата на регистарот да се доставуваат до Централниот регистар на Република Македонија и до Управата за јавни приходи - Генерална дирекција Скопје.

10.2.2. Комисијата за утврдување на пазарната вредност на недвижен имот не изготвува редовни квартални извештаи и годишен извештај кои треба да се достават до градоначалникот на Град Скопје, Советот и Секторот за финансии согласно член 13 од Правилникот за работа на Комисијата од 2005 година. Причина за оваа состојба е непримена на одредбите од Правилникот. Непочитување на интерните акти придонесува до појава на неинформираност на надлежните органи и ја намалува транспарентноста.

Препорака:

Согласно Правилникот за работа на Комисијата редовно да се изготвуваат извештаи до градоначалникот на Град Скопје, Советот и Секторот за финансии.

10.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

10.3.1. Ревизијата се оградува од реалноста и објективноста на искажаните приходи на ставката Даноци на имот за делот на Данок на промет на недвижности и права и Данок на наследство и подарок во износ од 293.728 илјади денари, поради тоа што е постапувано спротивно на Законот за даноците на имот и Методологијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот и тоа:

- при утврдување на пазарната вредност на градежното земјиште на подрачјето на Град Скопје Комисијата за утврдување на пазарната вредност користи Ценовник за земјиштето на територијата на Град Скопје со рамковни цени (минимални-максимални). Со оглед на тоа што станува збор за општини со голема површина со повеќе зони ревизијата констатира дека кај усвоените ценовници, рамковните цени се со голем распон и придонесуваат за субјективизам при примената, а и не секогаш се применуваат цените од утврдениот ценовник за градежното земјиште на Град Скопје;
- во одделни случаи не се земаат цените за земјоделско земјиште според податоците од Управата за јавни приходи Регионална дирекција Скопје, што остава простор за субјективизам и слободна проценка од страна на Комисијата за утврдување на пазарната вредност;
- пресметките за утврдување на пазарната вредност на недвижноста не се согласно пропишаните обрасци, не се читки, некои елементи не се земаат правилно, за иста даночна пријава се изготвуваат по неколку пресметки и не се потпишуваат од членовите на Комисијата за утврдување на пазарната вредност;
- има случаи кога без претходно изготвено решение и без поднесена жалба се изготвува и втор/трет записник со пониска даночна основица, записници без број и дата, кои се разликуваат од пресметката и потпишани само од претседателот или член на Комисијата за утврдување на пазарната вредност;
- наместо по жалба во писмена форма, постапувано е по усмен приговор, приговор без дата и не заверен во архива;
- дел од договорите за купопродажба не се заверени на нотар;
- во одредени случаи ревизијата утврди дека и покрај укажувањето од страна на Министерството за транспорт и врски дека треба да се одложи пресметувањето на данок на промет, постапката од страна на надлежните служби во Градот Скопје не е запрена;

Ваквиот начин на работа остава простор за субјективизам од страна на Комисијата за утврдување на пазарната вредност, и придонесува за нереално утврдување на данокот на промет и нереални приходи по овој основ.

Во 2007 година преземени се мерки за надминување на овие состојби донесен е Ценовник за пазарната вредност на земјиштето по општини и по зони, а пресметките за утврдување на пазарната вредност на недвижноста се изготвуваат на пропишаните обрасци согласно Методологијата за утврдување на пазарната вредност на недвижниот имот.

Препорака:

- да се прати движењето на пазарната вредност на недвижностите на подрачјето на Град Скопје со цел ценовниците да се корегираат по потреба;
- при определување на вредноста на земјоделско земјиште треба да се имаат во предвид цените на земјиштето по катастарски општини издадено од Министерството за финансии Управа за јавни приходи Регионална дирекција Скопје;
- надлежните органи да создадат услови за целосна примена на одредбите од Законот за даноците на имотот од сите аспекти на сите инволвирани во овие постапки.

10.3.2. За наплатата на надоместокот за уредување на градежно земјиште на рати, согласно Програмата за уредување на градежното земјиште на подрачјето на Град Скопје за 2006 година, ревизијата утврди дека се склучени договори за регулирање на плаќањето на надоместокот за кои нема обезбедено инструменти за обезбедување на плаќањето, во вкупен износ од 34.317 илјади денари. По овој основ на 31.12.2006 година, евидентиран е вкупен ненаплатен износ од 28.541 илјади денари од физички лица (Прилог број 1). Причина за оваа состојба е непочитување на донесената Програма за уредување на градежното земјиште на подрачјето на Град Скопје за 2006 година. Како резултат на тоа постои можност за ненавремена наплата што има влијание на висината на остварените приходи.

Препорака:

За наплатата на надоместокот за уредување на градежното земјиште на рати да се обезбедуваат инструменти како гаранција за плаќањето.

11. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.1.2. и 10.3. финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Буџетот на Град Скопје на ден 31 Декември 2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, кај Буџетот на Град Скопје остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

13. Во врска со наодите од ревизорскиот извештај за 2005 година, од страна на надлежните од Градот Скопје, превземени се мерки и е постапено по препораките на ревизијата.

Обелоденување

Согласно Законот за даноците на имот и Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа и превземањето на надлежностите на единиците на локална самоуправа од 01.07.2005 година, во делот на јавните приходи по основ на комуналната такса за истакната фирма и данокот на имот, Градот Скопје од Управата за јавни приходи има добиено податоци за состојбата на ненаплатените побарувања по основ на комунална такса за истакната фирма и за побарувањата по основ на данок

БУЏЕТ НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

на имот кои до претходно наведениот датум беа во надлежност на истата. Според укажувањата од надлежните во Градот Скопје добиените податоци не ја прикажуваат реалната состојба и од истите не може да се согледа дали дел од истите се застарени, колку се наплатени, кој од субјектите го промениле статусот или се ликвидирани или е отворена постапка за стечај и.т.н. Надлежните од Градот Скопје превземаат мерки за расчистување на базата на податоци и овие активности се во тек, а истовремено превземаат и активности за испраќање опомена за наплата на овие побарувања.

Скопје 29.10.2007 година

Овластен државен ревизор

БУЏЕТ НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БУЏЕТ НА ГРАД СКОПЈЕ
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 ден.	
		2006	2005
Приходи			
Даночни приходи	3.1.	907,955	1,090,528
Неданочни приходи	3.2.	89,285	63,192
Капитални приходи	3.3.	14	0
Трансфери и донации	3.4.	102,526	86,519
Домашно задолжување		0	13,000
Вкупно приходи		1,099,780	1,253,239
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.5.1.	97,584	70,820
Резерви и недефинирани расходи	3.5.2.	340	4,160
Стоки и услуги	3.5.3.	375,972	237,716
Каматни плаќања	3.5.4.	1,089	2,793
Субвенции и трансфери	3.5.5.	40,219	23,680
Вкупно тековни расходи		515,204	339,169
Капитални расходи	3.6.	544,705	836,855
Отплата на главница	3.7.	13,000	32,000
Вкупно расходи		1,072,909	1,208,024
Суфицит (вишок) на приходи		26,871	45,215

БУЏЕТ НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БУЏЕТ НА ГРАД СКОПЈЕ
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 ден.	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	26,871	45,215
Побарувања	4.1.2.	766,693	266,004
Активни временски разграничувања	4.1.3.	37,508	53,549
Вкупно тековни средства		831,072	364,768
Капитални средства и долгорочни пласмани			
Долгорочни пласмани	4.2.1.	2,254	20,546
Вкупно капитални средства		2,254	20,546
Вкупна актива		833,326	385,314
Вонбилансна евиденција - Актива	4.3.	104,301	114,391
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочно обврски за даноци, придонеси и други давачки	4.4.1.	1,602	1,402
Краткорочни обврски спрема субјекти	4.4.2.	35,906	52,146
Пасивни временски разграничувања	4.4.3.	793,564	311,220
Вкупно краткорочни обврски		831,072	364,768
Извори на капитални средства			
Извори на капитални средства	4.5.1.	2,254	20,546
Вкупно извори на капитални средства		2,254	20,546
Вкупна пасива		833,326	385,314
Вонбилансна евиденција - Пасива	4.6.	104,301	114,391

БУЏЕТ НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИТЕ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА ЗА 2006 ГОДИНА

во 000 ден.

О П И С	Останат капитал (залихите на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2006 година	20,546	20,546
Намалување по основ на: Отпис на капитални средства	18,292 18,292	18,292 18,292
Состојба 31.12.2006 година	2,254	2,254