



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-203/6

Скопје, 06.03.2006 година

ДО

ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ГРАД СКОПЈЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршена ревизија на финансиските извештаи на Град Скопје-Орган на Град Скопје, (во понатамошниот текст: Орган на Град Скопје) за 2004 година кои се прикажани на страните од 14 до 16.

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 55 од Законот за буџетите, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 8 од Законот за државна ревизија.

3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на Органот на Град Скопје за 2003 година и е дадено негативно мислење.

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

- Ристо Пенев, градоначалник на Град Скопје за период од 01.01.2004 до 31.12.2004 година.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 13 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.

6. Ревизијата од точка 1 на овој извештај, е планирана и извршена во периодот од 12.12.2005 до 11.01.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Лилјана Стојанова – Помошник на ГДР и овластен државен ревизор;
- Петре Гаврилов – Виш ревизор;
- Катица Николовска – Виш ревизор;
- Лила Зафировска – Виш ревизор;
- Билјана Сурлевска – Ревизор;
- Катерина Чалоска – Ревизор;
- Стојан Николовски – Помлад ревизор, и
- Бљерта Селими – Помлад ревизор.

7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:

- дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива, и
- дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои преставуваат државни расходи.

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика и со извесни прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот.

9. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

10. На ден 21.02.2006 година со писмо број 10 - 49/1 од 21.02.2006 година примени се забелешки по Предходниот извештај на овластениот државен ревизор. Истите се разгледани и е констатирано дека забелешките по Предходниот извештај се поднесени од неовластено лице спротивно на Законот за државната ревизија, и поради тоа истите се отфрлаат.

11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2004 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

11.1. Неправилна примена на акти

11.1.1. За 2004 година не е назначен одговорен сметководител за водење на деловните книги, сметководствените документи, за обработка на податоците и изработка на годишните извештаи, што е спротивно на член 16 точка 2 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Истото е поради слабости во организацијата на работењето и не применување на одредбите од Законот. Истото има влијани на вршење контрола на трошењето на средствата.

Препорака:

По овој наод ревизијата не дава препорака бидејќи во 2005 година е назначен одговорен сметководител.

11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.2.1. Нема хронологија на настаните спротивно на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, при што е отежнато поврзувањето на документите, односно во еден налог за книжење се евидентира уплата/исплата по извод, а во друг налог се евидентира излезна/влезна фактура односно побарување/обврска при што од сметководствената евиденција се добива информација дека правното лице е во

претплата или авансирано, односно не постои ДДО. Подоцна се евидентираат побарувањата/обврските по фактури (кои можат да бидат и од минати години), со воспоставената пракса не може да се добие реална слика кои обврски се затвораат со конкретното плаќање;

11.2.2. Во книговодствената евиденција евидентарани се обврски од претходни години, што значи дека во претходните години фактурите не се евидентирале во временскиот период на настанување на должничко-доверителскиот однос, што е спротивно на одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Ова е резултат на неажурност на службите кои доставуваат документација до сметководството и не постоење на систем на внатрешна контрола. Ефект од таквата состојба е нереално искажување на позициите во Билансот на состојба.

11.2.3. Во пооделни случаи вршена е несоодветна евиденција на расходите по пооделни сметки спротивно на Правилникот за содржината на сметките во сметковниот план за корисниците на буџетите. Причина за оваа појава е неправилна примена на одредбите од споменатиот Правилник. Како последица се јавува нереално искажување на пооделните расходи.

11.2.4. Износите искажани на сметките за побарувањата и обврските не соодветствуваат на износите искажани на сметките кои кореспондираат со овие сметки, активни и пасивни временски разграничувања, што е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Причина за оваа појава е неправилна примена на одредбите од споменатиот Закон. Ефект од таквата состојба е нереално искажување на позициите во Билансот на состојба.

11.2.5. Евидентирањето на ситниот инвентар не се врши согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, бидејќи при набавката не се врши зголемување на деловниот фонд, а при давање во употреба се евидентирањето на исправката на вредноста на ситниот инвентар не се евидентира намалување на деловниот фонд. Со ваквиот начин на евидентирање на ситниот инвентар се нема увид во состојбата на залихите на ситен инвентар и ситен инвентар во употреба како и се нема политика за евидентирање на истите.

Препорака:

Доследно да се применува Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, Правилникот за содржината на одделни сметки во сметковниот план за буџетските корисници и Правилникот за класификација на расходите.

11.2.6. Присутна е појавата Градот Скопје да се јавува како директен набавувач на инвестициони материјали (бетонски цевки, камени блокови на износ од 25.371 илјади денари). При тоа се врши формално задолжување и раздолжување на магацинот за залихи на материјали без да се изврши и реален прием и издавање на материјалите. Градот Скопје согласно надлежностите од Законот за локална самоуправа нема право и обврска да врши директни набавки на инвестициони материјали. Извршените директни набавки не се регистрирана дејност на Градот, односно овие активности се во спротивност на дејностите за кои е регистриран Градот Скопје. Причина за оваа појава е неправилна примена на одредбите од споменатиот Закон. Несодветното ракување со залихите на материјали може да доведе до зголемени трошоци и можни злоупотреби.

Препорака:

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

11.2.7. Градот Скопје има и располага со материјални средства како што се улици, патишта, мостови, паркови и слично кои се евидентирани на Вонбилансната евиденција, Актива и Пасива. Во текот на 2004 година, по основ на капитални вложувања на овие објекти кое значи изработка на проекти, изградба, реновирање и унапредување и основно и специјално одржување, има направено расходи кои не се разграничени и соодветно евидентирани како зголемување на вредноста на истите и истовремено зголемување на изворите на тие средства, спротивно на Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Нереалното искажување на материјалните средства не дава права слика за состојбата на средствата и на изворите.

Препорака:

Да се воведат пракса за евидентирање на капиталните расходи на соодветните конта за материјалните и нематеријалните средства и нивните извори.

11.2.8. Од градежните дневници кои беа приложени на увид и од ситуациите за крпење на ударни дупки на собирните и магистрални улици, ревизијата констатира дека на некои од нив не се пишува датумот кога се извршени работите и објектот на кои се работело спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

- Ова овозможува ситуациите кои се предмет на евиденција во сметководството на Град Скопје, да бидат доставувани по желба на изведувачот, со што се одлага времето на плаќање на ДДВ спрема државата од страна на изведувачите.
Ова е воспоставена пракса со сите изведувачи (без разлика дали има или нема датум на градежните дневници) од причина што Градот Скопје не е во финансиска можност да врши навремена исплата на доспеаните обврски, а обврските за ДДВ што ги имаат изведувачите се нивна обврска по издавањето на ситуациите.
- Поради не наведувањето на точните датуми на извршување на работите кои се наведени во доставените ситуации се добива претстава дека роковите наведени во договорите за изведба на проектите не се почитуваат од страна на изведувачите, а Градот Скопје не превзема мерки за наплата на пенали поради непочитување на договорите како и критериумот (рокот на градба) кој се користи при бодирањето на понудите во процесот на спроведување на постапката за јавна набавка губи секако значење како критериум.
- Практика е во некои договори да не се наведува периодот за изведба на проектот.

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

Препорака:

Надлежните служби на Градот Скопје да изготват пишани процедури и постапки во однос на навремено обезбедување на документацијата и потполност на истата (датуми, печати, потписи), што значи документацијата за извршените работи да биде формално исправна и да ги содржи сите потребни податоци релевантни за реалноста на истата.

11.2.9. Градот Скопје има користено кредити од комерцијални банки по кои со состојба на 31.12.2004 година има преостанат долг од 32.000 илјади денари. Задолжувањето со кредити е спротивно на член 38 од Законот за буџети. За добиените кредити, Советот на Град Скопје нема донесено одлука што е спротивно на Законот за локална

самоуправа. Не почитувањето на Законот за буџетите придонесува за задолжување на Градот надвор од законските прописи.

Препорака:

Доследна примена на Законот за буџети во делот на законските можности за задолжување на Градот.

11.2.10. Не бевме во можност да се увериме дека состојбата на побарувањата за аванси (долговни салда кај добавувачите) и обврските спрема добавувачите се реално и објективно прикажани на ден 31.12.2004 година со примена на постапки за независно усогласување. Добиените одговори за обврските спрема добавувачите 28,81% од кои потврдени се 7,17% и за побарувањата за аванси (долговни салда кај добавувачите) 20,89% од кои се потврдени 0,21%, од испратените конфирмации за усогласување со кои се опфатија 94,95% од обврските и 85,90% од побарувањата, не ни дадоа доволен доказ за реалноста на искажаните состојби од страна на Град Скопје-Орган на град Скопје.

Препорака:

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

11.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

11.3.1. Ставката Нето основни плати и наемнини во Билансот на приходи и расходи, во делот на потставката Основни плати- функционери е преценета за вкупен износ од 507 илјади денари, за исплатената нето функционерска плата на секретарот на Советот и на градскиот архитект, за кој износ е потценета потставката Основни плати-работници. Наведеното е спротивно на Законот за исплата на плати во Република Македонија.

Поради непостоење на акт за пресметка на плата на погоре наведените лица, во согласност со критериумите кои важат за органите на Општината, ревизијата не е во состојба да го квантифицира ефектот на претходниот наод врз вишокот на приходи над расходи.

Препорака:

При исплатата на платите треба да се почитуваат одредбите од Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица, за лицата кој имаат третман на функционери а за останатите Законот за исплата на плати во Република Македонија.

11.3.2. Ставката Надоместоци во Билансот на приходи и расходи е преценета во вкупен износ од 4.545 илјади денари, за кој износ се преценети расходите, а е потценет вишокот на приходи над расходи и тоа:

- за повеќе исплатените надоместоци на Претседавачот на Советот во износ од 70 илјади денари во однос на утврденото право во член 100 од Законот за локална самоуправа;

- за неосновано исплатениот паушален надомест на Градоначалникот и на Секретарот на Советот во износ од 332 илјади денари спротивно на Законот за исплата на плати и надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и на другите избрани и именувани лица;

- за неосновано повеќе исплатени надоместоци на советници за учество во работа на комисији, за вкупен износ од 4.143 илјади денари, спротивно на член 100 од Законот за локална самоуправа.

Препорака:

При исплата на надоместоците да се почитуваат одредбите од Законот за локална самоуправа и другата законска регулатива која ги регулира надоместоците.

11.3.3. Ставката Придонеси од плати и персонален данок е преценета за износ од 802 илјади денари, за кој износ е потценет вишокот на приходи над расходи, поради платениот персонален данок на неосновано исплатените паушални надоместоци на градоначалникот, секретарот на Советот, претседавачот на Советот и неосновано исплатени надоместоци на советниците. Незаконски исплатените надоместоци доведуваат до зголемени трошоци по основ на персонален данок.

11.3.4. Ставката Други оперативни расходи, во делот на потставката Пренесени обврски од претходни години, е преценета во вкупен износ од 10.260 илјади денари, за кој износ е потценет вишокот на приходи над расходи, поради незаконски исплатени средства во корист на „Бутел“ АД Скопје, за пренос на умрени лица во сообраќајни и други незгоди. Градот Скопје има обврска да врши исплата на средства само за извршените работи пропишани со Одлуката за градските гробишта (Сл. Гласник на Град Скопје бр. 21/84) согласно член 11, за трошоци за уредување и одржување на гробовите и другите објекти на борци загинали во Втората светска војна, Алејата на великаните, Алејата на загиналите од земјотресот во 1963 година, мртвечниците и другите објекти, улиците, патеките, зеленилото и чистотата на гробиштата и член 23 став 2, за трошоците за закоп на странски граѓани кои немаат имот.

Препорака:

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

11.3.5. Ставката Резерви е преценета за износ од 368 илјади денари за кој износ е потценет вишокот на приходи над расходите за извршената исплата на синдикалната организација при Градот Скопје, спротивно на Законот за локална самоуправа и Законот за Градот Скопје. Средствата преку сметката на синдикалната организација се исплатени на вработените во Градот Скопје, како вредносни бонови за одбележување на Новогодишните и Божиќните празници, на тој начин не е пресметан и платен персонален данок во износ од 65 илјади денари. Непочитувањето на законските одредби придонесува за зголемени трошоци и нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Да се почитуваат одредбите од Законот за буџетите спротивно на истиот да не се трансферираат средства до институции за кои нема законски основ да се финасираат од буџетот на општината.

11.3.6. Ставката Тековно одржување е преценета за износ од 13.483 илјади денари за кој износ е потценет вишокот на приходи над расходите за исплатени средства за обнова на фасади во градот Скопје, што според Законот за градот Скопје не е надлежност на градот. По овој основ создадена е вкупна обврска од 21.198 илјади денари од која не е платена обврска од 7.715 илјади денари која е пренесена како обврска за нареден период. Непочитувањето на законските одредби придонесува за зголемени трошоци и нереални финансиски извештаи.

Препорака:

Работите кои ги извршува градот треба да бидат во согласност со надлежностите пропишани со Законот за Градот Скопје.

11.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

11.4.1. Состојбата на материјалните средства (Вонбилансна евиденција - Актива) во Билансот на состоја на 31.12.2004 година е потценета за износ од 810.024 илјади денари и за истиот износ е потценета состојбата на изворите на средствата (Вонбилансна евиденција - Пасива), поради не евидентирање на капиталните расходи

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

кои претставуваат изработка на проекти, изградба, реновирање и унапредување и основно и специјално одржување, на сметките на материјални средства и извори на средствата што е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на сметките од сметковниот план за буџетските корисници. За истите правниот субјект бил должен да изврши соодветно разграничување и да спроведе книжење со кое ќе искаже зголемување на вредноста на материјалните и нематеријалните средства и зголемување на изворите на тие средства, кои Градот Скопје ги има евидентирано на Вонбилансна евиденција, Актива и Пасива.

Препорака:

Расходите за капитални средства кои имаат влијание на состојбата на материјалните средства во смисла на подобрување на квалитетот, векот на употреба, габаритот и слично истовремено да се евидентираат и како зголемување на истите и зголемување на состојбата на изворите на тие средства.

11.4.2. Состојбата на обврските спрема добавувачите е потценета за износ од 41.875 илјади денари и за истиот износ е потценета состојбата на активните временски разграничувања поради не евидентирана обврска за плаќање надоместок за уредување на градежно земјиште на општина Карпош за изградба на повеќенаменска спортска сала, што е спротивно на одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на сметките од сметковниот план за буџетските корисници.

Препорака:

Евидентирањето на фактурите-документите со кои се создава обврска да биде во временскиот период кога е настанат должничко-доверителскиот однос и притоа да се применуваат одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на сметките од сметковниот план за буџетските корисници. Евидентирањето на оваа обврска е извршено во 2005 година.

11.4.3. Со состојба на 31.12.2004 година во Билансот на состојба, Активата и Пасивата се искажани во помал износ за 243.512 илјади денари поради потценета состојба на сметката Активни временски разграничувања за неправилно евидентирање на трансакциите за обврски спрема добавувачите и поради потценета состојба на сметката Пасивни временски разграничувања за неправилно евидентирање на трансакциите за побарувањата за повеќе платени обврски спрема добавувачите и побарувањата за износот на ДДВ во влезните документи, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на сметките од сметковниот план за буџетските корисници. Како ефект се јавува нереално искажување на билансните позиции во Билансот на состојба.

Наведеното произлегува поради тоа што за побарувањата по основ на повеќе платените обврски спрема добавувачите, искажани како долговни салда на сметката Обврски спрема добавувачите во износ од 221.316 илјади денари и за побарувањата по основ на данок на додадена вредност во износ од 22.196 илјади денари нема извршено евидентирање на побарувачката страна на сметката Пасивни временски разграничувања. За овие сметки кореспондентна сметка во книговодството на Градот Скопје е сметката Обврски спрема добавувачите што е спротивно на одредбите од претходно споменатите законски прописи. На сметката Обврски спрема добавувачите на 31.12.2004 година е искажана вкупна обврска од 550.019 илјди денари. Согласно законските прописи оваа состојба треба да е еднаква на состојбата на долговната страна на сметката Активни временски разграничувања што не е така во случајот со книговодството на Градот Скопје, каде на оваа сметка е искажана состојба од 306.507 илјади денари или помалку за 243.512 илјади денари.

Препорака:

Доследна примена на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на сметките од сметковниот план за буџетските

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

корисници, да се усогласи состојбата на сметките искажана на ден 31.12. согласно начелото на парично искажување и да се изврши компарирање и усогласување на износите на сметките кои меѓусебно кореспондираат.

11.4.4. На ставките за материјални средства во Билансот на состојба евидентирано е расходување на патничко моторно возило Ауди А-6 со сегашна вредност од 834 илјади денари по решение број 08-2891/1 од 19.10.2004 година донесено од советникот за административно управни работи во кабинетот на Градоначалникот на Град Скопје и пренесување на право на трајно користење без надоместок на товарно возило Шевролет со сегашна вредност од 1,612 илјади денари и трактор -туркач на снег со сегашна вредност во износ од 2,212 илјади денари на Јавното претпријатие „Комунална хигиена„ Скопје по решение број 08-1321/1 од 13.05.2004 година донесено од советникот за административно управни работи во кабинетот на Градоначалникот на Град Скопје. Од страна на Советот на Градот Скопје, во врска со овие дејствија нема донесено одлука, што е спротивно на член 36 од Законот за локална самоуправа. За преносот на товарното возило и тракторот на трајно користење без надоместок, на ревизијата не и беше даден на увид документ за извршеното примопредавање. Патничкото моторно возило е раскнижено од книговодствената евиденција и го нема на лице место и ревизијата не можеше да изврши увид на истото.

Со таквите дејствија извршено е потценување на состојбата на материјалните средства во вкупен износ од 6.564 илјади денари, исправката на вредноста во износ од 1.906 илјади денари и потценета е состојбата на Државниот-јавен капитал за износ од 4.658 илјади денари, поради постапување спротивно на Законот за локална самоуправа и спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, бидејќи се извршени промени во книговодствената евиденција без соодветна, валидна документација.

Препорака:

Да се изврши евидентирање на патничкото моторно возило во пописните листи и се до моментот на неговото отуѓување да е на располагање на Градот Скопје, како средство надвор од употреба, а за преносот на другите средства, товарното возило и тракторот да се обезбеди веродостојна и законска документација.

11.4.5. Состојбата на обврските спрема добавувачите е преценета за износ од 1.179 илјади денари и за истиот износ е преценета состојбата на активните временски разграничувања поради евидентирање на превземена обврска за плаќање на заостанат долг за електрична енергија на ЈП за стопанисување со објекти за спорт за пливачкиот базен „Младост„. Имено по основ на Договор бр.08-2848/1 од 15.10.2004 година за пристапување кон долг од 1.179 илјади денари Градот Скопје го превзема долгот на ЈП за стопанисување со објекти за спорт и се обврзува истиот да го плати по потпишувањето на договорот. Долгот до 31.12.2004 година не е платен и е пренесен како обврска за наредниот период. Причина за тоа било приклучувањето со електрична енергија на изведувачите на работите на спортската сала. Превземањето и евидентирањето на оваа обврска има како резултат нереално искажување на обврските спрема добавувачите од причина што е преземена обврска која не е во надлежност на Градот Скопје.

Препорака:

Да се евидентираат обврски кои припаѓаат на Градот Скопје, а не да се превземаат и обврски на други субјекти кои не се финансисраат од Буџетот на Град Скопје.

11.4.6. Во Билансот на состојба на 31.12.2004 година на позицијата Постојани средства искажана е состојба од 490.480 илјади денари и на ставката Залихи состојба од 417 илјади денари односно 490.897 илјади денари, која треба да одговара на состојбата искажана на позицијата Извори на средства каде е искажан износ од 490.360 илјади денари кои го сочинуваат ставката Извори на капитални средства во износ од 489.943 илјади денари и Останат капитал од 417 илјади денари. Помеѓу овие позиции се јавува разлика од 536 илјади денари. Оваа разлика е поради тоа што износот од 536 илјади

денари искажан на сметката Аванси за капитални средства во Билансот на состојба на позицијата Нематеријални средства како против ставка ја има сметката Пасивни временски разграничувања, а не сметката Државен – јавен капитал. Овие средства се уплатени за купување на 10 стана во 1992 година на ГП Техника. Нема податоци дали становите се изградени, иако Градот средствата ги има уплатено пред еднаест година, а во 2003 година отворена е стечајна постапка над ГП Техника и побарувањето е пријавено во стечајната маса. Неажуроста на надлежните служби довела да се платат средства без да се добие услуга или добра за платените средства.

Препорака:

Да се преземат мерки да се расчисти овој случај и да се утврди дали становите се изградени а доколку не се изградени кои се причинита што истото не е расчистено по толку години.

11.5. Ненаменско и незаконско користење на средства

11.5.1. Ненаменски се потрошени средства во износ од 10.000 илјади денари за исплата на обврски спрема ГП Гранит АД Скопје за изградба на Автобуска станица. Средствата согласно договор бр. 08-2528/1 од 10.09.2004 година со ЈПССДП – Јавно претпријатие за стопанисување со стамбен и деловен простор биле наменети за плаќање на обврски за изградба на Спортска сала. За овие средства не е донесена одлука за пренамена што е спротивно на Законот за буџетите и буџетските корисници. Непочитувањето на законските одредби и интерните акти придонесува за ненаменско трошење на средствата.

Препорака:

За секоја пренамена на средствата потребно е да се донесе одлука од Советот согласно одредбите од Законот за буџетите.

Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

11.5.2. При увидот во начинот на спроведување на постапките за јавни набавки ревизијата утврди неприменување на одредбите од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ број 26/98.. .24/03 и 19/04) и тоа:

- Во регистарот за јавни набавки не се евидентирани набавките со непосредна спогдба;
- Не се склучуваат договори кај набавките со непосредна спогодба согласно членот 58 б став 1 од Законот за јавни набавки;
- Извршени се набавки спротивно на членот 23 (Сл.весник на РМ број 26/98.. 24/03) и член 54 став 2 (Сл.весним на РМ 19/04), односно не се бара доказ за техничката способност на понудувачот.
- Во барањето за поднесување на понуди критериумте за избор на најповолен понудувач се без бодови, не содржи ден и час на одржување на јавното отварање на понудите спротивно на членот 17 став 1 од законот,
- за набавките со вредност над 260 000 евра во денарска противвредност не се бара гаранција во вид на депонирани средства или банкарска гаранција согласно член 55 од Законот (Сл.весник на РМ 26/98...24/03).
- На ревизијата не и беше доставено на увид дел од записници од отварање на понудите согласно член 31 од Законот (Сл.весник на РМ број 26/98.. 24/03) и член 46 точка 1 од законот (Сл.весним на РМ 19/04).
- Најчесто не се врши рангирање согласно член 32 (Сл.весник на РМ број 26/98.. 24/03) и член 53 точка 1 (Сл.весник на РМ 19/04), известување до понудувачите за извршениот избор што е спротивно на член 58 а став 3 од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ број 26/98...24/03).

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Рокот на доставување на документацијата за учество на понудувачите најчесто е пократок од законски предвидениот согласно член 18, 34, 40 од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ број 26/98.. 24/03) и член 58 (Сл.весник 19/04).
- Понудите не ги содржат сите податоци назначени во барањето од набавувачот согласно член 54 од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ број 26/98.. 24/03) и член 80 (Сл.весник 19/04);
- Склучувани се договори спротивно на условите дадени во прифатената понуда со што изведувачот се става во поповолна позиција во однос на другите понудувачи што е спротивно на член 27 од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ број 26/98...24/03) и член 8 од Законот (Сл.весник 19/04);
- За склучените анекс договори во вкупен износ од 42.355 илјади денари набавувачот нема записници за неопходноста за потребни дополнителни инвестициони и градежни работи за веќе договорената набавка пред завршување на изведбата од основниот договор (Прилог 1 точка 1);
- Спротивно на член 20 став 2 од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ број 26/98...24/03) набавувачот не ја утврдува максималната цена потребна за вкупната набавка над која не може да биде прифатена понудата и член 12 (Сл.весник на РМ 19/04), со одлуката за потребата на одделна набавка не го утврдува износот на средствата потребни за реализација на набавката;

Неприменувањето на одредбите од Законот за јавни набавки создаваат можност за фаворизирање на одредени субјекти, ја намалуваат конкуренцијата и допринесуваат за набавки по зголемени цени.

11.5.3. Спротивно на одредбите од член 20 став 2 од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ 26/98...24/03) склучен е договор со Изолација Скопје за Реконструкција на улици од прекопи од атмосферска и фекална канализација во с.Инџиково на износ од 6.270 илјади денари, иако со Одлука за јавна набавка предвиден е износ на средства од 5.500 илјади денари.

11.5.4. Спротивно на член 59 став 3 од Законот за јавни набавки склучени се договори во износ од 26.906 илјади денари во кои се предвидува 50% авансно плаќање (Прилог 1 точка 2).

11.5.5. Спротивно на член 58 б став 1 од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ број 26/98...24/03) и член 85 точка 3 од Законот за јавни набавки (Сл.весник на РМ број 19/04) склучени се договори во износ од 213.059 илјада денари без да се чека да помине рокот за жалби (Прилог 1 точка 3). Таков е случајот со следните договори:

- Договор со ДГ Гранит Скопје склучен на ден 29.12.04 (кај ДГ Гранит Скопје 24.08.04) за зголемен обем на градежни и градежно занатски работи поради изменети проекти за Автобуска станица пред дата на донесување на решението за избор на најповолен изведувач кое е од 22.09.04, што дава сомнеж дека набавувачот веќе работел. Во договорот рокот на изведба на работите е 24.12.04;
- Договор со ДГ Гранит Скопје за Изведба на градежни работи нискоградба (водовод, улично осветлување, тротоари и пристап) за Автобуска станица склучен два дена по донесување на решението за избор на најповолен изведувач. Решението за јавна набавка е од 23.07.04, договорот е склучен 25.07.04;
- За Асфалтирање на улица Тодор Чангов склучен е договор на ден 01.07.04 со АДГ Маврово Скопје (кај АДГ Маврово 28.06.04) на износ од 9.959 илјада денари. Со решение од 01.07.04 за најповолен изведувач избран е Македонија пат Скопје;
- За Изведба светлосно украсување на градот за дочек на 2004 година, решението за избор е од 25.12.2004 година, договорот е склучен со Гранит

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

електрика Скопје на ден 04.02.04, дата од Гранит 31.12.03;

- За Партерно уредување (поплочување со гранитни плочи) пред Автобуска станица договорот е склучен со Крин КГ Прилеп на ден 20.07.04, решението за избор на 15.07.04.

11.5.6. При увидот во документацијата за Набавка на декоративни столбови и подни светилки за јавно осветлување на плоштад Македонија ревизијата констатира дека склучен е анекс договор на износ од 439 илјади денари со зголемување на единечните цени и анекс договор со кој се менува изгледот на столбот. Истото е спротивно на член 62 од Законот за јавни набавки(Сл.весник 21/02), односно со склучување на анекс на главниот договор, набавувачот не смее да ги менува цената, квалитетот и техничките карактеристики на предметот на набавката.

10.5.7. При увидот во документацијата за изградба на многунаменска спортска сала во град Скопје по склучен договор со Маврово инженеринг Скопје на износ од 354.718 илјади денари рокот на доставување на понудите е пократок од законски предвидениот согласно член 40. Исто така на ревизијата не и беше доставен документ за доставена банкарска гаранција од избраниот изведувач Маврово инженеринг Скопје согласно член 55 од Законот. Во договорот нема одредба за рок на изведување на работите додека во понудата рокот на изведување е 14 месеци.

11.5.8. За изградба на Автобуска станица склучен е анекс договор со ДГ Гранит Скопје на износ од 21.033 илјади денари во кој се предвидени позиции во износ од 1.349 илјади денари кои се содржани во основниот договор (т.5,6 и т.13-без предмер).

11.5.9. За изградба на улица Беласица (пресек со булевар Гоце Делчев, реконструкција на крстосница меѓу булевар Гоце Делчев и улица Беласица, пристап до бензинска пумпа Макпетрол, ул Никола Карев до булевар Кузман Јосифовски Питу, ново проектирана улица поврзана со улица Никола Карев) склучен е договор со Бетон Скопје на износ од 58.991 илјади денари, кој износ е помал во однос на усвоената понуда согласно тендерската документација каде износот е 95.000 илјади денари. Во текот на 2005 склучен анекс договор за накнадни работи на износ од 11.798 илјади денари.

11.5.10. Склучен е договор за санирање, реконструкција и обновување на на фасадата на објект Кермес што се наоѓа во градскиот парк со ДГТ Жикол Струмица на износ од 390 илјади денари врз основа на барање за прибирање на понуди по Ограничен повик 18-04/04. Во предмер пресметката на договорот има позиции кои не се предмет на барањето за доставување на понуди.

11.5.11. Со решение за јавна набавка по ограничен повик 18-15/03 за Изградба на Автобуска станица не е предвидено дека набавката е делива, во подоцнежната фаза со решение за избор, изведбата на машинската инсталација е исклучена, што е спротивно на член 17 став 1 од Законот за јавни набавки.

11.5.12. Не е спроведена постапка за јавна набавка за набавки во вкупен износ од 15.087 илјади денари (Прилог 1 точка 4), спротивно на одредбите од Законот за јавни набавки.

11.5.13. Спроведена е постапка за јавна набавка по Ограничен повик 18-01/04 по решение за јавна набавка бр.08-302/141/2 од 16.07.2004 година, за изведба на водоводна мрежа во населено место Кучевишка бара. Рокот за доставување на понуди е пократок од законски предвидениот што е спротивно на член 40 од Законот за јавни

набавки. На ревизијата не и беше доставен на увид записник од отварање на понудите согласно член 31 став 1. Исто така не е извршено рангирање што е спротивно на член 32 став 93 од Законот. Понудите не ги содржат сите податоци назначени во барањето од набавувачот согласно член 54 став 2 од Законот за јавни набавки. Со решение бр.08-302/141/5 од 17.09.2004 година избран е изведувачот Кодинг Скопје и склучен е договор број 08-3040/1 од 04.11.2004 година на износ 30.952 илјада денари.

Препорака:

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

12. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 11.3. е преценување на расходите за износ од 29.458 илјади денари, а потценување на вишокот на приходите над расходите за истиот износ, во Билансот на приходи и расходи за 2004 година. Вкупниот ефект од наодите во точка 11.4. е потценување на билансните позиции во Билансот на состојбата за 2004 година во вкупен износ од 1.098.890 илјади денари.

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.1. до 11.5., финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Град Скопје-Орган на Град Скопје под 31 декември 2004 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива..

14. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките од 11.1. до 11.5. кај Градот Скопје-Орган на Град Скопје, не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

15. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Органот на Градот Скопје во текот на ревизијата, а се однесуваат на:

15.1. Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојба

15.1.1. Состојбата на материјалните средства во подготовка е преценета за износ од 41.919 илјади денари и за истиот износ е преценета состојбата на изворите на материјални средства поради евидентирање на данокот на додадена вредност во вредноста на материјалните средства за кои градот Скопје имал право на одбивка на данокот во влезните фактури за изградба на Автобуската станица и Спортската сала. Тоа е спротивно на одредбите од Законот за данок на додадена вредност, Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на сметките од сметковниот план за буџетските корисници. Како ефект се јавува нереално искажување на билансните позиции во Билансот на состојба.

Преземени мерки

Со налог за книжење број 0091 од 29.12.2005 година извршена е исправка со што е намалена вредноста на средствата и изворите на средствата за износот на данокот на додадена вредност.

16. Обрнуваме внимание во овој извештај, дека Градот Скопје е тужена странка во повеќе судски спорови и тоа:

- По основ на неплатен долг, надомест на штета и неосновано збогатување од 26 правни субјекти за вкупен износ од 441.863 илјади денари и од 4 правни субјекти по основ на утврдување на сопственост, отстранување на рекламни паноа и надомест на штета, на неопределен износ;
- По основ на надомест на штета, неосновано збогатување и незаконското задржување од плата, од 18 физички лица за вкупен износ од 36.619 илјади

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

денари и од 8 физички лица по основ на утврдување на сопственост, отстранување на рекламни паноа и надомест за уривање на објект, на неопределен износ;

- По вонпарнични предмети, предлагачи 9 физички лица за 26.651 илјада денари по основ надомест за експропријација;
- По вонпарнични предмети, предлагачи 16 физички лица, на неопределена вредност по основ надомест за експропријација, утврдување на меѓи и обнова на постапка.

Градот Скопје е тужител во судски спорови и тоа:

- Со 9 физички лица по основ на надомест за земјште дадено на времено користење и иселување од стан на износ од 3.831 илјади денари ;
- Со 14 правни лица по основ надомест за уредување, употреба и доделување на градежно земјиште за вкупен износ од 115.604 илјади денари и со 1 правно лице на неутврдена вредност по основ предавање во владение;
- Стечајни предмети кај кои Градот Скопје се јавува како доверител за износ 31.590 илјади денари со 22 правни субјекти по основ надомест за употреба на градежно земјиште;
- По вонпарнични предмети предлагач Градот Скопје со 1 физичко лице за 90 илјади денари по основ враќање на средства по деекспропријација.

Конечна разврска по ова прашање засега не може да се утврди ниту пак е изразена резерва по овој основ за евентуални ефекти врз финансиските извештаи на Градот Скопје за годината која завршува со 31 Декември 2004 година.

17. Во врска со наодите од ревизорскиот извештај за 2003 година, од страна на Градот Скопје – Орган на град Скопје превземени се мерки и е постапено по препораките на ревизијата за точките 10.1. за овластен сметководител; 10.2. став 1,2,3,7,8,9,10,11,12, и 15 кои се однесуваат на слабости и неправилности во врска со начинот на сметководствената евиденција; 10.3. став 1,2,5,6 и 7 во делот на нереално искажани постојани средства и извори на капитални средства; 10.4. кај позицијата финансиски и пресметковни односи , 10.5. кај позицијата дадени аванси; 10.6. неправилности кај позицијата краткорочни финансиски побараувања и 10.7. кај позицијата примени аванси.

Скопје 28.02.2006 година

Овластен државен ревизор
Лилјана Стојанова

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Приходи			
Даночни приходи		0	0
Неданочни приходи	3.1.	220	100
Трансфери и донации	3.2.	1,564,812	949,776
Вкупно приходи		1,565,032	949,876
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.3.1.	61,950	63,022
Стоки и други услуги	3.3.2.	393,475	468,638
Тековни трансфери	3.3.3.	9,660	6,792
Каматни плаќања	3.3.4.	2,199	2,022
Вкупно тековни расходи		467,284	540,474
Капитални расходи			
Купување на капитални средства	3.4.1.	1,085,748	409,267
Вкупно капитални расходи		1,085,748	409,267
Отплата на главница	3.4.2.	12,000	0
Вкупно расходи		1,565,032	949,741
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		0	135
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		0	135
Непокриени расходи		0	0

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2004 ГОДИНА

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	65	135
Побарувања		0	35
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.2.	222,587	248,832
Краткорочни финансиски побарувања	4.1.3.	1,850	2,975
Побарувања од вработените	4.1.4.	32	27
Финансиски и пресметковни односи		0	3,193
Побарувања од државата и други институции	4.1.5.	22,196	140
Активни временски разграничувања	4.1.6.	354,645	227,955
Залихи	4.1.7.	417	81
Вкупно тековни средства		601,792	483,373
Постојани средства			
Нематеријални средства	4.2.1.	536	43,610
Материјални добра и природни богатства	4.2.1.	89,342	89,342
Материјални средства	4.2.1.	50,407	1,004,859
Материјални средства во подготовка	4.2.1.	350,195	0
Вкупно постојани средства		490,480	1,137,811
Вкупна актива		1,092,272	1,621,184
Вонбилансна евиденција - Актива	4.2.2.	1,014,156	0
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	560,434	463,941
Примени аванси, депозити и кауции	4.3.2.	4,705	4,705
Краткорочни финансиски обврски	4.3.3.	32,000	3,193
Пасивни временски разграничувања	4.3.4.	4,773	875,538
Вкупно тековни обврски		601,912	1,347,377
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	489,943	273,726
Останат капитал	4.4.2.	417	81
Вкупно извори на деловни средства		490,360	273,807
Вкупна пасива		1,092,272	1,621,184
Вонбилансна евиденција - Пасива	4.4.3.	1,014,156	0

ОРГАН НА ГРАД СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА

О П И С	Државен јавен капитал	во 000 денари	
		Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2004 година	273,726	81	273,807
Зголемување по основ на:	421,729	14,302	436,031
Набавки	421,729	14,302	436,031
Ревалоризација на капитални средства	0	0	0
Намалување по основ на:	205,512	13,966	219,478
Амортизација на отпишани капитални средства	374	0	374
Амортизација на пренесени капитални средства	1,531	0	1,531
Ревалоризација на отпишани капитални средства	0	0	0
Амортизација	5,259	0	5,259
Пренос на капитални средства без надомест	4,667	0	4,667
Пренос на вонбилансна евиденција	193,681	0	193,681
Дадени материјали во употреба	0	13,966	13,966
Состојба 31.12.2004 година	489,943	417	490,360