



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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

Број: 09-70/9

Дата: 02.11.2016

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Собрание на Република Македонија (во понатамошниот текст Собранието) на сметката на основен буџет (637) за 2015 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Со извршената ревизија за 2015 година изразивме мислење со резерва во однос на вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи и неповолно мислење за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Вршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Собранието на сметката на основен буџет - 637 за 2010 година. Изразено е мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, исто како и за усогласеноста со закони и прописи.

Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки од извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Собранието на РМ за 2010 година, констатирајме дека препораките не се спроведени.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2015 година, заедно со ревизија на усогласеност ги констатирајме следниве состојби:

- во секторот за финансиски прашања контролите функционираат на начин кој не ги покриваат во целост ризиците, согласно усвоените процедури и создаваат ризик од користење на средствата за непланирани намени;
- утврдивме слабости во спроведувањето на пописот на основните средства, побарувањата и обврските за 2015 година, неевидентирано земјиште со кое

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

3. _____

Овластен државен ревизор

1

**СОБРАНИЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

располага Собранието како и слабости во процената на библиотечниот материјал.

- нецелосна примена на одредбите од Законот за јавни набавки во дел од спроведените постапки за доделување на договори за јавни набавки.

Во делот на нагласување на прашања за неизвесност и континуитет ја обелоденивме утврдената состојба во врска со неплатени обврски кои потекнуваат од минати години.

Во делот на останати прашања ја потенцираме потребата за преиспитување на начинот на надоместување на трошоците на пратениците за користење на сопствени возила за службени цели, што на пратениците им се исплатуваат како надоместоци за присуство на седници и работни тела, која состојба ја обелоденивме и во ревизорските извештаи од минати години.

Исто така во овој дел укажуваме на потребата од анализа на функционирањето на канцелариите за контакт со граѓаните во однос на средствата кои Собранието треба да ги обезбеди за нивно работење.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање мерки за надминување на истите.

Од страна на овластеното лице на Собрание на Република Македонија, добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани и прифатени.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 19 до 21 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (637) на Собранието, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2015 година, преглед на промени на извори на капиталните средства 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. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2010 година на Собранието и изразено е мислење без резерва како за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи така и за законското и наменското трошење на средствата.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е одговорност на раководството на Собранието застапувано од:

- Трајко Вељаноски - Претседател на Собрание на РМ, од 10.05.2014 година.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто 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 о 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.
Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

**СОБРАНИЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налажаат 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 околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста 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 сèвкупното 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.

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 и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

4

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 01.03.2016 до 30.06.2016 година од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 10-241/5 од 29.02.2012 година. Утврдивме дека дадените препораки не се спроведени (Прилог1), а состојбите на кои се однесуваат дадените препораки и понатаму се присутни во работењето на Собранието.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршиот состанок со раководството и одговорните лица на Собранието - одржан на ден 07 јули 2016 година.

Од страна на овластеното лице на Собрание на Република Македонија, добиени се забелешки на точка 4.3.1. од Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истата е разгледана и прифатена.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

Извршивме снимање на дел од процесите кои се однесуваат на работењето во секторот за финансиски прашања со цел да потврдиме дека пропишаните процедури се почитуваат и контролите функционираат.

4.1.1. Процес на набавки/плаќање – евидентирање:

Процедурата за управување со финансиски документи е во примена од 21.10.2014 година, со која се предвидени активностите и одговорностите на вработените во секторот за финансиски прашања како учесници во овој процес. Во насока на потврдување дали воспоставената процедура функционира, извршивме тестови на усогласеност при што ги утврдивме следниве состојби:

- задолженијата за потврдување на документацијата се доделени на вработените во овој сектор, а не на носителите или одговорните лица на секторите како директни корисници, односно за чии потреби се прават конкретни трошоци и се преземаат финансиски обврски;
- не постои доказ дека учесниците во овој процес ги исполниле своите задачи од причина што извршувањето, односно контролата не се

**СОБРАНИЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

потврдува ниту со потпис од учесникот, ниту со пополнување на образец кој ќе ги следи чекорите во процесот;

- поголем дел од поткрепувачката документација, која како доказ дека трансакциите се случиле, потврдена од соодветни лица, се обезбедува кон фактурите кои се однесуваат за набавка на канцелариски материјали, средства за хигиена, опрема и услуги од Служба за општи и заеднички работи при Влада на РМ – СОЗР (потпишани испратници, приемници), додека кон помал дел од фактурите кои се однесуваат на одржување на возила и набавки за протокол не е приложена пропратна документација;
- утврдивме дека на помал дел од документацијата нема потпис од ликвидаторот и покрај тоа што согласно Правилникот за систематизација на работните места во службата на Собранието, контрола и ликвидирање на целокупната сметководствена документација врши ликвидаторот.

Наведените состојби упатуваат дека пропишаните контроли во процесот на евиденција на обврските и плаќањата не секогаш го спречуваат ризикот од плаќања по нецелосна и непотврдена документација.

4.1.2. Процес на благајничко работење – девизна благајна

Девизните средства со кои располага Собранието се наменети за исплата на трошоци за ноќевање, дневници и други трошоци за службени патувања во странство на пратениците и вработените. Усвоена е процедура за пресметка на дневници за службени патувања во странство број 02-1408/5 од 21.10.2014 година, со која се дефинирани активностите, обврските на вработените и видот на потребните документи. Во насока на потврдување дали усвоената процедура се применува, извршивме тестови на усогласеност при што ги утврдивме следниве состојби:

- најголемиот дел од активностите се доделени на самостојниот референт – девизен благајник: да изготви Решенија и Одлуки за службено патување во странство, да обезбеди девизи, да изврши исплата, да ги евидентира дадените аванси, да ги раздолжи авансите со документација и истата да ја евидентира во деловните книги, без да постои доказ за претходна контрола од раководителот на секторот како лице задолжено согласно наведената процедура;
- апликативниот програм што се користи за евиденција на трансакциите во благајната и нивно презентирање во благајничките извештаи (каса прими, каса исплати, документација од патувања), овозможува истовремено да се искажат како директни промени во главната книга како Побарувања од вработените – аванси и соодветни трошоци. Пресметките за потребните финансиски средства за службените патувања не содржат спецификација за висината на средствата според видовите на трошоци (хотелско сместување, дополнителен превоз, дневници и други

непредвидени трошоци), врз основа на кои се утврдува наменското користење на девизните средства.

Како резултат на наведените состојби утврдивме дека контролите не функционираат во целост согласно усвоената процедура и создава ризик од користење на средствата за непланирани намени.

Во текот на ревизијата изработен е модел на пресметка за средства потребни за реализација на службени патувања според видот на трошоците (хотелско сместување, дневници, други трошоци), кој ќе биде основ за користење на средствата согласно планираните намени.

4.1.3. Процес на јавни набавки

Со процедурата за јавни набавки од 21 октомври 2014 (усогласена во 2015 година) дефинирани се активностите и обврските на вработените во Собранието кои учествуваат во реализацијата на јавните набавки. Со извршените тестирања ги утврдивме следниве состојби:

- пропишаните контроли во делот на одобрување на планот за ЈН и негови измени, носење одлуки за спроведување ЈН, се доделени на раководителот на одделението за јавни набавки, кое работно место не е пополнето;
- реализацијата на постапките за ЈН од предвидени пет лица (вклучувајќи го и раководителот на одделението) ја вршат еден советник за спроведување на постапките за ЈН и еден самостоен референт за административно техничка поддршка;
- утврдивме дека со усвоената процедура не се предвидени активности и контроли за следење на реализацијата на договорите во однос на потврда дека набавените стоки, услуги и работи се испорачани во рамки на договорените количини, квалитет, време и вредност на договорите.

Наведените состојби создаваат ризик во делот на следење на реализација на договорите и тоа во однос на количинско и вредносно надминување на договорите (точка 4.3.1.).

Презентираните состојби на внатрешните контроли се резултат на кадровската не екипированост на секторот за финансиски прашања. Работните задачи на секторот се извршуваат од вработени организирани во четири одделенија: за буџетска координација, за буџетска контрола, за сметководство и плаќање и за јавни набавки, во кои согласно Правилникот за внатрешна организација на службата предвидени се шест (6) раководни лица (раководител на сектор, помошник раководител на сектор и четири раководители на одделенија) и 17 извршители. Според прегледот на работните места во 2015 година, секторот работи со помошник раководител

на сектор и 11 извршители¹. Во услови на кадровска не екипированост, не се доделени овластувања на вработените за извршување на контролни активности како би се намалил ризикот од не функционирање на пропишаните контроли во погоре наведените процеси.

Од страна на генералниот секретар донесено е решение од 12.07.2016 година со кое на помошникот раководител на сектор за финансиски прашања доделено е овластување за спроведување на ex-post контроли.

Препораки:

За подобрување на внатрешните контроли, одговорните лица во Собранието потребно е да преземат мерки и активности за:

- потврдувањето и комплетирањето на трансакциите да се доделат на лица директни корисници на услугите (раководители на разни сектори), воведување на образец;
- одвојување на задачите за изработка на решенија и одлуки од задачите на самостојниот референт – девизен благајник и воспоставување на ефективни контроли во благајничкото работење;
- следење на реализација на доделените договори за јавни набавки;
- надминување на кадровската не екипированост во секторот за финансиски прашања.

4.2. Финансиски извештаи

4.2.1. Со конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 10-245/5 од 29.02.2012 година известено е за состојбите во однос на недвижен имот – земјиште - за кој имот Собранието располага со имотен лист со утврдено право на сопственост на РМ, но без утврдено право на користење и истиот не е евидентиран во главната книга на Собранието. За утврдените состојби дадени се препораки за нивно надминување.

Со увид во документацијата, утврдивме дека не се преземани мерки за надминување на утврдените состојби, така што и во периодот по 2012 година, не е утврдено право на користење на имотот со кој располага Собранието, а земјиштето не е проценето и сеуште не е евидентирано.

Наведените состојби не се во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект презентирање на нецелосни податоци во финансиските извештаи.

Во текот на ревизијата до Град Скопје доставено е барање за утврдување на пазарната вредност на земјиштето број 03-2892/1 од 16.06.2016 година.

¹ Во текот на 2015 година со договор на дело ангажиран е претходниот раководител на сектор. Едно лице има решение за вршење работи во одделение за јавни набавки но фактички врши задачи во друго одделение

Препорака:

Одговорните лица на Собранието да продолжат со активностите за обезбедување на правото на користење на земјиштето, проценка на вредност и негова евиденција.

4.2.2. Со извршената ревизија на актите за вршење на пописот и презентираниот пописен материјал, ревизијата ги констатираше следниве состојби:

- спроведениот попис на основни средства е нецелосен бидејќи не се опфатени нематеријалните средства – софтвери, лиценци и материјалните средства во подготовкa што не е во согласност со член 29 став 2 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници;
- усогласувањето на сметководствената со фактичката состојба на средствата е извршено од страна на лице вработено во Секторот за финансиски прашања, што не е во согласност со член 31-а став 1 точки 4 и 5 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, каде е дефинирано дека пописната комисија врши утврдување и вредносно пресметување на материјалните разлики меѓу состојбата на утврдениот попис и сметководствената состојба;
- основните средства (компјутери и печатачи) добиени од донација, кои се користат од страна на асистентите во 81 канцеларии за комуникација со граѓаните лоцирани во повеќе градови, не се опфатени со пописот на основните средства за 2015 година²;
- пописот на побарувањата од вработените и обврските кон добавувачите е извршено според состојбата во сметководството, без да биде утврден правниот основ за постоење на побарувањата и обврските односно нивната старосна структура и без да бидат потврдени причините за неизмирени обврски спрема добавувачите.

Нецелосно извршениот попис не е во согласност во Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и придонесува за презентирање на нецелосни и некомплетни податоци во финансиските извештаи на ден 31 декември.

² Со Конечниот извештај на внатрешната ревизија од ревизијата на „Системот на внатрешна контрола при функционирање на парламентарната мрежа за комуникација со граѓаните (канцелариите за контакт на пратениците со граѓаните)“ од мај 2016 година, укажано е дека не постои целосна евиденција на овие средства и дека истите не се опфатени со пописот, по што, со одлука на Генералниот секретар број 02-1832/1 од 24.03.2016 година формирана е пописна комисија за попис на средствата во канцелариите. Во април 2016 година издаден е извештај, а за утврдените состојби во тек е сметководствено и материјално усогласување.

Препорака:

Одговорните лица во Собранието да преземат активности за спроведување на пописот на средствата и изворите на средства согласно законската регулатива.

4.2.3. Собранието на РМ располага со фонд на библиотечен материјал: книги, изданија, публикации, дневни весници. Во рамки на секторот за јавно информирање, односи со јавноста, изготвување на статистички материјали и документација и библиотека, одделението за библиотека покрај другите работи врши евиденција, селекција, категоризација и класификација на библиотеските материјали; дава на увид библиотески материјали; води евиденција на дадените и вратените материјали на користење и друго. Со увид во финансиската и материјалната евиденција на книгите, пописниот материјал за 2015 година, начинот на евиденција на книгите и нивно расположување, ги утврдивме следниве состојби:

- вредноста на книгите во воспоставената материјална евиденција со состојба на 31 декември 2015 година опфаќа 80 позиции чија вредност е проценета во износ од 3.539 илјади денари и истата е усогласена со состојбата во главната книга;
- поединечна евиденцијата на книгите се врши преку софтверска апликација без можност за генерирање на извештаи за вкупниот број на книги или нивната вкупна вредност. Издаден е извештај број 02-25311/2 од 14.06.2016 година од работна група за имплементирање на активностите–обврските предвидени со Интерсекторскиот акциски план на Службата на Собранието, во кој е известено дека бројот на книги со кои располага Собранието е 30.296;
- не бевме во можност да потврдиме дали наведените 80 позиции во материјалната евиденција на книгите се однесува на сите 30.296 книги од причина што пописот на книги е извршен според состојбите односно записите во материјалната евиденција од главната книга, а не со физичко броенje и запишување и извештаи од одделението за библиотека;
- од апликацијата за евиденција на книгите ни беше презентирана состојба на книги дадени на користење од 2010, 2011, 2012 година кои се уште не се вратени, но поради слабости во апликацијата не ни беше издаден преглед за вкупниот број на невратени книги. Пописниот материјал кој се однесува на состојбата на книги не содржи објаснување дали истиот ги вклучува и невратените книги.

Ваквиот начин на расположување со библиотечниот фонд не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Поради наведените состојби ревизијата не беше во можност да обезбеди доволно докази за да изрази уверување за реалноста на проценетата вредност на книгите со кои располага Собранието.

**СОБРАНИЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Во текот на 2016 година од страна на Генералниот секретар на Собранието со решение број 02-2531/1 од 12.05.2016 година формирана е работна група за имплементирање на активностите–обврските предвидени со Интерсекторскиот акциски план на Службата на Собранието, која има за задача утврдување на вкупниот библиотечен фонд, негово индексирање, сместување и чување.

Препорака:

Одговорните лица на Собранието да продолжат со започнатите активности, да се преземат мерки за подобрување на евиденцијата на книгите, утврдување на вредноста на библиотечниот фонд и нивно навремено враќање.

4.3. Користење на средствата согласно законски прописи

Јавни набавки

Со ревизија на финансиските извештаи за 2015 година извршивме увид во постапките за доделување на договори и тоа:

- 84% од вредноста на склучени договори во 2015 година, односно 276.955 илјади денари и
- 67% од вредноста на склучени договори во 2014 и 2013 година, а чија реализација се спроведува и во 2015 година, односно 20.434 илјади денари.

Од увидот во приложената документација за спроведените постапки и нивната реализација ги утврдивме следниве состојби:

4.3.1. Во текот на 2015 година за набавка на тонери исплатени се средства во износ од 4.342 илјади денари по основ на договори од 2013, 2014 и 2015 година.

Со увид во доставените фактури за извршени набавки на тонери, евиденцијата на нивниот прием и издавање, утврдивме дека со договорите се предвидени видови на тонери кои не се набавени, а количината на тонерите кои најчесто се набавуваат, ги надминуваат количините утврдени со договорите за вредност од 1.001 илјади денари. Реализацијата на договорите се следи во однос на исполнување на вредноста предвидена со договорот, без да се следи количинското исполнување на договорените ставки. По трите склучени договори за набавка на тонери, во вкупна вредност од 5.669 илјади денари набавени се тонери за вкупна вредност од 5.051 илјади денари (Прилог 2).

Утврдените состојби произлегуваат од слабости во планирањето на потребните видови и количини тонери како и од не воспоставените контроли во однос на количинското следење на реализацијата на договорите за јавни набавки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

11

4.3.2. Со две одделни постапки (барање за прибирање понуди до 5.000 евра) извршена е набавка на средства за одржување на хигиена и препарати за одржување на хигиена за кои согласно склучените договори набавките не смеат да надминат износ од 345 илјади денари. Техничките спецификации содржат опис, единица мерка и потребна количина што треба да се набават за секоја ставка, за кои од Советот за јавни набавки добиени се соодветни согласности.

Со увид во тендерската документација констатирајме дека техничките спецификации не се идентични со оние за кои Советот издал согласност. Наведената состојба не е во согласност со член 38 став 4 од Законот за јавните набавки во кој е утврдено дека договорниот орган не смее да ги измени или дополнити оние елементи од тендерската документација за кои Советот издал согласност. По спроведување на постапките, склучени се договори со ЕО кои понудиле најниска цена на електронската аукција.

4.3.3. Во 2010 година започнат е проект за дограмба, наддрамба, адаптација и зајакнување на објектот на Собранието и во 2016 година работите се изведуваат. Извршувањето на работите се врши согласно два договори со ист понудувач.

Договор број 03-60/28 од 11.03.2010 година

4.3.3.1. Во текот на 2010 година предвидено е изведување на градежни и градежно - занаетчиски работи за дограмба, наддрамба, адаптација и зајакнување на објектот на Собранието. Вредноста на работите што треба да се извршат изнесуваат 782.036 илјади денари со вклучен ДДВ, во рок од две години од воведување на работите. Реализацијата на проектот согласно доставените завршни ситуации е заклучно со март 2015 година. Кон основниот договор во периодот од 2010 до 2015 година склучени се шест анекси³ со кои вредноста на работите се зголемени како по обем, вид, количина и вредност, и три анекси за продолжување на времето на реализација. Анексите се склучени согласно ЗЈН, со постапка со преговарање без објава на оглас по член 99 став 1 точка 4. Вредноста на работите предвидени со анексите е во рамките на законски дозволениот лимит од 30% од вредноста на основниот договор и изнесува 189.471 илјади денари, така што вкупната вредност на договорот е зголемена на 971.508 илјади денари. За извршените работи доставена е завршна ситуација број 03-360/10 од 20.04.2015 година (Прилог 3). Со увид во плановите, предмер-пресметките, времените ситуации, евиденцијата на обврските и инвестициите во тек, ги утврдивме следниве состојби:

³ Со Анекс број 03-4156/11 14.10.2011 е овозможено адаптирање на подрумските простории за потребите на Парламентарниот институт за што средствата потребни за негова реализација во износ од 10.046 илјади денари се обезбедени од донација од Швајцарскиот федерален совет за реализација на проектот „Поддршка за основање и развој на Парламентарниот институт“

**СОБРАНИЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- Склучен е анекс број 03-400/40 од 25.08.2014 година за обезбедување гаранција за квалитетно извршување на договорот поради склучените анекси за продолжување на рокот за изведба (03-140/19 од 25.03.2012 и број 03-100/49 од 27.09.2013 година). Од ЕО обезбедена е гаранција во износ од 78.204 илјади денари со рок на важност до 15.07.2015 година што не е во согласност со член 48 став 7 од ЗЈН, од причина што обезбедената гаранција не претставува 10% од зголемената вредност на договорот (со анекси), туку изнесува 10% од вредноста на основниот договор;
- Со склучениот анекс 03-3084/10 од 12.08.2013 година, предвидени се набавка на работи и стоки во вкупен износ од 41.583 илјади денари без ддв, од кои 76% односно 31.695 илјади денари се однесуваат на електрични инсталации и опрема. Од извршениот увид во изведената состојба, утврдивме дека поголем дел од овие набавки се информатичка и друга опрема за чија набавка според состојбите во завршната ситуација се исплатени 20.371 илјади денари, за која било потребно да се спроведе посебна набавка, од причина што опремата не претставува непредвидени градежни работи (Прилог 4);
- Утврдивме дека со договорот предвидено е набавка на стоки кои можат да бидат предмет на посебни набавки. Вредноста на вака набавените делови изнесува 21.217 илјади денари (Прилог 4).

За исплата на обврските во периодот од 2010 до 2015 година кон изведувачот исплатени се вкупно 1.005.416 илјади денари (само во текот на 2015 година - 118.352 илјади денари).

Договор број 03-206/32 од 27.03.2015 година

4.3.3.2. Вредноста на работите предвидени со овој договор се однесуваат на градежни и градежно занаетчиски работи во објектот на Собранието и изнесуваат 222.806 илјади денари без ддв. Со увид во документацијата од спроведената постапка и доставените времени ситуации ги утврдивме следниве состојби:

- Според техничката спецификација, работите кои се предмет на овој договор се групирани во 6 целини од кои делот за електротехнички инсталации опфаќа 46% од вкупната вредност на работите, односно 103.329 илјади денари. Во рамките на овој дел предвидено е набавка, монтажа на систем за непрекинато напојување, компјутерски инсталации, инсталации за безжични комуникации, системи за видео надзор, снимање и трансмисија, конференциски систем. Според описите на позициите, најголем дел се компјутерска опрема и компјутерски системи (74.388 илјади денари), додека остатокот се однесува на градежно занаетчиски работи. Со тендерската документација е дефинирано дека предметот на набавка не е делив и

понудата треба да се однесува на сите позиции наведени во техничката спецификација;

- Како критериум за учество во постапката и за докажување на способноста за вршење на професионалната дејност, понудувачот треба да е регистриран како правно лице за вршење на дејноста поврзана со предметот на договорот за јавна набавка, поради што доставени се три понуди од ЕО регистрирани за вршење градежна дејност согласно предметот на набавка -изведување на градежни и градежно - занаетчиски работи;
- Со увид во тендерската документација од постапката спроведена како отворен повик број 04/2015, во точката 1.8.9. предвидено е дека доколку понудувачот има намера дел од договорот за јавна набавка да го отстапи на еден или повеќе подизведувачи, во понудата мора да наведе податоци за делот од договорот кој има намера да го отстапи на подизведувачи, како и податоци за сите предложени подизведувачи (фирма, седиште, единствен даночен број и слично). Утврдивме дека избраниот ЕО нема постапено по овие насоки, така што во доставената понуда не е наведено кои делови ќе ги отстапи на подизведувачи, ниту пак склучениот договор содржи одредби за ангажирање на подизведувачи;
- Утврдивме дека и со овој договор предвидени се набавки на стоки кои можат да бидат предмет на посебни набавки, а за чија набавка согласно избраната понуда треба да се обезбедат 18.550 илјади денари (Прилог 5).

Со избраниот начин на кој двете постапки се спроведени како неделиви, не се уверивме дека е обезбедена целосна конкурентност во постапките, согласно член 15 став 6 од ЗЈН⁴. Со техничките спецификации предвидени се набавки кои како работи не се предвидени со Уредбата на активности на градење кои се предмет на договорите за јавни набавки на работи донесена од Влада на РМ⁵, со што пропуштена е можноста за избор и набавка на компјутерска и друга опрема од повеќе понудувачи.

Во текот на ревизијата, од страна на генералниот секретар на Собранието, донесени се задолженија за вработените за следење на реализацијата на конкретни договори со утврдени задолженија и одговорности. Со оваа активност опфатено е следење на реализација на договорите склучени до јуни 2016 година.

⁴ Член 15 став 6 „Доколку предметот на набавка е составен од повеќе ставки во рамките на еден дел, договорниот орган не смее делот да го оформи на начин кој ќе ја ограничи конкуренцијата на само еден економски оператор, без оглед дали предметот на договорот е оформлен во еден или во повеќе делови.“

⁵ Службен весник на Република Македонија 158/2007;

Препорака:

Лицата одговорни за спроведување на постапките за јавните набавки да ги преземат неопходните активности за надминување на утврдените состојби и овозможат доследна примена на процедурите предвидени во ЗЈН.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди е нецелосно извршен попис на средствата и обврските, неевидентиран имот – земјиште, несигурност во однос на проценка на вредноста на библиотечниот фонд на Собранието, утврдените неправилности во постапките за јавни набавки.

5. Ревизорско мислење

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2. финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Собранието на Република Македонија – сметка на основен буџет 637 на ден 31 декември 2015 година како и резултатите од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.3., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Собранието на Република Македонија, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

6.1. Ревизијата има обврска да ја истакне состојбата со Краткорочните обврските спрема добавувачите, кои во Билансот на состојба на ден 31.12.2015 година се проценети во износ од 193.343 илјади денари (во 2014 – 120.479 илјади денари). Обврските спрема добавувачите во земјата на ден 31.12.2015 година изнесуваат 191.683 илјади денари.

Со анализата на старосната структура на вкупните обврски спрема добавувачите во земјата, утврдивме старосна структура по години и тоа:

- обврски од 2010 година _____ 3.139 илјади денари
- обврски од 2011 година _____ 2.549 илјади денари
- обврски од 2012 година _____ 3.778 илјади денари
- обврски од 2013 година _____ 5.640 илјади денари
- обврски од 2014 година _____ 104.698 илјади денари
- обврски од 2015 година _____ 71.879 илјади денари

Се Вкупно : **191.683 илјади денари**

Обврските кои потекнуваат од минати години (2010-2014) се во вкупен износ од 119.804 илјади денари и претставуваат 62% од вкупните обврски на ден 31 декември 2015 година. Исто така, обврските од минати години изнесуваат 31% од вкупните средства што Собранието на РМ ги има на располагање со буџетот за 2016 година (без делот на плати и надоместоци).

6.2. Ревизијата обрнува внимание дека спроведена е отворена постапка за набавка на мебел и останата опрема, и за набавка на безбедносни скенери, како делив предмет на набавка, за што се склучени два договори. Со увид во тендерската документација од спроведената постапка утврдивме дека за набавка на мебел и останата опрема, Дел 1, во делот на исполнување на техничката и професионалната состојба покрај другите услови ЕО,„потребно е да поседува најмалку еден сопствен произведен погон за изработка на мебел од дрво, за финални работи, за оплеменување на иверица и медијапан со фурнир; за производство на постформинг; со сушара за дрво“. Со техничката спецификација покрај набавката на канцелариски намештај, предвидена е и набавка на фитнес опрема. Предметот на набавка е искажан како една целина. За набавка на стоките утврдени во Дел 1, склучен е договор број 03-1991/14 од 25.09.2013 во износ од 25.890 илјади денари, од кои вредноста на фитнес опрема изнесува 1.096 илјади денари. На огласот за овој дел доставена е само една понуда. Ревизијата е на мислење дека доколку во тендерската документација за наведените набавки се формирал посебен дел, би се создале услови за зголемување на конкуренцијата.

7. Останати прашања

7.1. Собранието на РМ има генерален секретар и три заменици на генералниот секретар кои на предлог на Комисијата за прашања на изборите и именувањата ги именува Собранието. Во 2015 година функциите генерален секретар и негови заменици ги извршуваат лица избрани со одлуки од 2007 и 2012 година, односно во континуитет од осум години, иако во периодот од 2008 до 2015 година поради парламентарни избори составот на Парламентот е изменет три пати и тоа за период: 2008-2011, 2011-2014 и 2014-2018 година.

Со Законот за плата и други надоместоци на избрани и именувани лица во Република Македонија утврдени се коефициентите за пресметка на висината на плата на овие функционери, нивните обврски и задачи се утврдени со Деловник на Собранието на Република Македонија⁶, но со ниту еден акт не е утврден нивниот мандат.

Ревизијата укажува дека непостоење на законски основ за утврдување на мандатот создава можност за неограничено вршење на функција на генерален

⁶ Членови 64, 65 и 66 од Деловник на Собранието на Република Македонија (Службен весник на Република Македонија бр. 91/08, 119/10, Одлука на Уставен суд на Република Македонија Службен весник на РМ бр.14/2010 и 23/13)

**СОБРАНИЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

секретар и негови заменици како избрани и именувани лица.

7.2. Согласно Законот на пратеници, во делот други лични примања и надоместоци на трошоци, уредено е дека пратениците во Собранието имаат право на надоместок за користење на автомобили во приватна сопственост за службени цели во висина од 30% од продажната цена на еден литар гориво, според изминат километар за возилото кое се користи. Овластениот државен ревизор во Конечните извештаи за извршена финансиска ревизија на финансиските извештаи на Собранието на Република Македонија за 2008 година и 2010 година во однос на наведениот надоместок препорача да се преиспита висината предвидена за надоместување, во насока на нејзино намалување, со оглед на тоа што учеството на наведените расходи е значително во вкупните расходи на Собранието.

За наведениот надоместок, за присуство на седници и работни тела, за пратениците во Собранието, во 2015 година исплатени се средства во износ од 74.677 илјади денари и се однесуваат на пресметан и исплатен надоместок за пратениците и персонален данок за надоместокот за месец октомври, ноември и декември 2014 година и јануари - септември 2015 година. За месеците октомври, ноември и декември 2015 година во врска со наведениот надоместок пресметани се вкупно износ од 21.355 илјади денари кои се пренесени како обврски за 2016 година (19.343 илјади денари -надомест за превоз за пратениците и 2.012 илјади денари - за персонален данок за надоместок).

Ревизијата смета дека е потребно да се направи анализа на ваквиот начин на надоместување на трошоците на пратениците за користење на автомобили во лична сопственост за службени цели во однос на реалниот трошок и тоа за амортизација на возилото, патарина и други патни трошоци и доколку се констатираат значајни отстапувања, да се преиспита вака уреденото законско решение за покривање на наведените патни трошоци на пратениците и да се дадат насоки за натамошно постапување.

7.3. Почнувајќи од 2013 година, во рамки на активностите од програмата на Собранието – 21 – Контакти со граѓаните, Собранието има за цел во периодот од 2013 -2014 година да го зголеми бројот на канцелариите за контакт со граѓаните од 51 на 100 канцеларии на територија на РМ на начин што преку својот буџет, ќе обезбеди средства за исплата на надоместок на ангажирани лица, како и за оперативни трошоци за нивното работење.

Овие канцеларии се резултат на проектот со НДИ, УСАИД, ИПД, ЗЕЛС и има за цел преку непосредна комуникација со избраните претставници -пратениците, граѓаните да имаат можност за размена на информации, предлози и сугестиии, со цел да се зголеми нивното учество во работата на Собранието.

За начинот на ангажирањето на лицата во канцелариите и користењето на средствата, донесено е Упатство за располагање со планираните средства за оперативните трошоци на канцеларите за контакти на пратениците со

**СОБРАНИЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

граѓаните број 02-4037/1 од 27.10.2014 година.

Согласно податоците доставени од сектор за финансиски прашања, висината на овие средства по години изнесува:

	2014	2015	2016	во 000 денари
Број на канцеларии	50	59	61	
За намена	Реализација	Реализација	Буџет	Реализирано до 04.05.2016
Надоместок за асистенти	5.665	6.775	8.700	2.260
Други оперативни трошоци	3.633	2.904	2.900	392
Вкупно:	9.298	9.679	11.600	2.652

Ревизијата укажува на потребата од детална анализа за натамошно финансирање на оваа програма од причина што согласно член 11 од Законот за Собранието на РМ, органите на локална самоуправа, т.е. општините се должни да обезбедат еднаква помош на пратениците во извршувањето на нивната функција преку обезбедување работна просторија и услови за контакт со граѓаните од неговата изборна единица. Во сите општини овие канцеларии постојат и функционираат.

- 7.4. Во текот на ревизијата од страна на одговорните лица во секторот за финансиски прашања прифатени се корекции дадени од Државниот завод за ревизија, што резултираше со корекции на сметките за Нематеријалните и Материјалните средства во износ од 7.449 илјади денари за што е презентиран е налог за книжење број 100000 од 02.01.2016 година со датум на промена 30.03.2016.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

18

**СОБРАНИЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2015 година			
Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 денари	
		2015	2014
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	663.826	659.501
Вкупно приходи		663.826	659.501
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	282.482	285.994
Стоки и услуги	3.2.2.	193.119	187.203
Субвенции и трансфери	3.2.3.	697	713
Вкупно тековни расходи		476.298	473.910
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1.	187.528	185.591
Вкупно капитални расходи		187.528	185.591
Вкупно расходи		663.826	659.501

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

19

**СОБРАНИЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 денари		
		2015	2014	
Активи				
Тековни средства				
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.1.	1.443	962	
Побарувања од вработените	4.1.2.	1.490	35.822	
Активни временски разграничувања	4.1.3.	237.096	171.184	
Залихи	4.1.4.	2.355	2.371	
Вкупно тековни средства		242.384	210.339	
Постојани средства				
Нематеријални средства	4.2.1.	16.741	9.292	
Материјални средства	4.2.2.	524.710	540.294	
Материјални средства во подготовкa	4.2.3.	1.232.196	989.838	
Вкупно постојани средства		1.773.647	1.539.424	
Вкупна активи		2.016.031	1.749.763	
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	193.255	120.479	
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	19.343	20.907	
Обврски спрема државата и други институции	4.3.3.	2.094	3.844	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.4.	22.404	25.954	
Пасивни временски разграничувања	4.3.5.	1.235.129	1.026.622	
Вкупно тековни обврски		1.472.225	1.197.806	
Извори на средства				
Извори на капитални средства	4.4.1.	543.806	551.957	
Ревалоризациона резерва	4.4.2.	0	0	
Вкупно извори на деловни средства		543.806	551.957	
Вкупна пасива		2.016.031	1.749.763	

Ревизорски тим:

1. _____
 2. _____
 3. _____

Овластен државен ревизор

20

**СОБРАНИЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА-СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2015 ГОДИНА			
во 000 денари			
О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и сите инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2015 година	549.586	2.371	551.957
Зголемување по основ на:	17.603	7.898	25.501
Набавки	17.603	7.898	25.501
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
Намалување по основ на:	25.738	7.914	33.652
Отпис на капитални средства	398	398	398
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-
Амортизација	25.340	7.914	33.254
Состојба 31.12.2015 година	541.451	2.355	543.806

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

21



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СОБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Број 08-3703/1
21.08 2016 година
Скопје

22.09.2016

09-70/8

До
Државен завод за ревизија
м-р Тања Таневска
Овластен државен ревизор
Скопје

Предмет: Забелешки на Нацрт извештај
Врска: Ваш број 09-70/7 од 26.08.2016 година

Почитувана г-ѓа Таневска,

Во Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2015 година на Собранието на Република Македонија - сметка на основен буџет-637, во потточката 4.3.1. констатирано е дека "Корекциите на состојбите значат пренамена на средствата без обезбедена согласност од Министерството за финансии".

Корекциите на состојбите во сметководството на Собранието на Република Македонија се направени по подставки и истите се во рамки на одобрените средства со буџетот на ниво на ставка, а по претходно добиена согласност од Министерството за финансии.

Со почит.

ГЕНЕРАЛЕН СЕКРЕТАР
НА СОБРАНИЕТО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Жарко Денковски



**Одговор
на забелешки на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор**

На ден 22.09.2016 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2015 година на Собрание на Република Македонија бр. 09-70/4 од 26.08.2016 година, од овластеното лице Жарко Денковски – генерален секретар, заведени во Државниот завод за ревизија под број 09-70/8 од 22.09.2016 година.

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

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.3.1.** која се однесува дека за извршените корекции на дел од расходните сметки (сторнирање и докнижување на износот на трошоците) не е обезбедна согласност од Министерството за финансии се **прифаќа** поради тоа што од страна на одговорните лица во секторот за финансиски прашања при Собрание на Република Македонија дополнително беа доставени добиените согласности/одобренија. Наведената состојба ќе биде обелоденета во Конечниот извештај.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор
