



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр.1203- 239/4  
Скопје, 06.03. 2009 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 Органот на Град Скопје за 2007 година, кои се прикажани на страните од 10 до 12.

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 38 од Законот за финансирање на единиците на локалната 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 Органот на Град Скопје за 2006 година. За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи е дадено квалификувано мислење, додека за законското и наменското користење на средствата даденото мислење е позитивно.

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

- Трифун Костовски, градоначалник на Град Скопје во 2007 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 10 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 03.11 до 12.12.2008 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 и со извесни корекции на финансиските извештаи прифатени и спроведени од страна на субјектот.

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 2007 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

### **10.1. Систем на интерни контроли во процесите**

#### **10.1.1. Процес на плаќања**

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на безготовинско и готовинско плаќање, ревизијата констатира дека постојат пишани процедури за движење на документацијата со дефинирани и разграничени надлежности и одговорности во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите. Воспоставените интерни контроли функционираат на начин кој гарантира дека:

- плаќањата се направени само за примените добра и услуги;
- не постои можност за располагање со парични средства без одобрение од овластено лице.

Меѓутоа, истовремено е констатирано дека:

- кај дел од извршените плаќања отсуствува контрола на примената на договорените услови со добавувачите во однос на утврдените цени на набавените стоки и услуги, во најголем број случаи кај набавките за секојдневно работење на администрација: сервисирање на копири, принтери, клими, возила и слично, и
- кај дел од пресметките на обемот на извршени работи на градежните објекти поткрепувачката документација е нецелосна (недостасуваат градежни дневници како поткрепа на извршените работи).

Ова се должи на нецелосното функционирање на воспоставените контроли во однос на следењето на реализацијата на договорите со потврда на цените кои се договорени, а не само на извршување на работата и непостоењето на пишани процедури во секторите задолжени за изградба на градежни објекти од повеќе сфери, што го зголемува ризикот од ненаменско и незаконско користење на буџетските средства на Градот.

#### **Препорака:**

- Раководителот на Секторот за финансии и буџет и администрирање на приходи да обезбеди спроведување контролни постапки согласно пропишаните процедури за целокупната документација врз основа на која се врши плаќање.
- Раководителите на секторите надлежни за спроведување на градежните активности да изготват пишани процедури со кои ќе обезбедат целосна примена на законите кои го регулираат вршењето на работи од јавен интерес од локално значење и следење и контрола на работите кои што се извршуваат.

- Внатрешниот ревизор да изврши снимање на системот на интерни контроли во процесот на плаќање во сите сектори заради детектирање на слабостите и дополнување на воспоставените пишани процедури.

#### 10.1.2. Процес на плати

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на пресметка и исплата на плати на вработените во административните органи на Град Скопје, ревизијата констатира дека се воспоставени интерни контроли кои обезбедуваат точна пресметка, исплата и евиденција на платите и надоместоците. Истовремено, ревизијата го утврди следното:

- постои поделба на надлежностите и овластувањата на лицата кои ја изготвуваат, контролираат и одобруваат документацијата,
- се изготвуваат дневни евиденциони листи за присутност на работа, и
- пресметката за исплата на плата е верифицирана од овластени лица.

Воспоставените интерни контроли гарантираат дека исплатените плати се резултат на вистински извршена работа (присутност на работа). Не постои ризик да се исплати плата на лице кое не е вработено во Градот и да се исплати плата на вработените за деновите кога неоправдано се отсутни од работа.

#### 10.2. Неправилна примена на акти

10.2.1. Заради утврдување на износот за телефонски трошоци направени од корисниците на службени мобилни телефони што Градот Скопје ги признава на товар на тековните расходи, градоначалникот на Град Скопје има донесно Решение за определување на корисници на службени мобилни телефони во Град Скопје и ограничување на износот на месечна сметка. Со увид во приложената документација ревизијата констатира:

- дадено е право на Градоначалникот, односно на Секретарот на Град Скопје за признавање на поголеми износи на сметки од утврдените со Решението без да се дефинира во кои случаи се признаваат повисоки сметки, што дава можност за субјективизам и нееднаков третман на сите корисници на службени мобилни телефони;
- надоместувањето на трошоците над дозволеният износ за користење на службен мобилен телефон се врши селективно без образложение, односно не се врши запирање од плата на сите лица кои го пречекориле месечниот лимит;
- освен за раководните лица на другите вработени на кои им е одобрено користење на мобилен телефон нема утврдено месечно ограничување на телефонските трошоци;
- корисник на службен мобилен телефон е лице кое не е вработено, ниту пак е склучен било каков договор за ангажирање во службите на Град Скопје, со месечно ограничување од девет илјади денари. Во 2007 година ова лице има направено расходи по основ на користење на службен мобилен телефон на износ од 208 илјади денари, што е за сто илјади денари над утврденото право;
- за лицата кои имаат направено расходи по основ на користење на службен мобилен телефон, а не се вработени во администрацијата на Град Скопје не е пресметан и платен персонален данок.

Ова создава претпоставка за субјективизам и нееднаков третман на сите корисници на службени мобилни телефони и ненаменско користење на буџетските средства.

#### Препорака:

Градоначалникот на Град Скопје во Решението за определување на корисници на службени мобилни телефони во Град Скопје и ограничување на износот на месечна сметка:

- јасно да ги дефинира случаите во кои на корисниците на службени мобилни телефони им се признаваат повисоки сметки од утврдените;
- за ослободувањето од обврската за надоместување на повеќе потрошени средства од утврденото ограничување да се даде образложение;
- за сите корисници на службени мобилни телефони да се утврдат месечни лимити.

10.2.2. Ревизијата утврди дека дел од негативните состојби присутни во претходните години во односите помеѓу јавните претпријатија и Градот Скопје како нивен основач продолжуваат и во текот на 2007 година.

Не се склучени договори со ЈП Комунална хигиена (расчистување диви депонии, подигање на згазени и удрени животни и решавање на проблемот со животните скитници) и ЈП Паркови и зеленило (подигање и реконструкција на јавни зелени површини) заради регулирање на меѓусебните односи при реализацијата на годишните програми на Град Скопје за комуналните дејности.

Градот во текот на 2007 година нема изготвено и донесено процедури за:

- начинот на кој ќе се врши ангажирање на јавните претпријатија (пишани налози за работа или службено доставени барања потпишани од одговорни лица во Градот),
- начинот на вршење надзор заради утврдување на реалниот обем на работите,
- документи кои треба да се достават од јавните претпријатија (освен фактури) кои би обезбедиле доволно докази за извршување на работите (интерни налози за работа од јавните претпријатија, предмер-пресметки на активностите).

Со ЈП Улици и патишта во однос на тековното одржување и заштита на магистрални и собирни улици и одржувањето на вертикална и хоризонтална сигнализација на улиците кои се во надлежност на Градот се склучени договори со кои се уредуваат обврските, правата и одговорностите на двете страни, меѓутоа, не се изготвени оперативни планови и програми. ЈП Улици и патишта немаат годишна програма која се однесува на потребните финансиски средства за одржување на целокупната патна мрежа во надлежност на Градот за една фискална година.

ЈП Комунална хигиена за услугите за расчистување на диви депонии и подигнување на умрени животни на подрачјето на град Скопје, фактурира на Градот Скопје месечни износи на обврски како пашален износ, додека во програмите за извршување на овие работи се предвидува плаќање според реализирани работи.

Вака востановениот начин на работа помеѓу градот и јавните претпријатија основани од Градот има влијание на реалноста на направените трошоци и финансиските извештаи.

За изградба и реконструкција на објекти на комунална инфраструктура на подрачјето на Град Скопје (градежни работи), како и за уредување на парк - шума Водно и карактеристичен пејзаж - Гази Баба со урбана опрема, склучени се договори со ЈП Улици и патишта - Скопје и ЈП Паркови и зеленило - Скопје во вкупен износ од 82,490 илјади денари без спроведени постапки за јавна набавка.

Склучените договори со јавните претпријатија за изведените градежни работи без спроведена постапка за јавна набавка не е во согласност со Законот за комунални дејности и Законот за јавни набавки бидејќи градење и реконструкција на објекти не се дејности заради кои се основаат јавните претпријатија. (Прилог бр. 1).

**Препорака:**

- внатрешниот ревизор на Град Скопје да изврши проценка на ризиците кои произлегуваат од работењето на Градот со јавните претпријатија во услови кога нема утврдено конкретни планови, програми, проекти, пишани процедури за меѓусебна соработка.

- раководителот на Секторот за комунални работи да изготви пишани процедури за регулирање на односите со јавните претпријатија чиј оснивач е Град Скопје темелени на важечката законска регулатива и склучени договори.
- За изградба и реконструкција на објекти на комунална инфраструктура Градот да спроведува постапки за јавна набавка.

10.2.3. Програмата за уредување на градежно земјиште на подрачјето на Град Скопје за 2007 година не содржи финансиска рамка за одделните активности во сферата на уредувањето на градежното земјиште.

Градот Скопје нема донесено акт со планирани конкретни објекти и нивна вредност кои ќе бидат предмет на инвестиции во тековната година.

Како резултат на ова постои можност од субјективно одлучување за тоа кои објекти ќе бидат предмет на градба и реконструкции, при што се намалува транспарентноста во работењето на службите на Градот Скопје.

**Препорака:**

Секторот за планирање и уредување на просторот на Град Скопје:

- во Програмата за уредување на градежно земјиште на подрачјето на Град Скопје да квантифицира вредности за одделните активности во сферата на уредувањето на градежното земјиште, во согласност со планираните приходи по овој основ.
- во посебен акт да ги планира капиталните објекти кои ќе бидат предмет на работа во тековната година, а доколку се јават непредвидени работи, да се изврши измена на Програмата усвоена од Советот на Градот.

10.2.4. На ставката Други градежни објекти евидентирани се расходи кои се однесуваат за извршени работите од областа на уредување на градежното земјиште и изградба на инфраструктурни и капитални објекти на подрачјето на Град Скопје – изградба на булевари, улици, мостови, водоводна, топловодна, фекална и атмосферска канализациона мрежа. Од увидот во документацијата на службите на Градот Скопје, ревизијата ги констатира следниве слабости:

- на ревизијата, освен за изградба на објектот Клучката кај хотелот „Континентал“, не и беше презентирана документација како потврда за завршеноста на капитални објекти во вредност од 364,821 илјади денари, пропишана со Законот за градење: завршен извештај за извршениот надзор од надзорниот инженер, завршен извештај изработен од изведувачот за извршените работи за градби, извештај за извршен технички прием и записник од Комисијата што врши технички прием, како и одобрение за употреба за градби за завршени работи во текот на 2007 и претходните години, платени во текот на 2007 година.
- Од увидот во градежната документација, ревизијата констатира дека Градот Скопје започнал со изградба на инфраструктурни објекти во вкупен износ од 80,340 илјади денари, без да обезбеди одобрение за градба од надлежната општина, што не е во согласност со Законот за градење. Започнувањето со изведба на градбите за кои не е обезбедено одобрение за градење од надлежните органи има третман на диво градба и условува незаконско користење на средствата по истиот основ (Пилог бр.2).
- за уредување на парк - шума Водно и карактеристичен пејзаж - Гази Баба со урбана опрема, засадување на дрворедни садници, подигање и реконструкција на зеленило на јавни површини на подрачјето на Град Скопје, во текот на 2007 година се исплатени средства во вкупен износ од 24,313 илјади денари, додека за семафоризација на раскрсници (изведба на градежни работи за поставување на семафори, нивно вградување и програмирање) потрошени се средства во вкупен износ од 15,492 илјади денари. При тоа, за извршените плаќања недостасува

документација (извештај/записник) како потврда за целосно завршување на работите.

- лицата кои ги потврдуваат извршените градежни работи немаат овластување за надзорен орган од страна на градоначалникот, освен за изградба на објектот Клучката кај хотелот „Континентал“, што не е во согласност со Законот за градење.

Непочитувањето на Законот за градење, недостигот на целосна поткрепувачка документација со прилози како потврда за извршените работи, а имајќи ги предвид надлежностите на Градот и дејностите коишто се финансираат, создава ризик од намалена транспарентност во работењето на службите на Градот Скопје и неисполнување на обврските од страна на изведувачите кои произлегуваат од склучените договори.

**Препорака:**

Раководителите на надлежните сектори да изготват пишани процедури со кои ќе обезбедат целосна примена на законите кои го регулираат вршењето на работи од јавен интерес од локално значење, следење и контрола на работите коишто се извршуваат, при тоа имајќи ги предвид спецификите на субјектот и дејностите коишто се финансираат, ризиците во работењето, применувајќи ги стандардите за внатрешна контрола.

10.2.5. Во текот на 2007 година во Град Скопје се ангажирани неколку лица по основ договор за дело, и покрај тоа што со Извештајот на ревизијата за финансиските извештаи за 2006 година е укажано дека ваквиот начин на ангажирање на лица е спротивно на законските одредби.

Дел од овие лица се задолжени да извршуваат задачи на работни места кои не се предвидвидени со Правилникот за систематизација на работните места на Град Скопје, или пак им е доверена одговорност како раководители на сектор што не е во согласност со Законот за државни службеници.

Истите лица неколку години наназад се ангажираат со договор за дело.

Ангажирањето на лица по основ договор за дело има за ефект непресметани и неплатени придонеси и нереално искажани расходи во сметководството и Билансот на приходи и расходи за 2007 година.

**Препорака:**

Градоначалникот на Град Скопје да ја прекине праксата за склучување договори на дело и да овозможи доследна примена на законските прописи во делот на вработувањата.

**10.3. Неправилности во искажувањето на расходите**

10.3.1. Во текот 2007 година на членовите на советот, спротивно на законската регулатива се исплатени повеќе надоместоци во износ од 9,024 илјади денари (7,941 илјади денари за надоместоци и 1,083 илјади денари за персонален данок).

Извршените исплати се однесуваат на:

- надоместоци за присуство на седници на комисији и тела на советот кои не се во согласност со одредбите на Законот за локална самоуправа, и
- месечен надомест на Претседателот на советот за извршување на работните задачи.

Резултат на исплатата на надоместоци без законски основ и во висина поголема од законски дозволената е незаконско трошење на средствата од Буџетот на Град Скопје и нереално зголемени расходи.

Градот Скопје има извршено усогласување на Одлуката за висината на надоместоците на членовите и претседателот на советот на Град Скопје со Законот за плати и други надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани

и именувани лица во Републиката чии измени се донесени во октомври 2007 година, меѓутоа, продолжува да се исплатува месечен надомест за присуство на седници на комисији и тела на советот што не е во согласност со Законот за локална самоуправа.

**Препорака:**

- За незаконски исплатените парични средства Градоначалникот да преземе мерки за враќање на истите;
- исплатата на надоместокот на советниците за присуство на седници на комисији и тела на советот, Советот на Град Скопје да ја усогласи со законската регулатива во Република Македонија.

10.3.2. За зимско одржување на улиците во надлежност на Градот се платени 741 илјади денари повеќе од договорениот износ поради неточна пресметка на работни часови за дежурни работници и потрошена асфалтна маса, што е резултат на недоволна контрола на времените ситуации, а се одразува на реалноста на финансиските извештаи.

За реализирање на Програмата за зимско одржување на улиците во надлежност на град Скопје од Буџетот на Градот се потрошени 33,343 илјади денари од кои 29,053 илјади денари за сезоната 2006/2007. Исплатите на ЈП Улици и патишта за зимско одржување се вршат врз основа на месечни калкулации утврдени во Програмата, кои се однесуваат на дневна подготвеност на возила и работници за кои се плаќа без оглед на нивната ангажираност во текот на цела сезона, како и за извршени интервенции. Во сезоната од вкупно 120 дена, ефективно е интервенирано околу триесет дена за што е платено 7,263 илјади денари, додека за подготвеност во деновите кога не е интервенирано е платено 21,788 илјади денари.

**Препорака:**

Стручните служби на Градот да ја преиспитаат пресметката на трошоците за дневна подготвеност на возила и работници за зимско одржување.

#### **10.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба**

10.4.1. Вредноста на Опремата искажана во Билансот на состојба на крајот на 2007 година во износ од 28,611 илјади денари не е усогласена со физичкиот попис, поради што ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на искажаната вредност на материјалните средства.

Извршен е физички попис на опремата по работни простории, меѓутоа, со оглед на фактот дека опремата не е одбележана со инвентарни броеви, не е можно да се утврди дали состојбата евидентирана во материјалната евиденција соодветствува со состојбата утврдена со пописот. Податоците за пописот се внесени во пописните листи поединечно само во натурални, а не и во парични вредности.

Неусогласеноста на состојбата утврдена со пописот на опремата, со сметководствената евиденција придонесува за нереално искажување на билансните позиции.

**Препорака:** Раководителот на секторот за општи работи да иницира постапка за инвентарно одбележување на целокупната опрема со која располага Градот Скопје.

10.4.2. Градот Скопје во текот на 2007 година, со одлука на Советот на Град Скопје има пренесено опрема за која е платено 8,539 илјади денари во сопственост на ЈП Градски паркинзи.

Во извештајот за извршениот попис за 2007 година, усвоен од Советот на Град Скопје, даден е предлог основните средства дадени на користење на јавните претпријатија (возила) да се преотстапат на трајно користење без надомест.

Изграден е објект - стационар за бездомни кучиња во износ од 6.042 илјади денари кој е даден на користење и стопанисување на ЈП Комунална хигиена. Советот на Град Скопје нема донесено одлука за преотстапување.

На овие средства, како и на сите вложувања во изминатите години, не им е даден третман на влог на Градот во јавните претпријатија, што може да има значајни последици во случај на трансформација на јавните претпријатија и утврдување на структурата на основачкиот капитал, а со тоа и губење на позициите како акционер или партнер во нивното менаџирање.

**Препорака:**

Раководителот на секторот за финансии и Раководителот на секторот за општи и правни работи да иницираат постапка за утврдување на вредноста на досегашните вложувања на Градот во јавните претпријатија, а Советот на Градот да донесе соодветна Одлука за нивно евидентирање.

**10.5. Неприменување на Законот за јавни набавки**

10.5.1. При увидот во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки во Град Скопје, ревизијата го утврди следното:

За работите од областа на уредување на градежното земјиште на подрачјето на Град Скопје за изградба на водоводна, хидрантска, канализациона и топловодна мрежа со приклучоци, плаќањата во текот на 2007 година се вршени по постапки за јавна набавка спроведени во текот на 2006 година (ограничен повик бр.16-03/06 и 16-04/06). Постапките се отпочнати во декември 2005 година, а рамковни договори се склучени во септември 2006 година.

Согласно законската регулатива во втората фаза од постапката, по извршената евалуација изготвена е ранг листа врз основа на критериуми утврдени во писмената покана. При тоа, ревизијата утврди дека врз основа на ранг листите изготвени од страна на Комисијата за јавни набавки Градоначалникот донел Одлука за избор на повеќе понудувачи, што е спротивно на член 47, 53 и 54 од Законот. Во продолжение на постапката, склучени се Рамковни договори со 14 избрани најповолни понудувачи (девет по ограничениот повик 16-03/06 и пет по ограничениот повик 16-04/06) на кои им се прифатени нивните понудени цени, со право на набавувачот за конкретни објекти да побара дополнителни понуди и можност изведувачите да ја намалат првобитно понудената цена.

При изведување на дел од објектите на водоводна, хидрантска, канализациона и топловодна мрежа и приклучоци, комисијата за јавни набавки не секогаш ја користела оваа можност. Во 48 случаи, со вредност од 21,796 илјади денари од вкупно 87 случаи, со вредност од 146,122 илјади денари (Прилог бр.3) се доставени покани за склучување на договор само до еден квалификуван понудувач кој не е прво рангиран или работите се доверени на избраните изведувачи со налог издаден од Секторот за планирање и уредување на просторот на Град Скопје, без при тоа да се бараат понуди со најповолни цени.

10.5.2. Градот Скопје склучил договор и анекс договор за изведба на фекална канализација на ул. Љуботенски и Раштански пат во вкупен износ од 7,586 илјади денари. Од увидот во градежната документација ревизијата констатира дека изведувачот по налог на Градот започнал, ги извел градежните работи и е направено примопредавање со ЈП Водовод и канализација – Скопје пред да се спроведе постапка за јавна набавка и склучи договор.

10.5.3. Во дел од постапките за јавни набавки склучени се договори со најповолните понудувачи кои со својата вредност ја надминуваат планираната вредност на набавката



**ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

според Одлуката за јавна набавка во вкупна вредност од 14,056 илјади денари, што е спротивно на член 12 од Законот (Прилог бр.4).

10.5.4. Извршени се набавки без спроведена постапка во износ од 2,835 илјади денари. (Прилог бр.5).

Непочитувањето на Законот за јавни набавки и подзаконските акти кај дел од постапките за јавни набавки создава можност за необјективност, нееднаква положба на понудувачите и фаворизирање на одредени фирми.

**Препорака:**

Да се обезбеди целосна примена на Законот за јавни набавки и подзаконските акти во сите негови аспекти во зависност од видот и вредноста на набавката.

11. Вкупниот ефект од прифатените и спроведени корекции од страна на субјектот во текот на ревизијата е зголемување на материјалните средства и државниот капитал во Билансот на состојбата за 1,442 илјади денари.

12. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 10.3. и 10.4. , финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на сметката на Органот на Град Скопје под 31 декември 2007 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките од 10.2.1. до 10.2.4. и 10.5. , кај сметката на Органот на Град Скопје е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи.

14. Врз основа на презентирани податоци од Секторот за правни работи на Град Скопје, ревизијата утврди дека во тек се повеќе судски спорови, во најголем дел по основ на неплатени обврски заостанати од минатите години и надомест на штета. Нивното ефектуирање на штета на Град Скопје може да предизвика негативни ефекти врз финансиското работење и одлив на средства од Буџетот на Градот во наредните години.

15. Советот на Град Скопје има донесено одлука во октомври 2006 година со која Градот Скопје пристапува како содружник на Друштвото за изградба, управување и издавање на повеќенаменската сала Борис Трајковски, по што е извршено преотстапување на вложените средства во изградбата на салата од страна на Градот Скопје во износ од 260.491 илјади денари, меѓутоа, Градот Скопје и друштвото за изградба, управување и издавање на повеќенаменската сала Борис Трајковски до вршењето на ревизијата немаат склучено договор за преотстапување бидејќи во тек е постапка за утврдување на формата на сопственост.

Во сметководствената евиденција на Градот овие средства се евидентирани како Други долгорочни вложени и здружени средства, меѓутоа, доколку Владата на Република Македонија донесе одлука дека салата е сопственост на државата, тогаш вложениот износ треба да се врати во буџетот на град Скопје.

**Овластен државен ревизор**

**Скопје, 03.03. 2009 година**

**ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ**

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2007	2006
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	3.1	1,142,742	1,052,588
<b>Вкупно приходи</b>		<b>1,142,742</b>	<b>1,052,588</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1	108,161	95,653
Резерви и недефинирани расходи	3.2.2	781	340
Стоки и услуги	3.2.3	332,083	357,582
Каматни плаќања		0	1,089
Субвенции и трансфери	3.2.4	72,531	40,219
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>513,556</b>	<b>494,883</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.3	629,186	544,705
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>629,186</b>	<b>544,705</b>
Отплата на главнина		0	13,000
<b>Вкупно расходи</b>		<b>1,142,742</b>	<b>1,052,588</b>

Образложенијата на страните од 14 до 24 се составен дел на финансиските извештаи

**ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ**

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образло- жение	2007	во 000 денари 2006
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.1	4,007	3,425
Побарувања од вработените	4.1.2	586	110
Активни временски разграничувања	4.1.3	171,212	342,272
Залихи	4.1.4	5,036	5,302
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>180,841</b>	<b>351,179</b>
<b>Постојани средства</b>			
Нематеријални средства	4.2.1	536	536
Материјални добра и природни богатства	4.2.2	216,150	129,690
Материјални средства	4.2.3	332,026	377,174
Материјални средства во подготовка		0	272,847
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	4.2.4	260,491	0
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>809,203</b>	<b>780,247</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>990,044</b>	<b>1,131,426</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1	94,819	308,280
Примени аванси, депозити и кауции	4.3.2	600	600
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.3	7,028	5,579
Пасивни временски разграничувања	4.3.4	4,592	3,605
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>107,039</b>	<b>318,064</b>
<b>Долгорочни обврски</b>	<b>4.4.1</b>	<b>68,765</b>	<b>27,813</b>
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства	4.5.1	814,240	785,549
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>814,240</b>	<b>785,549</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>990,044</b>	<b>1,131,426</b>

Образложенијата на страните од 14 до 24 се составен дел на финансиските извештаи

**ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ

ПРЕГЛЕД  
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2007 ГОДИНА

	во 000 денари		
	Државен јавен капитал	Останат капитал	Вкупно
<b>Состојба 01.01.2007 година</b>	<b>780,247</b>	<b>5,302</b>	<b>785,549</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>108,267</b>	<b>13,563</b>	<b>121,830</b>
Набавки во текот на годината	107,295	13,563	120,858
Пренос од ситен инвентар	293		293
Амортизација за пренос на опрема без надомест	679		679
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>79,311</b>	<b>13,828</b>	<b>93,139</b>
Амортизација	15,790		15,790
Продажба на деловен простор	43,908		43,908
Пренос на опрема без надомест	6,995		6,995
За превземање на долг од 23.02.2007 за спортска сала	12,618		12,618
Намалување		13,828	13,828
<b>Состојба 31.12.2007 година</b>	<b>809,203</b>	<b>5,037</b>	<b>814,240</b>

Образложенијата на страните од 14 до 24 се составен дел на финансиските извештаи