



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1003 – 229/4

Скопје, 19.03.2008 година

**ДО
АГЕНЦИЈАТА ЗА ПЛАНИРАЊЕ НА ПРОСТОРОТ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Агенцијата за планирање на просторот за 2006 година кои се прикажани на страниците од 9 до 10.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно 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. Не е извршена ревизија и не е издаден извештај за финансиските извештаи на Агенцијата за планирање на просторот за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој Извештај, застапувано од:
 - ✓ Лидија Трпеновска Симоновиќ – директор на Агенцијата за просторно планирање
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните од 1 до 8, 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 02.01 до 01.02.2008 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај е да овозможи ревизорот да го изрази мислењето:
 - ✓ дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива и
 - ✓ дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој Извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање појасна слика.

9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

10.1. Систем на интерни контроли

Оцената на системот на интерните контроли се врши заради утврдување, дали истите се дизајнирани, воспоставени и функционираат, односно дали се спроведени од овластени работници на субјектот во однос на правилно извршување на утврдените постапки и методи.

При вршењето на ревизијата применети се постапки за утврдување на:

- Авторизација односно разграничување на должностите на начин кој обезбедува една комплетна деловна промена да биде во надлежност на едно лице;
- Сеопфатност и веродостојност на податоците кои се доставуваат до сметководителот, за евидентирање во сметководствената евиденција;
- Точност на податоците при изготвување на годишната сметка;
- Законитост и правилност во користењето на материјаните добра со кои располага Агенцијата и нивно навремено одржување;
- Споредливост и усогласеност на податоците од сметководствената евиденција со заклучниот лист и финансиските извештаи изработени врз основа на истиот;

Проверката на снимениот систем на интерните контроли е извршена со примена на контроли кои се однесуваат на начинот на организација на работењето, начинот на раздвојување на должностите, пишани процедури за процесите.

Клучни наоди, ризици и контролни аспекти

Во следните точки на овој Извештај ревизијата ги презентира клучните прелиминарни наоди, ризици и контролни аспекти кои се резултат на испитувањето на ефикасноста на системот на интерни контроли.

Резултатите беа добиени преку разговори со раководството и вработените како и преку преглед на основните документи.

10.1.1. Организација и систематизација

За извршување на задачите и надлежностите утврдени во Законот Агенцијата е организирана во:

- Дирекција
- Одделение за просторно планирање

- Одделение за урбанистичко планирање
- Одделение за инфраструктура
- Одделение за Просторно урбанистички информативен систем – ПУИС.

Вработените се распоредени на работни места според Правилникот за систематизација, со која треба да се обезбеди разграничување на должностите и одговорностите и функционирање на востановените контроли.

Ревизијата констатира дека организационата поставеност и ангажираноста на вработените не е усогласена со обемот на работните задачи. Имено, со увид во Програмата за работа и финансискиот план за 2006 година, ревизијата утврди дека оптимален број на работни места предвиден со Систематизацијата на Агенцијата е 32 извршители. Работните места не се пополнети во целост, а за извршување на дел од задачите ангажирани се вработените од друштвата со ограничена одговорност во кои Агенцијата ги презела содружничките удели од Јавното претпријатие.

Ревизијата не се увери во оправданоста од ангажирање на друштвата поради следното:

- Согласно Законот за јавни претпријатија, подружница на јавно претпријатие може да се издвои од истото, доколку може непречено да продолжи со работа и да функционира посебно како и во случај кога подружницата не ја врши основната дејност на јавното претпријатие односно не врши стопански дејности кои со закон се утврдени како дејности од јавен интерес.
- Просторниот план на Републиката, како и Генералните урбанистички планови се стратешки планови од исклучително значење за државата, кои, овластена државна институција треба да ги изработува, да гарантира за нивниот квалитет како и да ја следи нивната реализација.

Вака организираниот начин на работа доведува до одлевање на значаен дел од средствата утврдени со Програмата на Владата Република Македонија во друштвата со ограничена одговорност.

Целокупната финансиска - сметководствена работа, ја врши еден сметководител, а изготвувањето на годишната сметка е доверено на сметководствено биро. Во 2003 година извршена е писмена поделба на обврските за сметководствено финансиско работење на Јавното претпријатие за просторно и урбанистичко планирање, која не се почитува во целост.

Во услови на недоволна кадровска екипираност и разграничување на должностите во Агенцијата, постои висок ризик една комплетна деловна промена да биде во надлежност на едно лице, а контролниот систем е незадоволителен имајќи предвид дека не е овозможено целосно следење на функционирањето на интерните контроли.

Препораки

- Одговорното лице да го преиспита актот за организација и систематизација со цел да се сообрази оптималниот број на работни места со работните задачи;
- Одговорното лице да воспостави контролен систем на раководење и следење на успешноста на работењето;
- Одговорното лице да изгради персонални политики и практика (задржување на компетентен персонал, политики за вработување и обука), како и Стратегија за кадровско екипирање и обука на стручен кадар по примерот на овој вид институции од останатите земји;
- Во функција на ефикасно спроведување на контролата на квалитет на Просторните и на Генералните урбанистички планови, во одредбите од

Законот за просторно и урбанистичко планирање да се изврши јасно дефинирање на носителите на правото на реализирање на Програмата на Владата на Република Македонија.

Ревизијата е на мислење, носител на правото на реализирање на Програмата на Владата да биде единствено Агенцијата за планирање на просторот, која, како овластена државна институција, треба на државно ниво да обезбеди Централен регистар на просторни и урбанистички планови, со цел рационално уредување и користење на просторот во Републиката;

10.1.2. Процес на плаќања

Ревизијата изврши оценка на системот на интерни контроли кај процесот на плаќања и констатира дека нема јасно дефинирана организациона структура и соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените како и јасно дефиниран систем за одобрување на трансакциите. Имено, во актот за систематизација предвидено е едно лице сметководител да врши работи и задачи на благајник, ликвидатор и фактурист, поради што повеќе комплетни деловни промени се во надлежност на едно лице. Заради невоспоставените интерни контроли, ревизијата не се увери дека плаќањата се контролирани и одобрени од страна на одговорни лица, како и дека се направени само за примените добра и услуги.

Со оценка на системот на интерни контроли констатирано е дека нема пишани процедури за вршење на контрола, што придонесува да се вршат плаќања по документација која не е уредно ликвидирана.

Агенцијата нема изготвено акт за користење на средства за репрезентација, а исплатите се вршат врз основа на документи (сметкопотврди) кои не се потврдени од овластено лице.

10.1.3. Процес на користење службени возила

Со снимањето на функционирањето на системот на интерни контроли кај процесот на користење на службените возила ревизијата констатира дека Агенцијата нема донесено Упатство или друг интерен акт за условите и начинот на користење на службените моторни возила, евиденција на поминати километри, одржување и контрола, издавање налози, права и обврски на работниците кои управуваат и располагаат со нив.

Со возилата располагаат сите вработени по потреба, при што не се изготвуваат патни налози за возилото во однос на времето и местото на поаѓање и состојба на броилото при поаѓање и при враќање со број на поминати километри. Набавката на гориво се отчитува со фискална сметка од бензиска пумпа. Не се врши редовно сервисирање врз основа на поминати километри, а поправките се вршат само по констатирани дефекти.

Во услови на недизајниран контролен систем, постои висок ризик:

- Службените возила да не се користат само за службени цели;
- Набавката на гориво да не се врши само за возила кои се во сопственост на Агенцијата;
- Да не се врши навремено сервисирање на службените возила;
- Раководството да нема увид во вкупните годишни расходи поврзани со секое возило;
- Да се изготвуваат погрешни одлуки поврзани со набавка или оттуѓување на возилата.

Фактот што не е воспоставена контрола на користење на службените возила со што би се обезбедило законитост и правилност во користењето на службените возила со кои располага Агенцијата, како и навременост во однос на одржувањето на истите, овозможува нерационално користење и злоупотреба на истите.

10.1.4. Процес на исплата на плати

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на исплата на плати на вработените во Агенцијата, ревизијата не се увери дека воспоставените интерни контроли функционираат на начин кој гарантира дека исплатените плати се однесуваат само за вистински извршената работа (присутност на работа), поради непостоење на ефикасна дневна и месечна евиденција за присуство на вработените.

10.2. Неусогласеност на законските прописи

10.2.1. Во функција на востановување континуитет во вршење на работите на планирање на просторот, со Законот за просторно и урбанистичко планирање основана е Агенција за планирање на просторот. Во преодните и завршни одредби од Законот предвидено е:

- Со отпочнувањето со работа на Агенцијата да престане да постои Јавното претпријатие за просторно и урбанистичко планирање (во натамошниот текст Јавното претпријатие),
- Постапката за бришење на Јавното претпријатие од регистарот да ја покрене Владата на Република Македонија,
- Основните средства, имотот и содружничките удели на Јавното претпријатие да се пренесат на Агенцијата,
- Вработените од Јавното претпријатие да ги преземе Агенцијата согласно своите акти за организација и систематизација,
- Со Агенцијата да управува Управен одбор и директор.

Агенцијата ги презела вработените и делокругот на работите кои ги вршело Јавното претпријатие, но со Законот не е прецизирано дали е правен наследник на Јавното претпријатие, поради што поднесено е барање до Претседателот на Собранието на РМ, за автентично толкување на член 81 од Законот но до денот на ревизијата не е добиен одговор.

По упатените барања од страна на Агенцијата, Владата на Република Македонија на 16 Март 2006 година, донела Одлука за покренување постапка за бришење на Јавното претпријатие од судскиот регистар, која треба да ја спроведе Министерството за животна средина и просторно планирање во најкус можен рок.

Поради неспроведување на Одлуката до крајот на годината од страна на Министерството за животна средина, Агенцијата ја информирала Владата на Република Македонија дека не е во можност да изготви Годишна сметка за 2006 година, ниту да ја определи судбината на обврските и побарувањата кои Јавното претпријатие ги има во однос на други субјекти.

До денот на ревизијата Одлуката на Владата не е спроведена, Јавното претпријатие сеуште постои во регистарот, а Агенцијата редовно поднесува годишна сметка и ги подмирува обврските и наплатува побарувањата на истото. Годишните сметки на Јавното претпријатие и Агенцијата се потпишани од исто одговорно лице.

Исто така, Законот за просторно и урбанистичко планирање не е усогласен со Законот за Организација и работа на органите на државната управа, бидејќи

содржи одредби кои покрај директор предвидуваат и Управен одбор како органи на управување на Агенцијата. Согласно Законот за Организација и работа на органите на државната управа, другите органи на државната управа (дирекции, агенции, комисији) според видот на организацијата и степенот на самостојноста може, со Закон, да се основаат како самостојни органи на државната управа.

Ревизијата не се увери во целисходноста на извршената трансформација на Јавното претпријатие во самостоен орган на државна управа – Агенција, поради тоа што несоодветно извршената трансформација, неусогласеноста на правните акти и докрај неспроведената правна регулатива, од една страна, ја усложнува состојбата на субјектот (паралелно постоење на Агенцијата и Јавното претпријатие, тужби, судски решенија и камати по истите, нејасност во пренесувањето на побарувањата и обврските), а од друга страна се доведува во прашање вршењето на дејност од исклучително стратешки државен интерес.

Препораки

- Да се обезбеди навремено извршување на Одлуките на Владата на Република Македонија;
- Да се усогласи Законот за просторно и урбанистичко планирање со Законот за Организација и работа на органите на државната управа во смисла укинување Управен одбор;
- Агенцијата, како самостоен орган на државната управа основана со Закон, врши дејности од јавен интерес на Републиката и согласно Законот за буџетите исполнува услови да стане буџетски корисник.

10.3. Неправилности во искажување на билансните позиции

10.3.1. Со извршената трансформација на Јавното претпријатие во Агенција, не е извршен дополнителен попис ниту изготвен пописен елаборат за примопредавање на средствата и нивните извори. Пренесените салда на материјалните и нематеријални средства во Агенцијата не соодветствуваат со крајните салда на Јавното претпријатие, а салдата на останатите позиции воопшто не се пренесени. Наведеното доведува до нереално формирање на почетни состојби на новоформираната Агенција, кои имаат директна рефлексива на сметководствената евиденција и натамошното изготвување на финансиските извештаи.

Препораки

- Да се превземат мерки за утврдување на фактичката состојба на средствата и изворите кои Агенцијата ги презела од Јавното претпријатие.
- Ревизијата е на мислење дека Одлука за трансформација на субјектите треба да се носи по извршена ревизија на субјектот што се трансформира, со цел целокупниот имот да се пренесе реално, а несаканите последици да се елиминираат .

10.3.2. Со увид во сметководствената евиденција ревизијата констатира дека:

- ✓ Не се води материјална евиденција на средствата;
- ✓ Не е извршено усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба утврдена со пописот;

- ✓ Сегашната вредност на постојаните средства е земена како основица за пресметка на амортизацијата.

Наведеното е спротивно на законската регулатива и доведува до нереално и необјективно изготвување на финансиските извештаи.

Препораки

- Да се воведи материјална евиденција на средствата во сметководството, а извршениот физички попис да се усогласи со сметководствената евиденција, согласно Правилникот за начинот за вршење на попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба.
- Пресметката на амортизацијата да се врши согласно Уредбата за начинот на пресметување на амортизација, односно основица за пресметување на амортизацијата да претставува набавната вредност.

10.3.3. Со увид во Билансот на состојба, на позицијата Обврски спрема добавувачите, ревизијата констатира долговно салдо во износ од 2,517 илјади денари поради:

- ✓ непренесени салда од Јавното претпријатие во износ од 2,814 илјади денари и
- ✓ неизмирени обврски од тековната година во износ од 297 илјади денари.

Од страна на ревизијата беа испратени конфирмации (18) до сите комитенти заради обезбедување на соодветни ревизорски докази за состојбата на обврските. Од испратените конфирмации до денот на ревизијата добиени се 9 одговори и тоа:

- ✓ 4 одговори во износ од 2,773 илјади денари кои опфаќаат 98,51% од долговното салдо не ја потврдуваат состојбата искажана во сметководствената евиденција и
- ✓ 5 одговори во износ од 132 илјади денари кои опфаќаат 44,44% од неизмирениите обврски од тековната година, од кои 2 ја потврдуваат состојбата за износ од 121 илјада денари или 40,74%, а 3 одговори за износ од 11 илјади денари или 3,70% не ја потврдуваат состојбата.

Врз основа на изнесеното ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста во прикажаната состојба на обврските.

10.4. Јавни набавки

10.4.1. Со увид во документацијата ревизијата констатира дека одредбите од Законот за јавни набавки не се спроведуваат во целост. Имено:

- ✓ Извршени се исплати по основ на договори за интелектуални услуги, склучени со лица кои не се избрани согласно законските прописи, поради што не може да се обезбеди фер конкуренција и еднаква положба на сите лица кои се занимаваат со вакви услуги;
- ✓ Не е склучен договор за вршење сметководствени услуги со надворешно сметководствено биро, а исплатите се вршат врз основа на документ за поделба на обврски за сметководствено јавно работење на Јавното претпријатие од 2003 година,
- ✓ Не е спроведена постапка за јавни набавки, ниту е доставена изјава во писмена форма за постоење или непостоење на конфликт на интереси кај договорните страни, при склучување договор со адвокатска

канцеларија за користење адвокатски услуги. Со договорот Агенцијата се обврзува на давателот на услугите да му исплаќа месечен паушален надоместок во висина од 550 евра во денарска противвредност како и надоместок согласно Адвокатската тарифа за дејствијата кои ќе ги презема пред надлежните управни, правосудни и други органи и институции.

11. Според наше мислење, финансиските извештаи на Агенцијата за планирање на просторот за 2006 година неvistинито и необјективно ја искажуваат финансиската состојба и резултатот од финансиските активности во однос на важечката законска регулатива.
12. Според наше мислење освен во наодите изнесени во точката 10.4, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи.

Скопје, 18/03/2008 година

Овластен државен ревизор

Агенција за планирање на просторот
БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА 2006 ГОДИНА

ОПИС	во 000 Ден.	
	2006	2005
Приходи од продажба	27,006	-
Вкупни приходи од оперативно работење	27,006	-
Материјални трошоци	8,936	-
Трошоци за бруто плати	9,481	-
Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства	349	-
Останати оперативни трошоци	4,676	-
Вкупно трошоци од оперативно работење	23,442	-
Приходи од камати, курсни разлики и слични приходи	99	-
Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи	1,386	-
ДОБИВКА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ	2,277	-

**Агенција за планирање на просторот
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

ОПИС	во 000 Ден.	
	2006	2005
Актива		
Тековни средства		
Парични средства и хартии од вредност	199	-
Побарувања по основ на продажба	831	-
Краткорочни финансиски вложувања	2,516	-
Вкупно тековни средства	3,546	-
Нетековни средства		
Нематеријални и материјални средства	598	-
Долгорочни финансиски вложувања	674	-
Вкупно нетековни средства	1,272	-
Вкупна актива	4,818	-
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски од финансирање	100	-
Останати краткорочни обврски	1,319	-
Вкупно краткорочни и долгорочни обврски	1,419	-
Капитал и резерви		
Капитал	1,620	-
Резерви	341	-
Добивка за финансиска година	1,438	-
Вкупно капитал и резерви	3,399	-
Вкупна пасива	4,818	-



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Број 1005 – 229/10
Скопје, 15.04.2008

Врз основа на член 23 став 7 и 8 од Законот за државна ревизија („Службен весник на РМ“ број 65/1997, 70/2001, 31/2003, 19/2004, 70/2006, 133/2007 година) од Лидија Трпеноска - Симоновиќ, одговорно лице за 2006 година, за работењето на Агенцијата за планирање на просторот, добиен е приговор по Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2006 година кај Агенцијата за планирање на просторот.

РЕШЕНИЕ
по поднесен приговор на Конечниот извештај

1. Приговорот на точките 10.1.1, 10.1.2, 10.1.3, 10.1.4. и 10.4. од Конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2006 година кај Агенцијата за планирање на просторот **не се прифаќаат**.
2. Решението по доставениот приговор на Конечниот извештај претставува прилог на Конечниот извештај и интегрално се интерпретира во Годишниот извештај.
3. Ова решение влегува во сила со денот на донесувањето.

Образложение

Против Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2006 година кај Агенцијата за планирање на просторот поднесен е приговор заведен во Државен завод за ревизија под број 1004 – 229/9 од 07/04/2008 година.

Образложенијата за неприфаќање на приговорите се следните:

1. Приговорот на **точката 10.1.1.** од Конечниот извештај кој се однесува во делот на Организација и систематизација, односно ангажирањето на подружниците од страна на Агенцијата за планирање на просторот и надлежноста во изготвување на просторните и урбанистичките планови, **не се прифаќа**, од причина што со приговорот не се обезбеди доволно докази за оправданоста од ангажирањето на друштвата формирани согласно Законот за јавни претпријатија, а ревизорите не се убедил дека нивното функционирање е во правец на продолжување на континуитет во дејноста на

урбанистичкото планирање и порамномерна покриеност на територијата на Република Македонија со овој вид стручни институции. Неприфатливо е просторното планирање да биде во исклучителна надлежност на Агенцијата за планирање на просторот, додека урбанистичкото планирање да биде пазарно ориентирано и во надлежност на локалната самоуправа, од причина што Просторниот план на Република Македонија како и Генералните урбанистички планови се стратешки планови од исклучително значење за државата, која треба да ги изработува овластена државна институција, да гарантира за нивниот квалитет, како и да ја следи нивната реализација. Доказ за денешната состојба во Република Македонија е урбаниот хаос.

Заради наведеното ревизорите во Конечниот извештај покрај останатите препораки, предлагаат носител на правото на реализирање на Програмата на Владата на Република Македонија да биде единствено Агенцијата за планирање на просторот, која како овластена државна институција треба на државно ниво да обезбеди Централен регистар на просторни и урбанистички планови, со цел рационално уредување и користење на просторот во Република Македонија.

2. Приговорот на **точката 10.1.2.** од Конечниот извештај кој се однесува на системот на интерни контроли во процесот на плаќање, **не се прифаќа** од причина што ревизорите со извршената оценка на системот на интерни контроли кај процесот на плаќање констатираа дека не постои јасно дефинирано разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените и јасно дефиниран систем за одобрување на трансакциите. Како доказ на наведеното е актот за систематизација, според кој е предвидено едно лице да извршува работни задачи на сметководител, благајник, ликвидатор и фактурист, така што не постои разграничување на наведените должности. Кон ова треба да се додаде констатацијата дека во Агенцијата за планирање на просторот не постојат пишани процедури за вршење на контрола, што придонесува да се вршат плаќања според документација која не е уредно ликвидирана.
Заради невоспоставените интерни контроли ревизијата не се увери дека плаќањата се контролирани и одобрени од страна на одговорни лица.
3. Приговорот на **точката 10.1.3.** од Конечниот извештај кој се однесува на процесот на користење на службените возила, **не се прифаќа**, од причина што Агенцијата за планирање на просторот нема донесено акт за условите и начинот на користење на службените моторни возила, ниту има воспоставена евиденција за истите со потребни податоци и информации за: поминати километри, одржување и контрола на возилата, издавање на налози. Во услови кога со возилата располагаат сите вработени, не се изготвуваат патни налози со потребни податоци за состојбата на километражата на возилата и периодот на користење на истите.
Како резултат на недизајниран контролен систем постои висок ризик: да не се користат возилата за службени цели, набавката на гориво да не се врши само за возила кои се во сопственост на Агенцијата за планирање на просторот.
4. Приговорот на **точката 10.1.4.** од Конечниот извештај кој се однесува на процесот на исплата на платите **не се прифаќа**, од причина што ревизијата не се увери дека се воспоставени интерни контроли со кои ќе се потврди дека исплатените плати се однесуваат само на вистински извршената работа, од причина што дневната и месечната евиденција за присуство на вработени не се земени во предвид во пресметката на платите, туку само

при пресметката и исплатата на надоместоците за исхрана и превоз до и од работа.

5. Приговорот на **точката 10.4.** од Конечниот извештај кој се однесува на процесот на јавните набавки **не се прифаќа** од причина што не е обезбеден дополнителен доказ со кој ќе се прифати наодот утврден од страна на ревизорите во делот на извршените исплати по основ на договори за интелектуални услуги, склучени со лица кои не се избрани согласно законските прописи, со што не е обезбедена фер конкуренција и еднаква положба на сите лица кои даваат овој вид на услуги.

Во однос на приговорот дека Агенцијата за планирање со просторот нема склучено договор со адвокатска канцеларија, ниту има извршено плаќања во месечни пашални износи, ревизорите остануваат на констатацијата наведена во Конечниот извештај, од причина што со извршениот увид во сметководствената евиденција и документација се констатирани исплатени износи на адвокатска канцеларија, а за ангажираноста на истата канцеларија не е спроведена постапка за јавни набавки, ниту е доставена изјава во писмена форма за постоење или непостоење на конфликт на интереси кај договорените страни.

Согласно горенаведеното, се одлучи како во диспозитивот на ова Решение.

Главен државен ревизор

Тања Таневска