



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-335/8

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 Град Скопје-Орган на Град Скопје, (во натамошниот текст Орган на Град Скопје) за 2005 година кои се прикажани на страните од 15 до 17.

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 Органот на Град Скопје за 2004 година и дадено е негативно мислење.

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

- Ристо Пенев, градоначалник на Град Скопје за период од 01.01.2005 до 13.04.2005 година и
- Трифун Костовски, градоначалник на Град Скопје за период од 14.04.2005 до 31.12. 2005 година

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 14 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 03.04.2006 до 03.05.2006 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, и
- дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои преставуваат 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 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 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 интерни акти

10.1.1. Вредноста на работите кои за Градот Скопје ги вршат ЈП „Улици и Патишта“ и ЈП „Паркови и зеленило“ (реконструкција и одржување на улици и зеленило) е утврдена врз основа на ценовници кои Градот ги одобрил во 2001 година за ЈП „Улици и Патишта“ и во 1999 година за ЈП „Паркови и зеленило“.

Од направената споредба на вредностите на поединечните услуги во доставените фактури и одобрените ценовници, Ревизијата го констатира следното:

- некои позиции (планирање и валирање на постелка, засечување ивичњааци од асфалт и други.) во доставените фактури од ЈП „Улици и патишта“ не се според цените утврдени во ценовникот, ревизијата констатира дека се фактурира по повисоки цени;
- одредени позиции (рачен или машински ископ/утовар на земја, отстранување на улични ивичњааци и слично) не се стриктно наведени во фактурите дали се извршени рачно или машински, а се фактурира по повисоката вредност;
- одредени услуги (местење бусен, садење украсни грумушки и слично) од ЈП „Паркови и зеленило“ наведени во фактурите се фактурираат по повисоки цени од предвидените во нивниот ценовник;
- набавките на нови садници набавени од ЈП „Паркови и зеленило“ се искажани само како вредност, без опис на видот на садниците и нивна поединечна вредност, без наведена локација на нивно засадување, без датумирање на предмер-пресметките за извршените работи.

Градот Скопје нема пишани процедури во однос на:

- не се склучени договори со кои ќе се дефинираат полето за ангажирање на јавните претпријатија чиј оснивач е Градот, критериуми во кои случаи истите ќе бидат ангажирани односно не се дефинирани заемните обврски и права на Градот Скопје и јавните претпријатија (одобрените годишни програми за работа на јавните претпријатија не се основ за доставување на фактури кон Градот Скопје за било кои извршени работи).
- нема утврдено начин на кој ќе се врши нивното ангажирање (пишани налози за работа или службено доставени барања потпишани од одговорни лица во Градот);
- нема утврдено одговорни лица за надзор над работите за кои се ангажирани и примена на договорените цени;

- нема утврдено кои документи 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, потписи од раководители на работите, предмер пресметки на активностите, потпис од надзор на Градот), а кои понатаму ќе бидат предмет на обработка во сметководството на Град Скопје.

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

Препорака:

- Надлежните служби во Градот да донесат интерни акти за утврдување на областа на ангажирање на ЈП, критериуми, начини на нивно ангажирање, утврдување на потребна документација за потврда на извршените работи;
- Да се изврши ревизија и усогласување на ценовниците на јавните претпријатија.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.2.1. Градот Скопје и Еуро стандард банка во текот на 2005 година имаат склучено неколку договори и тоа:

- меѓусебен договор за краткорочен кредит 08-2479/1 од 06.09.2005 година со рок на враќање до 31.08.2006 година за одобрени 13,000 илјади денари;
- договори за пристапување кон долг на Градот Скопје кон договори склучени помеѓу Еуро стандард банка и неколку градежни фирми во вкупен износ од 135,000 илјади денари (Прилог 1).

Задолжувањето на Градот Скопје (алинеја 1) во рокови кои се поголеми од роковите до завршувањето на буџетската година е во спротивност на член 19 од Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа.

Пристапувањето на Градот Скопје кон обврски на правни лица и банкарски институции е незаконско и создава обврски на Градот Скопје за извршување на неисполнетите обврски на кредитокорисниците. Превземени се обврски во износ од 135,000 илјади денари без да се има предвид задолженоста на Градот кон добавувачите и можноста за реална наплата на приходите. За превземените обврски за пристапување кон долг на Градот, Советот нема донесно одлука за задолжување.

Ефектот од ваквиот начин на работење е незаконско задолжување на Градот Скопје.

Препорака:

Доследно да се почитуваат одредбите од Законот за финансирање на единиците на локална самоуправа во делот на задолжувањето на ЕЛС.

10.2.2. Спротивно на надлежностите на Град Скопје кои се предвидени со Законот за Град Скопје како и препораките дадени во извештајот за извршена ревизија за 2004 година, и во 2005 година Градот Скопје врши директни набавки на инвестициони материјали во вкупен износ од 8,988 илјади денари и тоа на:

- бетонски цевки во износ од 3,518 илјади денари (за кои формално се врши задолжување и раздолжување на магацинот за залихи на материјали без да се изврши и реален прием и издавање на материјалите),
- набавка на боја и разредувач за хоризонтално обележување на улици во износ од 712 илјади денари и
- набавка на сол за зимско одржување во износ од 4,758 илјади денари.

Извршените директни набавки не се регистрирана дејност на Градот, односно овие активности не се во согласност со дејностите за кои е регистриран Градот Скопје. Причина за оваа појава е неправилна примена на одредбите од Законот за Градот Скопје. Несодветното ракување со залихите на материјали може да доведе до зголемени трошоци и можни злоупотреби.

Препорака:

Уредувањето, изградбата, одржувањето на инфраструктурните објекти за кои е задолжен Градот Скопје да се довери на субјекти избрани со постапки утврдени со Закон.

10.2.3. Спротивно на одредбите од Законот за Градот Скопје, Градот презел активности за заедничка градба на станбен и деловен простор иако стекнувањето и прометот на станбен и деловен простор не е надлежност на Градот согласно одредбите од Законот за Градот Скопје. На ден 31.10.1996 година Градот Скопје има склучено договор за заедничка градба на стамбено-деловен комплекс со АГД „Илинден“ според кој договор, Градот Скопје има право на деловен, стамбен и гаражен простор во вредност од 53,702 илјади денари (вкупна површина од 707,13 м²). Основот за сопственост на наведениот простор произлегува од сопственоста над недвижен имот со површина од 8500 м² каде е предвидено да се градат стамбени објекти, кој имот е купен од Алкалоид и е здружен за заедничка градба, а истиот не е евидентиран како имот на градот и за истиот нема имотен лист.

Склучени се анекси на основниот договор за точно определување и утврдување на местоположбата на локалите, деловниот простор, стамбената површина и гаражниот простор што треба да бидат во сопственост на Градот Скопје и тоа:

- Со анекс број 1 од 31.03.2005 година вредноста на овие објекти е утврдена на износ од 53,918 илјади денари или вкупна површина од 664,89 м²,
- Со анекс број 2 од 27.04.2006 година вредноста на овие бјекти е утврдена на износ од 36,978 илјади денари или вкупна површина од 543,12 м².

Промените, т.е намалувањето на стамбената површина што треба да ја добие Градот Скопје се настанати како резултат на промени во ГУП и ДУП, со што се врши намалување на вкупната површина на нето корисниот простор.

Градот Скопје нема искажано ниту вложувања ниту побарувања по овој основ од причина што и во 2006 година објектот не е завршен.

Дел од овој простор, Градот Скопје има отстапено на физички лица по основ надомест за експропријација на земјиште за потребите на изградба на улица Беласица. За висината на надоместот, одлука има донесено Советот на Град Скопје.

Со ваквиот начин на работа се врши ненаменско трошење на строго наменските средства за уредување на градежно земјиште, а Градот презема активности кои не се во согласност со одредбите на Законот за Градот Скопје и Законот за локална самоуправа.

Препорака:

Активностите на Градот Скопје да бидат во насока на реализација на дејностите предвидени со Законот за Градот Скопје, а не заедничка градба и промет со станбен и деловен простор.

10.2.4. Кај градежните дневници кои се основен документ за изработка на градежната книга, а потоа и на ситуациите или фактурите за градба на објектите, Ревизијата констатира дека на некои од нив не се пишува датумот кога се извршени работите спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. На овој начин се продолжува праксата:

- ситуациите кои се предмет на евиденција во сметководството на Град Скопје да бидат доставувани по желба на изведувачот, со што се одлага времето на плаќање на ДДВ спрема државата од страна на изведувачите (воспоставена пракса со сите изведувачи без разлика дали има или нема датум на градежниот дневник);
- формално непочитување на роковите за изведба на објектите наведени во договорите од страна на изведувачите, а Градот Скопје не превзема мерки за наплата на пенали поради непочитување на договорите;
- кај некои договори не се наведува периодот за изведба на проектот.

Непочитувањето на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и непостоењето на внатрешни контроли и отсуството на пишани процедури, доведува до појава да се вршат евиденции во сметководството врз база на неуредни документи.

Препорака:

Ревизијата не дава препорака по овој наод од причина што во 2006 година донесени се интерни акти кои го регулираат начинот на водење, примањето, обработка и предавањето на документацијата.

10.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

10.3.1. Ставката Основни плати и надоместоци, во делот на потставката Основни плати-функционери е преценета за исплатените функционерски плати на секретарот на Советот и на градскиот архитект, поради што е потценета потставката Основни плати-работници. Исплатата не е во склад со Законот за исплата на плати во Република Македонија. Поради непостоење на акт за пресметка на плата на погоре наведените лица, во согласност со критериумите кои важат за органите на Општината, ревизијата не е во состојба да го квантифицира ефектот на претходниот наод врз вишокот на приходи над расходи.

Препорака:

Исплатата на платите да бидат во склад со одредбите од Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица за лицата кои имаат третман на функционери, а за останатите да се применуваат одредбите од Законот за исплата на плати во Република Македонија.

10.3.2. Ставката Основни плати и надоместоци е преценета во вкупен износ од 6,982 илјади денари поради што е потценет Вишокот на приходи над расходи, и тоа:

- a. преценување на подставката Додатоци на плата во износ од 175 илјади денари поради:
 - повеќе исплатените надоместоци на Претседавачот на Советот во износ од 130 илјади денари во однос на утврденото право во член 100 од Законот за локална самоуправа и
 - за неосновано исплатениот функционален надомест на Градоначалникот во износ од 45 илјади денари спротивно на Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица;
- b. преценување на подставката Надоместоци во износ од 5,786 илјади денари поради:
 - повеќе исплатени надоместоци на советници за учество на седниците на Советот во износ од 371 илјади денари;
 - неосновано исплатени надоместоци на советници за учество во работа на комисији во износ од 4,147 илјади денари;
 - повеќе исплатен надомест на име дневни трошоци на советници за одржани седници и учество во работа на комисији, во износ од 852 илјади денари спротивно на член 100 од Законот за локална самоуправа;
 - исплатените надоместоци на членовите на Координативното тело составено од градоначалниците на општините во склоп на Градот Скопје и градоначалникот на Град Скопје за одржани седници во износ од 416 илјади денари за кои исплати не постои законски основ.
- c. преценување на подставката Одбитоци за вработените во износ од 1,021 илјади денари поради платен персонален данок за неосновано исплатените надоместоци на советниците, спротивно на Законот за локална самоуправа.

Препорака:

Исплатата на надоместоците да биде во склад со одредбите од Законот за локална

самоуправа и другата законска регулатива која ги регулира надоместоците.

10.3.3. За ограничување на трошоците за комуникација т.е. за утврдување износ за телефонски трошоци што Градот Скопје ги признава на терет на тековните расходи, а кои се направени од корисниците на службени мобилни телефони, службите на Град Скопје имаат донесено Решение за дозволеният износ на трошок на корисниците на мобилни телефони на ден 20.12.2002 година. Поради тоа што решението не се применува, за направените расходи во износи повисоки од утврдените не се превземени мерки за нивно надоместување од корисниците.

Како ефект од ова непочитување на интерните акти, извршено е преценување на Позицијата Стоки и услуги во делот на ставката Комунални услуги, греење, комуникации и транспорт во износ од 247 илјади денари за кој износ е потценета ставката Вишок на приходи над расходи.

Препорака:

По овој основ ревизијата не дава препорака од причина што при крајот на 2005 година, повеќе направените расходи се надоместуваат од корисниците.

10.3.4. За одржување на локалитетот Кале, во текот на 2005 година Градот Скопје има направено расходи во износ од 1,753 илјади денари за подмирување на бруто плати, надоместоци за хранарина и превоз до и од работно место за 9 лица вработени во ЈП „Паркови и зеленило“.

За работното ангажирање на лицата, меѓу Градот Скопје и ЈП „Паркови и зеленило“, не постои никаков договор за регулирање на правата и обврските во смисла на утврдување на работни задачи за извршување од страна на работниците, спроведување на надзор, форми на известување за извршената работа.

Поради неосновано извршената исплата на овие средства извршено е преценување на ставката Поправки и тековно одржување во износ од 1,753 илјади денари за кој износ е потценета ставката Вишок на приходи над расходи.

Препорака:

Средствата со кои располага Градот Скопје да се користат за реализација на усвоените програми согласно Буџетот за фискалната година.

10.3.5. Ставката Поправка и тековно одржување е преценета во вкупен износ од 5,427 илјади денари за кој износ е потценет вишокот на приходи над расходи поради:

- исплатени средства од 4,427 илјади денари за обнова на фасади во градот Скопје, што според Законот за Градот Скопје не е надлежност на Градот и
- поради незаконски исплатени средства во износ од 1,000 илјади денари во корист на „Бутел“ АД Скопје, за пренос на умрени лица во сообраќајни и други незгоди.

Според Одлуката за градските гробишта (Сл. Гласник на Град Скопје бр. 21/84) Градот Скопје има обврска да врши исплата на средства само за извршените работи пропишани согласно член 11, за трошоци за уредување и одржување на гробовите и другите објекти на борци загинати во Втората светска војна, Алејата на великаните, Алејата на загинатите од земјотресот во 1963 година, мртовечниците и другите објекти, улиците, патеките, зеленилото и чистотата на гробиштата и член 23 став 2, за трошоците за закоп на странски граѓани кои немаат имот.

Непочитувањето на законските одредби придонесува за зголемени трошоци и нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Градот Скопје да изврши усогласување на Одлуката за градските гробишта објавена во Службен гласник на Град Скопје бр. 21/84 со тековните законски прописи - Законот на Град Скопје (Службен весник на РМ бр. 55/04) и Законот за комуналните дејности (Сл. Весник на РМ бр. 49/96).

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

10.3.6. Ставката Поправка и тековно одржување во делот на подставка Други тековни расходи е преценета за износ од 9,155 илјади денари, за кој износ е потценет вишокот на приходи над расходи, а поради неосновано исплатени средства на АД „Топлификација“.

Склучена е спогодба број 08-495/1 од 22.02.2005 година со која Градот Скопје ги подмирува обврските што АД „Полет“ Скопје ги има кон АД „Топлификација“. Основот за овој долг е неплатени заостанати обврски за затоплување на базенот Центар со кој стопанисува АД „Полет“.

Подмирувањето на обврските на правни субјекти кои самостојно остваруваат приходи и за кои Градот нема надлежности, е во спротивност со дејностите на Градот предвидени со Законот за локална самоуправа и Законот за Град Скопје.

Препорака:

Расходите на Градот да бидат во склад со дејностите предвидени со Законот за локална самоуправа и Законот за Град Скопје.

10.3.7. Ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на искажаните расходи на ставката Поправка и тековно одржување во износ од 757 илјади денари поради извршени промени во сметководствената евиденција врз основа на документација која не обезбедува целосна потврда на извршените услуги од членови на Младинска задруга „Феникс“ во работна акција „Чисто Скопје“ - за чистење снег. Спротивно на одредбите од договорот со МЗ „Феникс“, освен платните списоци, кон фактурите не се приложени работните налози за извршените работи и работни задачи од страна на членовите, времето поминато на работа и евентуалните забелешки во врска со работата на членовите.

Промените во сметководството извршени врз основа на недоволно поткрепувачка документација е спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Препорака:

Промените во сметководствената евиденција да бидат врз основа на документи кои ќе обезбедат недвосмислено потврдување на настанот согласно член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

10.3.8. За делот на расходите во износ од 2,409 илјади денари искажани на ставката Стоки и услуги во делот на подставката Договорни услуги, Ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на расходите поради следниве причини:

- Со институт „Евро Балкан“ склучени се неколку договори прикажани во Прилог 3 точка 3, за кои ревизијата го констатира следново:
- Договорот за анализа на човечки ресурси и изготвување на Одлука за организација на градската администрација, Правилник за систематизација на работните места и Одлука за усогласување на постојните работни места (точка 1 во прилогот), е склучен на ден 07.07.2005 година по донесување на Одлуката за организацијата, делокругот и начинот на извршување на задачите на администарцијата на Град Скопје донесена на третата седницата на Советот на Град Скопје одржана на 16.06.2005 година, што значи активностите за нејзина изработка се извршени пред склучување на договорот. Ревизијата не доби објаснување за обратниот редослед на активностите, како што не доби објаснување за потребата од ангажирање на надворешни лица кога во службите на Градот има стручни лица за изготвување на Правилник за систематизација, а се направени трошоци од 1,100 илјади денари;
- За реализација на обуките за „Стратешко планирање“ и „Раководење со проекти“ не беа доставени програми на обуките, списоци на присутните, пресметка на трошоците, како би можело да се потврди оправданоста на договорите за кои се исплатени трошоци во износ од 1,309 илјади денари.

Препорака:

Ул: „Маршал Тито“ бр.12/3
Палата Македонија-Скопје;
тел: 3211-262; факс: 3126-311

7
Областен државен ревизор

Промените во сметководствената евиденција да бидат врз основа на документи согласно член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

10.3.9. Извршено е преценување на ставката Трансфери до невладини организации во износ од 475 илјади денари поради што е потценета ставката Вишок на приходи над расходи за покривање на трошоците за реализирање на манифестацијата „Бела нок“. Програмата на оваа манифестација не е разгледана и усвоена од страна на Комисијата за култура, не е составен дел од Програмата за активности на Град Скопје во областа на културата за 2005 година што е спротивно на Одлуката за извршување на буџетот на Град Скопје за 2005 година бидејќи со Буџетот на Град Скопје за 2005 година предвидени се други програми од областа на културата. Решенијата за покривање на трошоците на фирмите кои учествувале во реализацијата на оваа манифестација се донесени од Градоначалникот на Град Скопје.

Препорака :

Трансферирањето на средства од буџетот до други институции да се врши на основа предходно изготвена и усвоена Програма од страна на Комисијата за култура, составен дел на Буџетот на Градот Скопје.

10.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

10.4.1. Позицијата Побарувања за дадени аванси депозити и кауции во Билансот на состојба е проценета во износ од 26,932 илјади денари. За дел од овие побарувања, односно за износот од 20,230 илјади денари ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на проценетата вредност од причина што фирмите од кои се однесуваат овие побарувања дел од нив ги спорат, дел се предмет на вештачење, а со некои нема извршено меѓусебно усогласување на побарувањата и обврските.

Препорака:

Ревизијата не дава препорака по овој наод од причина што во текот на 2006 година извршено е намалување на ова салдо, а во тек се постапки за меѓусебно усогласување.

10.4.2. Состојбата на ставката Финансиски и пресметковни односи е проценета за износ од 4,274 илјади денари за кој износ е проценета состојбата на Другите пасивни разграничувања, а поради тоа што за извршената набавка и монтажа на паркинг системи (три системи) не е зголемена вредноста на опремата, спротивно на одредбите на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Набавката на опрема е извршена за потребите на ЈП „Паркинзи“, за која набавка Советот на Град Скопје нема донесено никаква одлука за нејзино спроведување, примените документи гласат на Град Скопје, а набавката е евидентирана како побарување од ЈП „Паркинзи“.

Како ефект од вакиот начин на евидентирање на набавените систем-рампи извршено е потценување на ставките Материјални средства и Извори на капитални средства за износ од 4,274 илјади денари.

За побарувањето од ЈП „Паркинзи“, кое е надлежно за стопанисување со паркинг просторите во Градот Скопје, нема соодветна документација, примопредавање, технички прием.

Евидентирањето на промените во сметководството врз основа на недоволна и несоодветна документација предизвикува погрешно проценување на билансните позиции.

Препорака:

- Надлежното одделение за сметководство да изврши корегирање на наведените позиции согласно состојбите наведени во наодот.
- Преотстапувањето на опремата на ЈП Паркинзи да биде врз основа на Одлука на Советот на Градот Скопје која ќе ги содржи сите елементи согласно Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

10.4.3. Извршено е потценување за ставката Побарувања од државата и други институции во износ од 418 илјади денари за кој износ е потценета ставката Пасивни временски разграничувања поради неевидентен данок на додадена вредност со право на поврат во фактурите за извршени услуги, (суперконтрола на заварување, антикорозивна заштита и испитување со пробно оптоварување на носечка покривна челична конструкција за повеќенаменска спортска сала извршени од страна на Машинскиот факултет Скопје, а кои не се евидентирани како зголемување на вредноста на инвестициите во тек.

Извршените промени во сметководствената евиденција во Град Скопје не се во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Законот за данок на додадена вредност. Ефектот од тоа е нереално искажување на состојбата на ДДВ за кои правниот субјект има право на поврат.

Препорака:

Согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Законот за данок на додадена вредност да се изврши евидентирање на неевидентираниот ДДВ.

10.4.4. Состојбата на ставката Материјални средства во подготовка е потценета во износ од 2,320 илјади денари за кој износ е потценета и ставката Извори на капитални средства, а поради не евиденрање на фактури за извршени услуги, суперконтрола на заварување, антикорозивна заштита и испитување со пробно оптоварување на носечка покривна челична конструкција за повеќенаменска спортска сала, извршени од страна на Машинскиот факултет Скопје. Неевидентирањето на овие услуги кои ја зголемуваат вредноста на објектот во изградба не е во согласност со одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Како ефект од овие неправилности се јавува нереално искажување на состојбата на вредноста на средствата во подготовка – Спортска сала.

Препорака:

Согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници да се изврши евидентирање и да се зголеми вредноста на инвестицијата во подготовка.

10.4.5. Ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на проценетата состојба на ставката Материјални средства поради следниве неправилности:

- не е извршено евидентирање на набавната вредност на објектите и на земјиштето со површина од 8500 м² купено од АД „Алколоид“ во 1995 година , а на кое се врши градба на стамбено-деловен простор согласно договорот за заедничка градба со АДГ Илинден;
- не е извршена евиденција на објектот „Градска куќа“ – Водно поради тоа што не се превземени мерки за утврдување на нејзината вредност како што не се превземени мерки за обезбедување на имотен лист за истиот објект. Со писмо бр 12-265/1 од 27.01.1976 година од Извршен совет на Собрание на СР Македонија, преку замена на простории, овој објект е преотстапен на Град Скопје;
- Градот Скопје располага со објект-одмаралиште во месноста Мелиње близу Херцег Нови, кој објект нема утврдена вредност поради неутврдена фактичка состојба. Ова е поради неможност комисијата за попис да направи увид во објектот на лице место. Неможноста за утврдување на фактичката состојба на објектот доведува до искажување на нереални вредности на позициите во Билансот на состојба и изготвување на погрешни финансиски извештаи;
- извршено е намалување на ставката Материјални средства во подставка Опрема во износ од 115 илјади денари. Намалувањето на опремата е извршено врз основа на 4 решенија за пренесување на правото на трајно користење без надомест во корист на јавните претпријатија „Паркови и зеленило“, „Градски паркинг“ и „Улици и патишта“, кон кои решенија нема

прилог записници за извршеното примопредавање. Освен од градоначалникот на Град Скопје, решенија се донесени и од советникот за административно управни работи, секретарот на град Скопје и шефот на кабинет на градоначалникот кои лица немаат право да располагаат со движниот и недвижниот имот на Град Скопје. Решенијата се повикуваат на член 42 и член 43 од Законот за локална самоуправа и член 86 став 1 точка 7 од Статутот на град Скопје кои членови не го регулираат ова прашање.

Советот на Град Скопје во врска со овие дејствија нема донесено Одлука за преостапување без надомест, што е спротивно на член 36 од Законот за локална самоуправа;

- најголем дел од евидентираниите уметнички слики, вајарски и фотографски дела во сметководствената евиденција се евидентирани со минимална вредност поради тоа што се добиени како подароци и донации. Како ефект на нереално утврдената вредност, билансните позиции се нереално проценети;
- со увид во пописните листи на опремата превземена од Бригадата за противпожарна заштита ревизијата констатира дека истите содржат и ситен инвентар и опрема која е задолжена по лица, а не е за употреба;

Непочитувањето на законските одредби за евидентирање на материјалните средства не дава права слика за состојбата на постојаните средства и нивните извори со кои располага Град Скопје.

Препорака:

- да се превземат активности за утврдување и евидентирање на вредноста на Градска куќа-Водно како и обезбедување документи за потврда на сопственоста на Град Скопје;
- да се превземат активности за утврдување на статусот со одмаралиштето и имотот во Мелиње.
- да се формира комисија за проценка на уметничките дела од страна на стручни лица со цел утврдување на реалната вредност на истите.
- за преносот на средства без надомест да се обезбеди веродостојна и законска документација.

10.4.6. Во Извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2004 година, Ревизијата извести за расходувано патничко моторно возило Ауди А-6 со неотпишана вредност на 31 декември 2004 година од 834 илјади денари, кое е расходовано по решение број 08-2891/1 од 19.10.2004 година донесено од советникот за административно управни работи во кабинетот на Градоначалникот на Град Скопје. Во 2006 година на ревизијата и беше презентирани договор за купопродажба на возилото број 08-1949/1 од 08.07.2004 година во износ од 61 илјади денари потпишан од истиот советник што е спротивно на член 66 од Законот за локална самоуправа Сл.в.на РМ бр. 5/02.

Од страна на КЈУБИ Македонија изготвен е Комисиски записник за увид и проценка на оштетено моторно возило на ден 06.06.2004 година со кој записник на Градот Скопје се признава штета од 329 илјади денари. Осумнаесет месеци по скучувањето на договорот за купопродажба, со Записник од 23.01.2006 година утврдено е дека парите од продажбата во износ од 61 илјади денари се наоѓаат во сеф во канцеларијата на советникот на Градоначалникот на Град Скопје (на тој датум лицето е во пензија) и не се уплатени во благајна. Уплата на жиро сметка е извршена на 24.01.2006 година.

Поради фактот што на ревизијата не и беше презентирани записник од Министерството за внатрешни работи за начинот и причините за оштетувањето на возилото, про - фактура за вредноста на оштетените делови и мислење од од Са-Са компани и дигитални фотографии од возилото наведени во записникот од КЈУБИ Македонија како прилог докази, ревизијата не е убедена во вистинитоста на наведеното оштетување, како и нужноста за негова продажба и отпишување, по постапка спротивна на законските прописи.

**10.5. Ненаменско и незаконско користење на средства
Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки**

10.5.1. При увидот во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки, Ревизијата утврди неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ број 19/04, 109/05) и тоа:

- Правилникот за набавки од мала вредност број 08-2765/1 од 6.10.2004 година не е усогласен со Законот за јавни набавки и тоа:
 - член 4 од Правилникот алинеја 3 не е усогласена со член 12 од Законот;
 - во правилникот нема наведено групи на добра и услуги (прехранбени производи, ситен инвентар, канцелариски материјали, набавка и сервисирање на опрема и слично) со што би се одредило подрачјето на набавките од мала вредност. Во текот на 2005 година, по овој правилник извршени се набавки во износ 3,848 илјади денари (Прилог 2 точка 1).
- Записниците од јавното отворање на понудите на комисијата за јавни набавки се изготвени во временска разлика од 10 до 15 или најмногу 30 дена од денот на доставувањето на барањето за прибирање понуди, што од своја страна говори дека понудите се прибрани во рокови пократки од предвидените во членовите 58 и 64 од законот;
- датумот на донесената одлука за избор на најповолен понудувач, наведен во регистарот за јавни набавки не е ист со датумот од одлуката

10.5.2. Не е спроведена постапка за јавна набавка во вкупен износ од 793 илјади денари што е спротивно на Законот за јавни набавки, а се однесува за:

- извршени набавки на авиобилети од Виа Турс во износ од 327 илјади денари и
- месечно сервисирање на телефони, централи и ПП апарати од Искара Мак во износ од 466 илјади денари, а врз основа на склучени договори за месечно одржување од 1998 година. Договорите немаат утврден период на важење што е спротивно на Законот за облигациони односи. Сервисирањето на опремата не е задолжителна обврска на добавувачот после гарантниот период.

10.5.3. Извршена е набавка на добра и услуги во вкупен износ од 3,055 илјади денари за кои не е спроведена постапка согласно член 72 од Законот за јавни набавки, односно за набавки од мала вредност (Прилог 2 точка 2).

10.5.4. Спротивно на член 12 став 2 од Законот за јавни набавки извршени се набавки во вкупен износ од 46,140 илјади денари без да биде утврден максималниот износ на набавката. (Прилог 3 точка 1).

10.5.5. Склучени се договори во вкупен износ од 26,613 илјади денари во износи повисоки од максималниот износ на набавката наведени во одлуката за јавна набавка што е спротивно на член 47 од Законот. Разликата меѓу вредноста на склучените договори и вредноста одобрена во одлуката изнесува 7,885 илјади денари. (Прилог 3 точка 2).

10.5.6. Спротивно на член 69 од Законот за јавни набавки склучени се договори со Институт Евро Балкан во вкупен износ од 3,283 илјади денари (Прилог 3 точка 3) за одржување на семинари од разни области за вработените во администрацијата на Град Скопје и за изработка на Правилник за систематизација на работните места.

10.5.7. Ревизијата утврди дека се склучени договори во вкупна вредност од 48,441 илјади денари во рокови спротивно од предвидените во член 85 од Законот (Прилог 3 точка 4).

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

10.5.8. Договорот за испорака, монтажа и одржување на паркинг системи бр.08-349/1 од 18.11.2004 година склучен со фирмата Електро Софт Експорт Импорт Дооел Скопје на износ од 8,548 илјади денари во член 7 предвидува и ставка за месечен надомест од 30 илјади денари за одржување на секое паркиралиште одделно што е дополнителна добивка за понудувачот Електрософт во вкупен износ од 2,160 илјади денари. Склучување на договор спротивно на условите дадени во прифатената понуда со што изведувачот се става во поповолна позиција во однос на другите понудувачи е спротивно на член 8 од Законот за јавни набавки.

10.5.9. Со Одлуката за избор на најповолна понуда бр.08-302/482/4 од 25.02.2005 година, избран е понудувачот "Водостопанство"- Вардар од Скопје за изградба на фекална мрежа по улица Благоја Стефковски. Договорот за градење од страна на "Водостопанство" е заверен на 7.02.2005 година, односно 18 дена пред датата на донесување на решението за избор, што дава сомнеж дека набавувачот веќе работел и што е во спротивност со член 85 од Законот за јавни набавки (Сл.Весник бр.19/04).

10.5.10. Склучен е договор со Маврово Инженеринг број 08-4124/1 од 16.12.2005 година за изградба на потпорни зидови 3-2 и 3-3 на улица Теодосие Гологанов. Со увид го градежните дневници се констатира дека работите се започнати и се изведуваат во месец ноември 2005, за кој период е доставена 1-ва временна ситуација, што говори дека постапката за јавна набавка и избор се врши формално заради запазување на законските прописи.

10.5.11. За изградба на дел од улица 2/2 во РЦ Аеродром склучен е договор 08-3190/1 од 09.10.2005 година во износ од 10,159 илјади денари со Маврово Инженеринг. Целокупната постапка спроведена за избор на изведувачот е спротивна на одредбите од Законот за јавни набавки поради следниве факти:

- решението за ограничен повик и барањето за доставување на понуди се донесени на ден 18.10.2004 година;
- записник од отварањето на понудите е изготвен на ден 28.10.2004 година што значи дека понудите се прибрани во рок од 10 дена што е спротивно на член 61 став 2 од законот;
- одлука и решение за избор на најповолен понудувач се донесени на ден 26.11.2004 година, а договорот со „Маврово Инженеринг“ е склучен на ден 09.10.2005 година спротивно на член 85 точка 3 од Законот.

На ревизијата не и беше објаснета причината за ваквата постапка.

10.5.12. За реализација на изградба на фонтаната на плоштад „Македонија“, Градот Скопје има извршено избор спротивно на одредбите од член 68 од Законот за јавни набавки.

Неспроведувањето на постапките за јавни набавки согласно Законот создаваат можност за фаворизирање на одредени фирми, ја спречуваат конкуренцијата и придонесуваат за набавки по зголемени цени.

Препорака:

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

11. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точките од 10.3. е преценување на расходите за износ од 24,039 илјади денари, а потценување на Вишокот на приходите над расходите за истиот износ во Билансот на приходи и расходи за 2005 година. Вкупниот ефект од наодите во точките 10.4. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2005 година во вкупен износ од 2,738 илјади денари.

12. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките од 10.1. до 10.5.,

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Град Скопје-Орган на Град Скопје на ден 31 декември 2005 година, 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 10.1. и 10.5.,кај Градот Скопје-Орган на Град Скопје, е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.

14. Обрнуваме внимание во овој извештај, дека во однос на судските спорови што ги води Градот Скопје, состојбата е непроменета од 2004 година.

Градот Скопје е тужена странка во повеќе судски спорови и тоа:

- По основ на неплатен долг, надомест на штета и неосновано збогатување од 26 правни субјекти за вкупен износ од 441,863 илјади денари и од 4 правни субјекти по основ на утврдување на сопственост, отстранување на рекламни паноа и надомест на штета, на неопределен износ;
- По основ на надомест на штета, неосновано збогатување и незаконското задржување од плата, од 18 физички лица за вкупен износ од 36,619 илјади денари и од 8 физички лица по основ на утврдување на сопственост, отстранување на рекламни паноа и надомест за уривање на објект, на неопределен износ;
- По вонпарнични предмети, предлагачи 9 физички лица за 26,651 илјада денари по основ надомест за експропријација;
- По вонпарнични предмети, предлагачи 16 физички лица, на неопределена вредност по основ надомест за експропријација, утврдување на меѓи и обнова на постапка.

Градот Скопје е тужител во судски спорови и тоа:

- Со 9 физички лица по основ на надомест за земјште дадено на времено користење и иселување од стан на износ од 3,831 илјади денари ;
- Со 14 правни лица по основ надомест за уредување, употреба и доделување на градежно земјиште за вкупен износ од 115,604 илјади денари и со 1 правно лице на неутврдена вредност по основ предавање во владение;
- Стечајни предмети кај кои Градот Скопје се јавува како доверител за износ 31,590 илјади денари со 22 правни субјекти по основ надомест за употреба на градежно земјиште;
- По вонпарнични предмети предлагач Градот Скопје со 1 физичко лице за 90 илјади денари по основ враќање на средства по деекспропријација.

Конечна разврска по ова прашање засега не може да се утврди ниту пак е изразена резерва по овој основ за евентуални ефекти врз финансиските извештаи на Градот Скопје за годината која завршува со 31 Декември 2005 година.

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

- 11.2.1. во однос на хронолошко евидентирање на промените,
- по наодите во точките 11.2.2. и 11.2.8. донесен е правилник-Упатство за начинот и движењето на финансиската документација,
- 11.2.3, 11.2.4, 11.4.3. во однос на доследна примена на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за содржината на одделни сметки во сметковниот план за буџетските корисници и Правилникот за класификација на расходите.

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- 11.2.7 и 11.4.1 воведена е вонбилансна евиденција на капиталните вложувања и капитални расходи,
- 11.2.10. извршено усогласување на побарувања и обврски по објавен јавен повик,
- По препораките на ревизијата за точката 11.4.6. која се однесува за даден аванс за купување на станови, ревизијата констатира дека по отварање на стечајната постапка Ст.број 186/01 на стечајниот должник АГД Техника Скопје побарувањето на Град Скопје е утврдено, но сепак не е донесена пресуда, а оспорено е правото на издвојување од стечајната маса, од причина што такво право веќе е признато на физички лица на кои исто така им се продадени истите станови. Со увид на лице место извршен 1997 година, утврдено е дека становите се изградени и вселени, во зграда за која нема платено комуналии и не е извршен технички прием.

Скопје 07.08.2006 година

Овластен државен ревизор

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година

<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образло жение</u>	<u>во 000 денари</u>	
		<u>2005</u>	<u>2004</u>
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.	72	220
Трансфери и донации	3.2	1,207,952	1,564,812
Вкупно приходи		1,208,024	1,565,032
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.3.1.	70,821	61,950
Резерви и недефинирани расходи	3.3.2.	4,159	1,012
Стоки и услуги	3.3.3.	237,716	381,206
Каматни плаќања	3.3.4.	2,793	2,199
Субвенции и трансфери	3.3.5.	23,680	20,917
Вкупно тековни расходи		339,169	467,284
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.4.1.	836,855	1,085,748
Вкупно капитални расходи		836,855	1,085,748
Отплата на главнина	3.5.1.	32,000	12,000
Вкупно расходи		1,208,024	1,565,032

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 денари	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	3.6.1.	0	65
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	3.6.2.	26,932	222,587
Краткорочни финансиски побарувања	3.6.3.	48	1,850
Побарувања од вработените	3.6.4.	32	32
Финансиски и пресметковни односи	3.6.5.	4,274	0
Побарувања од државата и други институции	3.6.6.	49,590	22,196
Активни временски разграничувања	3.6.7.	513,521	354,646
Залихи	3.6.8.	5,263	417
Вкупно тековни средства		599,660	601,793
Постојани средства			
Нематеријални средства	3.7.1	537	537
Материјални добра и природни богатства	3.7.2	129,690	89,342
Материјални средства	3.7.3.	311,405	50,406
Материјални средства во подготовка	3.7.4	225,055	350,194
Вкупно постојани средства		666,687	490,479
Вкупна актива		1,266,347	1,092,272
Вонбилансна актива	3.8.	1,803,708	1,014,155
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	3.9.1.	498,471	560,434
Примени аванси, депозити и кауции	3.9.2.	2,050	4,705
Краткорочни финансиски обврски	3.9.3.	13,000	32,000
Пасивни временски разграничувања	3.9.4.	80,876	4,773
Вкупно тековни обврски		594,397	601,912
Извори на средства			
Извори на капитални средства	3.10.1.	671,950	490,360
Вкупно извори на деловни средства		671,950	490,360
Вкупна пасива		1,266,347	1,092,272
Вонбилансна пасива	3.11.	1,803,708	1,014,155

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2005 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2005 година	567,588	417	568,005
Зголемување по основ на:	203,360	4,846	208,206
Набавки	369,291	4,573	373,864
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	148,228		148,228
Пренос од средства во подготовка	(273,367)		(273,367)
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Расходување	(40,792)	(4,785)	(45,577)
Превемени средства (ПП бригада)		5,058	5,058
Намалување по основ на:	104,261	-	104,261
Отпис на капитални средства	77,109		77,109
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-		-
Амортизација	27,152		27,152
Состојба 31.12.2005 година	666,687	5,263	671,950