



ул. Македонија 12/3
Палата Македонија
Скопје, Р.Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzt@drz.gov.mk
www.dzt.gov.mk

Број: 1103-182/6

Дата: 29.12.2009

**ДО
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕТПРИЈАТИЕ “ПРОЛЕТЕР” ц.о.**

РЕСЕН

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на усогласеност на јавните набавки на Јавно комунално претпријатие “Пролетер” ц.о. Ресен (во понатамошниот текст “Јавното претпријатие”) за 2008 година.
2. Ревизијата на регуларноста на јавните набавки од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државната ревизија.
3. Не е вршена ревизија и не е издаден извештај за финансиските извештаи на јавното претпријатие за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Регуларноста на јавните набавки од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Музафер Мурати – директор од 05.06.2007 година до денот на ревизијата
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 5 и да дадат мислење за регуларноста на јавните набавки од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена од страна на ревизорски тим на Државниот завод за ревизија во периодот од 09.09 до 08.10.2009 година.

7. Цел на ревизијата на усогласеност на јавните набавки од точка 1 е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали јавните набавки се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали јавните набавки се спроведени/усогласени во сите материјални аспекти, во согласност со релеватната законска регулатива (законски и подзаконски акти) и одредбите на договорите за доделување на јавна набавка склучени помеѓу јавното претпријатие (договорен орган) и правните/физички лица (економски оператор).
8. Информациите и податоците за јавните набавки кои се предмет на овој извештај се засновани според важечките прописи во Република Македонија и одредбите на договорите за доделување на јавна набавка.
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 налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата, со цел да се добиеме разумно уверување дека е:
- обезбедено соодветно планирање на вкупните потреби на набавки во тековната година по видови на стоки, услуги и работи и е утврден очекуваниот почеток на постапката, проценетата вредност на договорот и видот на постапката за доделување на договорот,
 - донесена соодветна одлука за потребата од јавна набавка,
 - изготвена уредна и веродостојна тендерска документација,
 - обезбедено подеднакво право на учество на сите економски оператори во постапката за доделување на договор за јавна набавка,
 - спроведена соодветна постапка за доделување на договор за јавна набавка,
 - извршена правилна евалуација на понудите и доделување на договор за јавна набавка,
 - обезбедено следење на реализацијата на склучениот договор за јавна набавка, по количина, вредност и соодветен квалитет,
- односно информациите и податоците за јавните набавки се ослободени од значајни погрешни прикажувања.
10. Ревизијата вклучува испитувања на сите фази од процесот на планирање, доделување и извршување на договор за јавна набавка, испитување на докази, проценување на користените постапки/процедури, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој Конечен извештај, давање општа оценка за регуларноста на јавните набавки. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања/постапувања во јавните набавки без разлика дали се резултат на измама или грешки.
- При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релеватни за подготовка и објективно презентирање на информациите и податоците за јавните набавки со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективност на интерните контроли на субјектот.
- Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изнесеното мислење.

11. Со ревизијата на информациите и податоците за јавните набавки, ревизијата утврди состојби кои не се усогласени со критериумите во точка 8 од овој Конечен извештај за што во продолжение се презентираат клучните наоди:

11.1. Систем на интерни контроли во процесот на јавни набавки

11.1.1. При оценка на системот на интерни контроли на процесот на јавни набавки и следење на нивната реализација, констатирано е дека воспоставените контролни системи и постапки не секогаш обезбедуваат почитување на потребните процедури. Не се превземени секогаш потребните активности, со што не се избегнува односно намалува ризикот од недоследно почитување на законските и подзаконските акти во делот на јавните набавки, набавка на производи и услуги по најповолни цени и услови и соодветно користење на средствата. Ваквата состојба не е во согласност со одредбите од Законот за јавни набавки и Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и има за последица можност од необезбедување фер конкуренција, еднаква и недискриминирачка положба на понудувачите, транспарентност и јавност во набавките.

Препорака:

Надлежните органи да ги задолжат вработените кои се инволвирани во процесот на доделување на договорите за јавни набавки, вклучувајќи го и нивното следење да обезбедат превземање на потребните активности и доследно почитување на контролни постапки во процесот на јавни набавки.

11.2. Неправилна примена на акти

11.2.1. При увидот во начинот на планирање, спроведување и реализација на постапките за јавни набавки констатирани се состојби кои упатуваат на не доследно почитување на одредбите на Законот за јавни набавки, Законот за облигациони односи и Правилникот за содржината на тендерската документација, поради следново:

- одлуките за потреба од јавна набавка не ги содржат битните елементи, како што се: количина на набавката, износ и извор на средства потребни за реализација на набавката и критериуми за избор на најповолен понудувач;
- во постапките за јавни набавки од мала вредност и во дел од постапките спроведени со отворен повик (прилог број 1) спроведени во текот на 2007 година а имаат влијание на финансиските извештаи за 2008 година не се донесени одлуки за потреба од јавни набавки;
- тендерската документација се изготвува без наведување на задолжителите барања, услови, критериуми, потребни документи и други неопходни информации во врска со начинот на спроведување на постапката за доделување на договор за јавна набавка односно тендерската документација не содржи инструкции на понудувачите за подготовка на понудата, модел на договор и образец за начинот на пополнување на фактурата;

- склучените договори за јавни набавки не содржат вкупна вредност, и истите се склучени без наведување на задолжителните елементи, односно од „понудата избрана за најповолна врз основа на техничката и на финансиската понуда“;
- не е воспоставена пракса на обезбедување на гаранции како средство со кое се обезбедува дека избраниот понудувач навремено, квалитетно и според условите во договорот ќе ја изврши набавката;
- нема оформено досие за постапките за секој доделен договор за јавна набавка;

Ваквата состојба создава можности за ненаменско и незаконско користење на средствата, необезбедување на фер конкуренција и еднаква и недискриминирачка положба на понудувачите, транспарентност и јавност во набавките.

Препорака:

Надлежните органи на управување и раководење со претпријатието да ги задолжат вработените одговорни за спроведувањето на постапките за јавни набавки и доделувањето на договорите за јавни набавки, континуирано да ги превземат потребните активности за надминување на утврдените состојби и обезбедат законско постапување во процесот на јавни набавки.

11.3. Ненаменско и незаконско користење на средствата

11.3.1. Јавното претпријатие во известувачкиот период извршило набавки на стоки, услуги и работи, при што во дел од извршените набавки констатирани се состојби кои упатуваат на недоследно почитување на одредбите на Законот за јавни набавки, и тоа:

- извршени се набавки на „стоки“ врз основа на постапки за јавни набавки, спроведени и завршени во 2007 година, со реализација во 2007 и 2008 година, за кои не е обезбедено доследно почитување на одредбите на Законот за јавни набавки, во вкупен износ од 859 илјади денари (прилог број 1);
- извршени се набавки на „стоки“ врз основа на постапки за јавни набавки, спроведени и завршени во 2008 година, со реализација во 2008 и 2009 година, за кои не е обезбедено доследно почитување на одредбите на Законот за јавни набавки, во вкупен износ од 2.728 илјади денари (прилог број 2); и
- за извршените набавки во 2008 година во износ од 1.219 илјади денари не е спроведена постапка за јавни набавки (прилог број 3).

Недоволната екипираност со потребниот број на вработени и соодветната стручна и професионална спрема на лицата задолжени за водење на постапките за подготовка и доделување на договорите за јавни набавки, предизвикуваат недоследно почитување на одредбите од ЗЈН и можност од ненаменско и незаконско користење на средствата и необезбедување на фер конкуренција и еднаква и

недискриминирачка положба на понудувачите, транспарентност и јавност во набавките.

Препорака:

Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието да ги превземат потребните активности за изменување и дополнување на интерните акти со кои се уредуваат бројот на потребните вработени и условите кои треба да ги исполнуваат истите, во делот на вработувања на лица со соодветна стручна спрема кои ќе бидат задолжени за вршење на работите поврзани со подготовката и спроведувањето на постапките за доделување на договорите за јавни набавки, како и реализацијата на договорите за јавни набавки.

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да превземат активности за утврдување на политики за континуирано едуцирање на вработените инволвирани во процесот на подготовка, спроведување на постапките за доделување на договори за јавна набавка и нивната реализација.

Ревизорски заклучок

12. Врз основа на извршената ревизија утврдивме дека поради значењето на прашањата изнесени во точките 11.2.1. и 11.3.1. информациите и податоците за јавните набавки, не се во согласност, во сите материјални аспекти, со законските и подзаконските акти за јавните набавки и одредбите на договорите за доделување на јавна набавка.

Овластен Државен Ревизор

Скопје, 28.12.2009 година