



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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

Број: 12-179/7

Дата: 22.03.2016

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за економија (во понатамошниот текст министерството) на сметката на основниот буџет (637) за 2014 година.

За финансиските извештаи за 2014 година на сметката на основниот буџет (637) на Министерството за економија изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, а неповолно мислење за усогласеност со закони и прописи.

При ревизијата беа земени во предвид и препораките дадени во Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2011 година, при што е утврдено дека истите се спроведени, освен две препораки, чие спроведување е во тек.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи на Министерството за економија за 2011 година и изразено е воздржување од давање на мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, а неповолно мислење за усогласеност со закони и прописи.

При оценка на системот на внатрешни контроли во процесот на плати констатирајме нефункционирање на воспоставените контролни механизми.

Во 2014 година, утврдени се одредени недоследности во начинот на користење и располагање со недвижните и движните ствари во државна сопственост, за кои министерството во текот на ревизијата има преземено соодветни мерки за нивно надминување.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

1

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕКОНОМИЈА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Со извршениот попис на средствата и изворите на средства за 2014 година, утврдени се одредени неправилности во однос на начинот на користење на опремата кои потекнуваат од минати години, а за кои министерството во 2015 година има преземено мерки. За дел од обврските не е обезбедена целосна покрепувачка документација и истите не се презентирани навремено по хронолошки редослед.

Во министерството не постои конзистентност во однос на утврдување на висината на надоместоците за ангажирање на лицата по договор за дело, а исплатите се вршат без соодветен доказ за извршената работа. Исто така, не е обезбедена целосна и веродостојна документација врз основа на која се евидентирани дел од расходите и не е почитуван во целост Законот за јавни набавки при набавките на стоки и услуги.

Во однос на реализацијата на договорите за градежни работи констатирани се слабости во вршење на надзорот и одговорните лица во министерството што има за ефект неусогласеност на градежната документација со фактички изведените работи.

По однос на наведеното, укажуваме дека одговорните лица во министерството треба да преземат активности со кои ќе се обезбеди: функционирање на системот на електронска евidenција на работното време, ангажирање на лица од министерството кои ќе вршат контрола над реализацијата на проектите и усогласеноста на времените ситуации со градежниот дневник, градежната книга и предмер пресметките, целосност на сметководствените документи пред нивното одобрување, евидентирање и плаќање, како и рационално и ефикасно користење на буџетските средства при набавки на стоки и услуги преку доследна примена на постапките утврдени со Законот за јавни набавки.

Од страна на законскиот застапник на Министерството за економија добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани и не се прифатени, од причина што не се добиени дополнителни докази кои би имале влијание на промена на констатациите во извештајот, дел од забелешките претставуваат известување за преземените мерки по дадените препораки, така да утврдените состојби остануваат непроменети во Конечниот извештај.

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

2

## **1. Вовед**

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 25 до 27 заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за економија на сметката на основен буџет (637), 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. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи, за сметката на основен буџет (637) на Министерството за економија за 2011 година и изразено е воздржување од давање на мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, додека за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции изразено е неповолно мислење.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот застапувано од:
  - Вальон Сараќини - министер од 04.08.2011 година до 26.06.2014 година и
  - Беким Незири - министер од 27.06.2014 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 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**

**3**

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 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.

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

- 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 28.09.2015 до 18.12.2015 година кај Министерството за економија од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на ОДР за 2011 година.

Во Прилог 1 (прилог кон овој извештај), дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на ОДР за 2011 година, при што ревизијата констатира дека истите во целост се спроведени, освен две препораки, чие спроведување е во тек.

### **4. Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршиот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на 17.12.2015 година.

На ден 08.03.2016 година со писмо број 05-2052/1 од 04.03.2016 година примени се забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 12-178/1 од 04.02.2016 година.

Забелешките се разгледани и е оценето дека истите не содржат докази за измена на констатациите изнесени во Нацрт извештајот, а дел од забелешките претставуваат известување за преземените мерки по дадените препораки.

Текстот на забелешките и одговорот на ревизијата се дадени во Прилог 2 кон овој Конечен извештај.

**Констатирани се следните состојби:**

#### **4.1. Внатрешни контроли**

4.1.1. При оцена на системот на внатрешни контроли кај процесот на плати, ревизијата констатира дека:

- Воспоставените внатрешни контроли кои треба да обезбедат доволно ниво на сигурност и да спречат ризик од исплата на плата врз основа

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

5

на нередовно доаѓање на работа односно нереално одработени часови (времето на доаѓање и заминување од работа и отсуства во текот на работното време по разни основи), истите не функционираат, што не е во согласност со член 16 и 21 од Закон за јавна внатрешна финансиска контрола. Со увид во листите за редовност од системот за евидентирање на работното време за три месеци ревизијата утврди дека дел од вработените не се евидентирани за присутност во системот на електронската евиденција, отсуствата во текот на работното време не се регистрирани дали се за службени или приватни цели, а пресметката и исплатата на плати на вработените се врши врз основа на податоци доставени од страна на раководителите на секторите кои не кореспондираат со податоците од електронските листи за редовност;

- Исто така во периодот 01.01.2014 до 30.06.2015 година, исплатени се плати за еден државен службеник вработен во министерството, без да бидат обезбедени докази за негово присуство на работа. Присуството на работа на споменатиот вработен, не можеше да се потврди од системот за електронска евиденција на работното време, од списоците за присутност доставени од страна на раководителите на сектори, а за истиот не беа доставени ниту образци за оценување и решение за годишен одмор.

Во текот на ревизијата, од страна на министерот доставено е Барање бр.02-6525/1 од 02.11.2015 година до Секторот за управување со човечки ресурси, за обезбедување информација дали Секторот има добиено писмени докази од раководителите на секторите или други овластени лица во министерството за неоправдано отсуство на вработени од работа.

Ваквиот начин на евиденција на работното време и исплата на плати не е во согласност со член 82 и 116 од Законот за работни односи, членовите 29-а, 77 и 81-г од Законот за државни службеници што создава ризик исплатените плати да не се резултат на реално одработените часови и присуството на работа.

#### **Препорака**

Одговорните лица во министерството да преземат активности за функционирање на системот на електронска евиденција по која ќе се врши пресметката плата.

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

6

#### **4.2. Усогласеност со закони и прописи**

4.2.1. Со извршениот увид во доставената документација, а во врска со деловниот простор што го користи Министерството за економија, ревизијата ги констатира следниве состојби:

- Министерството е корисник на дел од административни простории во деловниот објект на ул. Јуриј Гагарин бр. 15, сопственост на РМ, за кои Владата на РМ нема донесено Одлука за престанок и за давање на трајно користење на недвижни ствари со која предметниот деловен простор ќе му се даде на трајно користење на министерството. Ваквиот начин на располагање и користење на стварите во државна сопственост не е во согласност со член 20 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи<sup>1</sup> и има за ефект несоодветна евиденција на недвижните ствари што ги користат државните органи;

Со цел да се надминат законските недоследности, во текот на ревизијата од стана на Министерството за економија доставено е Барање бр.05-6793/1 од 13.11.2015 година до СОЗР на Владата на РМ, со цел да се иницира постапка за донесување на Одлука со која деловниот простор ќе се даде на трајно користење на министерството;

- На 01.09.2015 година донесена е Одлука бр. 42-8277/1 за престанок и за давање на трајно користење на недвижни ствари, со која на корисникот Министерство за правда му престанува користење на дел од претходно наведениот деловен објект (дел од вториот и третиот кат) и истите се даваат на трајно користење, без надомест на Министерството за економија. Согласно Одлуката за давање на трајно користење на недвижни ствари, министерството има доставено Известување бр.05-6369/1 од 26.10.2015 година до СОЗР во кое е побарана сметководствената вредност за доделениот деловен простор и врз основа на добиените податоци истите ги има сметководствено евидентирано.

#### **Препорака**

Министерството за економија да продолжи со преземените активности кои се однесуваат на иницирање постапка за донесување на Одлука за давање на трајно користење на деловниот простор кој го користи.

---

<sup>1</sup> Со денот на влегување во сила на Законот заа користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост (Сл. Весник на РМ, бр.78 од 13.05.2015 година) престанува да важи Законот за користење и располагање со стварите на државните органи.

4.2.2. Во 2014 година, освен осигурувањето на службените моторни возила, за останатите ствари министерството нема постапено согласно член 15 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи, со кој е дефинирано дека како орган на државната управа, е потребно да обезбеди чување и заштита на стварите, нивно економично и соодветно користење и истите да ги осигура во согласност со прописите за осигурување. Неосигурувањето на стварите во државна сопственост може да има за последица, во случај на евентуална несреќа, оптеретување на Буџетот со дополнителни трошоци и неможност за надомест на штета.

Во 2015 година од страна на министерството направено е осигурување на канцелариската опрема, канцелариски мебел, компјутери и компјутерска опрема и возила поради што ревизијата не дава препорака.

4.2.3. Во 2005 година, донесен е Закон за задолжување на РМ со заем кај Меѓународната банка за обнова и развој - Светската банка по договор за заем, за Проектот за реформа на деловното окружување и институционално зајакнување, со кој РМ се задолжува со заем во износ од 8.800.000 евра, со рок за отплата од 17 години, грејс период од 5 години и каматна стапка од ЛИБОР+0,75% годишно. Условите и начинот на користење на заемот се утврдени со Договор за заем склучен помеѓу Владата на РМ и Меѓународната банка за обнова и развој - Светската банка. За реализација на договорот надлежно е Министерството за економија, а корисници покрај министерството, се Централниот регистар и Народната банка на РМ, поради што во 2006 односно 2007 година, склучени се поединечни договори за користење на средствата помеѓу Министерството за економија и Народната банка во износ од 276.000 евра и со Централниот регистар во износ од 1.400.000 евра.

Во периодот 2006 - 2011 година од заемот се искористени вкупно 6.000.000 евра (368.045 илјади денари), од кои Народната банка има искористено 39.973 евра, а Централниот регистар 1.381.007 евра.

Со извршениот увид во начинот на отплата на кредитот констатирајме дека од 2010 година заклучно со 2014 година, достасаните обврски за отплата на главнина и плаќање на камата во износ од 159.192 илјади денари целосно се сервисирани од страна на министерството, наместо дел од овие обврски, соодветно на користените средства да бидат платени од корисниците, што не е во согласност со одредбите од поединечните склучени договори со Народната банка и Централниот регистар и не е во согласност со член 5 и 6 од Законот за задолжување на РМ со заем кај Меѓународната банка за обнова и развој - Светската банка.

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

8

За надминување на ваквите состојби, во 2013 година, Министерството за економија има испратено дописи до Министерството за финансии, Народната банка на РМ и Централниот регистар со кои се информираат дека како корисници на средствата од заемот, Народната банка и Централниот регистар треба да ги преземат обврските и да извршат плаќања по основ на отплата на главен долг и камата во висина на искористените средства, а од Министерството за финансии се бара да се уреди начинот на вршење на уплатите. Исто така, во текот на ревизијата, од страна на Министерството за економија, преземени се понатамошни активности, односно подготвен е Анекс на Договор со Народна банка на РМ за средствата кои ги има искористено и Договор за уредување и начинот на плаќање на обврските по кредитот кој треба да биде склучен помеѓу Министерството за економија, Централниот регистар и Народната банка на РМ по што во 2016 година институциите треба да ги извршат плаќањата по основ на искористените средства.

#### **Препорака**

Одговорните лица во Министерството за економија да продолжат со активностите околу начинот на плаќање на обврските по кредитот, односно Народната банка и Централниот регистар да започнат со отплата на главниот долг и каматата во висина на искористените средства.

**4.2.4. Со извршената ревизија на направените расходи во вкупен износ од 2.070 илјади денари по основ на потрошено гориво констатирано е дека во периодот јануари - јули 2014 година, не се изготвуваат налози за користење на службени возила од кои може да се утврди целта за која истите се користени. Оваа состојба не е променета ниту со Упатството за условите и начинот на користење на службените возила на Министерството за економија во државата и странство, донесено во јули 2014 година. Имено, само мал дел од вработените кои се задолжени за користење на службените возила изготвуваат налози, но истите не се уредно и соодветно пополнети (недостасуваат податоци за службеното дејствие што се врши, местото на поаѓање и местото на определување, потпис на возачот и потпис на корисникот) со што не може да се докаже начинот и намената на нивното користење.**

Ваквиот начин на признавање на расходите без соодветна и поткрепувачка документација не е во согласност со член 7 од Упатството, член 12 и 17 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и не дава уверување за реалноста и објективноста на направените расходи по овој основ.

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

9

**Препорака:**

Надлежните служби во министерството да преземат мерки со кои вработените кои се задолжени за користење на службените возила доследно ќе го применуваат Упатството за условите и начинот на користење на службените возила.

4.2.5. Врз основа на Одлуката за определување на право на користење на службен мобилен телефон и за ограничување на износот на сметката, министерот донел Упатство за користење на службени мобилни телефони во кое Секторот за финансиски прашања е задолжен да води електронска евиденција за сите службени мобилни телефони, да ги следи износите на пристигнатите месечни сметки и при утврдување на пречекорувањето на дозволениот лимит да достави извештај до Службата за сметководство за понатамошна контрола, постапување и наплата на истото од месечните примања на вработените. На ревизијата не и беше презентирана електронската евиденција и извештаи за првите 6 месеци од годината, а со увид во поединечните сметки добиени од операторот за 2014 година, утврдивме пречекорување на дозволените износи во вкупен износ од 702 илјади денари (482 илјади денари за првата половина од годината и 220 илјади денари за втората половина од годината) кои министерот со решение ги одобрува, односно целиот износ на пречекорување да падне на товар на министерството, без притоа корисниците да достават доказ за оправданоста на пречекорувањето. Ваквата состојба не е во согласност со точка 9 од Упатството за користење на службени мобилни телефони и не дава уверување за реалноста и објективноста на направените расходи по овој основ.

**Препорака**

Надлежните служби во министерството да преземат активности во насока на дополнување на Упатството за определување на право на користење на службен мобилен телефон со цел утврдување на прецизни критериуми во кои случаи и до кои износи ќе се признаваат поголеми сметки од дозволените.

4.2.6. Министерството, во текот на 2014 година исплатило средства во износ од 4.709 илјади денари за ангажирање на 18 лица по договор за дело. Со извршениот увид во доставената документација, ревизијата ги констатира следниве состојби:

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

10

- 8 лица по договор за дело се ангажирани во континуитет повеќе од три години што не е во согласност со член 619 од Законот за облигациони односи каде е уредено дека со договор за дело вршителот на работата се обврзува да изврши определена работа, како што е изработка или поправка на некој предмет или извршување на некоја физичка или интелектуална работа и слично, а нарачувајќи се обврзува за тоа да му исплати надомест;
- Не постои конзистентност ниту критериуми во утврдување на висината на надоместоците за извршена работа по однос на склучени договори за дело, односно за ангажирање на ист вид работа, лицата добиваат различен надоместок;
- Лицата по договор за дело не доставуваат месечни извештаи за извршената работа, што не е во согласност со член 5 од договорот и не дава уверување дека исплатените средства се врз основа на квалитетно и навремено извршена работа.

#### **Препорака**

Надлежните служби во министерството, при склучување на договорите за дело да ги имаат во предвид одрдбите од Законот за трансформација во редовен работен однос и да воспостават критериуми во утврдувањето на висината на надоместоците за вршење на одредени работи и задачи, а исплатите да ги вршат врз основа на доставени месечни извештаи за извршената работа.

**4.2.7. Министерството има преземено обврски без соодветна поткрепувачка документација, во вкупен износ од 1.076 илјади денари од кои 859 илјади денари се исплатени во текот на 2014 година и тоа:**

- Во првата половина од годината направени се расходи за угостителски услуги во угостителски објекти во износ од 613 илјади денари, без да биде наведен видот и намената за која услугата е извршена (свечени деловни ручеци и коктели), што не е во согласност со член 12 од Упатството за користење на буџетските средства наменети за репрезентација;
- Направени се расходи за патување во странство и угостителски услуги во вкупен износ од 246 илјади денари, без соодветна поткрепувачка документација (фискална сметка со слип картица, сметкопотврда, решение за службено патување во странство и патен налог);
- Обврските во износ од 217 илјади денари по основ на сервисирање и изнајмување на моторно возило, хотелско сместување и угостителски услуги, не се хронолошки евидентирани и за истите не постои уредна

документација, која треба да даде уверување за реалноста на прикажаните сметководствени промени.

Наведените состојби не се во согласност со член 12 од Упатството за користење на буџетските средства наменети за репрезентација, член 7 и 12 од Законот и член 5 и 14 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и не даваат уверување за вистинитоста и реалноста на прикажаните сметководствени промени.

### **Препорака**

Одговорните лица во министерството, да преземат мерки во насока на обезбедување на целосност, комплетност и навременост на сите податоци презентирани во деловните книги, со цел вистинитото и реално прикажување на сметководствените промени, односно трансакции.

4.2.8. Согласно Програмата за развој на туризмот за 2014 година, министерството има објавено Јавен повик до заинтересираните субјекти, правни лица, владини и невладини организации од областа на туризмот по кој се доставени 8 проекти, кои се одобрени и за истите се изгответи решенија за надомест на дел од трошоците за организација на бизнис форуми и манифестиации од областа на туризмот во вкупен износ од 789 илјади денари.

Со извршениот увид во доставената документација, ревизијата ги констатира следниве состојби:

- Во Записникот од Комисијата за субвенции за разни туристички манифестиации и форуми од областа на туризмот наведени се општи критериуми по кои е извршено рангирање на кандидатите, но истите не се содржани во Јавниот повик со цел кандидатите да бидат информирани за начинот, односно критериумите по кој ќе се врши рангирањето;
- Не е донесен интересен акт за начинот и работата на Комисијата за разгледување на доставените барања по овој основ;
- Кофинансирањето на проектите се врши без склучен договор со избраните субјекти во кој ќе се дефинираат меѓусебните права и обврски за наменско користење на дodelените средства (доставување на извештај за реализација на проектот и соодветна поткрепувачка документација).

Ваквиот начин на доделување на средства без пишана процедура за работа на Комисијата, однапред дефинирани критериуми за оценување и рангирање при распределба на средствата кои ќе бидат достапни до кандидатите има за

резултат ставање на кандидатите во нерамноправна положба за добиениот износ на субвенционирањето, а несключувањето на договори во кои ќе се дефинираат меѓусебните права и обврски не дава уверување за наменското користење на доделените средства.

Во 2015 година, министерството има донесено Упатство за работа на Комисијата за разгледување на барањата за субвенции за туристички манифестации, проекти и форуми од областа на туризмот, а во Јавниот повик за 2015 година наведени се критериумите за финансирање и со избраните кандидати е предвидено да се склучи договор.

4.2.9. По спроведена постапка за јавна набавка, на 15.05.2013 година, министерството склучило Договор бр. 29-367/14 за изведба на ентериер на комплексот Македонско село во вкупна вредност од 79.606 илјади денари. За оваа намена, врз основа на доставена прва и завршна ситуација во износ од 79.571 илјада денари, во 2013 година исплатени се 40.000 илјади денари, а во 2014 година исплатен е преостанатиот дел во износ од 39.571 илјада денари.

Во врска со реализацијата на договорот, извршивме споредбени анализи на доставената документација (прва и завршна ситуација, предмер пресметката, градежната книга и завршниот извештај од надзорот) при што констатирајме одредени неусогласувања и тоа:

- Времето на извршување на работите наведено во првата и завршна ситуација и во завршниот извештај од надзорот не соодветствуваат со времето на вршење на работите во градежната книга. Имено, во завршниот извештај од надзорот е наведено дека изведувачот во целост ја завршил изведбата на 31.10.2013 година иако според градежната книга работите се изведувале во месеците ноември и декември 2013 година;
- Иако, во завршниот извештај на надзорниот орган и од Комисијата за следење на изведбата на ентериерот на комплексот Македонско село е утврдено дека количински сите елементи (парчиња) се на број согласно завршната ситуација, со извршениот попис на градежните објекти, опремата и ситниот инвентар во комплексот утврдени се разлики во однос на завршната ситуација, техничката спецификација и предмер пресметката на изведувачот, односно констатирани се разлики во однос на бројот и квалитетот на одредени производи, кусок од 263 илјади денари и вишок во вредност од 393 илјади денари;
- По констатираната состојба, министерството со Барање бр. 15-2776/4 од 11.08.2015 година го има задолжено изведувачот, кој на 10.09.2015 година, со Записник бр.15-2776/5 во целост го испорачал кусокот на опрема и ситен инвентар.

Неутврдувањето на фактичката состојба на терен од страна на надзорот не е во согласност член 36 од Законот за градење, член 7 од Договорот, член 12 од Законот и член 14 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и укажуваат на нефункционирање на системот на интерни контроли што може да има за ефект нереално и необјективно прикажување на расходите.

4.2.10. По спроведена постапка за јавна набавка, министерството на 03.04.2014 година склучило Договор бр. 29-598/12 за водоснабдување на комплексот Македонско село на локалитетот с.Горно Нерези, Скопје во вкупна вредност од 6.398 илјади денари.

Со увид во целокупната документација и извршените компаративни анализи, ревизијата ги констатира следниве неправилности:

- Комисијата за јавни набавки нема извршено проверка на математичката точност на предмет пресметката од понудата за работите кои се однесуваат на водоснабдување на комплексот Македонско село и истата е за 237 илјади денари повисока од вредноста на која е склучен договорот;
- Договорот склучен помеѓу министерството и изведувачот не ги содржи сите потребни елементи за овој вид на работи, имено со договорот не се прецизно и конкретно регулирани обврските на изведувачот и договорниот орган, условите на квантитативна и квалитативна контрола, начинот на примопредавање на изведените работи, определување на одговорноста за евентуални недостатоци, обештетување и други одредби со цел да се избегнат евентуалните проблеми околу реализацијата на самиот проект;
- Констатирани се големи отстапувања на количините на материјалите за одредени позиции од завршната ситуација во однос на предмет пресметката што имало за ефект голем број на вишоци, кусоци, дополнителни и непредвидени работи, а одредени позиции во вредност од 259 илјади денари, воопшто не се вградени. Исто така, постои неусогласеност помеѓу градежниот дневник и градежната книга во однос на фактички изведените работи, а за настанатите промени не ни беа доставени писмени согласности од проектантот.

Наведените состојби не се во согласност со член 36 од Законот за градење и член 12 од Законот и член 14 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и укажуваат на нефункционирање на системот на интерни контроли, што може да има за ефект нереално и необјективно прикажување на расходите.

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

14

### **Препорака**

Одговорното лице во министерството, за договорите за градба, покрај надзорниот орган, да задолжи лица од министерството кои ќе вршат контрола над реализацијата на проектите и усогласеноста на времените ситуации со градежниот дневник, градежната книга и предмер пресметките со цел утврдување на фактичката состојба на изведените градежни работи.

4.2.11. Со Правилникот за внатрешна организација и систематизација на работните места, во Секторот за правни работи, формирано е Одделение за судски и управни постапки, кое е надлежно за организирање, насочување и координација на работите кои се однесуваат на судските и управни постапки во министерството. Со извршениот увид во документацијата констатирани се следниве состојби:

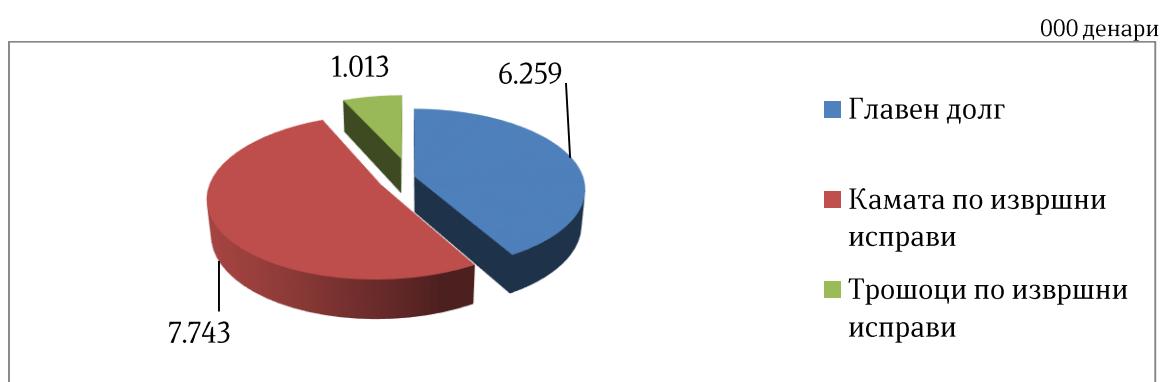
- Одделението за судски и управни постапки не е доекипирано односно од вкупно 5 предвидени работни места во 2014 година пополнето е само едно работно место - раководител на одделение;
- Во одделението не се водат и не се комплетираат сите судски предмети на начин пропишан во член 2 и 3 од Упатството за комплетирање и постапување по судските предмети, поради што доставен е допис - барање до сите сектори за обезбедување на податоци за вкупниот број на судски предмети. Од добиените одговори констатирано е дека до денот на ревизијата, се водат 9 судски постапки во кои министерството се јавува како тужител, 42 судски постапки и 25 управни спорови каде министерството се јавува како тужена страна;
- Неажурноста и неуредноста во водење на судските постапки која произлегува од некоординираноста и недоволната соработка на останатите сектори со Секторот за правни работи - Одделение за судски и управни постапки не е во согласност со член 3 од Упатството за комплетирање и постапување по судските предмети и може да резултира во ненавремено иницирање или покренување на судска постапка, во случаи кога министерството се јавува како тужител, што има влијание врз наплатата на приходите;
- Министерството не постапува доброволно во исполнување на обврските по правосилните одлуки кои повеќе не можат да се побиваат со жалби. Ваквата состојба има за ефект одлив на дополнителни буџетски средства по основ на извршни исправи<sup>2</sup> кои во 2014 година изнесуваат 1.013 илјади денари.

---

<sup>2</sup> Извршна исправа е секоја правосилна одлука по која поминал рокот за доброволно исполнување на обврската

Поради ваквиот начин на постапување на менаџментот во изминатиот период, во 2014 година по основ на извршни исправи исплатени се средства во вкупен износ од 15.015 илјади денари и тоа: 5.845 илјади денари од сметката на основен буџет (637), 9.094 илјади денари од сметката на основен буџет (631) и 76 илјади денари од сметката на буџет од самофинансирачки активности (787).

### **Исплата по извршни исправи од Министерството за економија**



### **Препорака**

Одговорните лица во министерството, да преземат активности во насока на исполнување на обврските по правосилните одлуки со цел избегнување на дополнителни трошоци како и зајакнување на соработката на останатите сектори со Секторот за правни работи - Одделение за судски и управни постапки.

### **4.3. Финансиски извештаи**

#### **Биланс на состојба**

4.3.1. Врз основа на член 20 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи, Владата на РМ има донесено Одлука бр. 51-5227/1 од 14.09.2010 година за давање на трајно користење на недвижна ствар со која на министерството му се доделува на трајно користење, без надомест

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

16

недвижна ствар - земјиште со вкупна површина од 12.195 м<sup>2</sup>, определено согласно ГУП со урбанистички план вон населено место Горно Нерези локалитет Македонско село. Иако за земјиштето се обезбедени имотни листови, кои гласат на име на РМ, како сопственик на недвижна ствар, а корисник е Министерството за економија, истото не е евидентирано во деловните книги на министерството, поради недостиг на податоци за негова вредност.

За надминување на ваквата состојба, во текот на ревизијата, министерството има испратено Барање бр. 13-6528/1 од 02.11.2015 година до Општина Карпош за обезбедување на податоци за вредноста на земјиштето, а со цел да се изготви Одлука согласно задолжението на Владата на РМ за давање на комплексот на користење на СОЗР на Владата на РМ. По добиените податоци за вредноста на земјиштето, истото е вонбилансно евидентирано во вредност од 15.854 илјади денари, бидејќи во тек е постапката за донесување на Одлука за престанок и за давање на недвижна ствар - земјиште со која ќе се даде на трајно користење на СОЗР на Влада на РМ.

Во периодот на забелешки по нацрт извештај, Владата на РМ на 22.12.2015 година има донесено Одлука бр.42-11653/1 за престанок на важење на Одлуката за давање на трајно користење на недвижна ствар на Министерството за економија со која престанува да важи Одлука бр. 51-5227/1 од 14.09.2010 година и по истата соодветно е постапено.

**4.3.2. Со увид во извршениот попис на средствата и изворите на средства со состојба на ден 31 декември 2014 година, ревизијата ги констатира следниве состојби:**

- Во Извештајот бр. 05-1258/1 од 06.02.2015 година за извршениот попис во Министерството за економија и органите во состав со состојба на 31.12.2014 година, констатиран е кусок на основни средства (фиксни и мобилни телефони) и информатичка опрема. Поради недостиг на соодветна документација (реверси) за задолжување и раздолжување на опремата за дел од корисниците - вработени во министерството за констатираниите кусоци не можат да се применат одредбите од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи, односно не може да се ангажира проценител кој би ја утврдил фактичката - пазарната вредност на опремата од причини што истата не е достапна за проценка.

И покрај тоа што, Пописната комисија доставила писма до корисниците кои биле задолжени со реверси за мобилните телефони истите да ги достават во рок од 5 дена, до денот на ревизијата не се добиени одговори;

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

17

- Констатиран е кусок на 8 лаптопи, за што Пописната комисија доставила писма до корисниците на информатичка опрема во кои се задолжуваат во рок од 3 дена да се произнесат по истата. Како резултат на преземените активности само еден корисник изјавил дека лаптопот е изгубен и ја има надоместено штетата, а останатите се уште не се вратени со образложение дека истите не ги поседуваат;
- Констатиран е кусок на возило Форд ескорд во Државниот инспекторат за техничка инспекција за што Пописната комисија испратила писмено известување со цел да се утврди фактичката локација и состојба на возило. По добиениот одговор од Државниот инспекторат за техничка инспекција и СВР Скопје дека истото не е пронајдено, возилото е избришано од сметководствената евиденција на министерството;
- Компјутерската опрема што е дадена од Министерството за образование и наука во 2007 година, не е евидентирана во деловните книги на Министерството за економија и истата на пописните листи се води како туѓа опрема на времено користење, од причини што недостасува соодветна документација (Одлука од Влада на РМ за давање на трајно или времено користење на движни ствари, договор со кој се уредуваат правата и обврските за движните ствари и архивски заверен записник за примопредавање) врз основа на која што би можеле да се евидентираат настанатите промени. Вкупно добиената опрема (300 компјутери) веднаш при приемот во 2007 година е дадена и распоредена со реверси на други државни институции, така што во министерството останале само 28 компјутери. Поради претходно наведените пропусти во постапката на давање на движни ствари и неможност да се обезбедат веродостојни документи, истите по извршена проценка за нивната вредност, со пописот за 2015 година ќе бидат сметководствено евидентирани.

Утврдените состојби со пописот се резултат на невоспоставените интерни контроли во начинот на користење на опремата од минатите години, а кои се однесуваат на невоспоставена целосна и ажурна евиденција за корисниците на опремата, нивно навремено задолжување и раздолжување.

Со цел да се надмине неправилното управување со јавните средства, на 06.02.2014 година од страна на министерството донесено е Упатство за користење на опремата, а во декември 2014 година назначено е лице за водење евиденција на движни и недвижни ствари во државна сопственост.

**Препорака:**

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

18

Одговорните лица на Министерството за економија да продолжат со активностите во насока на враќање на опремата која е констатирана како кусок или надоместување на штетата.

#### **4.4. Користење на средствата согласно законски прописи**

##### **Јавни набавки**

Со цел уверување во усогласеноста на користењето на средствата на министерството за 2014 година со Законот за јавни набавки, извршивме ревизија на начинот и постапките за доделување на договори за јавни набавки од аспект на законските барања: обезбедување на конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и рационално и ефикасно искористување на средствата, како и реализацијата на доделените договори за јавни набавки.

Со ревизијата беа опфатени вкупно 28 постапки за јавни набавки (3 постапки од 2013 година за кои има плаќање во 2014 година и 25 постапки спроведени во 2014 година). Вредноста на договорите во ревидираните постапки изнесува 131.986 илјади денари што опфаќа 92% од вкупната вредност на доделените договори.

Од извршениот увид во спроведените постапки ги утврдивме следниве состојби:

##### **4.4.1. Со увид во досиејата за јавни набавки ревизијата го констатира следново:**

- За 6 спроведени постапки за јавни набавки (осигурување на моторни возила, софтвер за ЛОГ менаџмент, софтвер и хардвер за основни средства, набавка на патнички возила, одбележување на Стара скопска чаршија како културно наследство од особено значење и интернет услуги) во вкупен износ од 4.170 илјади денари, Комисијата нема приложено соодветен документ за негативна референца на економските оператори согласно измените на член 140 од Законот за јавни набавки кои важат од 11.09.2014 година и
- Кaj 2 постапки (дополнителни непредвидени работи за реализација на проектот Македонско село) со преговарање без претходно објавување на оглас во вкупен износ од 36.798 илјади денари, Комисијата нема изготвено писмен извештај од спроведаната постапка, што не е во согласност со член 142 од Законот за јавни набавки.

##### **4.4.2. За набавка на сервер за апликација за доделување на концесии на минерални сировини спроведена е постапка со барање за приирање на**

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

19

понуди и склучен е договор бр. 28-764/24 од 16.09.2014 година во вкупна вредност од 464 илјади денари. Со извршениот увид во постапката и испораката на опремата констатирани се следниве состојби::

- Делот на техничката понуда на економскиот оператор кој е избран, не е пополнет, а Комисијата за јавни набавки нема побарано појаснување и дополнување на истата, што не е во согласност со член 29 алинеја 1-6 од Законот за јавни набавки;
- Од приложената документација не може да се потврди дека испорачаната стока е согласно бараните карактеристики во техничката спецификација, односно дека е набавен SQL Server 2012 standard, ниту е обезбеден доказ за поседување на лиценци за истиот.

4.4.3. Министерството донело одлука за јавна набавка - Изведба на ентериер на комплексот "Македонско село" на локалитет с. Горно Нерези - Скопје за што е спроведена отворена постапка и склучен е договор бр. 29-367/14 од 15.05.2013 година на вкупен износ од 79.606 илјади денари. Од страна на договорниот орган за докажување на техничката или професионалната способност побарано е од економските оператори да достават листа на изработени и извршени проекти за ентериерно уредување во последните три години со вкупна вредност од најмалку 80.000 илјади денари, од кои еден од нив да е со вредност не помала од 40.000 илјади денари. Комисијата за јавни набавки извршила евалуација на четири пристигнати понуди согласно задолжителните критериуми за исполнување на лична, професионална, економско-финансиска и техничка способност наведени во тендерската документација и констатирала дека само понудата од еден економски оператор е прифатлива и соодветна. Економскиот оператор кој е избран од страна на Комисијата, за докажување на техничката или професионалната способност има доставено Потврда за квалитетна изведба од примателот на изведените работи во вкупен износ од 54.408 илјади денари. Ревизијата не се увери во веродостојноста на приложената потврда од економскиот оператор имајќи во предвид дека потврдата е издадена од фирма која е категоризирана како мал субјект, а од податоците добиени од Централен регистар на РМ, вкупните приходи и трошоци за 2011, 2012 и 2013 година на субјектот се помали од износот прикажан во потврдата.

Непочитувањето на одредбите од Законот за јавни набавки не обезбедува транспарентност, фер конкуренција и објективност при изборот на понудувачите што создава ризик од нерационално и неефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавни набавки.

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

20

**Препорака:**

Членовите на комисиите за јавни набавки, доследно да го почитуваат Правилникот за спроведување на постапките за јавни набавки во кој детално се описаны сите активности што Комисијата треба да ги спроведе во поглед на целосно обезбедување на потребната документација од страна на економските оператори и спроведување на постапки за јавни набавки согласно законските одредби.

**Основ за изразување на мислење**

Вкупен ефект од изнесените наоди, во точките 4.2.7 и 4.3 кои се основ за изразување мислење се неевидентирано земјиште во деловните книги и необезбедена потврда за реалноста и објективноста на дел од евидентираниите обврски.

**5. Ревизорско мислење**

**Мислење за финансиските извештаи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2.7 и 4.3 финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерство за економија на ден 31 декември 2014 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

**Мислење за усогласеност со закони и прописи**

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките од 4.2. до 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерство за економија, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

**6. Останати прашања**

6.1. Врз основа на член 91 став 2 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи, Владата на РМ има донесено Одлуки бр. 42-3917/1, 2, 3 и 4 од 14.04.2015 година за запишување на правото на сопственост на недвижни ствари во корист на РМ во јавната книга за запишување на правата на недвижности - за објекти на КП бр.2789/2, 2765/2, 2764/2 и 2773/3

---

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

21

КО Нерези место викано Зорина и за истите се обезбедени имотни листови, кои гласат на име на РМ.

Со Одлука бр.42-4182/1 од 22.04.2015 година, за давање на трајно користење на недвижни ствари, на министерството се даваат на трајно користење, без надомест, недвижните ствари - објекти, сопственост на РМ на горе споменатите катастарски парцели.

Од страна на министерството, констатирани се разлики помеѓу фактички изградената површина на објектите во однос на имотните листи за 349 м<sup>2</sup> повеќе, по што Агенцијата за катастар на недвижности има извршено корекција и издадени се нови имотни листи со реалната површина. Иако во имотните листи, објектите се прикажани со реалната површина, сепак како Правен основ за запишување се наведени Одлуките бр. 42-3917/1, 2, 3 и 4 од 14.04.2015 година, за запишување на правото на сопственост на недвижни ствари во корист на РМ во јавната книга за запишување на правата на недвижности во која објектите се прикажани со помала површина од реалната.

Со Одлука бр. 42-4814/1 од 05.05.2015 година за престанок и за давање на трајно користење на недвижни ствари на СОЗР на Владата на РМ, на корисникот Министерство за економија му престанува користењето на недвижните ствари - објекти и се даваат на трајно користење без надомест на СОЗР. Примопредавањето на недвижните ствари - објекти помеѓу министерството и СОЗР е направено од страна на Комисијата за примопредавање на движни и недвижни ствари за што се изготвени Извештај и Записник за примо - предавање каде што е констатирана фактичката површина на објектите, а потоа е склучен Договор бр.15-5010/8 од 30.10.2015 година за давање на трајно користење на недвижни ствари без надомест на СОЗР.

Имајќи во предвид дека недвижните ствари - објекти се пренесени со Одлуката за престанок и за давање на трајно користење на недвижни ствари на СОЗР, надлежните служби на СОЗР треба да преземат активности во насока на измена на Одлуката бр. 42-3917/1, 2, 3 и 4 од 14.04.2015 година, во која ќе се прикаже реалната површина на недвижните објекти.

6.2. Во периодот од 2006 до 2010 година Владата на РМ преземала активности за остварување на идејата за изградба на комплексот Македонско село преку формирање на работна група составена од претставници на Министерството за економија, Министерството за транспорт и врски и Министерството за култура, со цел создавање на услови за реализација на проект „Македонско село“, како национална туристичка атракција за странски и домашни туристи. Вкупната проценета вредност на изведенбениот проект за комплексот Македонско село

изнесувала 240.000 илјади денари, во која се вклучени вредноста на изработка на архитектура (за секој објект посебно: 12 куки, меана, ан, етнолошки музеј, продавница и за стопанскиот дел: воденица, валалница, штала, трло, рибник). Со извршениот увид во целокупната документација што и беше доставена на ревизијата, ги констатираме следниве состојби:

- Комплексот Македонско село е отпочнат да се гради во мај 2011 година, согласно Програмата за работа на Министерството за економија и Заклучоците на Владата на РМ, со планирани средства на вкупен износ од 240.000 илјади денари, од Буџетот на РМ за период од три години, 2011 - 2013 година. Првичната предвидена вредност за реализација на проектот е надмината со склучување на договори за ентериерно уредување, водоснабдување, приклучување на дистрибутивната мрежа, пречистителна станица и други работи, така што за целокупниот проект заклучно со 2015 година, издвоени се дополнителни буџетски средства во вредност од 113.631 илјада денари, односно истиот чини 353.631 илјада денари;
- За самата градба на комплексот склучен е договор за изведба (градба) во вредност од 216.212 илјади денари. Во текот на реализацијата на проектот, изведувачот се соочувал со голем број на ситуации кои не биле предвидени со основниот договор и кои придонеле за промена на количините на материјалите, што имало за ефект голем број на вишоци, кусоци и дополнителни и непредвидени работи. Имено, во однос на основниот договор изведени се работи во износ од 206.178 илјади денари, вишоци од 23.357 илјади денари, кусоци од 34.391 илјада денари и дополнителни и непредвидени работи во вкупна вредност од 36.792 илјади денари. Од овие причини изведувачот не успеал да ја заврши изградбата ниту во рокот предвиден со член 9 од Договорот, поради што истиот е повеќе пати пролонгиран;
- Иако сите средства за изградба на комплексот се обезбедени од Буџетот на РМ, Владата на РМ има донесено Одлука со овој простор да стопанисува приватна компанија преку воспоставување на јавно приватно партнерство за стопанисување и управување, заради поефикасно и поквалитетно управување и стопанисување со комплексот кој во себе интегрира неколку комплексни дејности, меѓу кои и угостителска, сместувачка, занаетчиска и услужни дејности. За таа цел, на крајот на 2013 година, спроведена е отворена постапка за доделување на договор за воспоставување на јавно приватно партнерство за стопанисување и управување со комплексот Македонско село по оглас бр.01-01/2013 година од 06.12.2013 година, но со избраниот понудувач не е склучен договор. Во месец мај 2015

година, комплексот се дава на управување на СОЗР на Влада на РМ, а со Одлука бр.42-6436/1 од 23.06.2015 година Владата на РМ, повторно започнува постапка за доделување на договор за јавно приватно партнерство за стопанисување и управување со комплексот. Со одлуката се предвидува минималниот износ на надоместокот кој приватниот партнери треба да го плаќа на годишно ниво да изнесува 1.500 илјади денари, за период од 20 години. До денот на ревизијата, постапката за доделување договор за јавно - приватно партнерство се уште не е завршена;

- За одржување на комплексот, во 2014 и 2015 година, од МЕ исплатени се вкупно 1.915 илјади денари по основ на направени трошоци за електрична енергија, обезбедување и осигурување на недвижностите.

Изработка на проектна документација која не соодветствува со фактичката состојба на теренот, несоодветно планирање на средства за ставање во употреба на целиот проект како и поради тоа што истиот сеуште не функционира како национална туристичка атракција за странски и домашни туристи има за ефект дополнително оптоварување на Буџетот по годините предвидени за негова реализација, односно издвојување на дополнителни буџетски средства, потребни за негово целосно завршување и понатамошно одржување.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕКОНОМИЈА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Сметка на основен буџет (637)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2014 година			
Опис на позицијата	Образло- жение	2014	2013 во 000 денари
<b>Приходи</b>	<b>3.1</b>		
Трансфери и донации	3.1.1.	322.847	448.906
<b>Вкупно приходи</b>		<b>322.847</b>	<b>448.906</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>	<b>3.2</b>		
Плати и надоместоци	3.2.1.	139.365	206.509
Стоки и услуги	3.2.2.	52.525	53.467
Каматни плаќања	3.2.3.	1.513	1.511
Субвенции и трансфери	3.2.4.	23.022	13.884
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>216.425</b>	<b>275.371</b>
<b>Капитални расходи</b>	<b>3.3</b>		
Капитални расходи	3.3.1.	76.069	143.222
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>76.069</b>	<b>143.222</b>
<b>Отплата на главнина</b>	<b>3.4</b>	<b>30.353</b>	<b>30.313</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>322.847</b>	<b>448.906</b>

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

25

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕКОНОМИЈА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<b>МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕКОНОМИЈА</b> <b>Сметка на основен буџет (637)</b>			
<b>БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ</b>			
Опис на позицијата	Образло- жение	2014	2013
<b>Активи</b>			
Тековни средства	4.1		
Парични средства	4.1.1.	278	42
Побарувања од вработените	4.1.2.	188	216
Активни временски разграничувања	4.1.3.	11.622	64.625
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>12.088</b>	<b>64.883</b>
Постојани средства	4.2		
Нематеријални средства	4.2.1.	215.304	200.549
Материјални средства	4.2.2.	5.666	8.218
Материјални средства во подготовка	4.2.3.	351.720	280.522
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>572.690</b>	<b>489.289</b>
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми	4.3	227.887	258.218
<b>Вкупна актива</b>		<b>812.665</b>	<b>812.390</b>
<b>Пасива</b>			
Тековни обврски	4.4		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.4.1.	5.975	47.114
Обврски спрема државата и други институции	4.4.2.	12	192
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.4.3.	5.635	17.319
Пасивни временски разграничувања	4.4.4.	466	258
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>12.088</b>	<b>64.883</b>
<b>Долгорочни обврски</b>	4.5	<b>227.887</b>	<b>258.218</b>
Извори на средства	4.6		
Извори на капитални средства	4.6.1.	572.690	489.289
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>572.690</b>	<b>489.289</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>812.665</b>	<b>812.390</b>

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

26

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕКОНОМИЈА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<b>МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕКОНОМИЈА Сметка на основен буџет (637)</b>		
<b>ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2014 ГОДИНА</b>		
<b>во 000 денари</b>		
<b>О П И С</b>	<b>Државен јавен капитал</b>	<b>Вкупно</b>
<b>Состојба 01.01.2014 година</b>	<b>489.289</b>	<b>489.289</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>89.912</b>	<b>89.912</b>
Набавки во текот на годината	4.868	4.868
По попис	13.258	13.258
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	71.198	71.198
Преотстапено возило од Агенцијата за управување со одземен имот	230	230
Пренос на опрема од ГЕФ проектот	358	358
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>6.511</b>	<b>6.511</b>
Пренос на ДПИ	81	81
Пренос на ДИТИ	2.921	2.921
Корекции	1	1
Кусок по попис (фиксни и мобилни телефони)	1	1
Кусок по попис (информатичка опрема)	125	125
Кусок по попис (информатичка опрема БЕРИС)	45	45
Амортизација за тековната година	3.337	3.337
<b>Состојба 31.12.2014 година</b>	<b>572.690</b>	<b>572.690</b>

*Ревизорски тим:*

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

*Овластен државен ревизор*

27



Република Македонија  
Министерство за економија

Лихе  
*[Signature]*



Министерство за економија

Бр. 05-2052//

Скопје 04-03-2016 година

Јуриј Гагарин, 15

1000 Скопје,

Република Македонија

Тел. (02) 3093408

Факс: (02) 3084472

[www.economy.gov.mk](http://www.economy.gov.mk)

e-mail: [info@economy.gov.mk](mailto:info@economy.gov.mk)

ДО:  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
Ул.Македонија 12/3  
1000 Скопје

Предмет: Забелешки на нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2014 година во Министерството за економија број 12-179/4 од 04.02.2016 година

Почитувани,

ISO 9001:2008

CERTIFICATE

20100131300073

Министерството за економија го разгледа доставениот Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2014 година во Министерството за економија –сметка на основен Буџет-637 број 12-179 од 04.02.2016 година.

Согласно членот 30 став 2 од Законот за ревизија Министерството за економија ги доставува забелешките по наодите и препораките исказани во наведениот Нацрт извештај.

Со почит,

МИНИСТЕР  
Bekim Neziri

*[Signature]*



Прилог:

-Прилог 1

-Прилог 2

-Фотокопија од прилозите во Прилог 2

Изработил: Симка Крстевска  
Одобрил: Тони Велинов  
Согласен: Анета Димовска

*[Signature]*



Прилог 1  
Министерство за економија

Бр. \_\_\_\_\_

Скопје \_\_\_\_\_ година

Забелешки на нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2014 година во Министерството за економија број 12-179/4 од 04.02.2016 година

Јуриј Гагарин, 15  
1000 Скопје,  
Република Македонија  
Тел. (02) 3093408  
Факс: (02) 3084472  
[www.economy.gov.mk](http://www.economy.gov.mk)  
e-mail: [info@economy.gov.mk](mailto:info@economy.gov.mk)

Забелешки кон точка 4.1 Внатрешни контроли  
Подточка 4.1.1

Во врска со констатацијата од Нацрт извештај на овластениот државен ревизор по оваа точка, укажуваме дека:

ISO 9001:2008  
CERTIFICATE  
20100131300073

Во надлежност на Секторот за управување со човечки ресурси е системот за електронска евиденција на работното време за вработените (доаѓање и заминување од работа и отсуства во текот на работното време по разни основи), истиот е поставен на влезот во Министерството за економија, заедно со упатство за негово користење.

Врз основа на електронската евиденција, Секторот за управување со човечки ресурси, до раководителите на секторите и организационите единици во министерството, доставува месечни извештаи за присатност на работа за секое вработено лице, врз основа на кои раководителите на секторите и организационите единици доставуваат листи за редовност усогласени со листите од системот, до надлежното одделение (сметководство), во кое се изработка пресметка на плата.

Поради застареност на системот за евиденција и долго време на негова употреба, констатирани се одредени техничка недостатоци при користење на електронските картици на вработените со кои го евидентираат своето присуство и отсуство од работа, поради што во извештаите за редовност се појавуваат одредени системски пропусти при самата евиденција кои се причина за различни податоци од системот за евиденција и евидентните листови од раководителот на секторот.

Препораката исказана во овој наод одговорните лица во министерството да превземат активности за целосно функционирање на системот на електронска евиденција и негово автоматско поврзување со апликацијата за пресметка со плата е неспроведлива од технички причини.

Имено,

- системот за евиденција за работно време е софтвер на министерството за економија
- во тек е изработка на ваков софтвер за персонална евиденција и исплата на плати од страна на Министерството за информатичко



општество и администрација кој ќе се имплементира во државните институции

-пресметката и обработката за платата на вработените во министерството за економија се врши во издвоен софтвер сопственост на Службата за општи и заеднички работи при Владата на Република Македонија .

-од овие технички причини двата различни софтвери неможат да се поврзат.

Поради можност од технички грешки, кои би предизвикале прекин во работењето и неможност за добивање на извештаи за редовност се применуваат и евидентни листи за редовност потпишани од раководителот на секторот со кои се потврдува редовноста на вработените во Министерството за економија.

ISO 9001:2008  
CERTIFICATE  
20100131300073

Согласно наведеното препораката не се прифаќа и истата треба да биде избришана од наодот 4.1.1

#### Забелешки кон точка 4.2 Усогласеност со закони и прописи

##### Забелешка кон подточка 4.2.1

Во оваа точка ревизијата јаискажува сосотојбата со деловните простории што ги користи Министерството за економија во деловниот објект на ул.Јуриј Гагарин бр.15 ,сопственост на РМ,за кои Владата на РМ нема донесено Одлука за престанок и за давање на трајно користење на недвижни ствари со која предметниот деловен простор ќе му се даде на трајно користење на Министерството.

Во врска со оваа ревизијата констатира дека со цел да се иницира постапка за донесување на наведената Одлука , Министерство за економија доставило писмо со барање 05-6793/1 од 13.11.2015 година до СОЗР на Владата на РМ .

Од причини што не беше добиен одговор на наведеното писмо,Министерството за економија достави Ургенција за преземање мерки до СОЗР на РМ со писмо бр.05-6793/3 од 22.12.2015 год по кое се уште не е добин одговор.Прилог копие од истото.

И покрај тоа, Министерството за економија достави втора Ургенција со писмо број 05-1830/1 од 25.02.2016 година до СОЗР заради забрзување на активностите, повикувајќи се на



Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиски извештаи за 2014 година на Министерството за економија и приложувајќи кон писмото копија од наведениот наод.

Согласно наведеното Министерството за економија ги презело сите активности согласно релевантната законска регулатива, а преостанатите се во надлежност на СОЗР на Република Македонија наодот искажан во подточката 4.2.1 не се прифаќа.

Истиот треба да биде избришан точката 4.2.1, а како обелоденување, да се прикаже во Точката 6-Останати прашања во Нацрт Извештајот.

#### Констатација кон Точка 4.2.6

ISO 9001:2008  
CERTIFICATE  
20100131300073

Заради извршување на работи од дејноста, во Министерството за економија за потребите на Кабинетот на министерот имаше ангажирани лица со договор на дело, бидејќи истите не можеа да бидат вработени со постапка за нови вработувања од причина што имаше времена забрана за нови вработувања во државната администрација, согласно Извадокот од Нацрт-записникот од шеесет и третата седница на Владата на Република Македонија, одржана на 21.04.2009 година.

Од овие причини, нивниот статус беше регулиран со Договор на дело, и истиот не е спротивен со релевантната законска регулатива.

Висината на надоместокот за извршената работа во Министерството за економија, се определува врз основа на степенот на образование, работното искуство и обемот на работните задачи што ги извршуваат лицата ангажирани со договор на дело.

Од овие причини постои разлика во висината на надоместоци за лицата ангажирани за вршење на одредени работи и задачи со договор на дело.

Со донесување на Закон за трансформација во редовен работен однос (“Службен весник на Република Македонија“ бр. 20/2015 и бр. 44/2015), Министерството за економија во целост ги применува одредбите од овој закон односно донесе решенија со кои го регулира работниот однос на неопределено време на лицата ангажирани со договор на дело, согласно одредбите од овој закон.

Согласно наведеното препораката не се прифаќа и истата треба да биде избришана од наодот 4.2.6



### Забелешка кон точка 4.2.7

Во првата алинеја од оваа точка е исказана следната констатација:

-Во првата половина од годината направени се расходи за угостителски услуги во угостителски објекти во износ од 613 илјади денари, без да биде наведен видот и намената за која услугата е извршена (свечени деловни ручеци и коктели), што не е во согласност со член 12 од Упатството за користење на буџетските средства наменети за репрезентација

ISO 9001:2008  
CERTIFICATE  
20100131300073

Во првата алинеја од наведеното Упатство е регулирано дека министерот за економија, заменикот на министерот за економија и државниот секретар во Министерството за економија имаат право на надоместок за користење на угостителски услуги во други угостителски објекти за свечени (деловни) ручеци и коктели, што значи дека е утврдено нивното право за овие трошоци.

Во истото не постои одредба во која наведените именувани лица се обврзуваат дека тоа право треба да го потврдат, со тоа што ќе наведат на документот која била намената за настанот, свечен ручек, деловен ручек или коктел.

Со свој потпис министерот за економија, заменик министерот за економија и државниот секретар на секој финансиски документ фактура и спецификација за извршените трошоци за угостителски услуги, што претставува потврда на правото и целите утврдени во Упатството.

За останатите трошоци на угостителски услуги организирани согласно утврдените планирани настани во сектори, а во рамките на средствата утврдени со Буџетот, раководителите на секторите кон финансискиот документ за направената услуга доставуваат Налог за набавки и Согласност потпишани од министерот.

Од овие причини не се согласуваме со наведената констатација и предлагаме истата да биде избришана од точката 4.2.7 во Нацрт изврштајот.

Забелешки кон точката 4.2.8



Во оваа точка не е исказана препорака, а е исказана само констатација дека Комисијата за субвенции за разни туристички манифестации и форуми од областа на туризмот рангирањето го врши според општи критериуми кои не се содржани во Јавниот повик и кандидатите Не се запознати со истите.

Исто така е наведено дека ова во 2015 год.е надминато со донесунање на ново Упатство за работа на Комисијата во кое се наведени критериуми за финансирање , а со избраните кандидати да се склучи договор.

Истиот треба да биде избришен од точката 4.2.8, а како ISO 9001:2008 обелоденување, да се прикаже во Точката 6-Останати прашања CERTIFICATE 20100131300073 во Нацрт Извештајот.

**Забелешка во врска со точката 4.2.11. алинеја 1 од Нацрт извештајот на Државниот завод за ревизија**

Во Нацрт извештајот се наведува дека Одделението за судски и управни постапки не е доекипирано, односно од вкупно 5 предвидени работни места во 2014 година, пополнето е само едно работно место – раководител на одделение.

Во ова Одделение со Решение за распоредување и определување на плата на државен службеник бр.04-4412/1 од 03.07.2015 година, донесено од министерот за економија, државниот службеник Џезми Абдулаху е распореден на работно место помлад соработник за следење на судска и управна постапка во Одделението за судски и управни постапки, во Секторот за правни работи.

Од овие причини се предлага да се изврши дополнување на точката 4.2.11. алинеја 1 со наведеното решение.

Прилог: Решение за распоредување и определување на плата на државен службеник бр.04-4412/1 од 03.07.2015 година

**Забелешка кон точка 4.3.1**

**Во оваа точка е исказана констатација без препорака.**

Во истата е наведено дека како резултат на преземените активности во 2015 година се добиени податоци за вредноста на земјиштето



содржано во Одлуката на Владата на РМ бр.51-5227/1 од 14.09.2010 год. Истото е заведено вонбилиансно во книговодствената евиденција на Министерството.

Исто така, е поведена постапка пред Владата на РМ за донесување Одлука за престанок на важење на Одлука за давање на трајно користење на недвижна ствар.

Владата на РМ на 22.12.2015 год. донесе Одлука бр 42-11653/1 за престанок на важење на Одлуката за давање на трајно користење на недвижна ствар на Министерството за економија со која престанува да важи претходно наведената Одлука бр.51-5227/1 од 14.09.2010 год.

ISO 9001:2008  
CERTIFICATE  
20100131300073

Постапувајќи по истата е спроведено книжење во книговодствената евиденција на Министерството во НЗК бр.690145 од декември 2015 и земјиштето е раскнижено. Докази -(Прилог копие од Одлука и НЗК)

Според наведенето Министерството за економија ги презеде сите активности, земјиштето на локалитетот Горно Нерези-Комплекс Македонско село, не е имот на Министерството како и останатите недвижни и движни ствари од Комплексот Македонско село кои се предадени на СОЗР со донесени Одлуки од Владата на РМ во текот на 2015 година ,не предизвикува ефекти во финансиските извештаи на Министерството за економија, а преземените активности се во согласност со релевантната законска регулатива .

Од овие причини наведеното во точката 4.3.1 не се прифаќа.

Истото треба да се избрише од Точката 4, бидејќи е само констатација без препорака, а да се искаже во Точката 6 - Останати прашања во Нацрт Извештајот, како обелоденување.

#### Забелешка кон точка 4.3.2

Во оваа точка е наведена состојбата на исказаниот кусок на основни средства и преземените активности по истиот,како и за не евидентираната компјутерска опрема што е добиена од Министерството за образование во 2007 година.

Исто така, дадена е следната препорака - Одговорните лица во Министерството за економија да продолжат со активностите во



насока на враќање на опремата која е констатирана како кусок или надоместување на штетата.

Во врска со констатираниот кусок на опрема во Извештајот за извршениот попис за 2014 година бр.05-1258/1 од 06.02.2015 година, одговорните лица во Министерството за економија преземаат активности согласно постојната законска регулатива, а заради долготрајноста на пропишаните постапки активностите се преземаат постојано и ќе продолжат во континуитет и во наредниот период.

Имено, испратена е опомена пред тужба до Ваљон Сараќини и Даут Хајрулаи со писмо бр. 05-994 /1 и 05-995/1 од 01.02.2016 година. Прилог копие од писмата.

ISO 9001:2008  
CERTIFICATE  
20100131300073

Постапувајќи по истата, г-динот Ваљон Сараќини достави во Министерството за економија 2 (два) преносни компјутера од типот Apple,-Прилог копие од Реверс за раздолжување.

За истите ќе се достави барање за проценка до Бирото за судски вештачења, а потоа со проценатата вредност ќе се евидентираат како вишок на опрема во книgovodствената евиденција и во финансиските извештаи на Министерството за економија.

За останатиот кусок од два преносни компјутери со пописот е утврдено дека истите се целосно амортизирали и немаат книgovodствена вредност.

Во доставените одговори од задолжените лица е образложено дека тие не ја поседуваат наведената опрема, што е неопходно потребно заради понатамошно преземање активности за проценка на вредноста и нивно задолжување со истата.

Во врска со констатираниот кусок на мобилни телефони е констатирано дека тие се целосно амортизирали, немаат книgovodствена вредност, а истите не се вратени. За овие кусоци се спроведени книжења во книgovostvenata евиденција на Министерството за економија и се прикажани во финансиските извештаи на Министерството за 2014 година.

За наведениот кусок компјутери и мобилни телефони не може да се применат одредбите од Законот за користење и располагање на стварите во државна сопственост и на стварите во општинска сопственост, односно не може да се ангажира проценител кој би ја



утврдил фактичката/пазарната вредност, бидејќи истите не се достапни, а понатамошна постапка за враќање или надомест на штета по утврдениот износ од проценката, согласно релевантната законска регулатива не е можно да се продолжи.

Во Решението на Министерот за економија за усвојување на Извештајот за попис на Централната пописна комисија со состојба 31.12.2015 година бр.05-1249/1 од 08.02.2016 усвоени се извештаите со предлозите на сите комисии меѓу кои предлогот на Комисијата попис на Компјутерска опрема, Компјутерската опрема што е добиена од Министерството за образование и наука, да се евидентира во книговодствената евиденција како вишок со вредност од 1 денар и да се достави писмо до Бирото за судски вештачења за проценка на вредноста,

ISO 9001:2008  
CERTIFICATE  
20100131300073

Доказ Прилог Копија од Решението , од НЗК. Пописна листа на вишок и НЗК број 690155 од 31.12.2015 година.

Согласно наведеното надлежните лица во Министерство за економија ги преземале сите утврдени активности согласно релевантната законска регулатива, кои резултираат позитивни финансиски импликации и заштита на државниот имот во Министерството за економија.

Од овие причини наведеното во точката 4.3.2 не се прифаќа.  
Истото треба да се избрише од оваа точка и да се искаже во точка 6–Останати прашања од Нацрт извештајот, како обелоденување.

#### Забелешки точка 4.4

Во однос на наодите и препораките исказани во точка 4.4. Користење на средствата согласно законските прописи, Јавни набавки ги даваме следните забелешки

#### Во подточката 4.4.1.

Наведено е дека неколку Комисии за одредени јавни набавки не приложиле соодветен документ за негативни референци при спроведувањето на постапките.

Оваа одредба е регулирана со измената во член 140 и неговата примена на Законот за јавните набавки од 11-ти Септември 2014 година , во постапките пред овој период истото не е применувано , а во останатите постапки освен наведените во наодот , во 2014 и 2015 година во Министерството за економија оваа одредба редовно се применува.  
Со истото да се дополни во оваа подточка на Нацрт извештајот.



Во врска констатацијата дека кај 2 постапки за дополнителни непредвидени работи на проектот Македонско село комисијата за предметните јавни набавки нема изготвено писмен извештај од спроведените постапки.

Во двете постапки Комисијата има изработено писмен документ со наслов □Записник□ во кој целосно се опфатени и наведени сите потребни елементи и податоци за одредените јавни набавки.

Прилог Записник бр.28-4806/15 од 09.10.2013 г. и број 287203/5 од 04.12.2013 година.

ISO 9001:2008  
CERTIFICATE  
20100131300073

Исто така, во подзаконските акти од Законот за јавни набавки не е пропишан урнек од Извештај за постапките за преговорање.

#### Во подточка 4.4.2.

Евидентно е дека делот од техничката понуда не е пополнет од избраниот понудувач но техничката спецификација во тендерската документација е детална, прецизна и точна со сите карактеристики што се поврзува со финансискиот дел на понудата во деталниот приказ на листа на цени за понудата, како и точката III.4. во која се наведува дека понудувачот во целост ги прифаќа условите предвидени во тендерската документација, што за Комисијата било доволно и не сметала дека има потреба од дополнително објаснување од страна на понудувачот. А исто така, испорачаниот сториц јасно е описан во доставената фактура број 0029 од 11.12.2014 година од избраниот понудувач Офице медикал Дооел Скопје. (прилог ф-ра).

#### Во подточка 4.4.3.

Јавна набавка Изведба на ентериер на комплексот Македонско село констатацијата на ревизорскиот тим е дека при изборот на најповолна понуда Комисијата за предметната јавна набавка не ги почитувала одредбите на Законот за јавните набавки и не обезбедила конкурентност, фер конкуренција и објективност при изборот, и дека ревизијата не се уверила во веродостојноста на приложената потврда од избраниот економски оператор со која се докажува дел од техничката и професионална способност.



Министерството за економија како договорен орган при подготовката на предметната постапка за јавна набавка јасно и прецизно определила соодветни услови пропорционално на проценетата вредност на набавката кои јавно и транспарентно се објавиле преку ЕСЈН.

Комисијата за оваа јавна набавка работела согласно поставените услови за техничка и професионалана способност во тендерската документација и согласно член : 143, 144, 152, 153 и 154 од Законот за јавните набавки ("Службен весник на Република Македонија" бр.36/2007, 130/2008, 97/2010, 53/2011, 185/2011, 15/2013, 148/2013, 160/2013, 28/2014, 43/2014, 130/2014 180/2014, 78/2015 и 192/2015) кои треба да ги исполнат понудувачите. Доставената потврда од економскиот оператор ISO 9001:2008 за квалитетена изведба од примателот на услугата во вкупен износ од CERTIFICATE 20100131300073 54.408 илјади денари со ништо не предизвикала сомнеж дека не е веродостојна, а за истата согласно релевантната законска регулатива понудувачот кој ја доставил сноси целосна одговорност за доставените документи со понудата.

Согласно наведеното констатацијата во подточката 4.4.3 не се прифаќа и истата треба да биде избришана.

#### Точка 5 .Ревизорско мислење

Поради напред наведеното , а имајќи во предвид и останатите преземени бројни активности во врска со пописот на имотот на Министерството за 2014 година, како и за севкупното финансиско работење во периодот на втората половина од 2014 година и цела 2015 година , подточките 4.2.1, 4.2.8 точка 4.3 и подточката 4.4.3 во целост треба да се ибришат, а од подточката 4.2.7 само во првата алинеа. од Точката 5 . Ревизорско мислење, Мислење за финансиските извештаи и Мислење за усогласеност со закони и прописи.

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

На ден 08.03.2016 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2014 година на Министерството за економија бр. 05-2052/1 од 04.03.2016 година, од раководното лице Беким Незири, министер, заведени во Државниот завод за ревизија под број 12-179/6 од 08.03.2016 година.

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

1. Забелешката на препораката во **точката 4.1.1.** која се однесува на преземање активности за целосно функционирање на системот на електронска евиденција и негово автоматско поврзување со апликацијата за пресметка на плата **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат препораката. Во забелешката е наведено дека министерството има технички проблеми во поглед на функционирањето на системот на електронска евиденција и негово користење при пресметка на платите, што не ја оспорува препораката дадена во насока на надминување на констатираните состојби и пресметка на плата врз основа на електронската евиденцијата за реално одработените часови и присуство на работа, согласно законските одредби.
2. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.1.** кои се однесуваат на невоспоставената евиденција на деловниот простор кој го користи министерството, **не се прифаќа**, поради тоа што истата претставува известување за преземени активности по завршување на ревизијата. Имено, на 22.12.2015 година и на 25.02.2016 година од страна на министерството биле доставени Ургенции до СОЗР на Владата на РМ за преземање мерки за донесување на Одлука за давање на трајно користење на деловниот простор што го користи министерството, што претставува потврда на утврдената состојба од страна на ревизијата.
3. Забелешката на препораката во **точката 4.2.6.** која се однесува на почитување на одредбите од Законот за трансформација во редовен работен однос и воспоставување критериуми при утврдувањето на висината на надоместоците за извршена работа по однос на склучените договори за дело и исплата врз

---

*Ревизорски тим:*

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

*Овластен државен ревизор 1*

основа на квалитетно и навремено извршена работа, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат препораката. Во забелешката е наведено дека висината на надоместокот за извршена работа на лицата ангажирани со договор на дело се определува врз основа на степенот на образование, работното искуство и обемот на работните задачи, но без да се приложи соодветна документација.

4. Забелешката на констатираната состојба во точката **4.2.7. алинеја 1**, која се однесува на направени расходи за угостителски услуги без да биде наведен видот и намената за која услугата е извршена, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот и воедно претставува потврда на утврдената состојба од страна на ревизијата. Во забелешката е наведено дека со Упатството е регулирано правото на надоместок за користење на угостителски услуги за свечени (**деловни**) ручеци, но не ја оспорува констатираната состојба на немање потврда за видот и намената на извршената услуга, односно дали истата се однесува за службени цели.
5. Забелешката на констатираните состојби во точката **4.2.8.** кои се однесуваат на доделувањето на средства од Програмата за развој на туризмот за 2014 година без пишана процедура за работа на Комисијата, однапред дефинирани критериуми за оценување и рангирање при распределба на средствата кои ќе бидат достапни до кандидатите, како и несклучувањето на договори во кои ќе се дефинираат меѓусебните права и обврски, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот и воедно претставува потврда на утврдената состојба од страна на ревизијата. Во забелешката е наведено дека во 2015 година состојбата е надмината со донесување на ново Упатство за работа на Комисијата. Во Јавниот повик за 2015 година се наведени критериумите за финансирање, а со избраните кандидати е предвидено да се склучи договор, состојба која е веќе констатирана во наодот.
6. Забелешката на констатираната состојба во точката **4.2.11. алинеја 1** која се однесува на недоекипираност на одделението за судски и управни постапки, **не се прифаќа**, поради тоа што доставениот доказ ревизијата го имаше во предвид при утврдување на наведената состојба. Во забелешката е наведено дека на 03.07.2015 година е донесено Решение бр.04-4412/1 со кое еден вработен е распореден на работно место помлад соработник за следење на судска и управна постапка, што не е показател за доволна екипированост на одделението со цел навремено и целосно извршување на работните задачи во поглед на ажурноста и уредноста во водењето на судските постапки.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

2

7. Забелешката на констатираните состојби во точката **4.3.1** кои се однесуваат на неевидентирано земјиште во деловните книги на министерството, претставува известување за преземени мерки за надминување на состојбата. Владата на РМ на 22.12.2015 година има донесено Одлука бр.42-11653/1 за престанок на важење на Одлуката за давање на трајно користење на недвижна ствар на Министерството за економија со која престанува да важи Одлука бр. 51-5227/1 од 14.09.2010 година и по истата е соодветно постапено. Наведената соостојба е соодветно обелоденета во конечниот извештај.
8. Забелешката на констатираните состојби во точката **4.3.2** кои се однесуваат на несоодветниот начин на користење на опремата, односно невоспоставената целосна и ажурна евиденција за корисниците на опремата, нивно навремено задолжување и раздолжување, **не се прифаќа**, поради тоа што истите претставуваат известување за преземени активности иактивности кои ќе бидат преземени во иднина за спроведување на дадената препорака.
9. Забелешката на констатираните состојби во точката **4.4.1** од Нацрт извештајот, кои се однесуваат на непочитување на одредбите од Законот за јавни набавки во однос на неприложување соодветна документација за негативни референци при спроведување на постапките и неизготвување Извештај од спроведената постапка, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ги оспорат констатациите во наодот и воедно претставуваат потврда на утврдените состојби од страна на ревизијата. Во забелешката е наведено дека освен за постапките наведени во наодот за останатите Комисијата за јавни набавки има приложено негативни референци, состојба која е веќе констатирана во наодот, а за двете постапки за дополнителни непредвидени работи на проектот Македонско село имаат изготвено Записник, но не и Извештај предвиден со член 142 од ЗЈН.
10. Забелешката на констатираните состојби во точката **4.4.2** од Нацрт извештајот, кои се однесуваат на непочитување на одредбите од Законот за јавни набавки во однос на техничката понуда на економскиот оператор и потврда на карактеристиките на испорачаната стока според техничката спецификација, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ги оспорат констатациите во наодот и воедно претставуваат потврда на утврдените состојби од страна на ревизијата. Во забелешката која се однесува за алинеја 1 од наодот е наведено дека делот од техничката понуда не е пополнет од избраниот понудувач, а техничката спецификација во тендерската документација е детална и прецизна, состојба која е веќе констатирана во наодот. Во забелешката која се однесува за алинеја 2 од наодот е дадено образложение за

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

3

сториц, што не соодветствува на состојбата констатирана во наодот која се однесува за набавка на SQL Server 2012 standard.

11. Забелешката на констатираниите состојби во **точката 4.4.3** од Нацрт извештајот, кои се однесуваат на веродостојноста на приложената потврда за докажување на техничка и професионална способност на економскиот оператор кој е избран од КЈН (Потврда за квалитетна изведба од примателот на изведените работи во вкупен износ од 54.808 илјади денари), **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ги оспорат констатациите во наодот. Во забелешките се дадени образложенија кое не влијаат на промена на состојбите во наодот и не даваат уверување во веродостојноста на приложената потврда имајќи во предвид дека потврдата е издадена од фирма категоризирана како мал субјект кој според податоците од Централниот Регистар за годините 2011, 2012 и 2013 има осварено вкупни приходи и трошоци помали од износот исказан во потврдата.
12. Забелешката на **точка 5** од Нацрт извештајот, која се однесува на исказаното ревизорско мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи на Министерството за економија за 2014 година, како и за усогласеноста со релевантна законска регулатива, упатства и воспоставени политики, **не се прифаќа**, од причина што мислењето е резултат на констатираниите наоди во ревизорскиот извештај од Нацрт извештајот, согласно Законот за државна ревизија, Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI) пропишани за примена во Република Македонија, Методологијата, правилниците и упатствата за вршење на ревизија од Државниот завод за ревизија.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

4