



ул. Македонија 12/3  
1000 Скопје  
Република Македонија  
Тел: + 389 2 3211 262  
Факс: +389 2 3126 311  
e-mail: dzr@dzr.gov.mk  
www.dzr.gov.mk

Број:12-282/16

Дата: 13.05.2016

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на наменската сметка - култура (789) на Град Скопје за 2014 година.

За финансиските извештаи за 2014 година на наменската сметка - култура (789) на Град Скопје, изразивме мислење без резерва во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеност со закони и прописи.

На оваа сметка за годините кои и претходат на годината што е предмет на оваа ревизија, не е вршена ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2014 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатиравме дека Програма за реконструкција и доградба на објекти во Централното градско подрачје на Град Скопје, не содржи пресметковната вредност на објектите и рокови за реализација на истата.

Од страна на законскиот застапник на Град Скопје, добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, забелешките претставуваат известување за преземените мерки за надминување на констатираните состојби кои се соодветно обелоденети во Конечниот извештај.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

1

## 1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 6 и 7 заедно со ревизија на усогласеност на наменската сметка - култура (789) на Град Скопје за 2014 година, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на наменската сметка - култура (789) на Град Скопје, за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот застапувано од:

- Коце Трајановски, градоначалник на Град Скопје од 2009 година.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки, избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

- 1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

2

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околноста, но не за целите на изразување на мислење за ефективност на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

## 2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

3

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 09.09.2015 до 11.01.2016 година кај Град Скопје од тим на Државниот завод за ревизија .

### 3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на 11.01.2016 година.

На ден 15.04.2016 година со писмо број 08-2918/1 од 12.04.2016 година примени се забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 12-282/7 од 17.03.2016 година.

Забелешките се разгледани и е оценето дека истите претставуваат известување за преземените мерки со цел надминување на состојбите кое е соодветно обелоденето во Конечниот извештај.

Текстот на забелешките и одговорот на ревизијата се дадени во Прилог кон овој Конечен извештај.

Констатирани се следните состојби:

#### 3.1. Усогласност со закони и прописи

3.1.1. Советот на Град Скопје во 2012 година има донесено Програма за реконструкција и доградба на објекти во Централното градско подрачје на Градот Скопје. Во делот на финансирање на Програмата не е утврдена пресметковната вредност за изградба, доградба и реконструкција на објектите, односно не е планирано колку средства се потребни за финансирање на истата, а само се утврдени изворите на финансирање односно дека средствата ќе се обезбедат 50% од Буџетот на Град Скопје и 50% од средствата од капитални трансфери од Буџетот на Република Македонија. Програмата е променета во мај и јули 2013 и јануари 2014 година. Ниту со основната Програма, ниту со измените не се утврдени вкупните средства за извршување на истата како и динамиката на реализацијата но само се направени измени во видот и бројот на објектите кои ќе бидат предмет на реализација .

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

4

Во периодот од 2012 до 2014 година на наменската сметка - култура (789) на Град Скопје се уплатени вкупно 450.000 илјади денари од Буџетот на Република Македонија, со намена за фасади на објекти во Централното градско подрачје на Градот и за реконструкција и изградба на плоштади. Од овие средства, заклучно со 2014 година се потрошени 19.549 илјади денари за претходно наведените работи и на 31.12.2014 година останало салдо на непотрошени средства во вкупен износ од 430.451 илјада денари.

Донесувањето на Програма без утврдување на финансиските средства потребни за реализација на истата и без утврдени рокови и динамика за реализација, создава можност за нетранспарентно трошење на средствата.

Во периодот на забелешки по нацрт извештај надлежните служби од Град Скопје се имаат обратено со писмо број 13-12/1467 од 14.04.2016 година за склучување на договор со Министерството за култура за дефинирање на меѓусебните односи во делот на реализација на програмата.

**Препорака:**

Надлежните служби да преземат мерки и активности:

- за утврдување на пресметковната вредност за реконструкција и доградба на објекти, утврдени со Програма за реконструкција и доградба на објекти во Централното градско подрачје, и
- да утврдат рокови и динамика за реализација на истите.

**4. Ревизорско мислење**

**Мислење за финансиски извештаи**

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на наменската сметка – култура (789) на Град Скопје на ден 31 декември 2014 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

**Мислење за усогласеност со закони и прописи**

Според наше мислење, освен за прашањата изнесени во точката 3.1. финансиските трансакции и информации, рефлексирани во финансиските извештаи на наменската сметка - култура (789) на Град Скопје за 2014 година, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

5

**ГРАД СКОПЈЕ – НАМЕНСКА СМЕТКА – КУЛТУРА (789)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ГРАД СКОПЈЕ				
НАМЕНСКА СМЕТКА - КУЛТУРА (789)				
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2014 ГОДИНА				
				во 000 Ден.
Опис на позицијата	Образложение	2014	2013	
<b>Приходи</b>				
Трансфери и донации	3.1.	446.920	240.000	
<b>Вкупно приходи</b>		<b>446.920</b>	<b>240.000</b>	
<b>Расходи</b>				
Капитални расходи	3.2.	16.469	3.080	
<b>Вкупно расходи</b>		<b>16.469</b>	<b>3.080</b>	
<b>Суфицит (вишок) на приходи</b>		<b>430.451</b>	<b>236.920</b>	

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**ГРАД СКОПЈЕ – НАМЕНСКА СМЕТКА – КУЛТУРА (789)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ГРАД СКОПЈЕ			
НАМЕНСКА СМЕТКА - КУЛТУРА (789)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2014 ГОДИНА			
			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2014	2013
<b>Актива</b>			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	430.451	236.920
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>430.451</b>	<b>236.920</b>
<b>Вкупна актива</b>			
<b>430.451</b>			
<b>236.920</b>			
<b>Пасива</b>			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	430.451	236.920
<b>Вкупно краткорочни обврски</b>		<b>430.451</b>	<b>236.920</b>
<b>Вкупна пасива</b>			
<b>430.451</b>			
<b>236.920</b>			

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_



## ГРАД СКОПЈЕ



Бул. Илинден 82  
1000 Скопје  
www.skopje.gov.mk.

тел: 02/ 3 297 211

Наш број: 08-2918/1  
12.04.2016 год  
Скопје

Ваш број: 12-182/8  
17.03.2016 год  
Скопје

ДО

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
Скопје

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Признано:	15.04.2016		
Орг. единица:	Број:	Датум:	Значење:
12/282/	9		

**Предмет:** Известување за забелешки по Нацрт извештаи

Почитувани,

Во врска со доставените Нацрт извештаи за ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2014 година во Град Скопје со допис бр.12-182/8 од 17.03.2016 година, Ве известуваме за следните забелешки кои се однесуваат на сметките

- Сметка на основен буџет (630);
- Сметка на основен буџет (637);
- Наменска сметка-култура (789).

### I.Сметка на основен буџет (630)

1. Во врска со точка 4.2.2. која се однесува на тоа дека Град Скопје нема изготвено и доставено Годишен извештај за 2014 година за користење на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправните објекти, до органот на државната управа надлежен за вршење на работите од областа на уредувањето на просторот (Министерството за транспорт и врски).

Градот Скопје - Сектор за планирање и уредување на просторот го разгледа добиениот нацрт извештај од овластениот државен ревизор, дека нема доставено Годишен извештај за 2014 година, за користење на средства од надоместокот за утврдување на правниот статус на бесправно изградените објекти. Секторот за планирање и уредување на просторот е на мислење дека Град Скопје не може да изготвува посебен Годишен извештај за користење на средствата за бесправно изградените објекти, од причина што не е во согласност со законска регулатива.

Согласно Законот за постапување со бесправно изградени објекти согласно член 20 став 1 (само да изготви заклучок, не води управна постапка) и став 3 каде стриктно стои: „освен објектите од став 2“ (за кои се надлежни општините во градот), и „е еднаква на висината на надоместокот за уредување на градежно земјиште кој се пресметува во постапка за добивање на одобрение за градење“ (Значи постапката е за објекти:колективно становање без тераси и деловни објекти).

Град Скопје постапува само за објектите кои се во склоп на Генералниот урбанистички план, а не за објекти вон него.

Согласно Законот за Градот Скопје (Службен весник на РМ бр.55/2004) дадени се надлежности на градот и тоа: со член 10 точка 1 став 2: се донесување генерален урбанистички план на градот Скопје, точка 4 став 1: магистрални и собирни улици и примарна инфраструктурна мрежа), додека надлежностите на општините во градот Скопје согласно член 15 точка 1 став 3 од законот се: донесување детални



урбанистички планови, урбанистички проекти и урбанистички планови за населените места во општината точка 4 став 1 се сервисни и станбени улици и секундарна инфраструктурна мрежа), поточно општините имаат обврска за легализираните објекти да ги вградат во урбанистичката планска документација бидејќи тоа се во надлежност на општините.

Од наведената законска регулатива произлегува дека Град Скопје не може да изготви посебен Годишен извештај за користење на средствата, од причина што истите се планираат во Програмата за уредување на градежното земјиште на подрачјето на Градот Скопје. Остварените приходи и нивната реализација се дадени во Извештајот за реализација на Програмата за уредување на градежно земјиште на подрачјето на Град Скопје за период од 01.01.2014 до 31.12.2014 година усвоена од Советот на Град Скопје на четириесет и првата седница одржана 17 март 2015 година (Заклучок број 07-2810/1).

По препораката од нацрт извештајот е постапено, Град Скопје Секторот за планирање и уредување на просторот достави Извештај за реализација на Програмата за уредување на градежно земјиште на подрачјето на Град Скопје за период од 01.01.2014 до 31.12.2014 година, до Министерството за транспорт и врски, на ден 12.04.2016 година.

**Прилог:** - Допис до Министерство за транспорт и врски

-Заклучок од Совет на Град Скопје број 07-2810/1 за усвојување на Извештај за реализација на Програмата за уредување на градежно земјиште на подрачјето на Град Скопје за периодот од 01.01. до 31.12.2014 година.

**2.** Во Врска со точка 4.2.3. која се однесува на тоа дека за пазарната вредност за градежното и земјоделското земјиште како даночна основа при утврдување на доноците на имот, се пресметува врз основа на утврдени зони за микролокација и цени на градежно земјиште по м<sup>2</sup> донесени од страна на Координативното тело на проценители. За утврдените цени не е донесена одлука, односно ценовникот не е одобрен од страна на советот на Градот Скопје како надлежен орган за утврдување на сопствените извори на приходи за финансирање на Градот што не е во согласност со член 36 од Законот за локална самоуправа.

Врз основа на член 36 од Законот за локална самоуправа, а во врска со член 5 став 2 од Законот за даноците на имот и член 6 и 7 од Законот за процена, Советот на Град Скопје донесе одлука бр.07/12561 од 26.02.2013 година за определување на државни службеници-проценувачи на пазарна вредност на недвижниот имот како даночна основа при утврдување на даноците на имот на подрачјето на Град Скопје.

Врз основа на одлуката на Советот на Град Скопје, Градоначалникот на Град Скопје, донесе Процедури – Упатства за работа на овластените проценувачи за утврдување на пазарна вредност на недвижен имот бр.08-1389/1 од 28.02.2013 година, каде во точка III подточка 2 „Проценувачите за утврдување на пазарната вредност на недвижен имот во своето работење вршат процени при утврдување на цената на земјиштето и макролокацијата на зоните го применуваат Ценовникот за утврдување на пазарна вредност на градежно и земјоделско земјиште и макролокација на зоните кои се утврдени од страна на Работната група - Координативно тело на проценители на Град Скопје, а се согласно Методологијата за процена на пазарна вредност на недвижен имот,,.

Исто така не ја прифаќае и констатацијата дека недонесување Одлука на советот за прифаќање на цените утврдени од страна на Координативното тело на проценувачи, создаваат ризик од неточно утврдување на данокот на имот, данокот

на промет на недвижности и данокот на наследство и подарок и нереално искажани побарувања и ограничување на планираните активности, бидејќи Ценовникот за утврдување на пазарна вредност на градежно и земјоделско земјиште и макролокација на зоните кои се утврдени од страна на Работната група - Координативно тело на проценители на Град Скопје, а се согласно Методологијата за процена на пазарна вредност на недвижен имот, се темелат исклучиво на пазарните вредности на недвижниот имот кој се наоѓа на територијата на градот Скопје

Што се однесува на член 36 од Законот за локална самоуправа, Град Скопје ја црпи надлежноста за утврдување на висината на стапките по кои се врши утврдувањето на данокот на промет на недвижности, наследство и подарок како и данок на имот.

#### **Прилог:**

- Одлука на совет на Град Скопје за определување на државни службеници – проценувачи
- Процедури-Упатства за работа на овластените проценувачи во Град Скопје
- Ценовник за утврдување на пазарна вредност на градежно и земјоделско земјиште

3. Во врска со точка 4.2.4. која се однесува на тоа дека во Програмата за уредување на градежното земјиште на подрачјето на Град Скопје за 2014 година како и во програмите од минати години, е утврдено дека надоместокот за уредување на градежно земјиште се плаќа еднократно во целост или на рати најмногу до 12 месечни рати. Утврдено е дека за изградба на станбено деловен комплекс со инвеститорот е договорено да се исплати аванс или прва рата во 2012 година а остатокот во 2013 и 2014 година. Ваквиот начин на плаќање е на основа на заклучоци на советот на Град Скопје. Заклучоците на Советот надлежните служби не ги преточиле во Програмата за уредување на градежно земјиште, со цел поголема транспарентност и можност за запознавање и постапување и на останатите потенцијални инвеститори на ваков вид градби.

Град Скопје - Секторот за планирање и уредување на просторот го разгледа наодот и препораката по нацрт извештајот од државниот овластен ревизор и изготви Измени и дополнување на Програмата за уредување на градежното земјиште на подрачјето на Градот Скопје за 2016 година, истата ја достави до Советот на Град Скопје со цел да се стави на дневен ред за наредна седница.

**Прилог:** -Измени и дополнување на Програмата за уредување на градежното земјиште на подрачјето на Градот Скопје за 2016 година.

- Допис за достава до Совет

#### **II.Сметка на основен буџет (637)**

4. Во Врска со Точка 4.2.5. која се однесува на евидентирани расходи во износ од 3.570.илјади денари по основ на ивршено плаќање на фактура за набавка на интегриран систем за управување со финансиите на Град Скопје (компјутерски софтвер). Не е презентирани записник за извршено инсталирање на комплетното проектно решение и дефинирана процедура за редовно земање на копија од програмот и податоците во одредени временски интервали, односно документација за завршена трета фаза, што не е во согласност со договорот склучен со носителот на набавката.

Град Скопје, Секторот за информатички технологии и модернизација имајќи го во предвид добиениот нацрт извештај од овластениот државен ревизор го разгледа истиот и по констатирањето наод во точката 4.2.5, смета дека за време на спроведување на ревизијата не и беа доставени документите кои го потврдуваат основот за исплата на трета фаза од набавката на Интегриран систем за управување со финансиите на Град Скопје.

Со Договор бр.08-4654/10 од 12.12.2013 година, изработен е интегриран систем за управување со финансиите на Град Скопје и тоа во три фази. Во првата фаза е извршена анализа на деловниот систем за што е доставена фактура за плаќање, втора фаза се состои од дизајн и конфигурација на шест подсистеми, за која е доставена фактура за плаќање и трета фаза е воведување на деловното решение во експлоатација.

Управување со локални даноци, комунални такси и други надоместоци се сметаше за приоритетен подсистемот на интегрираниот систем. Тестирање на истиот се изврши во 2014 година, додека имплементацијата на овој подсистем е завршена со 01.01.2015 година. Воведен е уписник за изготвување на решенија за сите видови на даноци и такси, генерирани се решенија за 2015 година (облог), додека останатите подсистеми од третата фаза се тестираа во 2014 година, но за истите се дадени забелешки и истите се вградени во апликацијата. Документи за потврда на функционалностите според техничка спецификација потпишани се на 15.03.2015 година. Со забелешките за дополнување на модулите се вршеше редовна координација со потпишување на Записник (бр. 19).

Документи за потврда на функционалностите според техничката спецификација се потпишани од двете страни, но немаше изготвен Записник за примопредавање на Интегрираниот систем за управување со финансиите. Град Скопје, Сектор за информатички технологии по констатацијата на овластениот државен ревизор, изготви Записник за примопредавање на Интегриран систем за управување со финансии.

#### **Прилог:**

- Записник бр.19 - Листа на потврдени функционалности
- Протокол за потврда на реализација на прва фаза
- Протокол за потврда на реализација на втора фаза
- Протокол за потврда на реализација на трета фаза
- Документи за потврда на функционалностите според техничка спецификација и Документот за потврда на корисничките барања за:
  1. Подсистем 1: Управување со локални даноци и комунални такси и други надоместоци
  2. Подсистем 2: Материјално и финансво работење
    - 1) Модул 1: Финансово сметководство
    - 2) Модул 2: Основни средства
    - 3) модул 3: Магацинско работење
  3. Подсистем 3: Управување со човечки ресурси и плата
  4. Подсистем 4: Буџет
  5. Подсистем 5: Јавни набавки
  6. Подсистем 6: Презентирање, размена на податоци и електронски сервиси со институции, физички и правни лица
- Записник за завршени активности.

### III. Наменска сметка-култура (789)

5. Во врска со точка 3.1.1. која се однесува на тоа дека во делот на финансирање на Програмата за реконструкција и доградба на објекти во Централното градско подрачје на Градот Скопје не е утврдена пресметковната вредност за изградба, доградба и реконструкција на објектите, односно не е планирано колку средства се потребни за финансирање на истата, а само се утврдени изворите на финансирање односно дека средствата ќе се обезбедат 50 % од буџетот на Град Скопје и 50 % од средствата од капитални трансфери од Буџетот на Република Македонија. Ниту со основната Програма ниту со измените не се утврдени вкупните средства за извршување на истата како и динамиката на реализацијата, но само се направени измени на видот и бројот на објектите кои ќе бидат предмет на реализација.

Град Скопје - Секторот за планирање и уредување на просторот го разгледа наодот и препораката по нацрт извештајот од државниот овластен ревизор и со оглед на фактот дека на наменската сметка- култура, финансиските средства се уплатени од страна на Министерството за култура, Град Скопје на ден 14.04.2016 година се обрати до Министерството за култура со цел да се иницира постапка за склучување на меѓусебни договори.

**Прилог:** Допис до Министерство за култура

Секретар на Град Скопје  
Марјанчо Тодоровски

Сектор за планирање и уредување  
на просторот  
Александар Јанакиески

Сектор за финансиски прашања  
Крсте Андоновски

Сектор за информатички технологии  
Оливера Јакшиќ Транталовска

*О. Ј. Транталовска*

Градоначалник на Град Скопје  
Коце Трајановски



*Коце Трајановски*

**Одговор  
на забелешки/коментари/известувања на  
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор**

На ден 15.04.2016 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2014 година на Град Скопје бр. 08-2918/1 од 12.04.2016 година, од одговорното лице Коце Трајановски, градоначалник на Град Скопје, заведени во Државниот завод за ревизија под број 12 -282/9 од 15.04.2016 година.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

Сметка на основен буџет (630)

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.2.** која се однесува на недоставениот годишен извештај за користење на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправните објекти, до органот на државната управа надлежен за вршење на работите од областа на уредувањето на просторот (Министерство за транспорт и врски), **не се прифаќа** бидејќи согласно членот 20 став 10 од Законот за постапување со бесправно изградени објекти, Градот Скопје има обврска да изготви и достави таков извештај. Имено надлежните од Секторот за планирање и уредување на просторот, известуваат дека на 12.04.2016 година до Министерството за транспорт и врски, доставиле Извештај за реализација на Програмата за уредување на градежно земјиште на подрачјето на Град Скопје за 2014 година, сметајќи дека Градот Скопје не може да изготви посебен Годишен извештај за користење на средствата од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправните објекти од причина што истите се планираат во Програмата за уредување на градежно земјиште.  
Преземените активности соодветно се обелоденети во Конечниот извештај.
2. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.3.** која се однесува дека Ценовникот за утврдување на пазарна вредност на градежно и земјоделско земјиште и макролокација на зоните донесен од страна на Координативното тело на проценители на Град Скопје не е одобрен од страна на советот на Градот Скопје, **не се прифаќа**, од причина што на ревизијата не и се доставени нови докази кои би имале влијание на промена на констатираните состојби.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

1

3. Забелешката на констатираните состојби во точката 4.2.4. која се однесува на обврската за плаќање на надоместокот за уредување на градежно земјиште за изградба на поголеми урбани комплекси и објекти без начинот да е регулиран во Програмата за уредување на градежно земјиште претставува **известување** за преземените мерки по утврдените состојби. Имено од Секторот за планирање и уредување на просторот изготвени се измени и дополнувања на Програмата за уредување на градежното земјиште на подрачјето на Град Скопје за 2016 година и истата е доставена до Советот на Град Скопје со цел да се стави на дневен ред за наредната седница. Преземените активности соодветно се обелоденети во Конечниот извештај.

#### Сметка на основен буџет (637)

1. Забелешката на констатираните состојби во точката 4.2.5. која се однесува дека на сметката Вложувања и нефинансиски средства евидентирани се расходи во износ од 3.570 илјади денари по основ на извршено плаќање на фактура за набавка на интегриран систем за управување со финансии на Град Скопје (компјутерски софтвер), без да биде презентиран записник за извршено инсталирање на комплетното проектно решение и дефинирана процедура за редовно земање на копија од програмот и податоците во одредени временски интервали (Backup - процедура), односно документација за завршена трета фаза - Воведување на деловното решение во експлоатација, што не е во согласност со договорот склучен со носителот на набавката, претставува **известување** за преземените активности од страна на надлежните на Град Скопје. Имено од страна на Секторот за информатички технологии и модернизација изготвен е Записник за примопредавање на Интегриран систем за управување со финансии на 10.02.2016 година. Преземените активности соодветно се обелоденети во Конечниот извештај.

#### Наменска сметка култура (789)

2. Забелешката на констатираните состојби во точката 3.1.1. која се однесува на слабости во Програмата за реконструкција и доградба на објекти во централното градско подрачје, претставува **известување** за преземените мерки и активности во правец на надминување на состојбите. Имено Секторот за планирање и уредување на просторот има испратено барање до Министерството за култура од каде се уплаќаат средствата на оваа сметка за склучување на договор за регулирање на меѓусебните односи. Преземените активности соодветно се обелоденети во Конечниот извештај.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

2