



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1303-627/6

Скопје, 23.12. 2008 година

**ДО**

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА  
СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И  
ДЕЛОВЕН ПРОСТОР НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА Ц.О.-СКОПЈЕ**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ  
НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА  
СПРОВЕДУВАЊЕ НА ДАДЕНИ ПРЕПОРАКИ ВО КОНЕЧНИОТ ИЗВЕШТАЈ НА  
ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР НА ЈАВНОТО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА  
СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР НА РЕПУБЛИКА  
МАКЕДОНИЈА Ц.О. – СКОПЈЕ БР. 1303-399/13 ОД 2006 ГОДИНА**

**1. Резиме**

**1.1. Основ за вршење на ревизијата на спроведување на препораките**

Во 2006 година беше извршена ревизија на финансиските извештаи на Јавното претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор на Република Македонија Ц.О. Скопје за 2005 година.

Цел на ревизијата на финансиските извештаи беше изразување мислење за тоа:

- дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива;

**1.2. Резиме на резултатите од ревизијата на спроведување на препораките**

Во овој извештај на Овластениот државен ревизор (во понатамошниот текст ОДР) се презентирани резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките на Јавното претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор на Република Македонија (во понатамошниот текст-Јавното претпријатие). Во извештајот беа опфатени функционалните области на Финансиско известување, оценка на системот на сметководствени и финансиски контроли, користените сметководствени принципи, испитување на докази за потврдување конкретни финансиски трансакции, организациона поставеност и финансиско раководење на субјектот.

Во Конечниот извештај на ОДР Бр.1303-399/13 од 2006 година беа дадени вкупно дваесет и две препораки. Препораките се однесуваат на преземање мерки од страна

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

на одговорните лица во Јавното претпријатие, Управниот одбор и Основачот на претпријатието за отстранување на утврдените слабости во извршувањето на дејностите од јавен интерес, вистинито и објективно прикажување на билансните позиции во финансиските извештаи и законското и наменското користење на средствата.

Јавното претпријатие има донесено Акционен план за имплементација на дел од препораките по извршената ревизија за 2005 година со утврдени рокови и определени обврски по организациони делови и области, поради што со непосреден увид во спроведувањето на постапките за отстранување на утврдените слабости, ревизијата даде оценка за степенот на спроведување на препораките.

Според сумираните резултати од спроведување на препораките ревизијата оцени дека Јавното претпријатие има направено напредок во спроведување на препораките на ОДР, при што е утврден следниот статус по групи и истиот е презентираан во подолу наведениот преглед:

Статус на препораките на денот на вршење на ревизијата	2005	
	Број на препораки	% (процент)
1		
Спроведени препораки	14 <sup>1</sup>	64
Делумно спроведени	4 <sup>2</sup>	18
Во тек	2	9
Во план	/	/
Неспроведени	2	9
Нема да бидат спроведени (Do not intend to implement)	/	/
Препораки кои веќе не може да се спроведат (No longer applic)	/	/
Друго	/	/
<b>Вкупно</b>	<b>22</b>	<b>100</b>

**Спроведени препораки**

- Во делот за Неправилна примена на акти, утврдени се седум (7) неправилности за кои се дадени седум (7) препораки, од кои спроведени се три (3) препораки и тоа за точките 11.1.1., 11.1.6. и 11.1.7, односно, новите договори за градба содржат одредби по однос на гарантен рок за квалитетно извршување на работите и банкарски гаранции за истите, донесен е акт од страна на Управниот одбор на претпријатието за висина на плата на директорот на Јавното претпријатие и за 2006, 2007 и 2008 година донесени се Програми за одржување на деловни згради и деловни простории сопственост на Република Македонија со утврдени извори и критериуми за финансирање.
- Во делот за Неправилна примена на сметководствени политики и начела, утврдени се шест (6) неправилности и дадени се шест (6) препораки, од кои спроведени се две (2) и тоа за точките 11.2.3 и 11.2.5., односно донесена е

<sup>1</sup> По однос на делот од препораката за точката 11.1.1. за доследно почитување на одредбите од склучените договори истото ќе биде потврдено при спроведување на наредни финансиски ревизии на Јавното претпријатие при тестирање на позицијата на која истите се евидентирани.

<sup>2</sup> По однос на делот од препораката 11.1.2. за дел од деловните простори за кои до денот на ревизијата не е извршено иселување презентираан е Акционен план за динамика на иселување на безправно вселен деловен простор и

По однос на препораката од точка 11.1.3. на ревизијата по усно кажување и беше соопштено дека во наредниот период следи Заклучок од основачот за расчистување на состојбата.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Одлука за употреба на средства остварени од работењето на Јавното претпријатие за финансиската 2007 година број 02-9282/7 од 16.06.2008 година со која дел од средствата остварени од работењето – нераспределената добивка се распределуваат за поправка на станбените објекти во селаата Жилче и Ратае и извршен е попис на земјиште и негово соодветно евидентирање во сметководствената евиденција во Подрачна единица Гевгелија.

- Во делот за Неправилности во искажување на позиции во Билансот на состојба, утврдени се три (3) неправилности и дадени се три (3) препораки, и сите се спроведени односно, извршено е усогласување на состојбите искажани во Известието од Централниот депозитар за хартии од вредност, Централниот регистар и сметководствената евиденција на Подрачна единица Прилеп, извршено е правилно сметководствено евидентирање согласно Законот за трговски друштва и МСС и донесена е политика за конфирмирање на побарувањата и обврските.
- Во делот за Ненаменско и незаконско користење на средствата, утврдени се седум (7) неправилности и дадени се шест (6) препораки од кои спроведени се шест (6) и тоа за точките 11.4.1.; 11.4.2.; 11.4.3., 11.4.4., 11.4.5 и 11.4.7 односно при спроведување на постапки за јавни набавки почитувани се одредбите од Законот за јавни набавки, превземени се мерки за отстранување на констатираните состојби во поглед на вршењето на услугите од Еко Клуб ДООЕЛ Битола, извршено е преиспитување на потребата од ангажирање на лице кое е задолжено да дава консултантски услуги од областа на економската проблематика, деловните односи и организација на работата, извршено е активирање на објект во Гевгелија и Кратово обезбедени се имотни листови за потврдување на право на сопственост на Јавното претпријатие и раскинат е Договорот склучен на 06.04.2004 година, и Поднесена е Тужба од 10.03.2006 година пред Основен Суд Скопје 1 Скопје против Еуротрејд Ефтим и др. ДОО Скопје.

***Делумно спроведени препораки***

- Во делот Неправилна примена на акти, од дадените седум (7) препораки за вкупно седум (7) неправилности делумно се спроведени три (3) препораки и тоа во точките 11.1.2., 11.1.3. и 11.1.5, односно: Јавното претпријатие делумно превземало мерки и активности за регулирање на меѓусебните права и обврски со Политичките партии, доставена е Информација до Јавниот правобранител по однос на сите станови за кои се донесени ништовни решенија., а дел од становите сеуште не се иселени и доставено е Известување до надлежните тела при Владата на Република Македонија за постоењето на изграден деловно/ админастративен простор и негово ставање во функција, кој до денот на ревизијата сеуште не е даден на стопанисување на Јавното претпријатие.
- Во делот Неправилна примена на сметководствени политики и начела, од дадените шест (6) препораки за вкупно шест (6) неправилности, делумно е спроведена една препорака за точката 11.2.1., односно извршено е делумно активирање на старите објекти, од вкупно неактивирани четири објекти активиран е само еден објект.

***Препораки чие спроведување е во тек***

- Во делот на Неправилна примена на сметководствени политики и начела од дадените шест (6) препораки за вкупно шест (6) неправилности, во тек е

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

спроведување на две (2) препораки и тоа во точките 11.2.2. и 11.2.6., односно од страна на Јавното претпријатие испратена е Информација до Генералниот секретаријат на Влада на Република Македонија за потреба за донесување на одлука за порамнување со пребивање на меѓусебните обврски помеѓу Јавното претпријатие и основачот – Влада на Република Македонија и до денот на ревизијата сè уште не е завршена постапката за остварување на право на сопственост врз обект (куќа) во село Сопотница Демир Хисар. На ревизијата и е презентирана Тужба од Државно правобранителство-Битола до Основен Суд Битола за остварување на право на сопственост и предавање во владение на наведениот објект.

***Неспроведени препораки***

- Во делот Неправилна примена на акти, од дадените седум (7) препораки за вкупно седум (7) неправилности од кои не е спроведена една (1) препорака и тоа во точката 11.1.4. односно не се превземени мерки за измена на одредбите од Договорот со Стопанска банка АД Скопје кои би можеле да предизвикаат штета на Јавното претпријатие.
- Во делот Неправилна примена на сметководствени политики и начела, од дадените шест (6) препораки за вкупно шест (6) неправилности, не е спроведена една (1) препорака и тоа за точката 11.2.4. односно не се воспоставени сметководствени политики и не се превземени мерки за пресметка и евидентирање на затезни камати на стасаните, а ненаплатени побарувања по основ на склучените Договори за продажба на станови и деловни простории на одложено плаќање, како и по основ на склучените Спогодби за регулирање на начинот и роковите на плаќање на стасаните, а ненаплатени побарувања.

**1.3. Препораки**

Ревизијата препорачува Јавното претпријатие да продолжи со целосна реализација на делумно спроведените препораки, и да превземе мерки и активности за отпочнување со постапување по препораките за кои до денот на ревизијата не постапило.

**2. Вовед**

**2.1. Предмет на ревизијата**

Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на спроведувањето на дадените препораки во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор бр.1303-399/13 од 07.11.2006 година на Јавното претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор на Република Македонија Ц.О. Скопје.

**2.2. Законски основ**

Ревизијата од точка 2.1 на овој извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 и член 23 став 9 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 6 и 9 од Законот за државна ревизија.

**2.3. Континуитет**

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за спроведување на дадените препораки во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор на Јавното претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор на Република Македонија Ц.О. Скопје за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

#### **2.4. Одговорност на раководството на субјектот и на ревизорите на ДЗР**

Спроведувањето на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор е одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:

- Ивица Коневски, директор од 17.10.2006 година ;

Одговорност и задача на ревизорите е да извршат ревизија/проверка на степенот до кој препораките дадени во Конечните ревизорски извештај се спроведени и да донесат заклучоци врз база на прибраните докази.

#### **3. Цел на ревизијата**

Цел на оваа ревизија е да се оцени степенот до кој препораките по наодите презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор бр. 1303-399/13 од 2006 година се спроведени, да се даде оценка на соодветноста на превземените мерки по однос на дадените препораки и да се процени статусот на одговорите на менаџментот (ИЗПМ – С Образец) и нивното ефективно имплементирање согласно дадените препораки

#### **4. Опфат и методологија, период на вршење на ревизијата и извршители**

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. За време на ревизијата, извршивме испитување на сметководствените евиденции и поткрепувачка документација, спроведовме ревизорски постапки за оценка на усогласеноста со ревизорските стандарди и закони и одредување на соодветноста на постапките во однос на ревизорските цели, интервјуиравме одговорни лица на субјектот, извршивме проценка на користени сметководствени принципи, како и на важни проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, дадовме општа оценка на презентираните докази за спроведување на препораките и оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за степенот до кој препораките по наодите презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор бр. 1303-399/13 од 2006 година се спроведени и соодветноста на превземените мерки.

Ревизијата од точка 2.1. погоре е планирана и извршена од страна на ревизорски тим на Државниот завод за ревизија во периодот од 09.09.2008 година до 14.10.2008 година.

#### **5. Резултати од ревизијата на спроведување на препораките**

- 5.1. Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија кој се одржа на ден 14.10.2008 година.
- 5.2. На ден 04.12.2008 година со писмо број 03-18158/5 од 02-12-2008 година примени се забелешки по Претходниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор Број 1303-399/13 од 2006 година.

Забелешките се разгледани и е констатирано дека истите се упатени на точка 6. Заклучоци подточка Препораки став 1 алинеја 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7 а поврзани со наодите од Конечниот извештај на овластениот државен ревизор презентирани во прегледот II под точките 11.1.2.; 11.1.3.; 11.1.4.; 11.1.5.; 11.2.1.; 11.2.4. и 11.2.6. и истите овластениот државен ревизор не ги прифати поради тоа што од приложените документи не може да се констатираат состојби кои би влијаеле на промена на утврдениот статус на дадените препораки.

Во прегледот II кој е составен дел на овој извештај дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор Бр. 1303-399/13 од 2006 година.

## **6. Заклучоци**

Државниот завод за ревизија утврди дека е направен напредок во имплементацијата на препораките дадени во Конечниот извештај на ОДР од 2006 година.

Превземени се активности за склучување на нови договори за градба со вклучени клаузули за гарантен рок за квалитетно извршување на работите и обезбедување банкарски гаранции, донесен е акт од страна на Управниот одбор на претпријатието за висина на плата на директорот на Јавното претпријатие, за 2006, 2007 и 2008 година донесени се Програми за одржување на деловни згради и деловни простории сопственост на Република Македонија со утврдени извори и критериуми за финансирање, донесена е Одлука за употреба на средства остварени од работењето на Јавното претпријатие за финансиската 2007 година број 02-9282/7 од 16.06.2008 година со која дел од средствата остварени од работењето – нераспределената добивка се распределуваат за поправка на станбените објекти во село Жилче и Ратае, извршен е попис на земјиште и негово соодветно евидентирање во сметководствената евиденција во Подрачна единица Гевгелија, извршено е усогласување на состојбите искажани во Известието од Централниот депозитар за хартии од вредност и Централниот регистар и сметководствената евиденција на Подрачна единица Прилеп, извршено е правилно сметководствено евидентирање согласно Законот за трговски друштва и МСС, донесена е политика за конфирмирање на побарувањата и обврските, при спроведување на постапки за јавни набавки почитувани се одредбите од Законот за јавни набавки, превземени се мерки за отстранување на констатираните состојби во поглед на вршењето на услугите од Еко Клуб ДООЕЛ Битола, извршено е преиспитување на потребата од ангажирање на лице кое е задолжено да дава консултантски услуги од областа на економската проблематика, деловните односи и организација на работата, извршено е активирање на објект во Гевгелија и Кратово, обезбедени имотни листови за потврдување на право на сопственост на Јавното претпријатие и раскинат е Договорот склучен на 06.04.2004 година и поднесена е Тужба од 10.03.2006 година пред Основен Суд Скопје 1 Скопје против Еуротрејд Ефтим и др. ДОО Скопје.

Создадени се услови за делумно реализирање на препораките односно Јавното претпријатие делумно превземало мерки и активности за регулирање на меѓусебните права и обврски со Политичките партии, доставена е Информација до Јавниот правобранител по однос на сите станови за кои се донесени ништовни решенија., а дел од становите сеуште не се иселени, доставено е Известување на надлежните тела при Владата на Република Македонија за постоењето на изграден деловно/ админастративен простор и негово ставање во функција, кој до денот на ревизијата сеуште не е даден на стопанисување на Јавното претпријатие, извршено е делумно активирање на старите објекти односно од вкупно неактивирани четири објекти активиран е само еден објект.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР НА  
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Доставена е Информација до Генералниот секретаријат на Влада на Република Македонија за порамнување на побарувањата и обврските помеѓу Јавното претпријатие и основачот – Влада на Република Македонија и сеуште трае постапка за остварување на право на сопственост над објект во село Сопотница Демир Хисар, односно остварувањето на препораките е во тек.

Не се превземани активности односно не се превземени мерки за измена на одредби од Договорот со Стопанска банка АД Скопје кои би можеле да предизвикаат штета на Јавното претпријатие, не се воспоставени сметководствени политики и не се превземени мерки за пресметка и евидентирање на затезни камати на стасаните, а ненаплатени побарувања по основ на склучените Договори за продажба на станови и деловни простории на одложено плаќање, како и по основ на склучените Спогодби за регулирање на начинот и роковите на плаќање на стасаните, а ненаплатени побарувања.

### **Препораки**

Надлежните органи во јавното претпријатие и основачот да превземат мерки и активности за доследна имплементација на неспроведените, односно нецелосно спроведените препораки, а кои се однесуваат на следното:

- Превземање на активности за доследно почитување на донесениот план за иселување на Политичките партии од деловниот простор кој безправно го користат;
- Интензивирање на активностите за решавање на проблемот со становите за кои од страна на Комисијата при Влада на Република Македонија има донесено ништовни решенија и над истите да се воспостави владение од страна на Јавното претпријатие;
- Јавното претпријатие и основачот да превземат мерки и активности за постапување по известувањето од страна на Јавното претпријатие до надлежните тела при Владата на Република Македонија за постоењето на изграден деловно/ админастративен простор и негово ставање во функција;
- Превземање на мерки и активности за целосно активирање на старите објекти,
- Превземање на активности за измена на одредби од Договорот со Стопанска банка АД Скопје кои би можеле да предизвикаат штета на Јавното претпријатие.
- Да се воспостават сметководствени политики и да се превземат мерки за пресметка и евидентирање на затезни камати на стасаните, а ненаплатени побарувања по основ на склучените Договори за продажба на станови и деловни простории на одложено плаќање, како и по основ на склучените Спогодби за регулирање на начинот и роковите на плаќање на стасаните, а ненаплатени побарувања;
- Да се интензивираат активностите за запишување на право на сопственост и да се изврши правилно сметководствено евидентирање во Подрачна единица Битола на станбен објект (куќа и двор) во с. Сопотница.

Скопје, 19.12. 2008 год.

**Овластен Државен Ревизор**

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Преглед II

**Резултати**

Од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор Бр. 1303-399/13 од 2006 година за Јавното претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор на Република Македонија Ц.О Скопје

Ревизорски извештај  
бр.

1303-399/13 од 07.11.2006 година

Субјект:

Јавно претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор на Република Македонија Ц.О. Скопје

Бр./врска на наодот/препорака та во конеч. изв. на ОДР	Наод	Ревизорска област Препорака	Статус на препораката	Коментар на ревизорот/субјектот
1	2	3	4	5
	<b>5.2. Наоди кои се однесуваат на финансиските извештаи</b>			
	<b>Неправилна примена на акти</b>			



**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

11.1.1.	<p>Јавното претпријатие во своето работење не обезбедило доследно почитување на одредбите од договорите склучени со поделни правни субјекти за изградба на станбени и деловни објекти во поглед на почитување на утврдениот рок на изградба и обезбедување на банкарска гаранција со која безусловно и неотповикливо ќе се гарантира целосно, квалитетно и совесно извршување на работите и обврските од наведените договори до истекот на ггаратниот рок. Непочитувањето на одредбите од наведените договори предизвикува градбата на објектите да се продолжува неоправдано повеќе години, неможност од обештетување во случај на нецелосно и неквалитетно извршување на објектите, нарушување на угледот и репутацијата на претпријатието и можност за создавање на дополнителни трошоци.</p>	<p>Јавното претпријатие да овозможи доследно почитување на одредбите од склучените договори и да инсистира на почитување на рокот на изградба на објектите и обезбедување на банкарска гаранција.</p>	<p>Препораката е спроведена.</p>	<p>Доставени се неколку нови склучени Договори за градење од кои може да се констатира дека е вметната клаузула за обезбедување и презентирана е гаранција за навремено и квалитетно извршување на работите. По однос на делот од препораката за доследно почитување на одредбите од склучените договори истото ќе биде потврдено при спроведување на наредни финансиски ревизии на Јавното претпријатие.</p>
11.1.2.	<p>Согласно Одлуката за издавање на деловен простор под закуп со непосредна спогодба број 02-4140/9 од 16.07.2002 година и Одлуката за измена и дополнување на Одлуката за издавање на деловен простор под закуп со непосредна спогодба број 02-6242/4 од 27.06.2003 година донесени од Управниот Одбор на Јавното претпријатие, политичките партии корисници на деловниот простор (27 деловни простории со вкупна површина од 1.263м<sup>2</sup>) се должни да плаќаат надомест за користење на деловниот простор, а дотогашните договори за закуп на деловниот простор да се трансформираат во договори за закуп со надомест. Врз основа на наведените одлуки, Јавното претпријатие до политичките партии корисници на деловниот простор, во август месец 2003 година доставува известувања со кои ги информира: дека повеќе не можат да бидат корисници на деловниот простор без надомест, повикувајќи ги да склучат нови договори односно доколку во рок од 10 дена од приемот на известието не се јават и не се заинтересирани за користење на деловниот простор согласно новата Одлука, потребно е да го предадат деловниот простор записнички и да достават доказ за подмирените сметки за струја, вода и парно. Во септември месец 2004 година до политичките партии</p>	<p>Јавното Претпријатие да превземе мерки за регулирање на меѓусебните права и обврски со Политичките партии односно склучи договори кои ќе преставуваат основ за наплата на закупнина за издадениот деловен простор под закуп на Политичките партии односно за неплаќањето да превземе мерки за иселување од бесправно користениот простор.</p>	<p>Препораката е делумно спроведена.</p>	<p>Јавното претпријатие делумно превземало мерки и активности за регулирање на меѓусебните права и обврски со Политичките партии односно кај дел извршено е иселување од бесправно вселените простори, дел сеуште ги користат и нема склучено договори. За дел од деловните простори за кои до денот на ревизијата не е извршено иселување на ревизијата и е презентирани Акционен план за динамика на иселување на безбравно вселен деловен простор.</p>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	<p>се доставени нови известувања со кои се повикуваат во рок од 5 дена од приемот на известувањата да склучат Договори за закуп со надомест во спротивно ќе се покрене судска постапка за иселување од наведениот деловен простор.</p> <p>До денот на вршењето на ревизијата констатирано е дека:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не се склучени нови договори за закуп,</li> <li>- во сметководствената евиденција не се евидентирани побарувања од политичките партии и</li> <li>- не е покрената судска постапка за иселување на политичките партии од наведениот деловен простор, што е спротивно на одредбите од наведените одлуки.</li> </ul> <p>Не превземањето на активности и мерки за иселување на политичките партии од деловниот простор што бесправно го користат предизвикува: неуредени меѓусебни односи, неостварување на приход по овој основ, можност за создавање на дополнителни трошоци и ставање во нерамноправна положба на останатите правни субјекти.</p>			
11.1.3.	<p>Комисијата за станбени прашања на Владата на Република Македонија врз основа на член член 34 од Законот за домување (Службен весник на РМ број 21/98) член 2 и 8 од Уредбата за начинот, условите и постапката за давање под закуп станови во сопственост на Република Македонија (Службен весник на РМ бр.10/99) и Програмата за дополнување на Програмата за изградба, продажба и одржување на станови во сопственост на Република Македонија за 2002 година, донесена од Владата на Република Македонија (Службен весник на РМ број 73/2002) во текот на 2002 година донела Решенија на одредени лица да им се дадат станови под закуп, со право на откуп на истите. Врз основа на наведените Решенија склучени се Договори за закуп на стан помеѓу закупецот и Јавното претпријатие.</p> <p>Во текот на 2004 и 2005 година Комисијата за станбени прашања на Владата на Република Македонија ги разгледала претходно донесените Решенија и ги огласила за ништовни поради следното:</p> <p>Овие решенија се донесени спротивно на член 34 од</p>	<p>Јавното Претпријатие да превземе мерки за враќање во владение на бесправно издадените станови под закуп и нивна соодветна распределба согласно Законот за домување.</p>	<p>Препораката е делумно спроведена.</p>	<p>Од страна на Јавното претпријатие по однос на препораката на ден доставена е Информација до Јавниот правобранител по однос на сите станови за кои се донесени ништовни решенија. На денот на ревизијата за следење на препораките од приложените записници за извршен теренски увид констатирано е дека најголем дел од становите не се ослободени односно корисниците и покрај ништовноста на решенијата сеуште ги користат истите и не се иселени.</p> <p>На ревизијата и беше кажано дека во наредниот период следи Заклучок од основачот за расчистување на состојбата.</p>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<p>Законот за домување (Службен весник на РМ број 21/98, 48/00.39/03 и 96/04) и член 2 од Уредбата за начинот, условите и постапката за давање под закуп на станови во сопственост на Република Македонија (Службен весник на РМ број 10/99). Имено, во членот 34 од Законот за домување децидно е утврдено дека становите во сопственост на Република Македонија служат единствено за решавање на станбеното прашање на лица избрани и именувани за вршење јавни и други функции, како и вработени во државни органи кои вршат посебни должности неопходни за остварување на основната функција на органот, а кои не поседуваат стан во лична сопственост во местото на вршење на функцијата, односно на посебните должности и тоа само за време на вршење на истите.</p> <p>Според тоа, овие станови не можат да бидат предмет на откуп од лица на кои им се дадени под закуп.</p> <p>До 31.12.2005 година на ревизијата и се презентирани вкупно 60 решенија со кои се утврдува дека доделените станови на користење под закуп не може да бидат предмет на продажба.</p> <p>Покрај тоа што предметните станови неможе да бидат предмет на продажба за доделување на истите се направени и следните повреди на законските прописи и тоа:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- во 6 случаи од увидот во расположивата документација, комисијата не може да утврди дека на корисниците на становите под закуп може да им биде доделен стан под закуп во сопственост на Република Македонија; (Прилог број 2)</li> <li>- во 26 случаи корисниците на становите под закуп не ги исполнуваат условите за добивање на стан под закуп во сопственост на Република Македонија , (Прилог број 2) и</li> <li>- во 19 случаи на именованите лица им престанала функцијата на која биле избрани. (Прилог број 2)</li> </ul> <p>Пред донесување на Решенијата за ништовност во текот на 2002 година 5 од горенаведените станови се продадени на лица од кои: три лица воопшто не ги исполниле условите за да се здобијат со користење под закуп на становите, за едно лице неможе да се</p>			
--	--	--	--

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	<p>утврди основот дека може да му биде доделен стан под закуп во сопственост на Република Македонија и на едно лице му престанала функцијата на која е избран.</p> <p>Јавното претпријатие иако располагало и имало обврски да постапи по ништовните решенија не превземало мерки да ги поврати становите во владение, односно не постапило согласно одредбите на член 11 и 20 од Законот за домување. Непочитувањето на одредбите од Законот за домување предизвикува: бесправно користење на становите од лица кои не ги исполнуваат условите предвидени во цитираниот Закон, непочитување на уставното начело на еднаквост на граѓаните и намалување на фондот на станови со кои располага Република Македонија за вредноста на продажба на истите.</p>			
--	--	--	--	--

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

11.1.4.	<p>Склучен е Договор за соработка бр.02-8159/1 од 15.07.2004 година и Договор за депозит бр. 8160/1 од 15.07.2004 година со Стопанска Банка АД Скопје за начинот на финансирање на продажба на станови со одобрување на станбен кредит на купувачи на станови (физички лица), а согласно условите дефинирани во Договорот за соработка и Договорите за одобрување на станбен кредит што ќе се склучат помеѓу купувачот, Банката и Јавното претпријатие. Договорите со Банката се склучени врз основа на Одлука на Управен одбор бр.02-5965/6 од 17.05.2004 година. Во текот на 2004 година на истата Одлука Управниот одбор на Јавното претпријатие има извршено уште 4 измени и дополни со кои се врши измена и дополна на условите под кои ќе бидат склучени договорите помеѓу двете страни. Со ревизија на склучените договори, констатирано е следното:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Договорите се склучени без согласност од основачот, спротивно на член 11 од Законот за Јавни претпријатија;</li> <li>- продолжена е реализација на горенаведениот договор кој во 2004 година е склучен без спроведена постапка за јавна набавка, спротивно на член 6 од Законот за јавни набавки со што Јавното претпријатие не обезбедило слобода на пазарот за останатите понудувачи согласно член 55 од Уставот на Република Македонија;</li> <li>- Јавното претпријатие согласно Договорот не може да врши статусни промени, да учествува во основање на други правни субјекти без претходано писмено да ја извести Стопанска банка, спротивно на член 11 од Законот за јавни претпријатија и Статутот на Јавното претпријатие.</li> <li>- за обезбедување на побарувањата на Банката од корисниците на стамбени кредити, Јавното претпријатие се обврзало:             <ul style="list-style-type: none"> <li>а) да достави 15 сопствени меници, без протест, потпишани од овластени лица на вкупен износ од 2.000.000 EUR, со нотарски акт со клаузула на извршност, за што Јавното претпријатие не превземало мерки за обезбедување на наплата на овие средства од корисниците на стамбените</li> </ul> </li> </ul>	<p>Органите на управување, надзорниот одбор и основачот на Јавното претпријатие да превземат мерки за преиспитување на одредбите од склучениот договор со Стопанска Банка и утврдат критериуми и постапки со кои ќе овозможат доследно почитување на законските и подзаконските акти од страна на менаџментот на Јавното претпријатие</p>	<p>Препораката не е спроведена</p>	<p>Од страна на Јавното претпријатие, одделение за внатрешна ревизија изготвена е Информација за превземени мерки по однос на препораки од Конечен извештај. По однос на препораката за Договорот со Стопанска банка предлага Договорот да не се раскине, а при склучување на договори од сличен вид да се води сметка за избегнување на пропустите кои биле направени при склучување на овој договор. Со ревизија е констатирано дека во текот на 2006 и 2007 година Јавното претпријатие не извршило задолжување кон некоја од деловните банки и кон други субјекти.</p>
---------	---	---	------------------------------------	--

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	<p>кредити во случај на неплаќање од нивна страна, и б) за секоја разлика во каматната стапка одобрена на станбените кредити на 8,4% годишно ниво, Јавното претпријатие е согласно Стопанска банка да задржи износ во висина од 20% при исплата на секој одобрен станбен кредит како обезбедување за наплата по основ на разлика во каматата, со што се формира наменски орочен депозит чија исплата Банката ќе ја изврши по 15 години од секоја поединечна исплата, што е спротивно на Законот за јавни претпријатија и одредбите од Статутот, исплатени се административните трошоци во износ од 198 илјади денари, во висина од 1% на одобрениот износ на станбените кредити кои Јавното претпријатие ги плаќа на Банката при секоја уплата на ануитетот на станбениот кредит од страна на корисникот, без за истите да изврши побарување од корисниците на станбени кредити, Поради непочитувањето на Уставните, законските и статутарните одредби, со склучувањето на Договорите и прифаќањето на одредбите од истите, Управниот одбор и директорот на Јавното претпријатие ги надминале своите надлежности кои им се дадени согласно Законот и Статутот со кое извршиле ограничување на правото на одлучување на основачот за статусните промени на Јавното претпријатие, фаворизирање на еден субјект и необезбедување еднаква положба на сите правни субјекти, нанесена штета на претпријатието со можност да се доведе во прашање финансиската состојба и ликвидноста на Јавното претпријатие.</p>			
11.1.5.	<p>На 30.09.1996 година составен е Протокол помеѓу Јавното претпријатие и ГП „Пелагонија“, п.о. Скопје за спогодбено раскинување на договорот бр. 013-256/1 од 27.07.1994 година, односно 7231 од 26.07.1994 година за заедничка градба на станбено деловен објект Б1 „Бихачка“, односно раскинување на сите договори и анекси склучени за истиот објект. Со потпишување на овој Протокол на Јавното претпријатие му престануваат сите понатамошни</p>	<p>Јавното претпријатие да ги извести надлежните тела при Владата на Република Македонија за постоењето на изграден деловно/ административен простор и негово ставање во функција.</p>	<p>Препораката е делумно спроведена</p>	<p>Од страна на Јавното претпријатие на ден 08.02.2007 година доставено е Барање до Влада на Република Македонија – Сектор за општи и заеднички работи со кое се известува дека Службата за општи и заеднички работи на Влада на РМ треба да се</p>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<p>обврски за објектот Б1 „Бихачка,, по основ на договори за учество во заедничка градба. Врз основа на склучениот Протокол на 07.11.1996 година склучен е Договор бр. 013-14656 помеѓу Јавното претпријатие и ГП „Пелагонија,, п.о. Скопје со кој Договор инвеститорите го раскинуваат Договорот за заедничка градба на станбено деловна зграда Б-1 на ул. „Бихачка,, бб Кисела Вода заведен под броевите: 013-256/1 од 27.07.1994 година и бр. 7231 од 26.07.1994 година; Договорот за изградба заведен под броевите; 0201-7418 од 08.08.1994 година и 08-578/1 од 17.08.1994 година и Анекс договорите склучени кон Договорот за изградба, со кое меѓусебно ги регулираат односите во врска со правата и обврските настанати со раскинувањето на договорите. Јавното претпријатие по основ на наведените договори има исплатено средства во вкупна вредност од 57.519 илјади денари. Во член 5 од Договорот е наведено дека ГП „Пелагонија,, Скопје за изградба на бараките за времено сместување на службите на Владата на РМ, за расчистување на локацијата за станбено деловната зграда предмет на овој договор има направено трошоци во вредност од 31.866 илјади денари. Двете страни се согласни:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- трошоците за изградба на бараките двете страни подеднакво да ги сносат и тоа: 50% односно 15.933 илјади денари на ГП „Пелагонија,, Скопје и 50% односно 15.933 илјади денари на Јавното претпријатие Подрачна единица Скопје</li> <li>- ГП „Пелагонија,, Скопје е согласна да ги сноси сите трошоци за инвестиционо одржување на бараките во периодот додека ги користи корисникот (Службите на Владата на РМ), и</li> <li>- по завршување на обврската за времено сместување, а најдоцна за 18 месеци, односно по трајно сместување на корисниците (Службите на Владата на РМ), од страна на ГП „Пелагонија,, во наведените рокови, бараките да ги издаваат под закуп со заеднички договорени услови и цени, а добивката да ја делат во истиот сооднос.</li> </ul> <p>За исплатените средствата во износ од 57,519 илјади денари намалени за 15.933 илјади денари (трошоци за изградба на бараки) односно за остатокот на</p>			<p>смести во деловниот простор обезбеден од страна на ГП Пелагонија и ЈП ССДП во објектот на улица Бихачка и да се изврши записничко примопредавање. Од страна на основачот на Јавното претпријатие до денот на ревизијата не е добиена повратна информација по однос на наведеното барање, а деловниот простор сеуште не е ставен во функција.</p>
--	--	--	---

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<p>средствата во износ од 41.586 илјади денари во противвредност од 1.569.290 ДЕМ ГП „Пелагонија„ на Јавното претпријатие со овој Договор му продава станови и деловен простор во станбено деловната зграда Б1 на ул. „Бихачка„ бб Кисела Вода и тоа 10 стана по фиксна цена од 1.400 ДЕМ/м2 и 12 деловни простории-локали на приземје по фиксна цена од 2.400 ДЕМ /м2.</p> <p>Со ревизија на презентираната документација ревизијата го констатира следното: Покрај тоа што станбено деловната зграда е изградена и предадена во употреба и наведените 10 стана се продадени од страна на Јавното претпријатие , до денот на ревизијата не е извршено трајно сместување на корисниците (Службите на Владата на РМ) во новоизградениот објект, односно истите сеуште се наоѓаат во бараките кои имаат карактер на времени објекти. Јавното претпријатие нема сознание колку од бараките користат Службите на Владата на РМ и дали останатите се издадени под закуп од страна ГП „Пелагонија„ , што е спротивно на одредбите од Договорот за регулирање односи меѓу инвеститори на заедничка градба. Непочитувањето на одредбите од Договорот предизвикува нерешено трајно сместување на Службите на Владата на РМ, неможност од остварување на приходи од закупнина во висина од 50% од добивката од издавање на бараките под закуп и одлевање на финансиски средства од буџетот на Република Македонија на име изнајмување на деловен простор за органите на Републиката и покрај тоа што повеќе години не се користи веќе изграден деловено/административен простор.</p>			
--	--	--	--



**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

11.1.6.	<p>Јавното претпријатие на ревизијата и презентираше Одлука за определување на платата на директорот број 03-3125/2 од 14.03.2000, Одлука за определување на платата на директорот број 02-11767/3 од 17.12.2003 и заменик директорот број 04-8025/1 од 06.12.2002, при што на име месечна плата за периодот јануари-декември 2005 година на директорот и заменик директорот без соодветен писмен акт донесен од Владата на Република Македонија, извршена е исплата во нето износ од 1.124 илјади денари. На ревизијата не и беше презентираан соодветен акт донесен од надлежен орган за утврдување на плата на директорот и заменик директорот на Јавното претпријатие, што е спротивно на член 2 од Законот за платата и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката. Непочитувањето на одредбите од Законот за платата и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката предизвикува исплата на плата која не е утврдена од Владата на Република Македонија и пречекорување на овластувањата на Управниот Одбор.</p>	<p>Јавното Претпријатие да ги превземе потребните активности, за да обезбеди соодветен акт за утврдување на платата на директорот и заменик директорот од страна на управниот одбор.</p>	<p>Препораката е спроведена</p>	<p>Управниот одбор на Јавното претпријатие на ден 14.09.2006 година носи Одлука за утврдување на висината на основната плата на директорот на ЈП ССДП на РМ број 02-11833/1 и Одлука за измена на претходната Одлука број 02-1605/1 од 02.02.2007 година со која се врши измена во висината на платата на директорот на Јавното претпријатие.</p>
11.1.7.	<p>Управниот одбор на Јавното претпријатие на седницата одржана на ден 28.01.2005 година донесува Заклучок со кој се утврдува текстот на Програмата за одржување на деловни згради и деловни простории сопственост на РМ за 2005 година. Во делот 2 Извори на средства од наведената Програма е утврдено дека за износот на средствата од закупнината со кои ќе се реализира оваа Програма, Управниот одбор на Јавното претпријатие ќе донесе посебна Одлука, Правилник за начинот на реализација на истите и посебни оперативни програми за намената на овие средства по Подрачни единици на Јавното претпријатие, кои на ревизијата не се презентирани односно постои сомнеж дека истите не се донесени. Покрај тоа што не постојат наведените акти Управниот одбор на</p>	<p>Јавното претпријатие да обезбеди доследно почитување на одредбите на Програмата за одржување на деловни згради и деловни простории сопственост на Република Македонија за секоја тековна година со која ќе се утврдат изворите и критериумите на финансирање.</p>	<p>Препораката е спроведена</p>	<p>За 2006, 2007 и 2008 година донесени се Програми за одржување на деловни згради и деловни простории сопственост на РМ со утврдени извори и критериуми за финансирање.</p>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	<p>Јавното претпријатие на ден 13.06.2005 година донесува Одлука за учество на Јавното претпријатие во финансирање на изготвување на проектна документација за Стара скопска чаршија во износ од 700 илјади денари и истите се уплатени во корист на Национална установа Конзерваторски центар Скопје. Непочитувањето на одредбите на наведената програма предизвикува доделување на средства без утврдени критериуми и извори на финансирање односно стихийно користење на средствата и неможност од следење на наменското и законското трошење на истите.</p>			
	<p><b>Неправилна примена на сметководствени политики и начела</b></p>			
11.2.1.	<p>Јавното претпријатие пропишало сметководствена политика со која трошоците во текот на градба на станбениот и деловен простор, ги евидентира како Производство во тек, а уплатата од граѓаните за продадените станови ги евидентира како Останати одложени плаќања. Со предавањето на зградите во употреба, односно со техничкиот прием за износот на производството во тек се искажуваат трошоци, а за искажаните одложени плаќања се евидентира приход. Со увид во сметководствената евиденција е констатирано дека правниот субјект има четири објекти чија изградба завршила во изминатиот период, односно технички прием е извршен во период од 1996 до 1999 година, а за истите е искажано производство во тек во износ од 238.295 илјади денари и одложени плаќања за идни периоди во износ од 650.420 илјади денари. Ваквиот начин на евиденција предизвикува непочитување на пропишаната сметководствена политика и МСС со што искажано е повеќе производство во тек за износ од 238.295 илјади денари, повеќе останати одложени плаќања за износ од 650.420 илјади денари, помалку расходи на продадени производи за износ од 238.295 илјади денари и помалку приходи од продажба на производи за износ од 650.420 илјади денари, а со тоа и помала добивка за износ од 412,125 илјади денари. Оваа неправилност е констатирана и во</p>	<p>Јавното Претпријатие да превземе активности за доследно почитување на пропишаните сметководствени политики со кои ќе овозможи во сметководствената евиденција/трговски книги, трошоците и приходите на технички предадените и готови станбени објекти да се евидентираат во периодот во кој се завршени, извршен технички прием и продадени.</p>	<p>Препораката е делумно спроведена</p>	<p>Од приложената сметководствена евиденција констатирано е дека Јавното претпријатие извршило делумно активирање на старите објекти, односно од вкупно неактивирани четири објекти активирани е само еден објект.</p>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	претходните извештаи за извршена ревизија на финансиските извештаи во изминатите години и битно влијае на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи.			
11.2.2. ,	Во сметководствената евиденција на Јавното претпријатие евидентирани се обврски кон државата во вкупен износ од 1.022.110 илјади денари по повеќе намени кои согласно Законот за домување, Законот за градежно земјиште и Одлука за основање на акционерски друштва за издавање на деловен простор под закуп на „Градски трговски центар“- Скопје треба да бидат уплатени во Буџетот на Република Македонија, а од друга страна побарувања од државата и краткорочни финансиски вложувања на средства кои потекнуваат од донесени Одлуки и извадоци од нацрт записници од страна на основачот. Ваквата состојба на обврските и побарувањата која е констатирана и во претходните извештаи за извршена ревизија на финансиските извештаи предизвикува непочитување на одредбите од наведените закони и потценување на приходите и расходите на Буџетот на Република Македонија.	Јавното претпријатие во соработка со надлежните органи а пред се со основачот и Министерството за финансии на Република Македонија да превземат активности за меѓусебно порамнување/компензација на побарувањата и обврските и нивно подмирување.	Спроведување на препораката е во тек	На ден 07.11.2008 година од страна на Јавното претпријатие испратена е Информација до Генералниот секретаријат на Влада на Република Македонија за потребата од донесување на одлука за порамнување со пребивање на меѓусебните побарувања и обврски помеѓу Јавното претпријатие и основачот Влада на Република Македонија.
11.2.3.	Искажани се останати долгорочни вложувања во износ од 7.758 илјади денари кои се однесуваат за исплатени средства на име адаптирање и санација на станбени објекти во с. Жилче и с.Ратае. врз основа на писмо без број од Министерството за транспорт и врски, а заведено во Јавното претпријатие под број 03-1292/1 од 05.03.2002 година, со кое го задолжува Јавното претпријатие да изврши плаќање на наведениот износ. За исплатените средства Јавното претпријатие не презентираше Согласно од основачот и Одлука од Управен одбор, што е спротивно на член 11 од Законот за Јавни претпријатија и Статутот на претпријатието. Непочитување на законската регулатива и статутарните одредби предизвикува одлевање на парични средства од Јавното претпријатие без за тоа да одлучи основачот на претпријатието и Управниот одбор. До денот на	Јавното претпријатие да пристапи кон доследно почитување на Законот за јавни претпријатија и Статутот на претпријатието и да превземе мерки и активности за утврдување на начинот на враќање на вложените средства.	Препораката е спроведена	За исплатените средства од страна на Јавното претпријатие донесена е Одлука за употреба на средства остварени од работењето на Јавното претпријатие за финансиската 2007 година број 02-9282/7 од 16.06.2008 година со која дел од средствата остварени од работењето – нераспределената добивка се распределуваат за поправка на станбените објекти во село Жилче и Ратае.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	ревизијата Јавното претпријатие нема сознанија за наменското користење на наведените вложувања и не располага со акт со кој е регулиран начинот на враќање на истите.			
11.2.4.	<p>Јавното претпријатие во сметководствената евиденција не врши пресметка и евидентирање на затезните камати на стасаните, а ненаплатени побарувања по основ на склучени Договори за продажба на станови и деловни простории на одложено плаќање, спротивно на Законот за трговски друштва, Законот за облигационите односи и одредбите на договорите. Покрај тоа што не се врши сметководствена евиденција Управниот одбор на Јавното претпријатие на ден 13.06.2005 година донел Одлука за ослободување од плаќање на неплатена затезна камата бр. 02-4995/10 од 13.06.2005 година и Одлука за измена и дополна на Одлуката за ослободување од плаќање на неплатена затезна камата заведена под бр. 02-11559/19-1 од 23.11.2005 година со кои одлуки се регулира начинот и роковите за ослободување од плаќање на неплатените затезни камати на стасаните, а ненаплатени побарувања по основ на склучените договори за продажба на станови и деловни простории на одложено плаќање, како и по основ на склучените Спогодби за регулирање на начинот и роковите на плаќање на стасаните, а ненаплатени побарувања. Со наведените Одлуки им се овозможува на сите купувачи на станбен и деловен простор кои ќе го ликвидираат кредитот во целост заклучно со наведениот датум да бидат ослободени од плаќање на неплатената затезна камата. Ваквиот начин на ослободување од плаќање на затезни камати е спротивен на потпишаните договори за продажба на станови и деловен простор. Непочитување на законската регулатива во однос на сметководствено евидентирање на затезните камати и непочитувањето на потпишаните Договори за купопродажба на станбен и деловен простор на одложено плаќање и донесување на наведените Одлуки, предизвикува можност за непочитување на купопродажните договори во делот на плаќање на</p>	<p>Да се воспостават сметководствени политики и да се превземат мерки и активности за пресметка и евидентирање на затезните камати на стасаните, а ненаплатени побарувања по основ на склучените Договори за продажба на станови и деловни простории на одложено плаќање, како и по основ на склучените Спогодби за регулирање на начинот и роковите на плаќање на стасаните, а ненаплатени побарувања.</p>	<p>Препораката не е спроведена</p>	<p>Не се воспоставени сметководствени политики и не се превземени мерки за пресметка и евидентирање на затезни камати на стасаните, а ненаплатени побарувања по основ на склучените Договори за продажба на станови и деловни простории на одложено плаќање, како и по основ на склучените Спогодби за регулирање на начинот и роковите на плаќање на стасаните, а ненаплатени побарувања..</p>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	ануитетите согласно амортизациониот план и ставање во нерамноправна положба на купувачите кои редовно ги подмируваат своите обврски за навремено плаќање на ануитетите согласно склучените купопродажни договори и Спогодби за регулирање на начинот и роковите на плаќање на стасаните, а ненаплатени побарувања и нереално искажување на позициите во финансиските извештаи.			
11.2.5.	На позицијата материјални средства во подготовка во Билансот на состојба на Подрачна единица Гевгелија евидентирано е градежно земјиште во вкупен износ од 1.404 илјади денари и тоа: земјиште со површина КП 618 во КО Гевгелија за износ од 1.174 илјади денари купено од „Македонија пат,, Скопје по Договор за купопродажба од 11.03.1996 година и земјиште за дооформување на сопствена парцела во вкупна површина од 460 метри квадратни во КО Гевгелија добиено преку склучена непосредна спогодба помеѓу Јавното претпријатие и Министерството за транспорт и врски во износ од 230 илјади денари. Централната пописна комисија за попис на средствата и изворите на средствата со состојба на 31.12.2005 година во Подрачна единица Гевгелија не извршила попис на наведеното земјиште, што е спротивно на одредбите од Законот за трговските друштва и Правилникот за начинот и роковите за вршење попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба. Непревземањето на соодветни мерки и активности за вршење целосен попис предизвикува неможност од усогласување и потврдување на книговодствената со фактичката состојба на материјалните средства и можност за нереално прикажување на истите.	Да се превземат активности и мерки за пропишување на соодветни политики кои ќе овозможат извршување на целосен и правилен попис на средствата со кои располага претпријатието.	Препораката е спроведена	Од страна на Јавното претпријатие – Подружница Гевгелија доставена е документација за извршен попис на земјиште и негово соодветно евидентирање во сметководствената евиденција.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

11.2.6.	<p>На позицијата материјални средства во подготовка во Билансот на состојба на Подрачна единица Битола евидентирана е инвестиција во станбен објект (куќа и двор) во с. Сопотница во вкупен износ од 520 илјади денари, купен по пат на јавно надавање на штедилницата ТАТ доо Битола. На ревизијата не и беше презентирана уредна и веродостојна документација за обезбедување на сопственост над имотот спротивно на Законот за сопственост и други стварни права и Законот за Трговски друштва. Непревземањето активности за упишување на наведената сопственост во јавните книги и непочитувањето на законските акти предизвикува неможност од утврдување на сопственоста на објектот.</p>	<p>Јавното претпријатие да превземе активности и мерки за обезбедување на акт со кој ќе се потврди правото на сопственост, а со тоа да се овозможи правилно сметководствено евидентирање на објектот .</p>	<p>Спроведување на препораката е во тек.</p>	<p>До денот на ревизијата сеуште не е завршена постапката за остварување на право на сопственост врз обект ( куќа) во село Сопотница Демир Хисаар. На ревизијата и е презентирана Тужба од Државно правобранителство-Битола до Основен Суд Битола за остварување на право на сопственост и предавање во владение на наведениот објект.</p>
	<p align="center"><b>Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојба</b></p>			
11.3.1.	<p>Во Подрачната единица Прилеп искажани се вложувања во хартии од вредност во износ од 14.295 илјади денари. Според документацијата врз основа на која се евидентирани овие побарувања истите се вложувања во акции во Комерцијална банка за износ од 9.348 илјади денари, а останатите вложувања во износ од 4.947 илјади денари потекнуваат од трансформирани побарувања во трајни влогови во субјекти кои се во стечај и тоа:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Кланек ДОО-Прилеп 1.018 илјади денари</li> <li>○ Центропромет текстил -Прилеп 1.349 илјади денари</li> <li>○ Центропромет голд - Прилеп 146 илјади денари</li> <li>○ АД Современ дом – Прилеп 2.434 илјади денари</li> </ul> <p>Со увид во Известието од Централниот депозитар на хартии од вредност заведено под број 05 / 985 од 26.01.2006 година со состојба на 31.12.2005 година е констатирано дека вредноста на вложувањата во хартии од вредност регистрирани во Централниот депозитар на хартии од вредност изнесува 9.348 илјади денари, односно побарувањата трансформирани во трајни влогови не се содржани во Известието од Централниот депозитар на хартии</p>	<p>Јавното претпријатие да превземе соодветни мерки и воспостави соодветни политики за редовно следење на вложувањата во акции и усогласување на состојбите искажани според Известието од Централниот депозитар на хартии од вредност и сметководствената евиденција.</p>	<p>Препораката е спроведена</p>	<p>Извршено е усогласување на состојбите искажани во Известието од Централниот депозитар за хартии од вредност и Централниот Регистар на Република Македонија и сметководствената евиденција за што доставен е и писмен доказ.</p>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	<p>од вредност. Ваквата состојба укажува дека Јавното претпријатие Подрачна единица Прилеп и покрај тоа што има сознанија за неусогласеност на состојбите за износ од 4.947 илјади денари, не превземало соодветни мерки и активности за утврдување за причините за искажаните разлики, како и нивно реално и објективно презентирање во финансиските извештаи. Непревземањето соодветни мерки и активности предизвикува неможност за осознавање на причините за ваквата состојба и необјективно прикажување на наведената позиција</p>			
11.3.2.	<p>Подрачна единица Скопје на позицијата останати краткорочни обврски по основ на заеми и кредити во Билансот на состојба на 31.12.2005 година има искажано обврски во вкупен износ од 43.056 илјади денари и истите се евидентирани по основ на склучени Спогодби за регулирање на начинот и роковите за плаќање на стасаните, а неплатени обврски за закуп на станбен и деловен простор. При склучување на наведените Спогодби и нивно евидентирање во сметководствената евиденција извршено е целосно намалување на приходите по претходно фактурираните закупнини и за истиот износ искажани се останати краткорочни обврски по основ на заеми и кредити, а во текот на наплата на приходите по основ на склучените Спогодби се искажува само онолку приход колку што е пристигнат како средства во јавното претпријатие. Со ваквиот начин на спроведување на спогодбите е напуштено начелото на фактурирана реализација и е преминато на искажување на приходите од закупнина на станбен и деловен простор по начелото на наплатена реализација, што е спротивно на Законот за трговските друштва и МСС. Ваквиот начин на евидентирање на Спогодбите во сметководствената евиденција предизвикува нереално и необјективно прикажување на позициите во финансиските извештаи за износ од 43.056 илјади денари, односно искажани се повеќе останати краткорочни обврски за износ од 43.056 илјади денари, помалку приходи од наемнина за истиот износ, а со тоа и помала добивка за 43.056 илјади денари.</p>	<p>Евидентирањето на сметководствените настани во трговските книги да го врши согласно Законот за трговски друштва и МСС засновани врз пресметковна основа при што ефектите на трансакциите и другите настани се признаваат тогаш кога ќе настанат и се евидентираат во сметководствената евиденција за периодите на кои се однесуваат.</p>	<p>Препораката е спроведена</p>	<p>Извршено е правилно сметководствено евидентирање согласно Законот за трговски друштва и МСС.</p>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

11.3.3.	Во текот на ревизијата беа испратени конфирмации заради усогласување на побарувањата и обврските искажани во билансните позиции. Од вкупно испратените 95 конфирмации до исто толку коминтенти добиени се 15 одговори, што претставува 15.79% од вкупно испратените, од кои 9 се потврдени односно 60% од пристигнатите а 6 не се потврдени односно 40%, додека 80 воопшто не одговорија што претставува 84,21% од испратените конфирмации. Од претходното може да се констатира мал одзив на коминтентите кое оневозможува целосно да ја завршиме постапката на верификација на побарувањата и обврските по овие основи.	Да се превземат активности за конфирмирање на побарувањата и обврските кое ќе преставува основа за усогласување на побарувањата и обврските и нивното реално и објективно прикажување во финансиките извештаи.	Препораката е спроведена	Јавното претпријатие превземало активности за информирање на Подрачните единици за начинот на вршење на конфирмирање на побарувањата и обврските
	<b>Ненаменско и незаконско користење на средствата</b>			
11.4.1.	<p>Јавното претпријатие не обезбедило доследно почитување на одредбите од Законот за јавните набавки поради тоа што не го доставило благовремено планот за јавните набавки до Бирото за јавни набавки, доставило нецелосни податоци за регистарот и копија од склучените договори и спровело несоодветни постапки за јавни набавки за вкупен износ од 14.327 илјади денари и звршен е избор на добавувачи и тоа:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Виа Инженеринг ДОО Вевчани за поставување на чуварска служба на објектот СДО Венец 2 во Дебар за која направени се трошоци во износ од 826 илјади денари и Викторија Градба Скопје за монтажа на кандилабри на нов времен терминал „Табановце„ за износ од 1.001 илјади денари согласно Законот за јавни набавки (Сл.Весник на РМ бр.19/04) кој престанува да важи на 01.04.2004 година, и</li> <li>○ Еко Клуб ДООЕЛ Битола за одржување на хигиена на гранични премини за износ од 10.547 илјади денари по Отворен повик бр 1-3/2004 од 13.08.2004 година, иако истиот не поседувал дозвола за вршење на комунална дејност како стопанска дејност од јавен интерес,</li> <li>○ во сметководствена евиденција се искажани</li> </ul>	Јавното претпријатие да обезбеди целосно почитување на одредбите од Законот за јавни набавки и Законот за комунални дејности со кои ќе се овозможи фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите и економичност на набавките.	Препораката е спроведена	Од податоците во интерниот акт - Централниот регистар на ЈП ССДП за 2007 година избрани се три постапки со предмет на набвка за кои во Конечниот Извештај има обелоденето одредени неправилности. За избраните постапки направена е проверка дали се во согласност со Законот за јавни набавки и е констатирано дека при спроведување на истите се почитувани одредбите од Законот.



**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	<p>расходи во износ од 1.454 илјади денари на име користење на адвокатски услуги – користење на правна помош. За таа цел склучени се договори со 6 (шест) лица – адвокати. За наведените услуги не е спроведена постапка за јавна набавка согласно Законот за јавни набавки. Ревизијата изразува сомнеж во оправданоста на превземените активности, од причини што во рамките на Јавното претпријатие постои Сектор за правни и општи работи, соодветна правна служба со седум лица со положен правосуден испит кои можат соодветно да одговорат на поставените задачи.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Консултантски услуги од економска проблематика, деловни односи и организација на работа од лицето Г. Ј. во нето износ од 499 илјади денари.</li> </ul> <p>Непочитувањето на одредбите од Законот за јавните набавки и Законот за комунални дејности предизвикува нефер конкуренција и нееднаква положба на понудувачите и незаконско користење на средствата во вкупен износ и од 14.327 илјади денари.</p>			
11.4.2.	<p>Согласно договор број 02-1497/1 од 22.02.2005 година склучен помеѓу Јавното претпријатие и Еко Клуб ДООЕЛ Битола се уредени меѓусебните права и обврски во однос на одржување на хигиена на гранични премини. Јавното претпријатие не почитувајќи ги одредбите од Законот за комунални дејности и Законот за јавните претпријатија пристапува кон потпишување на наведениот договор без притоа да обезбеди доказ од Еко Клуб ДООЕЛ Битола дека поседува дозвола за вршење на комунална дејност како стопанска дејност од јавен интерес. За утврдување на фактичката состојба ревизијата изврши набљудување на лице место на повеќе гранични премини и увид во документацијата од надлежните органи при што констатира дека: Еко Клуб ДООЕЛ Битола не можел да ги извршува наведените активности без поседување на</p>	<p>Надлежните органи на Јавното претпријатие да превземат мерки за отстранување на констатираните состојби во поглед на вршењето на услугите од Еко Клуб ДООЕЛ Битола и доколку и во иднина врши активности спротивни на одредбите на договорот да пристапи кон раскинување на наведениот договор.</p>	<p>Препораката е спроведена</p>	<p>Јавното претпријатие превземало мерки и извршено е известување на Еко клуб ДООЕЛ по однос на одредени одредби од Договорот и почитување на истиот. Од 11.09.2007 година одржување на хигиена на гранични премини се врши од страна на друго правно лице. Согласно член 5 од Законот за изменување и дополнување на Законот за Царинската управа граничните премини преминуваат во владение на Царинската управа.</p>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	<p>наведената дозвола односно истата ја обезбедил од Владата на Република Македонија на ден 05.01. 2006 година, не се придржавал на одредбите на договорот поради тоа што на граничниот премин Табановце самоволно пристапил кон наплатување на услугите за користење на санитарните јазли од граѓаните и тоа 50 центи за странци, 30,00 денари за граѓани на Република Македонија и 3 евра за користење на купатило. И покрај тоа што за ваквата состојба од страна на надлежните од Ј.П. П.Е. Куманово Министерството за транспорт и врски-Државен комунален инспектор се составени и доставени соодветни писма и Записници до Јавното претпријатие до денот на ревизијата не е превземено ништо. Ваквата состојба предизвикува овозможување на друштвото да извршува дејности за кое нема дозвола, создавање на против правна имотна корист за наведеното друштво и нарушување на угледот на Република Македонија.</p>			
11.4.3.	<p>На ден 06.04.2004 година помеѓу Јавното претпријатие и лицето Г.Ј. склучен е договор за вршење консултантски услуги од економска проблематика деловни односи и организација на работа на неопределено време за месечен надоместок во нето износ од 35 илјади денари. Покрај другото давателот на услугите била обврзана и да ја води вонкниговодствената евиденција за проектот Ф/П 1340 според меѓународните стандарди. За оваа намена во текот на 2005 година се исплатени средства во износ од 499 илјади денари. Во услови кога во рамките на Јавното претпријатие постојат повеќе вработени лица кои располагаат со сертификатот овластен ревизор кое подразбира солидно познавање на МСС, кој сертификат не го поседува ангажираното лице и во услови кога не се презентирани соодветни сертификати за познавање на МСС, ревизијата искажува сомнеж во целисходноста и законското и наменското користење на средствата.</p>	<p>Јавното претпријатие да ја преиспита потребата од ангажирањето на лицето кое е задолжено да дава консултантски услуги од областа на економската проблематика, деловните односи и организација на работа.</p>	<p>Препораката е спроведена</p>	<p>Извршено е преиспитување на потребата од ангажирање на лице кое е задолжено да дава консултантски услуги од областа на економската проблематика, деловните односи и организација на работата и раскинат е Договорот склучен на 06.04.2004 година.</p>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

11.4.4.	<p>На ден 19.09.2001 година склучен е договор за изведување на градежни, градежно-занаетчиски и инсталатерски работи на станбен објект Л-3 Блок 1 и 2 на улица „Сава Михајлов“ бб во Гевгелија, заведен под број 08-922/3, помеѓу ЈПССДП-нарачател и „Прототип-Компани“ Друштво за градежништво, угостителство и трговија од Скопје-изведувач, во кој вредноста на договорените работи изнесува 52.529 илјади денари односно 1.685.793 ДМ без ДДВ и рок на извршување 14 месеци од денот на воведување во работа. Нарачателот на работите (ЈПССДП на РМ) не превземало соодветни активности за утврдување на компетентноста на понудувачот што е спротивно на Законот за јавните набавки. Со цел да се утврди фактичката состојба ревизијата се обрати до надлежниот регистар во Република Македонија и констатира дека наведеното претпријатие според податоците искажани во годишната сметка за 2001, 2002 и 2003 година имало 13 односно 11 вработени, за 2004 и 2005 година наведениот субјект нема поднесено годишна сметка ниту пак превземало активности за потврдување на идентичноста на податоците запишани во трговскиот регистар, со кое согласно Законот за едоношалтерскиот систем и за водење на трговскиот регистар и регистар на други правни лица е евидентиран како неактивен субјект на упис. Ваквата состојба предизвикува во самиот почеток изведувачот да е во состојба да ја следи утврдената динамика на градење за што на ден 10.10.2001 година договорните страни пристапуваат кон склучување на Анекс договор број 1 заведен под број 08-922/4 за одобрување на средства на име авансна исплата од 5.000 илјади денари и Договор за аванс на градба од 05.07.2002 година заведен под број 02-3989/1 со кој наплатените средства во износ од 7.000 денари од страна на Македонска банка-Скопје на име издадена меница од ЈПССДП на РМ како обезбедување на кредитна партија број 0292 на кредитозимачот „Прототип-Компани“ без настанат ДДО се трансформираат како даден аванс за градба на станбен објект во Гевгелија. Изведувачот е воведен во работа на 01.10.2001 година а на ден 18.02.2005 година е склучен Анекс договор број 2</p>	<p>Јавното претпријатие да ги превземе потребните активности за: преиспитување на пропишаните политики за начинот на избор и утврдување на компетентноста на понудувачите/изведувачите; обезштетување на претпријатието односно заштита на правата и интересите на претпријатието; обезбеди доследно почитување на одредбите од договорот во насока на: почитување на договорените рокови за изградба; обезбедување на банкарска гаранција; утврдување на условите од гарантниот рок и обезбедување на гарантни листови.</p>	<p>Препораката е спроведена</p>	<p>На ревизијата и беше презентирани имотен лист и купопродажни договори со кои се остварува правото на сопственост со објектот и можност за негово стопанисување.</p>
---------	--	--	---------------------------------	--

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<p>заведен под број 08-118/4 со кој се врши дополнително извршување на градежни и градежно занатски работи за изведба на две простории, со што вкупната договорена вредност на наведениот станбен објект се утврдува на износ од 52.971 илјада денари односно 869.127 евра. „Прототип-компани“ не постапил доследно по одредбите од наведениот договор а ЈПССДП не превземало активности за заштита на правата и интересите кои произлегуваат од договорот со што му овозможило на изведувачот да ги изврши договорените работи со закаснување од 2 години и 11 месеци, да ангажира изведувачи без претходна согласност на нарачателот (ЈПССДП), да не изврши записнички предавање на објектот, да не изготви гарантен лист за секој стан, да не оформи сервис за отстранување на недостатоците во гарантниот рок и да не достави гаранција од деловна банка на износ од 5% од вредноста на договорените работи со која безусловно и неотповикливо гарантира целосно, квалитетно и совесно извршување на работите и обврските на изведувачот до истекот на гарантниот рок. Нарачателот констатирал дека изведбените работи не се извршуваат во предвидениот динамички план а со тоа изведувачот ја губи компетентноста за извршување на договорените работи но не превземал активности за: раскинување на договорот поради ненавремено извршување на договорените работи, да пресмета и задржи 2 ‰ од вкупната вредност на неизвршените работи за секој ден на пречекорувањето на рокот, но не повеќе од 5% од вкупно договорената вредност, да изврши одбивање по 50 илјади денари за секој стан за кој не е добиен гарантен лист, да пресмета и задржи 2% од вкупната договорена вредност за недоставена гаранција, што е спротивно на одредбите од договорот. Непочитувањето на одредбите од Законот за јавните набавки, склучениот договор, непревземањето на потребните активности и утврдената состојба во која се наоѓа изведувачот предизвикува: неоправдано продолжување на рокот на градење на станбениот објект, обезбедување на средства на име аванс, не пресметана договорна казна во износ од 2.636</p>			
--	--	--	--

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	илјади денари, материјална штета на име загубена закупнина во износ од 2.481 илјада денари, не обезбедени гаратни листови, неоформен сервис за отстранување на недостаоците во гаратниот рок, непресметани и не задржани од времените и конечните ситуации средства во износ од 2.300 илјади денари на име обезбедување за недобиени гаратни листови и непресметани и незадржани средства во износ од 1.059 илјади денари на име не обезбедена банкарска гаранција и неизвесност во понатамошната постапка за обештетување на ЈПССДП.			
11.4.5.	На ден 16.07.2002 година склучен е Договор за продажба на недвижности (станови) заведен под број 02-4052/1 од 09.07.2002 година помеѓу РИК Силекс Кратово-продавач и ЈПССДП на Република Македонија-купувач, со кој продавачот му продава на купувачот 40 станбени единици со вкупна редуцирана површина од 2.777,11 метри квадратни по цена од 380 евра по метар квадратен односно со вкупна продажна цена без ДДВ во износ од 1.055.301,80 евра. Согласно член 6 од наведениот договор е утврдено дека становите ќе бидат предадени во владение на купувачот најдоцна до 31.12.2002 година а доколку продавачот задоцни со предавањето на становите должен е на купувачот (ЈПССДП) да му плати договорна казна во висина од 8,4% на годишно ниво на ангажирани средства за секој ден задоцнување. Договорените странки не превземале активности за заверка на потписите на наведениот договор кај нотар, поднесување на даночна пријава за регулирање на обврската за данок на промет на недвижности до надлежниот орган (УЈП) и пренесување односно стекнување на правото на сопственост со упишување во јавните книги. Купувачот (ЈПССДП на РМ) иако имал сознание дека наведениот договор од формално правен аспект не преставува веродостоен правен акт односно сметководствен документ и без да ги превземе потребните активности за упишување на недвижноста во јавните книги кое би преставувало основ за осознавање дали врз наведените	Јавното претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор на Република Македонија да превземе неодажни активности во соработка со РИК Силекс Кратово за отстранување на теретот врз наведените недвижности, изврши заверка на наведениот договор пред нотар, поднесе даночна пријава кај надлежниот орган, изврши упишување на правото на сопственост во јавните книги, да бара отстранување на сите утврдени недостатоци на наведената недвижност, согласно утврдените постапки и намена ги стави во функција односно издаде под закуп или продаде наведените станове и ја откаже потребата од внатрешно-техничко обезбедување на становите.	Препораката е спроведена	Извршено е примопредавање на становите на закупците во присуство на претставници на ЈП ССДП и РИК Силекс Кратово и доставена е фотокопија од имотен лист.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<p>недвижности постои товар/интабулација/хипотека, заклучно со 2002 година врши плаќање во корист на РИК Силекс Кратово во износ од 53.534 илјади денари односно 878.001,52 евра. Во отсуство на превземени активности за заштита на своите права, стекнување на сопственоста и пресметување на договорна казна за ненавременото предавање на становите, ЈПССДП пристапува кон склучување на повеќе Анекс-договори заведени под број 02-9320/1 од 06.09.2004 година, 02-4052/2 од 31.12.2004 година и 02-4052/3 од 02-12-2005 година, со кои се врши измена и дополнување на основниот договор односно се утврдува вкупната површина од 2.826,75 метри квадратни со вкупна продажна цена од 1.074.165 евра без ДДВ, рокот за предавање се пролонгира до 31.12.2004 година, да не се врши пресметување на договорната казна од 8,4%, се воведува обврска за внатрешно физичко-техничко обезбедување за кое купувачот се обврзува месечно во нето износ од 70 илјади денари започнувајќи од 01.01.2005 година да му плаќа на продавачот односно заклучно со 31.12.2005 година 840 илјади денари без ДДВ. До денот на ревизијата купувачот не го остварил правото на сопственост, не е извршено запишување во јавните книги и истото во блиска иднина е неизвесно, а според Записник број 03-1375/1 од 17.02.2005 година и Известување број 05-2106/3 од 31.08.2005 година наведените станови имаат видливи недостатоци и истите не се отстранети, а внатрешното физичко-техничко обезбедување продолжува и понатаму генерирајќи дополнителни трошоци на Јавното претпријатие.</p> <p>За утврдување на фактичката состојба ревизијата се обрати до надлежните органи кои ги водат јавните книги односно регистри, со кое врз основа на писмо број 10-1523/2 од 25.07.2006 година доставено од Централниот регистар на Република Македонија-Регистар на права врз недвижности и писмо број 1229-702/2 од 27.07.2006 година доставено од Државниот завод за геодетски работи-Одделение за премер и катастар Кратово, обезбеди релевантни документиран докази со кои се потврдува дека наведените недвижности се запишани не само во</p>			
--	--	--	--

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<p>имотниот лист број 3434 туку и во имотниот лист број 140, при што врз наведените недвижности има укнижано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ „интабулација од 1, 2 и 3 степен на целокупниот имот во имотен лист број 3434 и 140 во висина од 2.364.306 денари; 5.000.000 денари и 9.000.000 денари, во корист на Силекс Банка мешовита банка Скопје по Решение ВПП. Бр. 18/98; 17/98 и 16/98 год. од 11.05.1998 година од Основен суд Кратово.,,</li> </ul> <p>Непревземањето на активности за: заверка на потписите пред нотар, неподнесувањето на даночна пријава пред надлежен орган, стекнување на правото на сопственост со упишување во јавните книги, заштита на правата на купувачот, ретроактивно пролонгирање на рокот на пренесување на правото на владение и премолчување од страна на продавачот за постоењето на правото на терет/интабулација/хипотека со кое се исклучува, намалува односно ограничува правото на купувачот се во спротивност со одредбите на член 7 и член 10 од Договорот за продажба на недвижности (станови), Законот за сопственост и други стварни права, Законот за облигациони односи, Законот за даноците на имот и Законот за вршење на нотарски работи.</p> <p>Непочитувањето на наведените акти, непревземањето на соодветни активности, премолчувањето на одредени сознанија и одолговлечување на целокупната состојба предизвикува нанесување на материјална штета на ЈПССДП на Република Македонија, неизвесност и неможност од остварување на правото на сопственост и негово упишување во јавните книги, намалување на квалитетот и руинирање на становите (започната градба 1990 година), изгубена заработувачка/добивка од издавањето под закуп односно продажба на наведените станови, неподмирени обврски на име данок на промет на недвижности и создавање на континуирани/дополнителни трошоци на име внатрешно-техничко обезбедување односно</p>			
---	--	--	--

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	заклучно со 31.12.2005 година 840 илјади денари без ДДВ.			
11.4.6.	<p>На ден 03.07.2002 година склучен е договор за изведување на градежни работи, градежно-занаетчиски и инсталатерски работи на објект: Станбено деловна зграда на локалитет на ул. „Илинденска“-Куманово, заведен под број 08-1899/17-1, помеѓу ЈПССДП-нарачател и „КОЗЈАК“ Акционерско друштво-изведувач, во кој вредноста на договорени работи изнесуваат 953.602,74 ЕУР без ДДВ и рок на извршување 14 месеци од денот на воведување во работа. Изведувачот е воведен во работа на ден 05.07.2002 година, што подразбира дека рокот на завршување на наведениот објект е 05.09.2003 година. Од моментот во воведување на работа па се до денот на извршувањето на ревизијата договорените страни не ги почитуваат одредбите во склучениот договор и тоа:</p> <p>Изведувачот на работите не го почитува динамичкиот план утврден за градење на наведениот објект, не се обратил до нарачателот за добивање на согласност за воведување на подизведувачи на објектот, не доставил гаранција од деловна банка на износ од 5 % од вредноста на договорените работи, со која безусловно и неотповикливо гарантира целосно, квалитетно и совесно извршување на работите и ообврските од наведениот договор до истекот на гарантниот рок,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Нарачателот на работите (ЈПССДП на РМ) не превземало соодветни активности за: заштита на интересите на претпријатието,</li> </ul>	<p>За утврдената неправилност Овластениот државен ревизор нема дадено препорака поради тоа што препораката дадена во точката 1 во делот Неправилна примена на акти и препораката во точка 4 во делот Ненаменско и незаконско користење на средства ги содржи потребните мерки и активности кои треба да ги превземе Јавното претпријатие.</p>	/	<p>На ревизијата не и е презентирана документација од која може да се констатираат превземени мерки и активности по однос на наведената неправилност</p>



**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

	<p>доследно почитување на динамичкиот план за градење на наведениот објект, интензивирање на градбата на објектот односно барање за раскинување на договорот, не обезбедил банкарска гаранција од изведувачот на објектот, пресметување на договорна казна од 2 % од вкупната вредност на неизвршените работи за секој ден на пречекорување на рокот, но не повеќе од 5% од вкупно договорената вредност и навремено подмирување/исплата на времените ситуации. Заклучно со 31.12.2005 година степенот на финансиска реализација на објектот согласно 32 времена ситуација од 28.12.2005 година изнесува 47,487% односно заклучно со мај 2006 година степенот на финансиската реализација изнесува 63,99%.</p> <p>ЈПССДП во досегашниот период узвршило продажба на дел од станбениот и деловниот простор од наведениот објект за што се склучени повеќе договори. Непочитувањето на одредбите од договорот и Законот за заштита на потрошувачите предизвикува неоправдано продолжување на рокот на градење на станбениот објект, материјална штета на име: загубена закупнина односно остварување на приходи преку продажба на целокупниот деловен и станбен простор и дополнителни трошоци према постојните купувачи на деловниот станбен простор доколку побараат заштита на своите права и неизвесност во понатамошната постапка за обештетување на ЈПССДП поради необезбедена банкарска гаранција од изведувачот на работите.</p>			
11.4.7	<p>На ден 26.09.2000 година по овластување на министерот на Министерството за транспорт и врски на Република Македонија склучен е договор број 02-4537/1 помеѓу Република Македонија-Министерство за транспорт и врски преку Јавно претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор на Република Македонија и Друштво за меѓународна и внатрешна трговија ЕУРОТРЕЈД Ефтим и други ДОО</p>	<p>Надлежните органи а пред се основачот на Јавното претпријатие превземат мерки и активности за раскинување на договорот со Еуротрејд и поднесување на тужбено барање за целокупниот износ на средства кои се платени на наведеното друштво.</p>	<p>Препораката е спроведена</p>	<p>Поднесена е Тужба од 10.03.2006 година пред Основен Суд Скопје 1 Скопје .</p>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<p>увоз-извоз Скопје (во понатамошниот текст ЕУРОТРЕЈД) за регулирање на меѓусебните односи поврзани со надоместок за вложување во времениот излезен терминал „Стенковец“ Скопје КО Глуво Бразда. Со одредбите од наведениот договор е утврдено дека поделбата на нето добивката од работењето на времениот излезен терминал „Стенковец“ Скопје да се врши во сооднос 52% за ЈП а 48% во корист на ЕУРОТРЕЈД. Во периодот од 2001 година заклучно со 2005 година ЈП исплатило во корист на друштвото на име остварена нето добивка средства во износ од 45.703 илјади денари односно 36.103 илјади денари на име поделба на добивката и 9.600 илјади денари надоместување на помалку исплатена добивка за периодот 2000-2003 година поради можност за враќање на повеќе платен ДДВ. Јавното претпријатие во текот на 2005 година пристапило кон плаќање на износот од 9.600 илјади денари на име надоместување на помалку исплатена добивка, без да обезбеди званична проверка од Управата за јавни приходи за можноста за враќање на ДДВ и покрај тоа што ЈП прибавило соодветно мислење од Министерството за финансии за начинот на постапување односно повраќај на ДДВ-услуги поврзани со извозот. Управата за јавни приходи со Записник за извршениот инспекциски надзор на сите јавни давачки за периодот од 01.01. 2004 година до 31.05.2005 година кај ЈПССДП заведен под број 16-34/0144 од 11.08.2005 година покрај другото констатира дека целокупните трошоци кои се искажани на име плаќања кон ЕУРОТРЕЈД не ги признава поради отсуство на веродостојни документи за вложувањата на ЕУРОТРЕЈД и не дозволува повраќај на бараниот ДДВ, со што ЈП создава дополнителна сопствена штета. ЈП не изврши презентирање на согласноста од основачот– Владата на Република Македонија за заедничкото вложување и пропратната веродостојна документација од која може да се констатираат вложувањата од страна на ЕУРОТРЕЈД.</p> <p>За утврдување на фактичката состојба ревизијата изврши увид во предметот број III ПС бр. 378/99 во Основен суд Скопје II и писмо број 03-11038/1 од 18-</p>			
---	--	--	--

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<p>11-2003 година, од кој може да се констатира дека траен корисник на земјиштето на кое е поставен времениот терминал е Аеро клуб Скопје-Скопје, кое упатува на тоа дека Еуротрејд во ниту еден момент не бил сопственик на земјиштето и истиот бил закупец на истото. Исто така главниот државен ревизор со писмо број 1309-531/2 од 22.06.2006 година и ургенција број 1309-531/5 од 11.07.2006 година се обрати до Државниот завод за геодетски работи со кое бараше податоци за парцелите на кои се простира времениот терминал и трајниониот корисник и сопственик на земјиштето, и истите се добиени на ден 17.10.2006 година од кое може да се констатира дека катстарската парцела 915 е евидентирана во поседовен лист 606 на Република Македонија.</p> <p>На ден 29.06.2006 година извршено е набљудување на лице место на времениот излезен терминал „Стенковец“ со кое се констатира дека истиот: не се користи, инфраструктурата е руинирана, времените објекти се во најголем дел оштетени и нефункционални односно ни ЈП не овозможило заштита на вложените средства (18.027 илјади денари) во наведениот терминал. ЈП превземало активности за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ информирање на надлежното министерство односно Министерството за транспорт и врски за превземање на потребните активности за раскинување на договорот, но до денот на ревизијата истото не е сторено,</li> <li>○ оспорување на Записникот на Управата за јавни приходи пред сите надлежни органи, но истиот е потврден, и</li> </ul> <p>Поднесено тужбено барање против Еуротрејд за поврат на паричните средства во износ од 9.600 илјади денари со законска затезна камата од 08.11.2005 година, но до денот на ревизијата не е донесена соодветна одлука/решение.</p> <p>Необезбедувањето на потребните акти од основачот на ЈП и превземањето на потребните активности за спречување на погоренаведените состојби од страна на Министерството за транспорт и врски и ЈП</p>			
---	--	--	--

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО СТАНБЕН И ДЕЛОВЕН ПРОСТОР Ц.О. СКОПЈЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

	предизвикува нанесување на материјална штета на ЈП во износ од 45.703 илјади денари, обезвреднување на вложените средства во времениот излезен терминал во износ од 18.027 илјади денари и овозможување имотна корист на ЕУРОТРЕЈД во износ од 45.703 илјади денари.			
--	--	--	--	--



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Бр. 1106-103/2

Скопје, 10.02.2009 година

Врз основа на член 23 став 6 од Законот за државната ревизија (“Сл. весник на РМ” бр. 65/97, 70/2001, 31/2003, 19/2004, 70/06 и 133/07), постапувајќи по добиениот Приговор по Конечен извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на спроведување на дадените препораки во конечниот извештај на овластениот државен ревизор на Јавното претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор на Република Македонија Ц.О. Скопје број 1303-399/13 од 2006 година (во понатамошниот текст Јавното претпријатие) заведен под број 1105-103/1 од 27.01.2009 година, Главниот државен ревизор го донесе следното:

**РЕШЕНИЕ**

***По поднесен приговор на Конечен извештај***

1. Приговорот поднесен на точките 11.1.2; 11.1.3; 11.1.5; 11.2.1; 11.2.4 И 11.2.6. од Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на спроведување на дадените препораки во конечниот извештај на овластениот државен ревизор на Јавното претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор на Република Македонија Ц.О. Скопје број 1303-399/13 од 2006 година **не се прифаќа.**
2. Приговорот поднесен на точката 11.1.4. од Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на спроведување на дадените препораки во конечниот извештај на овластениот државен ревизор на Јавното претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор на Република Македонија Ц.О. Скопје број 1303-399/13 од 2006 година **се прифаќа.**
3. Решението по доставениот приговор на Конечниот извештај на овластениот државен ревизор претставува прилог на Конечниот извештај и интегрално се интерпретира во Годишниот извештај.
4. Ова решение влегува во сила со денот на донесувањето.

***Образложение,***

Против Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на спроведување на дадените препораки во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор на Јавното претпријатие за стопанисување со станбен и деловен простор на Република Македонија Ц.О. Скопје Бр. 1303-399/13 од 2006 година, поднесен е

---

Државен завод за ревизија - ЕМБС 5214114

ул. Маршал Тито-12/3 - Палата Македонија 1000 Скопје; Република Македонија  
телефон: (02) 3211-520; 3211-272; факс: 3126-311; e-mail: dzt@dzt.gov.mk; www.dzt.gov.mk

---

приговор број 1105-29/1 од 13.01.2009 година. Со поднесениот приговор законскиот застапник на Јавното претпријатие достави дополнителни докази за утврдените состојби од страна на овластениот државен ревизор, при што освен за точката 11.1.4. со дополнителните докази не може да се оспорат или преиначат утврдените состојби во Конечниот извештај, за што овластениот државен ревизор ги дава следните образложенија за неприфаќање односно прифаќање на приговорот:

1. Упатениот приговор на **точката 11.1.2.** кој се однесува на констатацијата дека, Јавното претпријатие делумно превземало мерки и активности за регулирање на меѓусебните права и обврски со Политичките партии, а за дел кои не се иселени е доставен Акционен план за иселување, **не се прифаќа**, од причина што од страна на Јавното претпријатие повторно е доставен „Преглед на динамика за иселување на бесправно вселен деловен простор“ и Пресуда VII ПС.бр. 142/98 со која се уважува отказот на договорот за закуп на деловен простор број 011-6818/1 од 22.05.1989 година, но самиот законски застапник наведува дека во исто време за наведениот простор се јавува друг субјект кој повторно е бесправно вселен. Ревизијата не го оспорува фактот дека законскиот застапник и надлежните органи превземаат соодветни мерки за целосно спроведување на дадената препорака, односно за превземените активности е даден соодветен коментар кој детално е содржан во Прегледот II-Резултати од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор а пред се во делот коментар на ревизорот/субјектот, но од расположивите докази се констатира дека и понатаму има потреба за превземање на мерки за целосно спроведување на дадената препорака од овластениот државен ревизор.
2. Упатениот приговор на **точката 11.1.3.** кој се однесува на констатацијата за делумно превземени мерки од страна на Јавното претпријатие по однос на бесправно користење на становите од лица кои не ги исполнуваат условите за добивање на стан под закуп во сопственост на Република Македонија, како и констатацијата дека најголем дел од становите не се ослободени односно корисниците и покрај ништовноста на решенијата сеуште ги користат и истите не се иселени, **не се прифаќа**, од причина што законскиот застапник достави Мислење од Државниот правобранител на Република Македонија заведено под број 11/03-18850/2 од 09.12.2008 година по однос на Информацијата за состојбите за продажбата на становите доделени на лица избрани, именувани и назначени за вршење на јавни функции, кое мислење не го менува утврдениот статус на спроведување на дадената препорака.
3. Упатениот приговор на **точката 11.1.4.** кој се однесува на дадената препорака за превземање на активности за измена на одредбите од Договорот со Стопанска банка АД Скопје, **се прифаќа**, од причина што на ревизијата е доставена копија од Барање број 03-18932/1 од 29.11.2008 година упатено до Стопанска банка АД Скопје за преиспитување на одредбите од Договорот за соработка бр. 02-8156/1 од 15.07.2004 година и бр. 01-2214 од 15.07.2004 година. Ваквата состојба влијае на утврдениот статус на спроведување на дадената препорака при што одредениот статус „препорака не е спроведена“ се заменува со „спроведувањето на препораката е во тек“.
4. Упатениот приговор на **точката 11.1.5.** кој се однесува на дадената препорака за превземање на мерки и продолжување на активностите за известување на надлежните тела при Владата на Република Македонија за постоењето на изграден деловно/административен простор и негово ставање во употреба, **не се прифаќа**, поради тоа што доставеното известување за дополнително

---

превземени мерки од страна на надлежните органи односно повторното обраќање до основачот на претпријатието не значи и спроведување на дадената препорака.

5. Упатениот приговор на **точката 11.2.1.** кој се однесува на дадената препорака за целосно активирање на старите објекти, **не се прифаќа** поради тоа што не се доставени нови докази со кои ќе се оспори утврдениот статус на дадената препорака. Законскиот застапник со дадениот приговор само ги објаснува причините за утврдената состојба од страна на овластениот државен ревизор.
6. Упатениот приговор на **точката 11.2.4.** кој се однесува на препораките за воспоставување на сметководствени политики и превземање на мерки за пресметка и евидентирање на затезни камати на стасаните, а ненаплатени побарувања по основ на склучени Договори за продажба на станови и деловни простории на одложено плаќање како и по основ на склучени Спогодби за регулирање на начинот и роковите на плаќање на стасаните а ненаплатени побарувања, **не се прифаќа** поради тоа што од доставениот приговор може да се констатира дека јавното претпријатие не постапува по дадената препорака односно „сметководственото евидентирање на затезните камати се врши откако тие ќе бидат наплатени односно кога претпријатието ќе има прилив на економски користи“. Ваквиот начин на признавање на каматите претпоставува сметководствено начело на готовинска основа односно предвремено давање проценки дека пресметаните камати се ненаплативи и воедно постапување во спротивност со точка 34 од МСС 18 Приходи.
7. Упатениот приговор на **точката 11.2.6.** кој се однесува на препораките за интензивирање на активностите за запишување на право на сопственост и правилно сметководствено евидентирање на станбен објект (куќа и двор) во Подрачна единица Битола, **не се прифаќа**, поради тоа што доставената пресуда Пс.бр. 475/07 од 14.10.2008 година и укажувањето од законскиот застапник на јавното претпријатие дека „по добивањето на пресудата од страна на Јавното претпријатие-Подрачна единица Битола, се превземаат сите активности за евидентирање на имотот во катастарската евиденција во Демир Хисар“ не влијаат на промената на дадениот статус на спроведувањето на препораката, односно истата е во тек на спроведување и се очекува во идниот период запишување на правото на сопственост при надлежните органи.

**Главен државен ревизор**

Скопје, 09.02.2009 година

**Тања Таневска**