



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 09-746/5

Скопје, 22.11.2005 година

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Министерството за транспорт и врски, (во понатамошниот текст МТВ) средства од Буџетот на РМ за 2004 година, кои се прикажани на страните 14,15 и 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 за 2001 година, и издаден е извештај за финансиските извештаи на Министерство за транспорт и врски. За годината 2003 која `и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија е извршена ревизија на финансиските извештаи.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Агрон Буџаку, министер за транспорт и врски, за период од 17.11.2003 до 21.12.2004 година,
 - Џемали Мехазии, министер за транспорт и врски, за период од 21.12.2004 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 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 23.05. до 29.06. и од 31.08. до 16.09.2005 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:
 - Танка Блажевска, Помошник главен државен ревизор;
 - Снежана Лулевска, Самостоен ревизор;
 - Бранко Темелкоски, Ревизор;
 - Наташа Ристовска, Помлад ревизор.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН 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 законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика и со извесни прифатени и спроведени корекции на финансиските извештаи од страна на субјектот.
9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните 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 изнесеното мислење.
10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2004 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

10.1. Неправилна примена на акти

- 10.1.1. МТВ нема донесено Програма за работа за 2004 година, спротивно на член 23 од Правилникот за организација и работа на МТВ. Со непостоење на програма за работа не може да се следи динамиката и степенот на извршување на планираните активности на министерството за годината што е предмет на ревизија.
- 10.1.2. МТВ нема донесено план за вкупните потреби за набавки за 2004 година по видови на производи (стоки, услуги, работи) спротивно на Законот за јавни набавки со кој ќе ја определи динамиката за реализација на набавките и постапките за јавни набавки, што може да има за последица неорганизирани и ат-хок набавки според тековните потреби на министерството.
- 10.1.3. Министерот за транспорт и врски нема назначено лице – одговорен сметководител спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. На годишната пресметка е потпишано вработеното лице – советник за финансиско работење во Службата за општи и заеднички работи при Владата на РМ, без овластување од министерот. Ваквата состојба може да има за последица необезбедена одговорност за финансиските извештаи на МТВ за 2004 година.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

10.1.4. Министерството нема интерен акт - упатство за постапување при распределбата и трансферот на средствата до ЕЛС со кое би се утврдиле критериуми и методологија на распределба на средствата за изградба на водоводи и третман на отпадни води одобрени од Буџетот на РМ, кои за 2004 година изнесуваат 140.000 илјади денари. Ваквата состојба може да има за ефект необјективна распределба на средствата за оваа намена.

10.1.5. МТВ нема обезбедено единствена и целосна база на податоци за финансирањето на одделни проекти по општини од различни извори на финансирање со цел следење на реализацијата на проектите, што може да има за последица нецелосен увид во наменското и законско користење на средствата.

10.1.6. МТВ нема донесено интерен акт, ниту има определено лице одговорно за евиденција на службените возила во однос на нивното располагање и користење од страна на вработените, иако располага со возен парк со значителна вредност од 27.615 илјади денари. Недонесениот акт овозможува нерационално и неекономично користење на возилата.

Препораки и мерки:

1. Министерот на МТВ да преземе соодветни мерки за навремено донесување на наведените акти во точките 10.1.1. и 10.1.2 за наредните години, имајќи ја предвид потребата на истите како критериум и обврска за известување во врска со извршените активности на министерството за соодветната година.
2. Министерот за транспорт и врски да донесе решение за одредување на лице – одговорен сметководител согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.
3. Со цел и заради обезбедување на наменско користење на средства согласно Одлуката од Владата на РМ, Министерот за транспорт и врски во соработка со одговорните лица во секторот задолжен за спроведување на трансферот и распределбата на средствата за изградба на водоводи и третман на отпадни води одобрени од Буџетот на РМ треба да донесе упатства, процедури, критериуми, методологија, и други интерни акти со кои ќе се уредат потребните постапки за континуирано одобрување и распределба на средства за изградба на водоводи и третман на води што се спроведена преку Министерството за транспорт и врски на општините - корисници на средствата.
4. МТВ да обезбеди единствена и целосна база на податоци за финансирањето на одделни проекти по општини од различни извори на финансирање со цел следење на самото извршување и завршување на градбата. Потребата од ваква евиденција е поради тоа што изградбата на поголем дел од објектите се одвива долгорочно, а финансирањето на истите се врши од различни извори, како и остварување на крајната цел, а тоа е изградба на објект за намената за која е предвиден со што би се оправдале и сите вложени средства.
5. Министерот за транспорт и врски да донесе интерен акт и задолжи лице за користење на службените возила кое ќе води соодветна евиденција за возилата и лицата на кои ќе им биде дозволена употреба на службени возила.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела:

10.2.1. Спротивно на Законот за сметководство за буџети и буџетски корисници Министерството за транспорт и врски не ги води задолжителните помошни книги и тоа:

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- книга (попис) на капиталниот имот - опрема со соодветна аналитичка евиденција, по групи и видови на основни средства од која може да се утврди вкупната состојба изразена во натурални и вредносни показатели вклучувајќи ја и акумулираната амортизација;
- книга за набавки на материјали и книга (попис) за инвентарот која ќе ја изрази вистинската состојба и прометот на набавките во соодветен пресметковен период. Набавките не се евидентираат преку соодветните сметки од сметковниот план (материјали, резервни делови, ситен инвентар и останат капитал, ниту се врши материјално задолжување на лицата кои располагаат со истите;
- вкупниот промет на благајната (денарска и девизна) не го вклучува прометот на авансите за службени патувања, ниту се води аналитичка евиденција на побарувања за аванси по лица изразени во денари и девизи.
- за располагањето со средствата на Виза картичката не се задолжени корисниците преку евидентирање на побарувања од вработените што остава можност за злоупотреба и незаконско трошење на буџетски средства.

Неводењето и несоодветното водење на аналитичка и материјална евиденција на материјалните средства, побарувањата, обврските, залихите и паричните средства придонесува за нереално и необјективно прикажување на прометот и состојбата на соодветните сметки во сметководствената евиденција на министерството во одреден тековен или пресметковен период.

10.2.2. Податоците кои се внесени во деловните книги не се базираат на веродостојни и вистинити сметководствени документи. Најголем дел од нив не се потпишани од министерот, ниту пак од него овластено лице со што ќе се потврди дека документот е вистинит и дека реално ја прикажува сметководствената промена односно трансакција. Ваквата состојба укажува на непостоење на интерни контроли кои ќе обезбедат заштита од измами и грешки.

10.2.3. Не е извршен попис на средствата и изворите на средства на начин пропишан со законските прописи, односно не е извршено усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба утврдена на ден 31.12.2004 година.

Пописните комисии се формирани од раководителите на подрачните единици составени од лица кои ракуваат со средствата. Извршен е само физички попис по место на наоѓање на средствата при што не е извршено усогласување на сметководствената со фактичката состојба. Пописните листи се неуредни, непотполни и не се потпишани од сите членови на комисијата.

Не е извршен физички попис на возилата со кои располага МТВ, чија сметководствена вредност изнесува 27.615 илјади денари, иако на ревизијата и беше ставен на увид преглед на 73 возила со кои располага министерството. Во сметководствената евиденција на МТВ не се евидентирани возилата добиени како донација во вкупна вредност од 15.918 илјади денари, ниту на истите е извршен попис што е констатирано и во извештајот од извршената ревизија на финансиските извештаи за 2001 година. Не е евидентирана ниту набавената опрема во вкупна вредност од 1.053 илјади денари која била констатирана со ревизијата за 2001 година, ниту е обезбедена документација за истата.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Со пописот на материјалните средства не се опфатени градежните објекти и не е утврдена нивната состојба, евентуалните оштетувања, дали се вршени дополнителни вложувања во нив и сл.

Пописот на парите во благајните како и на побарувањата и обврските не е вршен на соодветен начин за да се утврди фактичката состојба како и правниот основ на постоење на истите, туку состојбите се превземени од сметководствената евиденција, без утврдување на старосната структура на салдата и предлог за нивно расчистување.

Централната пописна комисија нема изготвено извештај за извршениот попис поради што и не е донесена одлука од министерот за прифаќање на истиот. Имајќи ја предвид ваквата состојба ревизијата не беше во можност да се увери во реалноста и објективноста на искажаните билансни позиции на ден 31.12.2004 година.

10.2.4. Неточно е пресметана амортизацијата на новонабавените материјални средства и на средствата набавени во претходните години поради неправилно применети стапки на амортизација утврдени со Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Кај новонабавените средства, амортизацијата не се пресметува од наредниот месец од ставање во употреба на средството, туку за цела година. Ваквото работење има за ефект нереално и необјективно прикажување на сегашната вредност на материјалните средства.

10.2.5. Со ревизијата на благајничкото работење се констатирани следните неправилности:

- Благајничките извештаи не се изготвуваат навремено (ажурно) при секоја промена на паричните средства во благајната (влез и излез) на паричните средства.
- Не се изготвуваат каса прими и каса исплати како основни документи за евиденција на прометот на благајната, односно за секоја уплата и исплата на средства, освен за исплатените аванси на вработените кои не се евидентираат во прометот на благајната.
- Сметководствените документи приложени кон благајничкиот извештај не се потпишани од овластено лице за одобрување на исплатата и не се контролирани од овластено лице (ликвидатор).
- Кон значителен број на сметкопотврди недостасуваат фискални сметки и потписи на сметкопотврдите од лицето на кого му е исплатено за набавката.

Напред наведеното доведува до сомневање во исправноста и законитоста со располагање на готовината во благајните (денарска и девизна) како и за реалноста на искажаниот целокупен влез и излез на парични средства преку благајните согласно Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Препораки и мерки:

1. Одговорните лица во МТВ да ги воведат задолжителните и други помошни книги (аналитичка евиденција) на сметките за материјални средства, за побарувања и обврски согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, како и да воведат евиденција на залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар преку соодветните сметки од сметковниот план, со материјално задолжување и раздолжување на истите.
2. Во иднина МТВ да подготвува годишен план за набавки на материјали, кој ќе биде презентираан во предлог буџетската пресметка, при што да се разграничи

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

износот на средства за материјали кои ќе се обезбедат преку Службата за општи и заеднички работи при Владата на РМ, и средства од разделот на МТВ.

3. Книжењата во деловните книги да се спроведуваат врз основа на веродостојни и вистинити сметководствени документи.
4. Да се изврши попис на средствата и изворите на средства согласно законските прописи и да се спроведат во сметководствената евиденција донираните средства со кои располага министерството.
5. Одговорните лица за финансии и сметководство да изготват нова пресметка на амортизација на материјалните средства согласно пропишаните стапки на амортизација во Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.
6. Одговорните лица во МТВ да обезбедат ажурно и навремено евидентирање на финансиските трансакции преку полагајните и контрола на работењето со паричните средства.

10.3. Неправилности во искажувањето на приходите и расходите:

10.3.1. Во 2003 и 2004 година исплатени се средства во вкупен износ од 623 илјади денари на фирмата „Мирор“ ДООЕЛ Скопје, за реновирање и адаптација на работни простории на Министерството за транспорт и врски во објект сопственост на АД ТК Новост во стечај Дебар, во кој е сместена подрачната единица на МТВ. На фирмата АД ТК Новост Дебар, преку сметката за приходи наплатени од органи, исплатен е износ од 640 илјади денари за закупнина на работните простории во кои се извршени градежно-занаетчиските работи. МТВ пред изведувањето на градежно занаетчиските работи во туѓиот објект не го земало во предвид плаќањето на закупнина и извршило плаќање на целиот износ на обврската за градежни работи со што предизвикало дополнителен трошок на буџетски средства.

10.3.2. Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на дел од направените трошоци за рушење на бесправно изградени објекти во вкупен износ од 13.797 илјади денари, и за извршени асистенции од страна на МВР во износ од 1.351 илјади денари, кои согласно Законот за просторно и урбанистичко планирање паѓаат на терет на инвеститорот. Министерството нема обезбедена евиденција за уредно доставени заклучоци, односно излезни фактури до инвеститорите кои ќе го потврдат признавањето на настанатите трошоци, ниту евидентирани побарувања од истите. Фактурите од изведувачите за рушење се прифаќаат во целост без утврдени нормативи и критериуми за објективноста на трошоците кои треба да кореспондираат со побарувањата од инвеститорите. Ваквата состојба овозможува неосновано оптоварување на Буџетот на РМ без соодветна ангажираност на одговорните лица во МТВ за задолжување на инвеститорите и целосен надомест на потрошените буџетски средства, имајќи предвид дека во 2004 година е наплатен приход по овој основ од само 550 илјади денари.

10.3.3. Во 2004 година преку МТВ извршени се трансфери до меѓународни организации во износ од 50.678 илјади денари, за плаќања на закупнина на простор на Телевизиски и радиодифузен сервис Австралија ПТУ Лимитед (ТАРБС) од сателитски сегмент на Еутелсат Хот Бирд за емитување на МКТВСАТ над Европа, по склучен договор во 2002 година. Исплатата на овие средства кои изнесуваат 820.000 ЕУР годишно за инвестиции во радиодифузната инфраструктура не е регулирана со претходно донесена одлука на Владата на РМ, нема подготвено Програма, ниту предвидена

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

расходна ставка за оваа намена со Законот за извршување на буџетот на РМ. Исплати по овој основ се извршени и во 2003 година.

Од страна на ТАРБС кон ЈП Македонска радиотелевизија не се исполнети обврските во износ од 340.000 АУД кои произлегуваат од договорот, во кој што е утврден надомест на права на годишно ниво од 100.000 АУД. Причината за неисполнување на обврската, според писменото известување на ТАРБС до МТВ од ноември 2004 година, е ненавременото пуштање на опремата за потребите на изградба на Телепорт центарот кое предизвикува дополнителни трошоци на ТАРБС од 25.000 ЕУР месечно. Наведените причини не се прифатени со дополнителен акт меѓу договорните страни, што има за последица помалку остварен приход од очекуваниот.

10.3.4. Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на искажаните расходи за исплатените средства за технички надзор на објектот фекален колектор во Шуто Оризари во износ од 365 илјади денари поради недоставени и неприложени месечни извештаи од добавувачот. Ваквата состојба може да предизвика ненаменско користење на средства од Буџетот на РМ.

10.3.5. Во 2004 година исплатени се средства во вкупен износ од 81.970 илјади денари за изградба на брана “Лошане “- Делчево, по ситуации за извршени работи од октомври 2001 година заклучно со септември 2002 година од ГД Гранит АД Скопје во износ од 58.961 илјади денари и камата во износ од 23.009 илјади денари. Исплатените средства за главниот долг се обезбедени преку буџетот на МТВ за 2004 година на ставка 467 – изградба на други објекти, наместо на ставката капитални трансфери согласно Законот за извршување на буџетот. Фактурите и ситуациите за извршените градежни работи гласат на име на општина Делчево, без потпис за прием и одобрување за исплата од одговорно лице во МТВ. Поради неусогласеноста на договорените, извршените и платените обврски превземени од МТВ, како и поради сеуште незавршениот објект брана Лошане – Делчево ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на исплатените средства за извршените градежни работи, ниту пак дали постојат сеуште превземени, а неизмирени обврски по склучениот договор и анекс договорите. Ненавремено платените обврски за кои не биле обезбедени средства при склучување на договорот и извршувањето на работите, предизвикале дополнителен трошок на име камата.

10.3.6. Од ставката - основно и специјално одржување исплатени се средства за дел од обврските спрема ГД Гранит АД Скопје во износ од 30.623 илјади денари, по фактура од 2001 година за изградба на објектот: Автопат “Гевгелија – Граница со Р. Грција“. По истата фактура останат е неплатен долг за ддв во износ од 11.708 илјади денари. Фактурата не е заведена во архивата на МТВ и не ги содржи сите потребни елементи за да биде признаена како трошок (датум, печат и потпис од овластено лице за контрола и вид на извршени работи со спецификација на материјали). На ревизијата не ѝ беше презентирана одлука на Владата на РМ за оваа инвестиција и одобрување за склучување на анекс од страна на министерот и превземање на обврски, ниту пак е даден на увид основниот договор од 1998 година. Во врска со оваа инвестиција ревизијата утврди и неевидентирани обврски по каматни листи за ненавремено платен долг во

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

износ од 21.535 илјади кои може да предизвикаат дополнителни трошоци во буџетот во наредниот период.

10.3.7. Според наведеното во точките 10.3.5 и 10.3.6. ревизијата констатира дека МТВ презема обврски и прави трошоци за измирувањето на овие обврски преку одобрените ставки во неговиот буџет за тековно работење, а кои се однесуваат на капитални вложувања кај други субјекти. Ваквата состојба е резултат на необезбедени соодветни програми и одлуки на Владата на РМ согласно Законот за извршување на буџетите во кои ќе бидат предвидени наменски средства за вакви инвестиции. Необезбедувањето на наведените акти може да има за последица ненаменско користење на државни средства.

10.3.8. Ревизијата не можеше да се увери во наменското трошење на средствата во износ од 150.000 илјади денари за тековно и инвестиционо одржување на делниците на пругите: Табановци – Гевгелија, Велес-Битола и Скопје – Ѓ. Јанковиќ, поради необезбедени валидни документи за признавање на трошоците за набавка на материјали и работна рака предвидени со Програмата за инвестиции во железничката инфраструктура. Како прилог кон барањето од ЈП Македонски железници за трансфер на средства не се приложувани фатури или се приложени про-фактури како и фактури за работна рака, што не претставуваат основани документи за исплата на средства. Според намената на исплатените средства ревизијата констатира дека најголем дел од вкупните трансфери за 2004 година (136.380 илјади денари или 91%) се исплатени за плати, односно работна рака за извршувањето на наведените активности, што е непропорционално во однос на структурата на трошоците со Програмата (60% за плати). Причината за ваквата состојба е необезбеден систем на интерни контроли од страна на МТВ што може да има за ефект ненаменско и незаконско користење на средства.

10.3.9. Во 2004 година извршен е трансфер на средства во износ од 140.000 илјади денари до ЕЛС за изградба на водоводи и третман на отпадни води во РМ за кои ревизијата не доби доволно уверување дека се направени врз основа на претходно доставена и заверена документација за наменско користење на истите, како што е предвидено со одлуката на Владата за оваа намена. Ревизијата утврди дека се врши исплата на средства авансно за набавка на материјали по про-фактури, не се бара и приложува градежен дневник и записник за технички прием на објектот како потврда за извршените работи. Склучувани се договори и анекс договори во износ и во момент на добиено известување за доделени средства, без да се задржи континуитет во извршување на работите кај одредени општини, што може да доведе до нерационално и ненаменско користење на средства. Во прилог на ваквата констатација се и утврдените наоди од страна на ДЗР кои се извршени кај неколку општини како и од Централната внатрешна ревизија при Министерството за финансии. Ваквата состојба е резултат на необезбеден систем на интерни контроли, како и критериуми за распределба на средствата од страна на МТВ.

10.3.10. Ревизијата има обврска да истакне дека во текот на 2004 година министерството ангажирало просечно 20-30 лица месечно по договор за дело за кои се потрошени буџетски средства преку сметката за редовно работење во вкупен износ од 3.656 илјади денари. Дел од ангажираните лица добиваат надоместок кој е повисок од нето платата на вработени службеници со исти квалификации. Неправилната политика на

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

надоместување за ангажираниот труд на лица по договор за дело резултира во нереално високи трошоци на ставката - Договорни услуги.

- 10.3.11. Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на искажаните расходи во МТВ поради непостоење на соодветна поткрепувачка документација, спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, кај следните видови на расходи:
- Расходи за потрошено гориво во износ од 3.638 илјади денари, од кои 2.230 илјади денари се исплатени врз основа на фактури од Макпетрол АД Скопје за набавени вредносни картички во апоени – Верна плус, за кои не е обезбедена соодветна евиденција (дневник на благајна и аналитика на побарувања за задолжување на лицата кои располагаат со нив), ниту е извршен попис со состојба на 31.12.2004 година, а остатокот од 1.408 илјади денари се исплатени по сметки за гориво, за кои во поголем број нема прилог на фискални сметки.
 - Расходи за набавени гуми и резервни делови во вкупен износ од 990 илјади денари и за поправка и сервисирање на леки коли во износ од 3.109 илјади денари по фактури, испратници и работни налози без потпис за одобрување од овластено лице во министерството.
 - Расходи за одржување на градежни објекти во износ од 851 илјади денари по фактури и работни налози без потпис за одобрување од овластено лице во министерството и за одржување на софтверска опрема во износ од 253 илјади денари, без прилог на работни налози.
 - Расходи за преведувачи, по фактури од Македонска авторска агенција во износ од 159 илјади денари, за кои не се дадени на увид договорите и преведените документи.
 - Расходи за репрезентација во износ од 581 илјади денари по сметкопотврди исплатени во готово од благајна, без прилог на фискални сметки.

Препораки и мерки:

1. Од причина што МТВ вложило средства во вкупен износ од 623 илјади во адаптација на туѓ градежен објект (објект на АД ТК Новост во стечај Дебар) потребно е одговорните лица во министерството да превземат активности средствата да бидат рефундирани на МТВ на сметката приходи наплатени од органи преку ослободување од плаќање на закупнина за вложениот износ.
2. Одговорните лица во Државниот инспекторат за урбанизам и градежништво да извршат проверка дали се издадени заклучоци – излезни фактури за надомест на трошоците за уривање на бесправно изградените објекти за сите инвеститори во 2004 година. Во случај на неизвршено фактурирање од страна на урбаната полиција да се утврдат причините за истото и да се утврди одговорноста на лицата задолжени за фактурирање. Во сметководствената евиденција на сметката за приходи наплатени од органи да се евидентираат побарувањата од инвеститорите врз основа на издадени заклучоци – излезни фактури чии објекти се срушени преку архивирање на уредно примените заклучоци од страна на инвеститорите или копие од барањето за принудна административна наплата до Јавното правобранителство.
3. Средствата во износ од 820.000 еур за инвестиции во радиодифузна инфраструктура треба да се исплатуваат по претходно утврдена Програма во законите за извршување на буџетот за 2006 и 2007 година во членот кој се однесува на трансферите на МТВ.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4. МТВ како овластен потписник на договорот треба да поведе постапка за остварување на надоместот за права од 100 илјади АУД годишно за „Програмата,,.
5. Во сметководствената евиденција да се евидентираат обврските по фактури за технички надзор со прилог на месечни извештаи со детален опис на работите.
6. Одговорните лица во МТВ во 2004 година, да извршат анализа на исправноста на целокупната трансакција во врска со браната Лошане – Делчево и да дадат предлог за донесување на одлука од Владата на РМ за обезбедување на средства на ставката - капитални трансфери, согласно Законот за извршување на буџетот.
7. Одговорните лица во МТВ да го преиспитаат целиот случај во врска со платените обврски за објектот: Автопат “ Гевгелија – Граница со Р. Грција“ при што да се утврди дали МТВ има обврски за камати во наредниот период или не.
8. МТВ да обезбеди систем на интерни контроли преку кои ќе го осигура наменското користење на средствата за инвестиции во железничката инфраструктура.
9. Со цел обезбедување на наменска распределба и трансфер на средствата до ЕЛС за изградба на водоводи и третман на отпадни води во РМ, Владата на РМ односно МТВ да избира независен надзорен орган при што да го задолжи МТВ да врши мониторинг над извршените работи на лице место и обавезно присуство при техничкиот прием односно примопредавање на објектот.
10. Поради континуираното ангажирање на лица по договор за дело и високиот износ на трошоци по основ на договори за дело одговорните лица во министерството треба да предвидат поголем број на вработени на потребните работни места во актите за организација и ситематизација на работните места или да побараат согласност од МФ за вработувања на определено време. Во случај на понатамошно ангажирање на лица по договор за дело надоместокот за ангажирање на лица по договор за дело треба да биде определен според нето платата на вработените со ист степен на стручна подготовка.
11. Министерството за транспорт и врски во актот за систематизација да предвиди одговорно лице кое ќе биде задолжено за редовно одржување и сервисирање на возилата во сопственост на министерството преку потпишување на работни налози. Поради отсуство на надлежност и одговорност постои висок ризик од можни злоупотреби што резултира во значително зголемени трошоци на оваа ставка.
12. Набавките на опрема, стоки и користењето на услуги во МТВ да бидат поткрепени со соодветна документација, а посебно во случај на набавка по сметкопотврди во готово, при што да не се признаваат истите без прилог фискални сметки.

10.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба:

- 10.4.1. Со ревизијата се констатира дека за искажаната сметководствена вредност на градежни објекти на износ од 119.964 илјади денари субјектот не обезбеди целосна документација за потврдување на истата. Имено, ревизијата не можеше да го потврди зголемувањето на вредноста на административната зграда во 2000 година во износ од 16.411 илјади денари. Врз основа на приложената документација ревизијата констатира дека МТВ извршило купување на деловна зграда од Технометал Вардар АД Скопје со буџетски средства во вкупен износ од 102.295 илјади денари во 1999 и 2002 година, без обезбеден конечен доказ дека деловната зграда е сопственост на Технометал Вардар АД Скопје. Во 1987 година на Технометал Вардар АД Скопје му е пренесено правото на користење, управување и располагање на деловната зграда, од страна на Собранието на општина Центар, а не и сопственоста на истата. Резултатот од ваквата

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

финансиска трансакција е незаконски потрошени буџетски средства за градежен објект чии што сопственик е фактички државата. Поради сомневањата во законитоста на целокупната финансиска трансакција при купувањето на оваа зграда во 2005 година е преземена активност од Министерството за внатрешни работи (Оддел за организиран криминал) за преиспитување на целокупната постапка.

10.4.2. Ревизијата има обврска да истакне дека во 2004 година преземени се обврски за печатење на меѓународни транспортни дозволи по фактури од Службата за општи и заеднички работи во Владата на РМ и од Светлост Графика, ДОО Скопје, за една иста работа. Според фактурите од двата субјекта се констатира дека се фактурирани исти услуги за печатење на меѓународни транспортни дозволи со вкупна количина од 112.905 обрасци по различни цени, и тоа од Службата за општи и заеднички работи услугата изнесува вкупно 125 илјади денари, а од Светлост Графика, ДОО Скопје изнесува 320 илјади денари. Фактурите се платени во 2005 година без да се преиспита основаноста на фактурирањето, што има за ефект неосновано превземени обврски од едниот добавувач.

Препораки и мерки:

1. Во МТВ да се формира комисија за утврдување на набавната вредност и површината на деловната зграда и да подготви извештај за фактичката состојба при што за евентуално утврдените разлики да се корегира сметководствената вредност на истата.
2. Одговорните лица за одобрување и плаќање на набавките на обрасци за транспортни дозволи да го преиспитаат целиот случај во врска со плаќањето на иста услуга на два различни субјекти и да се утврди одговорноста на лицата кои придонеле за неоснован трошок на буџетски средства.

10.5. Ненаменско и незаконско користење на средствата:

10.5.1. Направени расходи без претходно обезбедени средства со буџетот/финансискиот план и спротивно на законските прописи

- Со извршената споредба на планираните и одобрени средства од Буџетот на РМ во однос на потрошените средства по ставки и подставки, за средствата од Буџетот на РМ, ревизијата утврди случаи на незаконско и ненаменско користење на средствата во вкупен износ од 5.807 илјади денари дадени во Прилог бр. 1 од овој Извештај.
- Направени се расходи за извршена исплата на средства по судско решение на физичко лице во износ од 824 илјади денари од ставката изградба на други објекти наместо за ваквата исплата да се обезбедат и исплатат средства од тековната резерва како непланирани средства и да се донесе одлука од Владата на РМ на предлог на министерот за финансии. Ревизијата не можеше да го утврди основот за поднесена тужба од страна на физичкото лице поради недоставена документација.
- Направени расходи за извршена исплата на средства по судско решение за обврски по камата за ненавремено платен главен долг према ГД Гранит, Скопје во вкупен износ од 23.009 илјади денари од повеќе ставки (изградба, реновирање и унапредување, основно и специјално одржување, трансфери во странство и капитални трансфери до владини институции) наместо за ваквата исплата да се обезбедат и исплатат средства од тековната резерва како непланирани средства и да се донесе одлука од Владата на РМ на предлог на министерот за финансии.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- незаконски и ненаменски одобрени и исплатени средства во вкупен износ од 19.952 илјади денари исплатени на општина Богданци, Врапчиште, Липково, Злетово, Лабуништа, Арачиново и Кондово врз основа на некомплетна документација кон барањата (нема одобрение за градба, а за одделни барања нема ниту проект).
- Извршени исплати на дневници за службени патувања во странство, издатоци за сместување и споредни расходи, и патни расходи на надворешни лица ангажирани по договор за дело, во вкупен износ од 440 илјади денари, спротивно на законските прописи.
- Извршени исплати на споредни расходи при патувања во странство на вработените за трошоци кои не се признаваат според Уредбата за издатоци за службени патувања и селидби во странство, во вкупен износ од 208 илјади денари.
- Извршени исплати на вработени лица од ставката - дневници за службени патувања како надоместоци за трошоци за превоз врз основа на сметки за гориво, во вкупен износ од 281 илјади денари, наместо да се признава надоместок во висина на трошоците во јавниот превоз.
- Извршени исплати во странство со Виза картичка со која располагаг министерот, во износ од 150 илјади денари, кои исплати не се поткрепени со сметки, спротивно на законските прописи.
- Извршени исплати по сметки за мобилни телефони, кои ги користат вработените и дел на лица кои се ангажирани по договор за дело, кај кои од страна на ревизијата е утврдено пречекорување над правото утврдено со Одлуката за определување на правото на користење на службен мобилен телефон и за ограничување на износот на сметката, во вкупен износ од 148 илјади денари.

Препораки и мерки:

1. Одговорните лица во МТВ да преземат соодветни мерки за примена на Законот за буџетите во однос на наменското и законско користење на средствата согласно одобрениот буџет на Министерството за транспорт и врски.
2. МТВ да воспостави ефикасен и редовен систем на интерни контроли со цел да се избегнат, односно сведат на најмал можен степен случаите на незаконско и ненаменско трошење на средства.
3. МТВ доследно да ги применува одредбите од Уредбата за издатоци за службени патувања и селидби во странство што на органите им се признаваат во тековни трошоци.
4. Во периодот од уплатата на дебитната ВИЗА картичка до приложувањето на сметки за фактички настанатите трошоци МТВ треба во сметководствената евиденција да евидентира побарување од вработените кои располагаат со истата. По приложувањето на сметки се затвара побарувањето.
5. Одговорните лица во МТВ да обезбедат помошна евиденција за лицата - корисници на службени мобилни телефони и во случај на пречекорување над износот утврден со Одлуката на Владата, истите да се задолжат со решение за надомест на разликата над утврденото ограничување.

10.5.2. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

Во врска со примената на Законот за јавни набавки ревизијата утврди исплати на средства за набавка на опрема, материјали, резервни делови и ситен инвентар и користење на услуги од повеќе добавувачи, дадени во прилог бр 2 од овој извештај, во вкупен износ од 22.611 илјади денари, без спроведена постапка за јавна набавка спротивно на Законот за јавни набавки.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препораки и мерки:

1. Одговорните лица во МТВ да преземат соодветни мерки за доследно почитување на одредбите од Законот за јавни набавки и интерните акти на министерството со со што ќе обезбеди фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите, транспарентност и јавност.

11. Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 10.2.1. до 10.2.5; 10.3.1. до 10.3.11.; 10.4.1. и 10.4.2. не изразуваме мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи на Министерството за транспорт и врски - средства од Буџетот на РМ, под 31.12.2004 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 10.5. кај Министерството за транспорт и врски - средства од Буџетот на РМ, не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

13. Ревизијата има обврска да истакне дека од страна на Министерството за транспорт и врски по претходниот ревизорски извештај за 2003 година не се преземени препораките и мерките за отстранување на констатираните неправилности.

14. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Министерството за транспорт и врски во текот на ревизијата
 1. По завршување на ревизијата Министерството за транспорт и врски изврши корекции на одделни состојби на сметките во главната книга во 2005 година по дадени исправки од страна на ревизијата кои што како ефекти од ревизијата ја зголемуваат вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за 2004 година за 1.853 илјади денари. Исправките се спроведени со налог за книжење бр. 61 од 20.07.2005 година.

Скопје, 21.11.2005 година

Овластен државен ревизор
Танка Блажевска

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Министерство за транспорт и врски
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004

<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образложение</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
			во 000 Ден.
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	704,682	539,262
Вкупно приходи		704,682	539,262
Расходи			
Тековни расходи	3.2.		
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	127,255	124,140
Стоки и други услуги	3.2.2.	71,192	53,795
Тековни трансфери	3.2.3.	59,024	51,027
Вкупно тековни расходи		257,471	228,962
Капитални расходи	3.3.		
Купување на капитални средства	3.3.1.	116,235	125,591
Капитални трансфери	3.3.2.	330,976	184,709
Вкупно капитални расходи		447,211	310,300
Вкупно расходи		704,682	539,262
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		0	0

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Министерство за транспорт и врски
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Актива			
Тековни средства	4.1.		
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.1.	163	0
Активни временски разграничувања	4.1.2.	19,834	282
Залихи		0	0
Вкупно тековни средства		19,997	282
Постојани средства	4.2.		
Материјални средства	4.2.1.	131,303	137,096
Вкупно постојани средства		131,303	137,096
Вкупна актива		151,300	137,378
Пасива			
Тековни обврски	4.3.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	7,085	282
Примени аванси, депозити и кауции	4.3.2.	0	0
Краткорочни финансиски обврски	4.3.3.	12,749	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените		0	0
Пасивни временски разграничувања	4.3.4.	163	0
Вкупно тековни обврски		19,997	282
Извори на средства	4.4.		
Извори на капитални средства	4.4.1.	131,303	137,096
Вкупно извори на деловни средства		131,303	137,096
Вкупна пасива		151,300	137,378

МИНИСТЕРСТВО ЗА ТРАНСПОРТ И ВРСКИ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА

000 ден.

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2004 година	137,096	-	137,096
Зголемување по основ на:	1,926	-	1,926
Набавки	1,926	-	1,926
Инвестиции во тек-градежни објекти	-	-	-
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
Намалување по основ на:	7,719	-	7,719
Отпис на капитални средства	-	-	-
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-
Амортизација	7,719	-	7,719
Состојба 31.12.2004 година	131,303	-	131,303