



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1103-11/2
Скопје, 04.01.2006 година**

ДО

ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Владата на Република Македонија за 2005 година, кои се прикажани на страните 13 до 15.

2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е извршена согласно член 55 од Законот за буџетите, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.

3. Државниот завод за ревизија има извршено ревизија на финансиските извештаи на Владата на Република Македонија за 2004 година како година која и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија.

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

- ✓ Владо Бучковски - Претседател на Владата на Република Македонија,
- ✓ Снежана Станковиќ - Генерален секретар на Владата на Република Македонија.

5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 12, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.

6. Ревизијата од точка 1 на овој извештај е планирана и извршена во периодот од 05.09 до 09.10.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.

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

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

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на

годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика и со извесни корекции на финансиските извештаи прифатени и спроведени од страна на субјектот.

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

10. Од страна на Снежана Станковиќ, Генерален секретар на Владата на Република Македонија во текот на 2005 година, добиени се забелешки на Претходниот извештај, број 1002 – 614/4 и тоа на точките 10.1.1, 10.1.2, 10.1.3, 10.1.4, 10.1.5, 10.1.6, 10.1.7, 10.2, 10.3.1, 10.3.2, и 10.5, при што делумно се прифатени забелешките на точките 10.1.6, 10.3.2. и 10.5, додека забелешките на точките 10.1.1, 10.1.2, 10.1.3, 10.1.4, 10.1.5, 10.1.7, 10.2., 10.3.1. не се прифатени од страна на ревизијата.

11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

11.1. Неправилна примена на акти

11.1.1. Извршениот попис на материјалните средства со состојба на 31.12.2005 година не е во согласност со одредбите на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Не е извршено усогласување на фактичката состојба утврдена со физичкиот попис на материјалните средства со нивната вредност искажана во сметководството, поради што ревизијата искажува резерва во однос на реалноста и објективноста на искажаната вредност на материјалните средства. Пописните листи не се целосно пополнети, односно ја содржат само количината на материјалните средства, а не и сметководствената вредност. Вкупниот износ на материјалните средства не е поткрепен со рекапитулација на пописните листи. Заради неизвршеното усогласување на фактичката со сметководствената состојба не се искажани кусоци, односно вишоци кај материјалните средства.

Владата на Република Македонија, како буџетски корисник, согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници има обврска најмалку еднаш годишно да врши усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба што се утврдува со попис на 31 декември. Пописот на материјалните средства во објектот на Владата го врши Комисија за попис формирана во рамките на Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија, односно оваа Комисија истовремено врши попис на материјалните средства евидентирани во сметководствената евиденција на Владата и во сметководствената евиденција на СОЗР.

Евидентирањето на материјалните средства во две сметководствени евиденции создава потешкотии и можност за грешки при пописот.

Согласно Законот за користење и располагање со стварите во државните органи, за движните ствари државните органи водат сметководствена евиденција. Државните

органи се должни да достават до Министерството за финансии податоци за вкупната сметководствена вредност за движните ствари, што ги користат со состојба на 31 декември во тековната година. Такви податоци не се доставени.

Препорака:

Пописот на материјалните средства да се врши во согласност со одредбите на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и да се изврши усогласување на фактичката состојба утврдена со физичкиот попис на материјалните средства со нејзината вредност искажана во сметководството.

Со цел да се избегнат потешкотиите и можноста од грешки при вршење на попис на материјалните средства, ревизијата предлага сите материјални средства да се евидентираат во сметководствената евиденција на Владата на Република Македонија.

11.1.2 Утврдени се отстапувања во примената на Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на државната управа им се признаваат во тековни трошоци, во следните случаи:

- За престој на официјални делегации во странство и присуство на состаноци, конференции, советувања, обуки и слично не се изготвува решение за комплетниот состав на делегацијата, особено за лица што не се вработени во Владата, така што, не е можно да се оцени реалноста на надоместувањето на одредени трошоци (за превоз и за ноќевања).
- Како прилог кон патните налози не се доставуваат авионските билети и други документи што ќе го потврдат часот на поаѓање и враќање од службеното патување, од што зависи бројот на пресметани дневници. Бројот на дневниците е утврден во согласност со искажаниот час на поаѓање и пристигнување во патниот налог што го впишува лицето кое патува, меѓутоа, точноста на овој податок не се контролира поради недостиг на соодветна документација;
- Кај дел од патните налози, датумот на нивното издавање е по завршување на службеното патување;
- Во патните налози не се пополнува податокот за датата на поднесување на патниот налог, така што не е можно да се утврди дали пресметките на патните налози се поднесуваат во рок од седум дена кога службеното патување е завршено.

Отсуството на соодветни интерни акти и процедури може да предизвика до ненаменско и неекономично користење на буџетските средства.

Препорака:

За секое патување во странство, Владата на Република Македонија да изготвува решение во кое ќе бидат посочени: земјата во која се патува, целта на патувањето, времетраењето на престојот и комплетниот состав на делегацијата, особено лицата кои не се вработени во Владата на Република Македонија. Со решението да се утврди кои трошоци кои ќе бидат на товар на Буџетот на Владата на Република Македонија.

Кон патните налози задолжително да се доставуваат авионските билети и други документи што ќе го потврдат часот на поаѓање и враќање од службеното патување, заради пресметување на бројот на дневниците.

Патните налози да се пополнуваат во согласност со Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на управата им се признаваат во тековни трошоци.

11.1.3. Во примената на Решението за користење на угостителските услуги коишто се плаќаат од Буџетот на Владата на Република Македонија - Генерален секретаријат, е утврдено следното:

- Во текот на 2005 година за угостителски услуги користени во ресторанот и бифињата на Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија, сместени во Владата, за нарачки од храна, топли и ладни пијалоци и напитки, се потрошени вкупно 9,443 илјади денари.
- Право на користење на топли и ладни пијалоци и напитки во бифињата и ресторанот сместени во зградата на Владата на Република Македонија, имаат раководни државни службеници во Генералниот секретаријат на Владата и Канцеларијата на претседателот на Владата на Република Македонија. Ова право можат да го користат околу 60 вработени, а распонот на месечното право е од 1,500 до 3,000 денари.
- Во точката 7 од Решението е утврдено право на вработените кои се ангажирани за потребите на Владата на Република Македонија и извршуваат службени работи најмалку еден час подолго од полното работно време, да имаат право на храна во износ од 150 денари по работник. Ревизијата не го оспорува утврденото право на храна, меѓутоа, цени дека остварувањето на ова право во тек на продолжена работа треба да е за подолг временски период од еден час.
- Кон фактурите за надоместување на трошоците за храна за кабинетите на Претседателот и замениците на Претседателот на Владата на Република Македонија, за седниците на Владата на Република Македонија, за техничкиот персонал кој е ангажиран за подршка на седниците и за обезбедувањето, нема документ за утврдување на бројот на вработените кои го користат правото на храна, така што не постои можност да се утврди реалниот трошок по овој основ.
- Во точката 4 од Решението е уредено дека корисниците на угостителски услуги во текот на извршување на службени активности во објекти надвор од објектот на Владата на Република Македонија, односно лицата овластени од нив за угостителската услуга обезбедуваат писмен документ (спецификации, сметки, фактури) во којшто е наведен видот, обемот, датата на користење на услугата, карактерот на службената потреба (работни состаноци, делегација, одбележување на значајни датуми). Меѓутоа, од дел од приложените документи не е можно да се утврди карактерот на службената потреба, без опис за какви потреби е направен трошокот, кон фактурите нема спецификација во која би се утврдила датата на настанување;
- За следење на спроведувањето на Решението за користење на угостителските услуги коишто се плаќаат од Буџетот на Владата на Република Македонија - Генерален секретаријат се задолжени Секторот за кадровски работи, човечки ресурси и други стручни работи во соработка со Службата за општи заеднички работи. Според добиените информации оваа одредба од Решението не се спроведува, што создава услови за неприменување на одредбите од решението и пречекорување на правата дадени со решението.

Препорака:

При приемот на фактурите и сметките од Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија, од давателот на услугата, да се бара спецификација по денови и број на вработени кои го користеле правото на дополнителен оброк од 150 денари. Овие фактури да ги потврдува функционерот, односно раководителот во организационата единица кој што за користење на ова право издава писмено одобрение.

Задолжените служби да го следат спроведувањето на Решението, со обврска за изготвување извештај за утврдените состојби.

11.1.4. Во примената на Решението за утврдување на правото и начинот на користење на службена платежна картичка е констатирано ненаменско користење на средствата, односно дел од плаќањата се извршени за угостителски услуги и други потреби. Доставената документација е нецелосна и не е во согласност со точката 3 од Решението,

според која корисниците на службената платежна картичка се должни при секое плаќање да обезбедат спецификација (документ) за видот и намената на извршеното плаќање и да ја достават во благајната во најкраток временски период. До крајот на декември 2005 година, не се доставени сметки за дел од трошоците направени во ноември и декември. Неприменувањето на Решението во однос на доставување валидна документација, може да предизвика ненаменско користење на платежните картички.

Препорака:

Во Решението за утврдување на правото и начинот на користење на службена платежна картичка да се дефинира видот на угостителските услуги во странство за службени потреби (во кои случаи, за кои потреби).

11.1.5. Со деловникот за работа на Владата на Република Македонија е уредено дека работата на Владата на Република Македонија ја следат акредитирани претставници на јавните гласила коишто, покрај информирање за работењето на Владата во земјата, вршат и медиумско покривање на активностите на владините делегации во странство. Владата на Република Македонија за покривање на патни трошоци и трошоци за ноќевање на новинари во текот на 2005 година има потрошено 3,868 илјади денари. При тоа, е утврдено дека:

- Владата на Република Македонија нема воспоставени критериуми за покривањето на овие трошоци од аспект на определување на бројот на новинари кои ќе вршат медиумско следење на активностите на владините делегации во странство (нивниот број се движи од два до десет новинари) и начинот на избор на претставници на медиумските куќи. Поради непостоење на критериуми не е можно да се утврди реалноста на патните трошоци и трошоците за ноќевање на новинарите.
- За надоместување на патните и дневните трошоци на новинарите не е презентираан соодветен документ.

Препорака:

Канцеларијата на Претседателот на Владата на Република Македонија да изготви акт во кој ќе се утврдат критериуми за бројот на новинари кои ќе вршат медиумско следење на активностите на владините делегации во странство и начинот на избор на претставници на медиумските куќи, а за секое патување во странство, во решението за престој на делегациите во странство да се наведат новинарите кои ќе ја следат работата на делегацијата.

11.1.6. Согласно Одлуката за формирање на Канцеларијата на претседателот на Владата на Република Македонија, Претседателот на Владата по сопствен избор и слободна оценка може да ангажира надворешни соработници од редот на професори, научници, истакнати стопанственици и стручњаци кои поседуваат посебни знаења и искуства во сферата на долгорочното стратемско планирање, во економскиот, стопанскиот, политичкиот систем и човечките ресурси и одржливиот развој.

Во текот на 2005 година Владата на Република Македонија има склучено повеќе

договори за консултантски услуги со странски и домашни експерти, за што вкупно се исплатени 9,454 илјади денари (Прилог бр.1). Во дел од нив покрај описот на работите за кои што тие се ангажирани, пропишана е обврска за “квалитетно, совесно, редовно и одговорно извршување на работите, согласно со упатствата добиени од нарачателот и за придржување кон редот, дисциплината и актите во генералниот секретаријат и Канцеларијата на претседателот”, а само за дел е пропишана обврска за изготвување извештаи за извршената работа. Со оглед на фактот дека во сметководствената документација кон извршените плаќања нема приложено извештаи, ниту друга потврда за нивното работење, ревизијата побара извештаи од активностите на странските и домашните консултанти, кои што до завршувањето на ревизијата не и беа презентирани, поради што, изразува резерва во однос на реалноста на исплатените трошоци.

Ревизијата не доби одговор дали се утврдени критериуми за висината на надоместокот на лицата ангажирани како советници на Претседателот на Владата на РМ.

Недостигот на контролни постапки за утврдување на оправданоста на потрошените буџетски средства може да се злоупотреби за ненаменско користење на средствата.

Препорака:

Во договорите што се склучуваат со надворешните соработници да се прецизираат нивните обврски, начинот на којшто ќе се потврди извршувањето на преземените обврски како основ за плаќање на надоместоците, како и да се утврдат критериуми за висината на надоместокот на лицата ангажирани како советници на Претседателот на Владата на Република Македонија.

11.1.7. Во текот на 2005 година за трошоци за ноќевање и превоз на официјални странски делегации, гости на манифестации и други гости, се потрошени 3,193 илјади денари (Прилог бр.2). На ревизијата не и беше презентирани акт на којшто се темели основот за надоместување на трошоците, односно во кој случај се врши плаќање на трошоците за ноќевање на странските гости. Според објаснувањата, дел од овие плаќања се темелат на реципроцитет, спред кој на македонските делегации при нивниот престој во странство им се платени овој вид трошоци.

За надоместување на трошоците за ноќевање на странски гости не е презентирани соодветен документ (решенија).

Отсуството на акт кој ќе го регулира основот за надоместување на трошоците може да предизвика до неекономично и ненаменско користење на средствата.

Препорака:

Плаќањата на трошоци за престој на странски гости да се регулира со акт, а за секое поединечно плаќање да се изготвува решение.

11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

Согласно одредбите на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, внесувањето на податоците во нивните деловните книги мора да се заснова врз веродостојни, вистините и уредни сметководствени документи со што се докажува настанатата финансиска промена, односно трансакција. Овластеното лице на буџетскиот корисник или лицето кое што тој ќе го овласти, со потпис на документот гарантира дека документот е вистинит и дека реално ја прикажува сметководствената промена, односно трансакцијата.

Ревизијата утврди дека документацијата врз основ на која што се вршат плаќањата во многу случаи е нецелосна, а одредени документи заради нечитливост не ја потврдуваат настанатата трансакција за која се врши плаќањето;

Приемот на набавените стоки, услуги и опрема се потврдува на испратница изготвена од добавувачот, најчесто со параф од кој не е можно да се утврди лицето што го извршило приемот, иако во договорите стои клаузула дека приемот се потврдува со цело име и презиме.

Не се изготвува записник за прием на извршени работи кога е тоа предвидено со договорот.

Препорака:

Да се изготват пишани процедури со кои ќе се дефинира постапката за набавка на стоки и услуги од моментот на утврдување на потребата од набавка, до моментот на плаќање, со определување на одговорни лица во секоја фаза од трансакцијата и документацијата што треба да се приложи како потврда за настанатата финансиска промена.

11.3. Неправилности во искажувањето на расходите

11.3.1 Во рамките на позицијата **Основни плати и надоместоци** исплатени се 1,766 илјади денари за прекувремена работа. Исплатата на прекувремената работа се темели на евидентна листа на продолжено работно време за секој вработен, којашто, покрај вработениот ја потврдува и раководителот на вработениот.

Со увид во електронската евиденција за редовност на вработените и споредбата со евидентните листи што се изготвуваат рачно, ревизијата утврди дека постојат разлики во двете евиденции. Истовремено, е констатирано дека за дел од вработените (во Канцеларијата на Претседателот на Владата и во Секторот за Европска интеграција) нема податоци во електронската евиденција за редовност, поради кое, ревизијата изразува резерва во однос на реалноста на исплатениот износ за прекувремена работа.

Препорака:

Исплатата на прекувремена работа да се темели на евидентни листи на продолжено работно време за секој вработен, потврдени со електронската евиденција за редовност на вработените, согласно одлуката на Владата на Р.М.

11.3.2 Позицијата **Стоки и други услуги** од Билансот на приходи и расходи за 2005 година е искажана во поголем износ од 4,114 илјади денари поради следното:

11.3.2.1. За **Патни и дневни трошоци** неосновано се исплатени и евидентирани трошоци во износ од 3,323 илјади денари од кои:

- За репрезентација за време на службени патувања во странство, главно, за направени трошоци во ресторани и кафеани и во помал дел за такси услуги и набавка на стоки се платени 1,633 илјади денари. Дел од приложените сметки за кои е извршена исплата на девизни средства се нечитливи, за плаќања извршени со платежни картички е приложена само “слипот” без прилог на сметка од која може да се утврди точната намена на плаќањата, а сметките за такси превоз се без дата. Плаќањето на угостителски услуги во странство, освен за службени потреби, е во спротивност со Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на државната управа им се

признаваат во тековни трошоци, каде што е регулирано дека трошоците за исхрана за време на службено патување во странство се надоместуваат со дневницата што се плаќа на лицата на службен пат. Во Уредбата не се предвидени исклучоци, така што оваа одредба се однесува на сите лица на кои им е исплатено дневница. Исто така, со Уредбата е утврдено дека надомест за такси превоз се исплатува само за превоз од аеродром до хотелот и обратно.

- Извршено е плаќање на дводневен хотелски престој и авиобилети за 13 странски гости во вкупен износ од 1,690 илјади денари, без одлука за плаќање, без наведена дестинација за која се платени авиобилетите и поединечна цена за секоја дестинација.

Препорака:

Доколку во програмата за престој во странство се планирани деловни ручеци или вечери со странски претставници, кон сметките за угостителски услуги направени за таа намена, да се приложи програмата. За средбите што не било можно да се планираат однапред, при поднесувањето на налозите за плаќање на трошоците за угостителски услуги до Генералниот секретар заради одобрување на плаќањето, лицето што го изготвува налогот за плаќање да изготви спецификација на сметките за покривање на овие трошоци, со опис на службената потреба за кое е извршено плаќањето, како и со потврден документ од овластеното лице (протокол, обезбедување), а што е обврска содржана во точка 4 од Решението за користење на угостителски услуги. Доколку на официјалните делегации во странство, не им е обезбеден превоз од земјата домаќин, за поднесените сметки за превоз да се потврди дека се исклучиво за превоз на делегацијата на деловни средби.

Во однос на надоместување на трошоците на странски гости, препораката е дадена во точката 11.1.7.

11.3.2.2. Ставката **Други тековни расходи** е искажана во поголем износ за 791 илјади денари по следните основи:

- За угостителски услуги и за други потреби за кои што не е можно да се утврди за што се направени, без соодветна поткрепувачка документација, се потрошени 503 илјади денари (нема опис за што се платени ресторанските сметки, сметките се нечитливи, нема прилог сметки туку само “слип” од платежната картичка).
- За снимање и постпродукција на краток филм за Македонија, по повод свеченото доделување на Гранд При наградата за мир на Претседателот на Владата на Република Македонија потрошени се 288 илјади денари. Со оглед дека доделувањето на наградата е во мај 2005 година, а договорите за снимање и постпродукција се од јули 2005 година, ревизијата цени дека овие трошоци се неосновани.

Препорака:

1. Со оглед на значителниот износ на средства потрошени за набавка на подароци, потребно е Генералниот секретар на Владата на Република Македонија да донесе интерен акт за уредување на постапката за набавката на подароци во текот на годината и нивното евидентирање. За овие набавки во текот на 2005 година е спроведена постапка за избор на најповолен понудувач. Избрани се пет понудувачи, а договорите со нив се склучени во декември 2005 година.

2. Препораката дадена во точка 10.3.2.1, која се однесува на трошоците направени по овој основ во странство, се однесува и на оваа точка, без оглед дали трошоците се направени во земјата и во странство.

11.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

11.4.1. Набавените книги во вредност од 173 илјади денари не се евидентирани во Билансот на состојба на позицијата Материјални средства, поради тоа што во сметководството не е добиено известување кои од набавените книги се за потребите на Владата на Република Македонија, а кои се наменети за подарок. Наведеното предизвикува до нереално искажување на позицијата Материјални средства во финансискиот извештај Биланс на состојба.

Препорака:

При давањето налог за плаќање на набавените книги да се назначи нивната намена, односно дали ќе бидат за потребите на Владата на Република Македонија или за подароци. Истовремено, Владата да изготви акт за евидентирање и користење на набавените книги.

11.4.2. Врз основа на меѓународните стандарди за ревизија 500-ревизорски докази и 505-Екстерни конфирмации, од страна на ревизијата беа испратени конфирмации до комитентите заради обезбедување на достатни соодветни ревизорски докази за состојбата на обврските. За неизмирени обврски во вкупен износ од 1,783 илјади денари беа испратени шест конфирмации кон добавувачите, кои опфаќаат 83% од обврските. Од испратените конфирмации, до денот на ревизијата се добиени одговори од три комитенти (50% од испратените конфирмации), од кои две конфирмации во износ од 425 илјади денари ја потврдија сметководствената состојба (33% од испратените конфирмации), една конфирмација во износ од 680 илјади денари делумно ја потврди состојбата (17% од испратените конфирмации), додека за три конфирмации во вкупен износ од 379 илјади денари (50% од испратените конфирмации) не се добиени одговори.

Врз основа на изнесеното, ревизијата не обезбеди доволно докази за реалноста и објективноста во обелоденување на состојбата на обврските.

Препорака:

Секторот за финансиско-материјално, аналитичко и комерцијално работење редовно да врши усогласување на побарувањата и обврските со комитентите, особено помеѓу Владата и Службата за општи и заеднички потреби на Владата за угостителски услуги.

11.5. Ненаменско и незаконско користење на средства

Со ревизија на 28 набавки спроведени во текот на 2005 година чија вкупна вредност изнесува 39.485 илјада денари е утврдено следното:

- При спроведување на постапките за јавните набавки во Владата на Република Македонија, се утврдени неправилности во вкупно 105 случаи, односно при една набавка утврдени се неправилности по основ на повеќе одредби од Законот и Правилникот. Во 43 случаи не се почитувани одредбите на осум члена на Законот за јавни набавки (Прилог бр.3), а во 62 случаи не е почитуван Правилникот за начинот и за постапката за вршење набавки од мала вредност (Прилог бр.4), што го има донесено Генералниот секретар на Владата на Република Македонија. Непочитувањето на одредбите на Законот за јавни набавки во најголем дел се однесува на недоставување податоци од регистарот за извршените набавки до Бирото за јавни набавки во законскиот рок (18

случаи) и недоставувањето банкарска гаранција како средство со кое набавувачот се обезбедува дека навремено, квалитетно и според условите од договорот ќе ја изврши набавката (9 случаи).

- Ревизијата не можеше да се увери дека Планот за јавни набавки е инициран од поединечните сектори во Владата на Република Македонија, а со тоа и во реалноста на дел од планираните и извршени набавки. На ова упатува фактот што дел од набавената и испорачана опрема во текот на 2005 година сеуште не е инсталиран, што е утврдено со извршениот увид во набавена и инсталирана мрежна опрема во Влада на РМ, Генерален секретаријат и Секторот за Европска интеграција. Плаќањето за инсталирање на опремата е извршено по нејзината испорака, а од друга страна, со пролонгирањето на ставањето во употреба на опремата, се скратува гарантниот рок во случај на појава на одредени неисправности.
- Ревизијата утврди дека при евалуацијата на дел од понудите одлучувачко влијание врз изборот на најповолен понудувач има квалитетот (60 поени, спрема 15 поени за цена). Со оглед на фактот дека во документацијата нема извештај од стручно лице за квалитетот на понудените производи, ревизијата изразува резерва во однос на изборот на најповолен понудувач.
- Во понудите на добавувачите, за критериумот “рок на плаќање”, се давани понуди со рок на плаќање од 180 дена. Ова е нелогично, особено во услови кога постапката за јавна набавка се спроведува во втората половина на годината, а договорот се склучува во текот на годината, така што, обезбедените буџетски средства за набавка, корисниците ги плаќаат до завршувањето на фискалната година, па плаќањето се врши во значително покосок рок (7-30 дена). Бодирањето по критериумот рок на плаќање нема одлучувачко влијание врз изборот на најповолен понудувач.
- За дел од набавките од мала вредност во износ од 2,006 илјади денари не е спроведена постапка за јавна набавка (Прилог бр.5).

Препорака:

Генералниот секретаријат како стручна служба на Владата која ги спроведува јавните набавки, да изготви пишани процедури за изготвување на Планот за јавни набавки врз основа на реалните потреби на поединечните сектори.

При изборот на најповолен понудувач, особено кај набавките кај кои однапред се утврдени технички спецификации, одлучувачко влијание при изборот треба да има цената, а не квалитетот (информатичка и техничка опрема).

Бодирањето по критериумот рок на плаќање нема одлучувачко влијание врз изборот на најповолен понудувач, меѓутоа ревизијата е на мислење дека овој критериум, создава простор за манипулации и не треба да се вклучува како критериум во проценката на понудите при постапките .

12. Според наше мислење освен за изнесеното во точките 11.1 до 11.4, финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Владата на Република Македонија на ден 31 Декември 2005 година, резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење освен за изнесеното во точките 11.1. до 11.5, кај Владата на Република Македонија остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.

14. Вкупниот ефект од прифатените и спроведени корекции од страна на субјектот во

текот на ревизијата е зголемување на материјалните средства и државниот-јавен капитал во Билансот на состојбата за 205 илјади денари.

15. Во однос на препораките на овластениот државен ревизор дадени во Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи на Владата на Република Македонија за 2004 година е утврдено следното:

- Донесени се Решение за користење на угостителските услуги коишто се плаќаат од Буџетот на Владата на Република Македонија - Генерален секретаријат и Решение за утврдување на правото и начинот на користење на службената платежна картичка, меѓутоа, поради недоследна примена на овие решенија сеуште се прават неосновани трошоци за угостителски услуги и други потреби во земјата и во странство;
- Набавка на репрезентативни материјали (подароци), во поголем дел е вршена без спроведување постапка за јавна набавка или, пак, со постапки за набавки од мала вредност. Во текот на годината е спроведен отворен повик за набавка на репрезентативни, специфични предмети кои го презентираат нашето културно наследство и во декември 2005 година се склучени договори со пет добавувачи. Не е изготвен соодветен акт заради определување на намената за којашто се набавени подароците и начинот на нивно евидентирање.
- Во однос на постапката за исплатата и враќање на дадените аванси, е констатирано дека не е изготвен интерен акт, меѓутоа, во однос на дадените авансите не се утврдени неправилности. Сепак, ревизијата е на мислење дека интерен акт/пишани процедури треба да бидат изготвени;
- Донесена е Одлука за благајнички максимум за девизната благајна.

16. Обелоденување:

Ревизијата смета дека треба да укаже на високиот износ на потрошени средства за реализација на прослава по повод добивањето на статус кандидат за полноправно членство во Европската Унија од страна на Република Македонија (6,161 илјади денари). За овој трошок е донесен заклучок на Владата на Република Македонија, средствата се обезбедени од тековната резерва на Буџетот на Република Македонија, добиена е согласност од Министерството за финансии за непосредна спогодба со извршителот поради непредвидливост на настанот и извршен е избор на најповолен понудувач, со избор на најниска цена.

Скопје, 03/01/2007

ВЛАДА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2005	2004
Приходи		
Трансфери и донации	224,249	169,393
Вкупно приходи	224,249	169,393
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	97,433	62,271
Резерви и недефинирани расходи	7,433	62
Стоки и услуги	96,336	74,039
Субвенции и трансфери	5,283	18,325
Вкупно тековни расходи	206,485	154,697
Капитални расходи		
Капитални расходи	17,764	14,696
Вкупно капитални расходи	17,764	14,696
Вкупно расходи	224,249	169,393

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2005	2004
Актива		
Тековни средства		
Побарувања од вработените	44	302
Активни временски разграничувања	8,746	8,437
Вкупно тековни средства	8,790	8,739
Постојани средства		
Материјални средства	23,456	7,783
Вкупно постојани средства	23,456	7,783
Вкупна актива	32,246	16,522
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	1,783	2,292
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	6,948	6,447
Пасивни временски разграничувања	59	0
Вкупно тековни обврски	8,790	8,739
Извори на средства		
Извори на капитални средства	23,456	7,783
Вкупно извори на деловни средства	23,456	7,783
Вкупна пасива	32,246	16,522

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2005 ГОДИНА

О П И С	во 000 денари	
	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2005 година	7,783	7,783
Зголемување по основ на:	18,395	18,395
Набавки	17,297	17,297
Донации	802	802
Корекции	136	136
Воведување во евиденција на книги	160	160
Намалување по основ на:	2,722	2,722
Амортизација	2,722	2,722
Состојба 31.12.2005 година	23,456	23,456