



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-335/6

Скопје, 09.08.2006 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 2005 година, кои се прикажани на страните од 7 до 9 .

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 2004 година и е дадено негативно мислење.

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

- Ристо Пенев, градоначалник на Град Скопје од 01.01.2005 година до 13.04.2005 година, и
- Трифун Костовски, градоначалник на Град Скопје од 13.04.2005 година до 31.12.2005 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 6 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 22.03. 2006 до 03.04.2006 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 2005 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

10.1. Неправилна примена на актите

10.1.1. Советот на Град Скопје во 1999 година има донесено Одлука бр. 09-1743/1 од 16.07.1999 година и измена бр. 09-2733/1 од 28.12.1999 година за давање дозвола на АД „Топлификација „ Скопје за производство, транспорт и дистрибуција на топлинска енергија во реонот на Град Скопје. Според Одлуката дозволата е со важност од 10 години, од 1999 година до 2008 година и за истата е предвидено да се плаќа годишен надоместок од 80.700 ДМ во денарска противвредност или вкупно за 10 години 807.000 ДМ во денарска противвредност по среден курс на Народна банка на Република Македонија на денот на плаќањето. Со членот 5 од Одлуката е предвидено склучување на посебен договор со кој поблиску ќе се утврдат постапките и начинот на вршење на дејноста. На ревизијата не и беше презентиран договор согласно донесената Одлука. Непочитување на одредбите од Законот за облигациони односи и несклучување на договор придонесува да не бидат прецизирани одредени права и обврски на договорните страни.

Препорака:

Да се почитуваат и практично да се извршуваат обврските утврдени со актите донесени од страна на органите на Градот Скопје.

10.1.2. Градот Скопје до денот на ревизијата нема обезбедено имотен лист за сопственоста на објектот Меѓународна автобуска станица. Во текот на 2004 година дел од деловните објекти кои се во состав на автобуската станица се продадени и по основ на данок на промет на недвижности во книговодствената евиденција на Градот Скопје е евидентирана обврска од 1.403 илјади денари и согласно Законот за даноци на имот, според кој обврзник на данокот на промет на недвижности е правно и физичко лице - продавач на недвижноста, во случајот Градот Скопје, истиот бил должен данокот да го плати. Поради немање документација за сопственоста – имотен лист уплатата не е прифатена од УЈП и уплатениот износ е вратен.

Непочитување на законските прописи и започнување на градба на објект без расчистени имотно правни односи придонесува до нереални состојби на материјалните средства и нивните извори како и до нереални билансни позиции.

Препорака:

Надлежните служби во Градот Скопје да преземат активности и да обезбедат имотен лист за сопственоста на новоизградената меѓународна автобуска станица.

10.1.3. За побарувањата на Градот Скопје од општина Кисела Вода во износ од 10.242 илјади денари, договорот е склучен по истекот на периодот за кои се извршени услугите. Имено, Градот Скопје и општина Кисела Вода на 31.12.2004 година имаат склучено договор по основ на услуги од областа на уредување на градежно земјиште, кои се однесуваат на период од 15.02.2001 до 31.12.2004 година. По овој основ Градот Скопје, во 2005 година има евидентирано побарување од 10.242 илјади денари. Како причина за ненавременото склучување на договорот се меѓусебно неусогласени односи. Склучувањето на договорот после истекот на периодот за кои се однесуваат услугите претставува непочитување на Законот за облигациони односи и има за ефект ненавременно и нереално искажување на состојбата на побарувањата во Билансот на состојба.

Препорака:

Обврската за вршење на услуги да биде заснована на договор, кој ќе се склучи пред започнување на активностите и со кој точно ќе се дефинираат обврските и правата на договорните страни согласно Законот за облигациони односи.

10.2. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

10.2.1. За наплата на надоместок за уредување на градежно земјиште - комуналии во готово и на рати, за наплата на ненаплатените износи за кои се поминати роковите за наплата, утврдени со документацијата, налози и договори за надоместок за уредување на градежно земјиште, од страна на надлежните служби во Градот Скопје не се превземаат соодветни мерки.

Во врска со наплатата на надоместок за уредување на градежно земјиште, во готово или во целост, не на рати, со ревизијата се утврди дека од надлежните во Градот Скопје не се почитуваат одредбите утврдени со издадените налози за плаќање на комуналиите. Во истите е наведено дека корисникот на градежното земјиште се обврзува износот на надоместокот за уредување на градежно земјиште да го плати во рок од 5 (пет) дена по подигањето на налогот, а најдоцна до 30 дена од денот на поднесувањето на барањето, после што следи склучување на договор. Доколку во наведениот рок не се изврши плаќањето во целост или не се регулира договорно, налогот нема важност, а барањето за склучување договор за регулирање на надоместокот за уредување на градежно земјиште се смета за повлечено. Поради непочитување на овие одредби на 31.12.2005 година се јавува салдо на ненаплатени побарувања од вкупно 64.898 илјади денари од кои побарувања од купувачи – субјекти правни лица износ од 59.100 илјади денари и од купувачи физички лица граѓани 5.798 илјади денари. Со ревизијата е извршен увид на побарувањата за износ од 60.501 илјада денари. (Прилог број 1).

Во врска со наплатата на надоместок за уредување на градежно земјиште на рати, согласно Одлуката за уредување на градежно земјиште објавена во Службен гласник на Град Скопје број 11/02 од 2002 година, е регулирано плаќање на рати и тоа 50% од вкупниот износ да се плати веднаш, а остатокот на пет еднакви рати. Со ревизијата се утврди дека обврзниците за плаќање не ги плаќаат обврските редовно во договорените рокови, а од надлежните во Градот Скопје не се превземаат соодветни мерки утврдени со договорот за регулирање на плаќањето на надоместокот за уредување на градежното земјиште. Поради тоа што плаќањата на ратите од страна на обврзниците не се врши во договорените рокови утврдени со договорот, на 31.12.2005 година по основ на побарувања, се јавува вкупен ненаплатен износ од 132.310 илјади денари од кој 118.520 илјади денари од правни лица и 13.792 илјади денари од физички лица. (Прилог број 2)

Како резултат на тоа постојат доспеани побарувања за кои не се превземени соодветните мерки за наплата, со што директно се влијае на висината на остварените приходи.

Препорака:

Да се превземат соодветни мерки и да се интензивираат активностите во делот на наплатата на надоместокот по основ на уредување на градежно земјиште со цел остварување на планираните приходи и почитување на интерните акти.

10.3. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

10.3.1. Во книговодството на Градот Скопје не се евидентирани побарувања по основ на данок на имот кој се плаќа за недвижен имот и по основ на комунална такса за истакната фирма. Неевидентирањето на побарувањата не е во согласност со одредбите на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Причина за ваквата состојба е тоа што документацијата и податоци за овој вид на побарувања до превземањето на овие надлежности од локалната самоуправа се водат во Управата за јавни приходи и од таму не се пренесени во евиденцијата на Градот Скопје. Како резултат на тоа се јавува нереална состојба на износите на ненаплатени и наплатени побарувања кои Градот Скопје ги има по овие основи.

Препорака:

Надлежните органи во Градот Скопје потребно е да воведат евиденција за овој вид на побарувања со цел да ја следат нивната состојба и да превземаат соодветни мерки за наплата на побарувањата по овој основ.

10.3.2. Градот Скопје во книговодството нема евидентирано побарување од АД „Топлификација“, Скопје во вкупен износ од 807.000 ГМ во денарска противвредност според средниот курс на Народната банка на Република Македонија или за секоја година по 80.700 ГМ за периодот од 10 години, од 1999 до 2008 година согласно Одлука за давање дозвола на АД „Топлификација“, Скопје, за производство, транспорт и дистрибуција на топлинска енергија во реонот на населбите на Градот Скопје бр.09-1743/1 од 16.07.1999 година и Одлука за изменување и дополнување на Одлуката за давање дозвола бр. 09-2733/1 од 28.12.1999 година, донесени од Советот на Град Скопје. Истото не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект нереално искажување на билансните позиции во Билансот на состојба, поодделно по години за кои се однесува побарувањето. Поради тоа и ревизијата не беше во можност да изврши согледување за состојбата на ова побарување.

Препорака:

Побарувањата да се евидентираат во моментот на настанувањето во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, а наплатата да се врши согласно договорената динамика.

10.3.3. Во врска со побарувањата на Градот Скопје од општина Кисела Вода, за кои договорот е склучен по истекот на периодот за кои се извршени услугите, од страна на Градот Скопје испоставена е фактура на вкупен износ од 10.242 илјади денари во која е содржан ДДВ од 1.562 илјади денари. Фактурата е издадена на 23.02.2005 година и поради тоа во книговодството износот на побарувањето и обврската за ДДВ, кои се однесуваат на повеќе години, се евидентирани во 2005 година, а не во годините за кои се однесуваат побарувањата и обврските, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, а во делот на евидентирањето и плаќањето на ДДВ не е во согласност со Законот за данок на додадена вредност. Како

БУЏЕТ НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

причина се јавува ненавременото склучувањена договорот и неевидентирање на побарувањата и обврските. Ефект на тоа е нереално искажување на состојбите за побарувањата и обврските по овие основи по години за кои се однесуваат.

Препорака:

Побарувањата и обврските да се евидентираат и проценуваат согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, а обврските по основ на данок на додадена вредност да се искажат во периодот во кој е извршена услугата, согласно Законот за данок на додадена вредност.

10.3.4. Не бевме во можност да се увериме дека состојбата на побарувањата се реално и објективно прикажани на ден 31.12.2005 година со примена на постапки за независно усогласување. Од испратените конфирмации за усогласување со кои се опфатија 97,66% од побарувањата, добиени се одговори од купувачите за 14,18% од кои потврдени се 20,80%. Овие податоци на ревизијата не и дадоа доволен доказ за реалноста на искажаните состојби на побарувањата на 31.12.2005 година во Билансот на состојба на Буџетот на Град Скопје.

Препорака:

Да се врши редовно усогласување со коминтетнтите. Во иднина постојана пракса да биде најмалку еднаш во текот на годината состојбата на побарувањата искажана во градот Скопје да се усогласи со состојбата искажана кај купувачите.

11. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 10.2. и 10.3. финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Буџетот на Град Скопје на ден 31 Декември 2005 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 2005 година.

13. Во врска со наодите од ревизорскиот извештај за 2004 година, од страна на Градот Скопје – Буџет на Град Скопје превземени се мерки и е постапено по препораките на ревизијата за точките:

- 11.1.2. кои се однесуваат на превземени мерки за наплата на доспеани побарувања со активирање на чекови и гаранции, а испратени се и опомени. Исто така воспоставена е и посебна вонбилансна евиденција за инструментите за обезбедување на наплатата на побарувањата;
- 11.4.1. кои се однесуваат на превземени мерки согласно заклучок на Советот на Град Скопје од 15.02.2006 година со тоа што е извршен отпис на побарувањата по основ на рента од правни и физички лица, додека за тужените ќе следи анализа во текот на 2006 година за да се испита основаноста на истите;
- 11.2. кои се однесуваат на превземени мерки за расчистување на застарени салда од минати години, расчистување на долговни салда за фирми кои имаат обврски спрема гадот;
- 11.4.3. кои се однесуваат на превземени мерки за отпис на побарувања по основ на неосновано фактурирани побарувања за рента за периодот 2002 до 2004 година;

БУЏЕТ НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- 11.4.5. кои се однесуваат на превземени мерки за правилна примена на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на сметките од сметковниот план за буџетите и буџетските корисници, во смисла на усогласување на состојбите на сметките кои меѓусебно кореспондираат.

Скопје 07.08.2006 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.	
		2005	2004
Приходи			
Даночни приходи	3.4.	1,090,528	1,171,566
Неданочни приходи	3.5.	63,193	157,573
Капитални приходи	-	0	62,758
Трансфери и донации	3.6.	86,518	125,130
Домашно задолжување	3.7.	13,000	44,000
Продажба на хартии од вредност	-	0	25,000
Вкупно приходи		1,253,239	1,586,027
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.1.1.	70,820	61,950
Резерви и недефинирани расходи	3.1.2.	4,160	1,013
Стоки и услуги	3.1.3.	237,716	393,429
Каматни плаќања	3.1.4.	2,793	2,199
Субвенции и трансфери	3.1.5.	23,680	20,917
Вкупно тековни расходи		339,169	479,508
Капитални расходи	3.2.1.	836,855	1,086,760
Отплата на главница	3.3.1.	32,000	12,000
Вкупно расходи		1,208,024	1,578,268
Суфицит (вишок) на приходи		45,215	7,759

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.	45,215	7,759
Побарувања	4.1.2.	266,005	1,764,966
Активни временски разграничувања	4.1.3.	53,548	9,694
Вкупно тековни средства		364,768	1,782,419
Капитални средства и долгорочни пласмани			
Долгорочни пласмани	4.2.1.	20,546	30,016
Вкупно капитални средства		20,546	30,016
Вкупна актива		385,314	1,812,435
Вонбилансна евиденција - Актива	4.3.	114,391	140,543
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочно обврски за даноци, придонеси и други давачки	4.4.1.	1,402	1,402
Краткорочни обврски спрема субјекти	4.4.2.	52,146	77,634
Пасивни временски разграничувања	4.4.3.	311,220	1,695,189
Вкупно краткорочни обврски		364,768	1,774,225
Извори на капитални средства			
Извори на капитални средства	4.5.1.	20,546	38,210
Вкупно извори на капитални средства		20,546	38,210
Вкупна пасива		385,314	1,812,435
Вонбилансна евиденција - Пасива	4.6.	114,391	140,543

БУЏЕТ НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИТЕ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА ЗА 2005 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 01.01.2005 година	38,210	-	38,210
Зголемување по основ на:	-	-	-
Набавки	-	20,546	-
Инвестиции во тек-градежни објекти	-		-
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Намалување по основ на:	-	-	-
Отпис на капитални средства	38,210	-	7,664
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-		-
Амортизација	-		-
Состојба 31.12.2005 година	20,546	-	20,546