



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2018 ГОДИНА НА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)

01 2019 03 08/1

Скопје, ноември 2019

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1-13
Финансиски извештаи за 2018 година	
Биланс на приходи и расходи	14
Биланс на состојба	15
Преглед на промени на извори на капиталните средства	16
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	17
- Сметководствени политики	18-19
- Образложенија кон финансиските извештаи	19-24

Прилози:

Прилог 1 - Спроведени препораки по конечен извештај на ОДР за финансиските извештаи за 2014 година

Прилог 2 – Одговор на Нацрт извештај

*ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР*

Кратенки користени во извештајот:

РСМ-Република Северна Македонија

МИОА-Министерство за информатичко општество и администрација

ПИО-Пензиско инвалидско осигурување

ИПА- Инструмент за претпристапна помош



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTËTËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:10-98/8

Дата: 23.12.2019

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Државен завод за статистика (во понатамошниот текст Заводот) на сметката на основниот буџет (637) за 2018 година, заедно со ревизија на усогласеност.

За финансиски извештаи на Заводот за 2018 година изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, како и за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Согласно Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2014 година, извршена е ревизија на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Државниот завод за статистика и издаден е извештај за кој е изразен заклучок дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија за непречено остварување на целите на субјектот.

Со ревизијата беше опфатено и спроведувањето на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за наведената ревизија, при што е утврдено дека две препораки се спроведени, една препорака не е спроведена и спроведувањето на две препораки е во тек.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2018 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатиравме одредени состојби, од кои како позначајни ги истакнуваме следните:

- слабости во воспоставените внатрешни контроли кај готовинското и безготовинското работење;
- нецелосен и несоодветно извршен попис на средствата и изворите на средства и
- не воспоставена сметководствена евиденција на залихите на материјали,

*ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР*

на книгите во библиотека и уметничките слики.

За констатираните состојби дадени се препораки, со цел преземање мерки за надминување на истите.

Исто така извршивме обелоденување за извршни судски решенија за стекнување на право на степен на кариера, исплата на надомест за превоз до и од работно место на именувано лице, за судските постапки од работен однос кои се во тек во кои тужена страна е Заводот, неизвесен пренос на средства по основ на донации со кои располага Заводот во евиденциите на сметката на основен буџет, како и за прифатените корекции во текот на ревизијата кои имаат влијание на финансиските извештаи.

Во делот на останати прашања ја обелодениме состојбата од непостоење на пишана постапка и утврдени критериуми за избор на лица - анкетари, како и за постапката на носење на нов акт за систематизација согласно функционалната анализа и законот за административни службеници.

Од страна на одговорното лице на субјектот добиен е Одговор на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор со кој информира дека го прифаќаат Нацрт извештајот и дека немаат забелешки по однос на истиот.

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 14 до 16 заедно со ревизија на усогласеност на Државниот завод за статистика на сметката на основен буџет (637), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2018 година 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. Согласно Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2014 година, извршена е ревизија на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Државниот завод за статистика и издаден е извештај за кој е изразен заклучок дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија за непречено остварување на целите на субјектот.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, се одговорност на раководството на Државниот завод за статистика застапувано од:

- Апостол Симовски, в.д директор до 19.02.2018 година и директор од 20.02.2018 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

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

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 севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

- 2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.
- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 02.05.2019 до 31.08.2019 година, кај Државниот завод за статистика, од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Извршена е ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 11-197/2 од 06.02.2015 година за Државен завод за статистика. Од содржината на презентираните податоци во прегледот, ревизијата констатира дека од вкупно пет дадени препораки, две препораки се спроведени, една препорака не е спроведена и спроведувањето на две препораки е во тек.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на Заводот, одржан на ден 17.09.2019 година. Од страна на одговорното лице на субјектот добиен е Одговор на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 10-98/7 од 14.11.2019 година со кој информира дека го прифаќаат Нацрт извештајот и дека немаат забелешки по однос на истиот.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

- 4.1.1. Системот на внатрешни контроли претставува систем на политики, процедури и активности воспоставени од раководителот на субјектот, со цел да обезбеди разумно уверување дека целите на субјектот се остваруваат. Во насока на воспоставување на финансиското управување и контрола од страна на одговорното лице во Заводот, донесени се процедури кои го регулираат безготовинското, готовинското работење и спроведувањето на јавните набавки.

Со увидот на начинот на воспоставените внатрешни контроли и донесените процедури го констатиравме следново:

Процес на готовинското работење

Од страна на одговорното лице донесено е Упатство за исплата на парични средства од благајна¹ со кое не е целосно уреден начинот на благајничкото работење, вклучувајќи ги активностите поврзани со прием, одобрување, контрола, плаќање на финансиски документи и евидентирање. Со увид во приложената документација за уплатите/исплатите од благајна го констатиравме следното:

- не се изготвува каса прими за подигнатите парични средства од сметката на Заводот;
- не се изготвува каса исплати за исплатени парични средства и не се врши задолжување на вработените во сметководствената евиденција;
- благајничките извештаи се изготвуваат рачно од страна на благајникот, а не во модулот за благајничко работење во софтверската апликација за финансиско работење со кој располага Заводот;
- не е воспоставено навремено и хронолошко евидентирање на промените во благајната во сметководствената евиденција.

Со примена на ревизорски техники констатиравме дека промените во благајната се целосно евидентирани и поткрепени со прилог документација.

Процес на набавки и плаќања

Со Упатството за контрола, верификација и плаќање на фактури² е пропишан процесот на прием, регистрирање, проверка на исправноста и проследување на фактурите на одобрување и плаќање, а додека со Упатството за начинот на спроведување на јавните набавки³ е пропишан начинот и постапките за доделување на договори за јавни набавки. Со увид во приложената финансиска документација и интерните акти го констатиравме следното:

- во упатствата не е определен начинот на вредносно и количинско следење на договорите за јавни набавки,
- не е определен текот на документацијата кој го опфаќа делот на сметководственото евидентирање, како и извршувањето на ex-post финансиската контрола и
- во текот на 2016 година донесено е Овластување⁴ со кое е определено лице за вршење ex-post финансиска контрола, но истата не се извршува. Во текот на ревизијата од страна на одговорното лице на Заводот донесено е ново Овластување број 02-2064/1 од 18.09.2019 година со кое е определено помлад соработник за буџетска координација во

¹ бр. 01-2840/1 од 31.12.2015 година

² бр. 01-2841/1 од 31.12.2015 година

³ Бр. 04-897/1 од 13.07.2012 година

⁴ бр.0202-467/1 од 04.02.2016 година

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Одделението за финансиски прашања да извршува ex-post финансиска контрола.

Утврдените состојби не се во согласност со одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и создаваат ризик финансиските документи да не се уредно, хронолошки, целосно и правилно евидентирани во сметководствената евиденција, како и ризик од несоодветна реализација на договорите за јавни набавки.

Препорака:

Одговорното лице да донесе интерни акти со кои ќе се пропише и воспостави систем на внатрешни контроли и тоа во делот на благајничкото работење и следење на реализација на склучените договори.

4.2. Финансиски извештаи

4.2.1. Заводот има донесено Упатство за попис на средствата и изворите на средства⁵ и Решение за вршење на редовен целосен годишен попис на средствата и нивните извори на ден 31.12.2018 година⁶, со кои е детално уреден начинот и постапката на спроведување на годишниот попис. Со извршениот увид во приложената документација за извршен попис на средствата и изворите на средствата со состојба на ден 31.12.2018 година, ревизијата констатира дека истиот не е извршен во целост поради следното:

- Пописната комисија не го утврдила правниот основ, старосната структура, како и причините за неплатените обврски кон добавувачи во земјата и обврски за даноци и придонеси по договор за дело и авторско дело, согласно член 31-в од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, што влијае на потврдување на реалноста на искажаните обврски во вкупен износ 2.753 илјади денари. Со примена на ревизорски техники ревизијата не утврди отстапување на фактичката состојба со искажаната вредност на обврските во финансиските извештаи;
- пописот на материјалните и нематеријалните средства е извршен со помош на бар код читач и изготвени се пописни листи кои содржат само количини по попис, без вредносни показатели поединечно за секое средство. Од страна на пописната комисија пописните листи не се целосно пополнети и не е извршено вредносно усогласување на фактичката со сметководствената состојба и утврден е вишок/кусок само количински;

⁵ Упатство за попис на средствата и изворите на средства, број 01-3087/1 од 12.12.2018 година.

⁶ Решение за вршење на редовен целосен годишен попис на средствата и нивните извори во Државниот завод за статистика на ден 31.12.2018 година и за именување на комисији за попис, број 05-3086/1 од 12.12.2018 година, со кое е определено е да се изврши целосен попис на сите основни средства за работа, обртните средства (паричните средства во благајната, во банката, во трезорот, девизните средства и др.) изворите на средства, сите побарувања и обврски во Државниот завод за статистика, со состојба на ден 31.12.2018 година.

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- пописната комисија нема извршено попис на сметководствено евидентираниот градежен објект - административна зграда, ниту била во можност да го утврди сопственичкиот/корисничкиот дел за истиот, од причини што објектот не е упишан во катастарската евиденција и не е запишано правото на сопственост/користење во имотен лист за што од страна на Заводот и надлежните институции во текот на 2018 година и тековно, се преземаат активности за надминување на состојбата;
- Заводот располага со магацин за канцелариски материјали, средства за хигиена и компјутерски репроматеријали, за кои е воспоставена материјална евиденција. Извршен е физички попис на материјалите во магацин, врз основа на Преглед на примен и издаден материјал во 2018 година по количини и поединечни вредности, чија вкупна вредност на 31.12.2018 година изнесува 1.552 илјади денари. Не е воспоставена сметководствена евиденција на залихите на материјалите, поради што оневозможено е вредносно усогласување со сметководствена евиденција. Констатиравме дека при сметководственото евидентирање на набавката на залихите на материјали, истите во целост се признаваат како расход при нивниот прием;
- не е извршен попис, ниту е воспоставена сметководствена евиденција за книгите - стручна литература во библиотеката добиени како подарок или публикации - од претходен период, како и во магацинот за книги, изданија кои не се во библиотеката и за истите нема утврдена вредност и
- иако извршен е попис на уметничките слики со кои располага Заводот, истите не се евидентирани во сметководствената евиденција, од причина што се затекнати од минати години во просториите во кои е сместен Заводот и не се вредносно проценети.

Во текот на ревизијата од страна на одговорното лице на Заводот испратен е допис Барање број 03-2044/1 од 17.09.2019 година до Бирото за судски вештачења за потреба од спроведување постапка за проценка на библиотечен материјал-книги и уметничките слики со кои располага Заводот.

Нецелосното постапување во процесот на инвентарисување на средствата и обврските, не е во согласност со одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и имаат влијание на реалноста и објективноста на позициите во Билансот на состојба на 31.12.2018 година.

Препорака:

Одговорното лице да го зајакне контролниот систем и начинот за вршење на целосен и квалитетен попис, кој ќе претставува основа за усогласеност на фактичката со сметководствената состојба.

Основ за изразување на мислење

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точката 4.2. се однесуваат на состојбите за извршениот попис на средствата и изворите на средства, невостоставена сметководствена евиденција на залихите на материјали, книгите во библиотека и уметничките слики, имаат влијание врз издаденото мислење од страна на ревизијата.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2., финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Државниот завод за статистика и на ден 31 декември 2018 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, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Државниот завод за статистика, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

- 6.1. Врз основа на извршни судски пресуди за период од 2015-2018 година за стекнување на соодветен степен за кариера на вработени лица во Заводот, согласно Законот за државни службеници, исплатени се средства во вкупен износ од 11.174 илјади денари од кои 1.988 илјади денари по основ на главен долг (надоместок за кариера на вработени) и 9.186 илјади денари на име трошоци по извршни налози.

Со судските пресуди утврдена е и обврска Заводот да изврши уплата на придонесите за ПИО во износ од 1.014 илјади денари, а додека за обврската за уплата на придонеси за здравство, за вработување, професионално заболување и за персонален данок по направена пресметка истите изнесуваат 784 илјади денари, кои обврски до денот на вршење на ревизијата не се платени.

Извршителите имаат поднесено *Налози за извршување*⁷ за обврската за уплатата на придонесите за ПИО, во кои е утврден рокот на уплата, како и предвидена е и парична казна за неисполнување на обврската. Иако роковите се

⁷ Налози за извршување на дејствие што може да го изврши само должникот согласно Законот за извршување

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

истечени, до денот на вршење на ревизијата по овој основ не се повлечени парични средства од сметката на Заводот.

Ревизијата смета дека одговорното лице во Заводот треба да ја оцени потребата од исплата на придонесите заради намалување и избегнување на трошоците од можни идни извршни постапки.

- 6.2. Материјалните и нематеријални постојани средства набавени од минати години по основ на повеќе донаторски и гранд ИПА договори за проекти кои се завршени, се евидентираат во евиденциите на сметките за донации, како што се ИПА за реализација на поединечни сервис договори на која е евидентирана опрема на 31.12.2018 година во вредност од 1.036 илјади денари и на сметката на средства од Гранд договор ИПА 2012 повеќе корисничка програма, евидентирани се трајни лиценци/софтвери во износ од 948 илјади денари. Согласно одредбите од договорите за донација, по завршување на проектите средствата се во сопственост и се користат во Заводот, но истите не се пренесени во евиденциите на основната буџетска сметка 637, како во материјална така и сметководствена, поради тоа што донаторските сметки се сеуште не затворени. Неизвесно е кога истите ќе бидат затворени, а средствата пренесени во евиденциите на сметката на основен буџет 637 на Заводот што ќе има влијание на вредност на искажаната позиција на постојани средства.
- 6.3. Заводот е тужена страна во два судски спора од работен однос, односно за исплата на додаток за кариера за која има правосилна пресуда за утврден долг во вкупен износ од 55 илјади денари и за отказ на вработено лице за кој во прв степен е одлучено во корист на Заводот, поради што утврдено е да се надоместат паричните трошоци во износ од 64 илјади денари и истата е во постапка по жалба пред апелационен суд.
- 6.4. Во текот на ревизијата од страна на Заводот прифатени и спроведени се корекции дадени од Државниот завод за ревизија, кои предизвикаа промени на активата и пасивата во финансискиот извештај - Биланс на состојба во вкупен износ од 537 илјади денари. Корекциите се спроведени во налозите за книжење: број 06-1 од 23.07.2019 година, број 06-2 од 13.08.2019 година, број 06-3 од 12.08.2019 година и број 06-4 од 13.08.2019 година. Спроведените корекции на секоја позиција поодделно, детално се прикажани во делот Образложенија кон финансиските извештаи.

7. Останати прашања

- 7.1. Заводот, согласно Законот за државната статистика е стручна самостојна, управна организација со својство на правно лице и во рамките на своите

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

надлежности, ги врши следниве стручни работи: ги координира активностите на државната статистика, ги подготвува и пропишува инструментите за статистичките истражувања, подготвува националните статистички стандарди, прибира и обработува статистички податоци, врши анализа на статистичките податоци, подготвува статистички прогнози, трендови и модели и друго. За потребите на прибирањето на овие податоци Заводот, согласно член 8 и 10 од Законот за трансформација за работниот однос, ангажира лица за извршување на интелектуална работа врз основа на договор за дело.

Ангажирањето на овие лица е уредено со Упатството за начинот на исплата на анкетари и лица ангажирани по договор за дело во Државниот завод за статистика⁸ согласно кое регионалните одделенија до директорот доставуваат предлог листа на лица, нови или претходно воведени во анкетарската мрежа на Заводот. Во 2018 година по овој основ ангажирани се вкупно 227 лица за 12 анкетни истражувања, за кои не постојат дефинирани критериуми, постапка на евалуација и избор, како основ на ангажирање за секое лице поединечно за одредено анкетно истражување.

Директорот на Заводот, на годишна основа носи Решение за утврдување на надоместокот за извршена работа на лицата (анкетарите). Висината на надоместокот е утврден по вид на анкетното истражување и се утврдени различни износи на средства по единица на посматрање, имајќи ги во предвид расположливите финансиски средства во буџетот на Заводот, а без притоа да се утврдат критериуми за вреднување на тежината на спроведувањето на секое поединечно анкетно истражување, со цел исплатата да биде според тежината и обемот на извршената работа во секоја анкета поодделно.

Поради наведеното, сметаме дека е потребно Заводот во соработка со надлежни органи да утврди и пропише постапка за начинот на избор на лицата - анкетари, во насока на зголемување на транспарентност и конзистентност во постапките.

- 7.2. Со Измените и дополнувањата на Законот за вработените во јавниот сектор⁹, во институцијата можат да бидат систематизирани најмногу 50% за 2015 година, 40% за 2016 година, 30% за 2017 година, 20% за 2018 година и за 2019 година 10% повеќе работни места од работните места за кои се обезбедени финансиски средства за плати и надоместоци во буџетот на институцијата за соодветната година.

Заводот во 2015 година има донесено Правилник за систематизација на работните места, на кој во текот на 2017 и 2018 година донесени се неколку измени и дополнувања, со кои во 2018 година предвидени се 453 работни места

⁸ бр.01-2110/1 од 30.07.2018 и бр. 02-1342/1 од 21.10.2013 година.

⁹ Службен весник на РМ број 199/2014 година

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

и пополнети 279, што претставува 38% повеќе предвидени работни места наместо законски утврдената можност од 20%.

Со Законот за изменување и дополнување на Законот за вработени во јавниот сектор¹⁰ од месец октомври 2018 година, е предвидено во институцијата во која заради процесот на интегрирање на Република Северна Македонија во Европската Унија, односно заради преземени обврски од ЕУ проекти има потреба од систематизирање на повеќе работни места отколку што е утврдено, односно 10% за 2019 година, бројот на систематизирани работни места се утврдува согласно со функционалната анализа, одобрена од Министерството за информатичко општество и администрација и од органот надлежен за буџет. Заводот за таа цел во текот на 2018 година, изработил и во јануари 2019 доставил до МИОА Правилник за внатрешна организација¹¹, Правилник за систематизација на работните места¹² и Извештај за функционална анализа¹³. До денот на вршење на ревизијата не е добиена согласност на функционалната анализа и на актите за внатрешна организација и систематизација на работните места на Заводот.

- 7.3. Правото на надоместоците за материјални трошоци и други примања на избраните и именуваните лица во РСМ е уредено со член 27 и 28 од Закон за плата и други надоместоци на избрани и именувани лица во Република Македонија, додека со членот 29 е дефиниран органот надлежен за уредување на овие права.

На заменикот директор на Заводот кој е со живеалиште надвор од Скопје во 2018 година му се пресметува надомест за превоз до и од работно место во висина на автобуски билет според податоците од овластен превозник, врз основа на донесено решение од страна на директорот на Заводот.

Согласно членот 29 од Законот за плата и други надоместоци на избрани и именувани лица, орган надлежен за уредување на условите и начинот на остварување на правата и висината на надоместокот за материјални трошоци за заменик директорот е Владата на РСМ.

Во месец јуни 2019 година, директорот на Заводот со допис има побарано мислење до Владата на РСМ за утврдување на правото на надомест за превоз до и од работно место. До денот на вршење на ревизијата не е добиен повратен одговор.

¹⁰ Службен весник на РМ број 198/2018 година

¹¹ Бр. 01-117/1 од 11.01.2019 година

¹² Бр. 01-188/1 од 11.01.2019 година

¹³ Бр. 01-121/1 од 11.01.2019 година

*ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР*

Ревизијата е на мислење дека Владата на РСМ како орган кој ја има надлежноста за утврдување на правото на надомест за превоз до и од работно место треба да го уреди истото заради воедначено постапување на институциите.

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Државен завод за статистика			
Сметка на основен буџет (637)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2018 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образло- жение	2018	2017
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	173,769	161,130
Вкупно приходи		173,769	161,130
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	116,523	119,296
Стоки и услуги	3.2.2.	26,755	26,713
Субвенции и трансфери	3.2.3.	14,585	6,768
Вкупно тековни расходи		157,863	152,777
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.2.4.	15,906	8,353
Вкупно капитални расходи		15,906	8,353
Вкупно расходи		173,769	161,130

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Државен завод за статистика			
Сметка на основен буџет (637)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2018	2017
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.1.2.	12,796	12,198
Вкупно тековни средства		12,796	12,198
Постојани средства			
Нематеријални средства	4.2.1.	10,121	6,835
Материјални средства	4.2.2.	22,263	17,622
Вкупно постојани средства		32,385	24,457
Вкупна актива		45,180	36,655
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	1,325	1,409
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	1,285	822
Обврски спрема државата и други институции	4.3.3.	143	91
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.4.	10,042	9,875
Вкупно тековни обврски		12,795	12,198
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	32,385	24,457
Вкупно извори на деловни средства		32,385	24,457
Вкупна пасива		45,180	36,655

ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Државен завод за статистика			
Сметка на основен буџет (637)			
ПРЕГЛЕД			
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2018 ГОДИНА			
во 000 денари			
О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2018 година	24,457	-	24,457
Зголемување по основ на:	14,819	-	14,819
Набавки	14,819	-	14,819
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-		-
Ревалоризација на капитални	-		-
Намалување по основ на:	6,892	-	6,892
Отпис на капитални средства	4,948		4,948
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	1,944		1,944
Состојба 31.12.2018 година	32,385	-	32,385