



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ  
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА  
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ  
ЗА 2017 ГОДИНА НА  
МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО  
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ (786 – 68) –  
Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**

01 2018 03 05/3

Скопје, мај 2019

## СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 12
Биланс на приходи и расходи	13
Биланс на состојба	14
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	15
- Сметководствени политики	16
- Образложенија кон финансиските извештаи	17 - 18
<b>Прилог 1</b> : Забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор	
<b>Прилог 2</b> : Одговор на забелешките на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор	

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Кратенки користени во извештајот:

ДДН – Доделување на договор за јавна набавка

ЗЗЗ – Закон за здравствена заштита



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Палата „Емануел Чучков“  
ул. Јордан Мијалков  
П.Фах 249  
1000 Скопје  
Република Македонија  
Тел: +389 2 3211 262  
Факс: +389 2 3126 311  
e-mail: [dzr@dzr.gov.mk](mailto:dzr@dzr.gov.mk)  
[www.dzr.gov.mk](http://www.dzr.gov.mk)

Број: 17-330/14

Дата: 29.05.2019

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за здравство на Република Северна Македонија на сметката на буџетот на заеми – Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ за 2017 година.

Изразено е мислење без резерва во однос на вистинито и објективно прикажување на финансиската состојба и резултатите од финансиските активности во финансиските извештаи, додека за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики за 2017 година издадено е неповолно мислење.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за наменското и законското користење на средствата на Министерството за здравство за 2012 година при што изразено е неповолно мислење во однос на вистинитото и објективното прикажување на финансиската состојба во финансиските извештаи додека во однос на усогласеноста на финансиските трансакции со законите и прописите изразено е мислење без резерва

Со ревизијата за 2017 година беше опфатено и спроведувањето на препораките, дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2012 година кој е даден како прилог кон овој извештај. Утврдивме дека препораката дадена во овој извештај е спроведена.

Оваа сметка во најголем дел опфаќа расходи кои се направени за исплата на трошоците поврзани со реконструкцијата и изградбата на објекти за здравствениот систем во земјата, како и расходи поврзани со функционирањето на Проектната

*Ревизорски тим:*

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

*Овластен државен ревизор* 1

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

единица на МЗ. Притоа, со извршената ревизија, констатиравме недостатоци и слабости при спроведувањето на дел од постапките за јавни набавки како и реализацијата на склучените договори за изградбата и реконструкција на капитални објекти за потребите на здравствениот систем на земјата;

За утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки за нивно надминување.

На ден 10.05.2019 година добиени се забелешки на Нацрт извештаите за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Министерството за здравство на РСМ за сметките 637-10, 787-19 и 786-68 број: 17-330/1, 17-330/2, 17-330/3 и 17-330/4 од 04.04.2019 година, од министерот за здравство Доц. д-р Венко Филипче заведени во Државниот завод за ревизија под број 17-330/9. На ден 13.05.2019 година добиен е писмен допис под број 22-3468/14 од 13.05.2019 година заведен во Државниот завод за ревизија под број 17-330/10 од 13.05.2019 година од министерот за здравство со кој го известува Државниот завод за ревизија дека претходно доставените забелешки на Нацрт извештаите за сметките 637-10, 787-19 и 786-68 ги повлекува.

На ден 14.05.2019 година добиени се забелешки на Нацрт извештаите за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Министерството за здравство на РМ за сметка 637 – 10 (сметка на основен буџет) и сметка 786 -68 (сметка на буџет на заеми) заведени под број бр. 17-330/1 и 17-330/3 од 04.04.2019 година , од одговорното лице Никола Тодоров, поранешен министер за здравство заведени во Државниот завод за ревизија под број 17-330/11 од 14.05.2019 година.

Имајќи во предвид дека во прилог на забелешките доставена е копија од пропратно писмо со кое Министерството за здравство врши препраќање на Нацрт извештаите до наведеното лице на ден 08.04.2019 година и со извршениот увид во писмената пратка од која може да се потврди дека истите се предадени на 08.05.2019 година, постапувајќи во согласност со одредбите на член 30 став 2 од Законот за Државната ревизија („Службен весник на РМ” бр. 66/10, 145/10, 12/14, 43/14, 154/15, 192/15, 27/16, 83/18),

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано дека од вкупно две забелешки една забелешка не се прифаќа додека другата забелешка е делумно прифатена за делот на утврдената точка 4.1.2. од Нацрт извештајот алинеја 1.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68  
Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**1. Вовед**

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 13 и 14 заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за здравство на Република Северна Македонија (во натамошниот текст МЗ) на сметката на буџетот на заеми 786-68 - Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на МЗ за 2012 година и изразено е неповолно мислење во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, додека во однос на усогласеноста со законските прописи во финансиските трансакции изразено е мислење без резерва.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на МЗ застапувано од:
  - Никола Тодоров, министер за здравство од 28.07.2011 година до 30.05.2017 година;
  - Д-р Арбен Таравари, министер за здравство од 31.05.2017 година до 15.11.2017 година;
  - Д-р Гоце Чакаровски, заменик министер за здравство од 16.11.2017 година до 24.12.2017 година
  - Д-р Венко Филипче, министер за здравство од 25.12.2017 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.

1.5. 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.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

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 ефикасноста 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.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68  
Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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 Македонија.
- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 20.09.2018 година до 31.12.2018 година кај Министерството за здравство од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на ОДР во 2012 година при што констатира дека од препораката дадена во извештајот е спроведена. Во Прилог 1 кон овој извештај, дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2012 година.

### **4. Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, одржан на ден 19.02.2019 година.

На ден 10.05.2019 година добиени се забелешки на Нацрт извештаите за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Министерството за здравство на РСМ за сметките 637-10, 787-19 и 786-68 број: 17-330/1, 17-330/2, 17-330/3 и 17-330/4 од 04.04.2019 година, од министерот за здравство Доц. д-р Венко Филипче заведени во Државниот завод за ревизија под број 17-330/9. На ден 13.05.2019 година добиен е писмен допис под број 22-3468/14 од 13.05.2019 година заведен во Државниот завод за ревизија под број 17-330/10 од 13.05.2019 година од министерот за здравство со кој го известува Државниот завод за ревизија дека претходно доставените забелешки на Нацрт извештаите за сметките 637-10, 787-19 и 786-68 ги повлекува.

На ден 14.05.2019 година добиени се забелешки на Нацрт извештаите за извршената



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68  
Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Министерството за здравство на РМ за сметка 637 – 10 (сметка на основен буџет) и сметка 786 -68 (сметка на буџет на заеми) заведени под број бр. 17-330/1 и 17-330/3 од 04.04.2019 година , од одговорното лице Никола Тодоров, поранешен министер за здравство заведени во Државниот завод за ревизија под број 17-330/11 од 14.05.2019 година.

Имајќи во предвид дека во прилог на забелешките доставена е копија од пропратно писмо со кое Министерството за здравство врши препраќање на Нацрт извештаите до наведеното лице на ден 08.04.2019 година и со извршениот увид во писмената пратка од која може да се потврди дека истите се предадени на 08.05.2019 година, постапувајќи во согласност со одредбите на член 30 став 2 од Законот за Државната ревизија („Службен весник на РМ” бр. 66/10, 145/10, 12/14, 43/14, 154/15, 192/15, 27/16, 83/18),

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано дека од вкупно две забелешки една забелешка не се прифаќа додека другата забелешка е делумно прифатена за делот на утврдената точка 4.1.2. од Нацрт извештајот алинеја 1.

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

4.1.1. За набавка на реконструкција и адаптација на Специјална болница Св. Еразмо – Охрид во месец ноември доделен е договор за јавна набавка во износ од 219.100 илјади денари и склучени се осум анекси на договорот кои го уредуваат продолжување на рокот на градба, правото на надомест на штети поради непредвиден застој во изведување на работите и регулирање на вишоци и кусоци на работи. Во текот на 2017 година по овој основ преземени се обврски во износ од 78.101 илјади денари, а со извршениот увид во начинот на кој е спроведена постапката како и нејзината реализација ги констатиравме следните состојби:

- на ревизијата не и беше презентирана документација за докажување на способноста (лична состојба, способност за вршење професионална и техничка или професионална способност) на економскиот оператор на кој му е доделен договорот за работа;
- во тендерската документација, во делот предмет на набавка, е наведено дека понудувачот треба да даде понуда за сите ставки од предметот на договорот, додека во предмер пресметката во делот на позицијата разни работи е наведено дека организацијата на изведба на таа позиција ќе ја преземе корисникот на објектот. Во услови кога тендерската документација во делот на предметот на набавка не содржи целосни, точни и прецизни информации, економските оператори се доведени во нерамноправна положба и условило 5 економските оператори да дадат понуда во која е вклучен и делот од

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68  
Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

позицијата разни работи додека еден економски оператор го изоставил износот во делот од позицијата разни работи со што се стекнал со предност во постапката за електронско наддавање како резултат на што и бил избран како најповолен понудувач. Поради ова извршено е фаворизирање на еден економски оператор во постапката за ЈН што не е во согласност со член 2, 28, 32 и 33 од Законот за јавните набавки;

- согласно одредбите од основниот договор рокот на завршување на градбата е предвиден за 18 месеци, односно до 05/2017 година. По истекот на рокот МЗ не преземало мерки за склучување на анекс на основниот договор за продолжување на рокот, додека Изведувачот продолжил со градежните активности и доставил времени ситуации во износ од 33.275 илјади денари кои се однесуваат за активности извршени по истекот на рокот за завршување на градбата. Стручниот надзор доставил Предмет бр.23-900/44 од 13.09.2017<sup>1</sup> година со кој го известува министерството дека договорот е истечен и да достават информација за понатамошниот тек на работите за изведба на објектот. МЗ склучило Анекс кон основниот договор во текот на месец 05/2018 година што претставува постапување по една година од истекот на рокот утврден во основниот договор. Со овој Анекс и последователниот Анекс од 11/2018 година рокот за завршување на работите е пролонгиран од 18 на 43 месеци. Во презентираниот извештај од надзорот на изградбата на објектот не се наведени причините за ова значително доцнење во изградбата, како резултат на што МЗ не преземало мерки за наплата на договорната казна согласно на член 21 од основниот договор. Утврдените состојби упатуваат на несоодветно постапување на сите инволвирани страни (изведувач, инвеститор, надзор) истите создаваат ризици за начинот на користење на средствата, навременоста на адаптацијата и реконструкцијата на Јавната здравствена установа и овозможување подобри услови за третман на крајните корисници;
- Во текот на 05/2017 година склучен е договор за изведување на непредвидени работи во вкупен износ од 22.781 илјада денари. По извршен увид во презентираната документација утврдивме дека се признаени расходи по времени ситуации за непредвидени работи во износ од 16.793 илјади денари за кои согласно доставено известување од изведувачот на работите од 28.04.2017 година произлегува дека непредвидените градежни работи по овој договор се веќе извршени заклучно со месец април 2017 година. Извршувањето на работите пред да се даде понуда и да се склучи договор не е во согласност со одредбите на член 99 став 1 точка 4 од Законот за јавните набавки. Како резултат на ова, како и несоодветното планирање на сите активности во основниот проект и предмер пресметката утврдивме дека во

---

<sup>1</sup> Со задоцнување од 4 месеци;

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68  
Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

делот Архитектура дел од понудените и платени работи се по цени кои се двојно повисоки од цените кои се постигнати при електронското наддавање и склучениот Основен договор, поради што МЗ не обезбедило економски најповолни цени за реализација на овој дел од изградбата и влијае на законското користење на средствата

Утврдените состојби не се во согласност со одредбите на Законот за јавни набавки, Законот за облигационите односи и Законот за градење и имаат за ефект фаворизирање на одредени економски оператори и несоодветно користење на средствата.

### **Препорака**

Одговорните лица во МЗ да ги преземат следните мерки и активности:

- доследно почитување на законските одредби при спроведување на постапките за јавни набавки и навремено склучување на договори и анекси кон договорите за извршување на непредвидени работи и евентуално продолжување на роковите за завршување на изградбата доколку истите не влијаат на изборот на најповолниот понудувач;
- при изготвување на тендерската документација навремено и сеопфатно да се планираат сите активности во предмер пресметките со цел навремено, квалитетно и економично извршување на градежните работи и
- при дефинирање на моделите на договори за избор на економски оператор за проектирање, ревизија и надзор да вклучи одредби со кои ќе се заштитат интересите на Министерството за здравство и крајниот корисник ЈЗУ.

4.1.2. Во врска со постапката за ЈН за Изградба на нов објект во ЈЗУ Институт за белодробни заболувања кај деца Козле – Скопје на 29.05.2012 година доделен е договор за јавна набавка во износ до 491.935 илјади денари и склучени се два анекси на договорот за продолжување на рокот на градба. По извршен увид во начинот на кој е спроведена постапката како и нејзината реализација ги констатиравме следните состојби:

- Записникот од отворање на понудите и Извештајот од спроведената постапка не се архивски заверени, што не е во согласност со прописите за архивско и канцелариско работење;
- Економскиот оператор на кој му е доделен договорот за работа не ги исполнил минималните услови кои се предвидени во тендерската документација односно доставил 3 склучени договори и копии од фактури но не и завршни ситуации потпишани од инвеститор и надзорен орган. Приложените договори не се од извршени градежни активности од слична природа согласно барањата од точка 2.4 од тендерската документација и

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68  
Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

истите се однесуваат за изградба на монтажни апартаменти и деловен центар. Имајќи ја предвид спецификата на градбата предмет на овој договор, ваквата состојба создава несигурност во поглед на капацитетот на економскиот оператор соодветно да одговори на зададената задача и квалитетно и навремено да ја реализира изградбата.

- Пристапено е кон доделување на договор за јавна набавка на 29.05.2012 година додека Одобрението за градење е обезбедено четири месеци подоцна односно на 28.09.2012 година. Ваквото постапување создава ризици и незаконско постапување во делот на преземање на активности за ДДЈН без располагање на со закон утврдените дозволи и пролонгирање на рокот на градење; На ревизијата презентирани се Записник изготвен на 29.12.2015 година од Комисијата за технички преглед на “Нов објект на ЈЗУ Институт за белодробни заболувања кај децата “Козле“ општина Карпош Скопје за прва фаза блокови А, Б, В, Г и Д кој е потпишан од инвеститорот, изведувачот, надзорот, комисијата за технички преглед и претставници од МТВ. Документот не е архивски заверен, што не е во согласност со прописите за архивско и канцелариско работење;
- На ден 29.05.2017 година склучен е договор за изведување на непредвидени работи во вкупен износ од 37.839 илјада денари. По извршен увид во деловните книги на министерството ревизијата утврди дека на 14.08.2017 година извршено е плаќање по Завршна ситуација за извршени непредвидени градежни работи за месец декември 2015 година во износ од 37.839 илјади денари. Утврдената состојба укажува на фактот дека работите се извршени во месец декември 2015 година а преземени се активности за нивно уредување во месец мај 2017 година. Извршувањето на работите пред да се даде понуда и да се склучи договор не е во согласност со одредбите на член 99 став 1 точка 4 од Законот за јавните набавки, Законот за облигационите односи, Законот за извршување на Буџетот на Република Македонија и Законот за буџетите во делот на начелата на користење на јавните средства. Наведената состојба придонесува за незаконско постапување при користењето на средствата со што се намалува можноста за приговор во случај на неквалитетно извршување на работите.
- Економскиот оператор на кој му е доделен договорот за работа не доставил банкарска гаранција во висина од 10% од вредноста на договорот како што е предвидено во точка 7.6 од тендерската документација. Ова барање иако е предвидено со тендерската документација не е содржано во одредбите од склучениот договор со избраниот најповолен понудувач со што се доведува во прашање квалитетното и навременото извршување на работните обврски од страна на изведувачот и можноста на обезбедување на надлежното министерство по овој основ;

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68  
Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- По извршен увид во начинот на кој е спроведена постапката со преговарање за непредвидени работи ревизијата утврди дека економскиот оператор не доставил комплетна понуда во предвидениот рок бидејќи документите за докажување на способноста за вршење на професионална дејност се издадени со подоцнежен датум од крајното време за доставување на понудата.

Утврдените состојби кои се однесуваат на начинот на: спроведување на постапката, докажување на состојбата на најповолниот понудувач, начинот на извршување на работите и уредување на начинот на изведување на непредвидените работи создаваат ризик од несоодветна примена на одредбите од Законот за јавни набавки, Законот за облигационите односи, Законот за извршување на буџетот на РМ и Законот за буџетите, овозможуваат фаворизирање на одредени економски оператори и влијаат на квалитетно извршување на работите и несоодветно користење на средствата.

#### **Препорака**

Одговорните лица во министерството да преземат мерки и активности за доследно почитување на законските одредби при спроведување на постапките за јавни набавки и навремено склучување на договори за извршување на одредени работи.

4.1.3. Основниот договор во врска со изведување на работите на објектот на ЈЗУ Психијатриска болница Бардовци е склучен во текот на 2010 година додека во текот на 2017 година е платена една временна ситуација во висина од 17.556 илјади денари за завршени работи во интервалот од 10/2013 година до 01/2016 година, при што од искажаните податоци во оваа временна ситуација дојдовме до констатација дека работите на овој објект се реализирани со 79,2% од договорената вредност. Ваквото ниво на реализација, ако се земе предвид датумот на потпишување на основниот договор е исклучително ниско, особено што рокот за извршување на работите согласно основниот договор изнесувал 13 месеци. Договорниот орган до 2017 година има склучено пет Анекс договори со кој се регулира потребата од непредвидени и вишоци на работи меѓутоа се до 2017 година не е склучен Анекс со кој се регулира пробивањето на рокот предвиден со Основниот договор. Од увидот во последната временна ситуација која е платена, утврдивме дека поедини позиции се реализирани во висина и до 550% повеќе во однос на основниот проект и предмер пресметката врз основа на која е реализирана постапката за јавни набавки и е избран најповолниот понудувач. Со ваквото подоцнежено повеќекратно надминување на висината на предвидените работи со предмет пресметката и основниот проект се создава сомневање врз реалноста на предвидените количини на работи, квалитетот на основниот проект и квалитетот на извршената ревизија на основниот проект, а во самата постапка за јавни набавки заинтересираните економски оператори биле

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68  
Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

доведени во заблуда во поглед на висината на стварно потребните работи кои треба да се извршат на објектот со што се јавува ризик од доставување на неконкурентни понуди спротивно на член 2 од ЗЈН;

Во врска со изведените дополнителни и непредвидени работи, утврдивме дека дел од овие работи се однесуваат за позиции кои се прилично воопштени како што се демонтирање на радијатори за парно, бојлери, чешми и врати, бетонирање на сидови и темели на скали, хидроизолација на плоча, монтажа на цевка за приклучок на шахта, набавка на казанчиња за вц шољи, туш сливници кои не биле предвидени со основниот проект. Со оглед на тоа што се работи за дополнителни и непредвидени работи истите се регулирани со Анекс кон основниот договор врз основа на спроведена постапка со преговарање согласно на член 99 од ЗЈН. Како резултат на ова за дел од изведените работи утврдивме дека се наплатени по цени за кои сметаме дека се повисоки од пазарните и тоа тоалет шољи по цена од 15 илјади денари од парче (вкупно 39), туш сливници со должина од 1,25 метри 17,600 денари за еден (вкупно 39 итн. Во врска со ова со увид во анексите кои се склучени кон основниот договор и со кои е предвидено изведување на дополнителни и непредвидени работи утврдивме дека износот за извршување на работите кој е утврден со основниот договор и постапката за јавни набавки, со анексите е зголемен за 25.192 илјади денари.

Утврдените состојби не се во согласност со одредбите на Законот за јавни набавки, Законот за извршување на буџетот на РМ, Законот за буџетите и Законот за градење создавајќи ризици во делот на начинот и квалитетот на проектната документација, обезбедување услови за навремено и квалитетно извршување на работите и дека се обезбедени економски повољни цени за дел од позициите.

### **Препорака**

МЗ во иднина да обрати особено внимание на квалитетот на изработката на идејниот и основниот проект, како и на квалитетот на ревизијата на овие два проекти а со цел да се обезбеди што е можно пониско ниво на дополнителни и непредвидени работи;

Министерството за здравство за преземе активности за поведување на постапка пред надлежните комори за несовесно постапување од страна на проектантот и ревидентот на проектот во делот на нивното несовесно постапување.

### **Основ за изразување на мислење**

Вкупниот ефект од утврдените состојби во точките 4.1.1, 4.1.2 и 4.1.3 кои претставуваат основ за изразување мислење е:

- Констатирани недостатоци и слабости при спроведувањето на дел од постапките за јавни набавки како и реализацијата на склучените договори за изградбата и реконструкција на капитални објекти за потребите на здравствениот систем на земјата и начинот на користење на јавните средства;

## 5. Ревизорско мислење

### Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на (на Министерството за здравство на ден 31 декември 2017 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

### Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.1.1, 4.1.2, и 4.1.3 активностите, финансиските трансакции и информации, рефлексирани во финансиските извештаи на Министерството за здравство не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<b>Министерство за здравство</b>		
<b>метка на буџетот на заеми 786 - 68 - Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ</b>		
<b>БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 година</b>		
		<b>во 000 денари</b>
<b>Опис на позицијата</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Приходи</b>		
Неданочни приходи	0	2.670
Трансфери и донации	51.148	135.164
Задолжување во странство	122.373	0
<b>Вкупно приходи</b>	<b>173.521</b>	<b>137.834</b>
<b>Расходи</b>		
<b>Тековни расходи</b>		
Стоки и услуги	0	10.576
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>0</b>	<b>10.576</b>
<b>Капитални расходи</b>		
Капитални расходи	120.038	76.108
<b>Вкупно капитални расходи</b>	<b>120.038</b>	<b>76.108</b>
<b>Вкупно расходи</b>	<b>120.038</b>	<b>86.684</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>	<b>53.483</b>	<b>51.150</b>
<b>Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување</b>		
<b>Нето вишок на приходи - добивка по оданочување</b>	<b>53.483</b>	<b>51.150</b>



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Министерство за здравство		
Сметка на буџетот на заеми 786 - 68 - Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ		
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ		
		во 000 денари
Опис на позицијата	2017	2016
<b>Актива</b>		
<b>Тековни средства</b>		
Парични средства	53.496	51.171
Активни временски разграничувања	15.814	7.575
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>69.310</b>	<b>58.746</b>
<b>Постојани средства</b>		
Материјални средства во подготовка	575.489	455.450
<b>Вкупно постојани средства</b>	<b>575.489</b>	<b>455.450</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>644.799</b>	<b>514.196</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Тековни обврски</b>		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	15.814	7.575
Пасивни временски разграничувања	628.985	506.621
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>644.799</b>	<b>514.196</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>644.799</b>	<b>514.196</b>

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

ДО  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ПОДНОСИТЕЛ: Никола Тодоров,  
поранешен министер за здравство

ПРИМЕРОЦИ: 2  
ПРИЛОЗИ: -

Почитувани,  
Врз основа на доставениот Нацрт извештај на Државниот завод за ревизија бр.17-330/7 од 04.04.2019 година, доставен до мене со допис од Министерство за здравство на Република Северна Македонија заведен под нивни број 22-3086/2 од 08.04.2019, а примен од моја страна на ден 10.04.2019 година, согласно чл.30 став 2 од Законот за државната ревизија, ја користам можноста да доставам

**ЗАБЕЛЕШКИ**  
**НА НАЦРТ ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**I. СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637-10)**

За делот од нацрт извештајот на овластениот државен ревизор (во натамошниот текст: Нацрт извештај) означен како точка 4.4-Кориситење средства согласно законски прописи ги поднесувам следните забелешки:

- **За т.4.4.1.1-Набавка на медицинска опрема за потребите на ЈЗУ Општа болница Куманово**, Во врска со набавка на два апарати-респиратори за ЈЗУ Општа болница Куманово, Ве известувам дека во целост е исполнет договорот за јавна набавка, во согласност со закон. Имено, двата медицински апарати-респиратори се записнички предадени на ОБ Куманово, за подоцна еден медицински апарат-респиратор, со Одлука за престанок и за давање на трајно користење на подвижна ствар на ЈЗУ Општа болница Куманово, да биде предаден на ЈЗУ ОБ Гостивар од што може да се утврди дека и двата медицински апарати-респиратори се испорачани и ставени во функција и дека нема разлика во количината на испорачани и инсталирани апарати-респиратори, од што може да се утврди дека во целост е исполнет договорот за јавна набавка, поради што предлагам ова да биде целосно отстрането од извештајот. Како поткрепа на моите аргументи предлагам ДЗР да направи увид во архивата на МЗ на следните докази:
- Записник за примопредавање на медицинска опрема респиратор бр. 17-24/212 од 17.10.2016 година– количина 2;
- Одлука за престанок и за давање на трајно користење на подвижна ствар на ЈЗУ Општа болница Гостивар – респиратор, количина 1 акт број.44-8188/1 од 13.02.2018 година - Одлука на Влада .

1

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- Договор за давање на трајно користење на подвижна ствар за ЈЗУ ОБ Гостивар склучен помеѓу ЈЗУ ОБ Гостивар и ЈЗУ ОБ Куманово.

Во делот **Набавка на опрема за потребите на Јавните здравствени установи**, ги поднесувам следните забелешки:

За наодите од нацрт извештајот од **т.4.4.1.2-Набавка на нова медицинска опрема за потребите на ЈЗУ Градска општа болница 8ми Септември и ЈЗУ Универзитетска клиника за онкологија и радиотерапија-линеарен акцелератор**, дозволете да потенцирам дека истите се неосновани од следните причини:

- Врз основа на жалба поднесена од страна на избраниот најповолен понудувач „МЕДИМПЕКС“ Сараево, Државната комисија за жалби по јавните набавки со Решение бр. 08-332/7 од 16.07.2014 година ја усвоила жалбата и предметот го вратила на повторно одлучување со следното напатствие: „...од тие причини, државната комисија за жалби по јавни набавки смета дека избраниот нема прифатлива понуда. Што се однесува до останатите жалбени наводи на жалителот, државната комисија смета дека истите се неосновани, односно **избраниот имал прифатлива понуда освен во поглед на референтната листа** и тоа е причината која неговата понуда ја прави неприфатлива. Од тие причини, државната комисија смета дека е потребно договорниот орган да изврши **повторна евалуација на понудите** за дел 2 при што **понудата на избраниот да ја елиминира** како неприфатлива, неприфатливите понудувачи да ги повика на е-аукција и по завршувањето на истата да донесе одлука за избор на најповолна понуда, на кој начин договорниот орган ќе донесе правилна и законита одлука за избор“.

Согласно член 211 од Законот за јавни набавки „Во постапката за правна заштита Државната комисија постапува во границите на жалбените наводи, а по службена должност и во поглед на битните повреди пропишани во член 210 од овој закон“.

Согласно член 220 став 2 од Законот за јавни набавки „Решението на Државната комисија е конечно“, а согласно став 4 од истиот член предвидено е дека „Договорниот орган е должен да постапи по решението на Државната комисија, во спротивно ќе се смета дека не е спроведена постапка за доделување договор за јавна набавка согласно со овој закон“.

Наводот дека МЗ ја распишало постапката и изработило тендерска документација со утврдени критериуми со кои се фаворизирал економски оператор што е спротивно на член 36 од ЗЈН, и дека согласно член 34, МЗ не смеел да ја отфрли понудата на првично избраниот, а подоцна елиминиран понудувач со оглед на тоа што е докажано дека истата на соодветен начин ги задоволува барањата на договорниот орган **се во целост неосновани и неистинити**. Министерството за здравство во тоа време до државната комисија за жалби по јавни набавки достави одговор на жалба, со кој се обиде во целост да ги побие аргументите на жалителот, а особено фактот дека најповолниот понудувач не ги исполнува условите во делот на референтната листа, но за жал комисијата за жалби по јавни набавки донела одлука да се елиминира најповолниот понудувач и да се закаже повторна електронска аукција, по која одлука како орган сме биле должни да постапиме, бидејќи во спротивно ќе се смета дека воопшто не е спроведена постапка, што склучувањето на договор за набавка во таков случај би го направило противзаконско. Од овие причини како министерство сме биле должни да постапиме согласно одредбите од Законот за јавни набавки, односно по конечното Решение бр. 08-332/7 од 16.07.2014 година на Државната комисија за жалби по јавните набавки, со кое е утврдено



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

дека избраниот понудувач има неприфатлива понуда, со укажување истата да биде отфрлена како неприфатлива, и тоа само во делот на референтната листа, додека за другите жалбени наводи во жалбата се одбиени како неосновани. Со постапувањето по напатствијата министерството ги нема прекршено одредбите од Законот за јавните набавки туку напротив целосно ги има испочитувано и применето. Во спротивност, доколку МЗ не постапило по директните напатствија на државната комисија за жалби по јавни набавки и не го почитувало донесеното решение од страна на Државната комисија за жалби по јавни набавки сериозно ќе ги прекршило одредбите од ЗЈН, што во конкретната ситуација не е случај.

Во однос на тендерската документација, министерството нема наведено ниту еден ограничувачки услов со кој би се фаворизирал или дискриминирал некој економски оператор, напротив истите се дефинирани согласно предметот на набавка и ЗЈН, што воедно е и потврдено со конечното решение на Државната комисија за жалби по јавни набавки, бидејќи согласно член 210 став 1 алинеја 3 од Законот за јавни набавки Комисијата е должна по службена должност да внимава на тоа, односно доколку такво нешто постоело морала да ја поништи постапката доколку тендерската документација на постапката за доделување на договор за јавна набавка довела и можела да доведе до дискриминација на економските оператори или ограничување на пазарната конкуренција. Напротив, недостатокот што Комисијата го утврдиле е дека е избран понудувач кои не ги исполнува условите само по основ на референтната листа, а не по основ на фаворизирачка или дискриминирачка тендерска документација. Дополнителен аргумент во правец на моето тврдење е што во оваа постапка од страна на „МЕДИМПЛЕКС“ Сараево, прво избраниот, а подоцна елиминиран понудувач има поднесено тужба против Решението на Државната комисија за жалби по јавни набавки бр. 07-360/14 од 20.08.2014 година пред Управниот суд, кој со Пресуда бр. У-5.бр.1023/2014 тужбата на тужителот „МЕДИМПЛЕКС“ Сараево ја одбива како неоснована со следното образложение: „Видно од списите на предметот, Судот утврди дека Договорниот орган правилно постапил кога го елиминирал сега тужителот како економски оператор – понудувач со неприфатлива понуда бидејќи истиот има неприфатлива понуда од причина што нема своја референтна листа, а при тоа не настапува во група видно од понудата на сега тужителот која гласи само од МЕДИМПЛЕКС“ Сараево, односно референтната листа која ја приложил тужителот е од поддржувач. Во доставената понуда на сега тужителот воопшто не бил доставен било каков доказ за реализирани слични договори за инсталација на радиотераписка опрема односно опрема од ист или сличен вид, односно не бил доставен ниту еден договор, негова копија, фактура од испорачана опрема или пак испратница како докази, ниту пак била доставена сопствена референтна листа за извршена набавка од ист или сличен вид туку доставил само референтна листа од друг субјект (производителот) што не е во согласност со одредбите од член 154 став 1 од Законот за јавните набавки кои важеле во периодот кога била започната самата постапка за доделување на договор за јавна набавка“.

Од ова јасно произлегува дека министерството во целост делувало согласно одредбите од ЗЈН, кога постапило по напатствијата на Државната комисија за жалби по јавните набавки.

Во однос на наводите дека не било утврдено дали се бара испорака на нова и некористена опрема исто така се неточни. Доколку внимателно се погледне во самиот наслов на тендерската документација, огласот, договорот како и Протоколот за примопредавање на медицинската опрема ќе се забележи дека е назначено: „Набавка на нова медицинска опрема за потребите на ЈЗУ Градска општа болница 8ми Септември и ЈЗУ Универзитетска клиника за онкологија и радиотерапија-линеарен акцелератор“. Јасно е и лесно може да се провери и утврди дека опремата набавена од страна на МЗ е нова и неупотребувана, односно спакувана фабрички од производителот. Ова може да се види и од актот за примопредавање бр. 17-24/138 од 15.12.2015 година, каде е наведено дека се

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

повикува на склучениот договор за набавка на **нова медицинска** опрема за потребите на ЈЗУ ГОБ 8-ми Септември и ЈЗУ УК за онкологија и радиотерапија. Самото тоа кажува дека станува збор за нова и неупотребувана медицинска опрема. Во ниту една постапка спроведена од МЗ, не било поставено прашањето дали станува збор за нова или стара медицинска опрема, како од економските оператори кои што учествуваа во постапките, така и од страна на самите ЈЗУ. Важно е да се напомене дека претставници-експерти од ЈЗУ учествуваат активно во спроведување на постапката, како стручни лица кои се задолжени за изготвување на техничките спецификации, одговори на прашања, евалуацијата на понудите и примопредавањето на набавената опрема.

Во однос на гарантниот рок, дозволете да појаснам дека истиот се однесува од приемот и инсталирањето на медицинската опрема, во кој период економскиот оператор е должен да врши бесплатен сервис и замена на резервни делови, односно гарантниот период би се однесувал од инсталирање на новата медицинска опрема, а не од датумот на нејзината испораката.

Имајќи ги предвид изнесените забелешки и доказите на кои упатувам предлагам, изнесените забелешки да бидат прифатени и наодот да биде соодветно коригиран.

Како поткрепа на моите аргументи предлагам ДЗР да направи увид во архивата на МЗ на следните докази:

- Решение на Државната комисија за жалби по јавни набавки бр. 08-332/7 од 16.07.2014 година;
- Решение на Државната комисија за жалби по јавни набавки бр. 08-360/14 од 20.08.2014 година;
- Протокол за примопредавање на медицинска опрема бр. 17-24/138 од 15.12.2015 година и
- Пресуда на Управниот суд бр. У-5.бр.1023/2014 година.

Во делот на наводите во нацрт извештајот од т. **4.4.1.3 Гаранцијата на опремата**, дозволете да ги истакнам следните забелешки:

Во однос на одредбите од договорот дека не било утврдено дека би требало да се испорача новопроизведена некористена опрема упатувам на забелешките дадени во претходната точка и повторувам дека во самиот наслов на тендерската документација, огласот, договорот како и Протоколот за примопредавање на медицинската опрема е **назначено дека станува збор за Набавка на нова медицинска опрема за потребите на ЈЗУ Градска општа болница 8ми Септември и ЈЗУ Универзитетска клиника за онкологија и радиотерапија-линеарен акцелератор**, и дека целокупната опрема набавена од страна на МЗ е нова и неупотребувана. Во член 10 од Договорот е предвидено дека во гарантниот период без надомест се врши корективно одржување на предметот на набавка со потребните резервни делови и сервисни услуги, односно носителот на набавката се обврзува дека во гарантниот период ќе ги отстрани сите грешки и технички недостатоци на предметот на набавка кои настанале при нејзиното нормално користење. Резервните делови за предметот на набавката ги обезбедува Носителот на набавката. Гарантниот рок започнува **од приемот И ИНСТАЛИРАЊЕ** на медицинската опрема. Ова упатува на тоа дека гарантниот период започнува од инсталирање на новата медицинска опрема а не од испораката. На истото упатува и одредбата од договорот која предвидува дека со поправката на дефектот треба да се започне во најкраток можен рок, а најдоцна во рок од 24 часа од приемот на пријавата за дефект, па имајќи во предвид дека до дефект за истата може да дојде само доколку истата е инсталирана, може да се заклучи дека станува збор за гарантен период кој започнува по инсталирање на новата медицинска опрема.



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Во делот на забелешките од т.4.4.1.4 не сум во можност да одговорам од што се ведела комисијата за јавни набавки кога така одлучила, ниту пак имам увид во документацијата, но евидентно е дека во постапката учествувале повеќе економски оператори, имало електронска аукција и дека нема жалба на донесената одлука.

Во делот на наводите во нацрт извештајот од т. **4.4.1.5 Медицинска опрема за ЈЗУ УК за хируршки болести „Св.Наум Охридски“ Скопје**, ги истакнувам следните забелешки:

Наводите во точка 4.4.1.5 Медицинска опрема за ЈЗУ УК за хируршки болести „Св.Наум Охридски“ Скопје, дека МЗ во тендерската документација имало оформено делови со повеќе ставки што било спротивно на член 15 од ЗЈН и дека имал обврска да обезбеди согласност од Советот за јавни набавки која наводно не била презентирана од страна на МЗ се неосновани и неточни од следните причини:

- Во постапката медицинската опрема е специфицирана по делови кои се составен и неразделлив дел опремата, и не станува збор за посебни ставки односно делови на посебна опрема. Во овој случај не може да стане збор за спојување на ставки. На пр. 1. Видео процесор со колор CCD или еквивалент систем во супер висока резолуција (HDTV) или еквивалент; 2. Извор на светло со следниве карактеристики; 3. HDTV или еквивалент глава на камера, аголна; 4. HD Телескоп за лапароскопија; 5. Фиброоптички кабел за спроведување светло за лапароскопија, минимален дијаметар 4,5мм, , 3-3,5м должина, аутоклавирачки; Дополнителен LCD колор видео монитор со TFT активна матрица за асистент, дијагонала  $\geq 21"$ ; 1-8 HD видео рекордер за снимање на операции со следниве карактеристики; Електрохируршка единица за абдоминална и лапароскопска хирургија со следниве карактеристики; Електронски инсуфлатор со висок притисок за лапароскопски процедури; Ролер пумпа за иригација; Соодветна медицинска количка на тркала за сместување на предходнонаведена опрема. Од овој пример може да се види дека во овој случај не се врши оформување на ставки во еден дел, туку специфицирање на сите делови од кои е составена опремата. Во овој случај не се бара согласност од Советот за оформување на дел со повеќе ставки па јасно е дека наодот на овластениот ревизор не е во согласност со ЗЈН, бидејќи предметот на набавка е составен од повеќе ставки, а истите не можат да се одделат поради нивната функционалност, бидејќи повеќето ставки ја прават функционалноста на еден медицински апарат, што упатува на фактот дека во конкретниот случај нема спојување на ставки од повеќе различни медицински апарати. Дозволете повторно да потенцирам дека министерството во секоја постапка за јавна набавка на нова медицинска опрема вклучува стручни лица од јавните здравствени установи на чие барање се спроведува самата постапка кои непосредно ја користат медицинската опрема, и тие како експерти се вклучени во изработката на техничките спецификации, одговори на предлозите и коментарите од страна на потенцијалните понудувачи, во делот на техничкиот дијалог, одговараат на прашањата во текот на доставување на понудите од страна на економските оператори, како и имаат најзначајна улога во процесот на евалуација на доставените понуди од аспект на исполнување на техничките аспекти и критериуми. За секоја постапка за јавна набавка на нова медицинска опрема согласно членот 36-а став 1 од ЗЈН, во случај кога станува збор за набавка на медицинска опрема за која нема пет производители на пазарот во Република Македонија и пет производители на пазарите во странство што можат да ги исполнат барањата од техничките спецификации за поединечен дел кај отворената и ограничената постапка, МЗ има добиено Решение од Советот за јавни набавки за користење на условите во делот на техничката спецификација. Ова е случај и во оваа постапка. Во делот на техничката спецификација за набавка на нова Медицинска опрема за ЈЗУ УК за хируршки болести „Св.Наум Охридски“ Скопје министерството има побарано и добиено Решение бр. 17-16210/14 од 14.10.2015 година со кое се дава согласност од Советот за јавни набавки во делот на техничките



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

спецификации, со што се исполнети законските услови за објавување на постапката. Имајќи го сето ова во предвид произлегува дека наведените забелешки од страна на Овластениот државен ревизор се неосновани бидејќи министерството во целост има постапено согласно одредбите од ЗЈН, па од тие причини предлагам и оваа забелешка да биде коригирана и отстранета од Ревизорскиот извештај.

Во однос на наодот дека производителот на опремата дал гаранција на истата за период од 2 години што било различно од потпишаната изјава на управителот на економскиот оператор со која се потврдува дека економскиот оператор дава три годишна гаранција, појаснувам дека не станува збор за незаконитост, туку напротив комисијата за ЈН ја утврдува способноста на економските оператори – понудувачи, а не на производителите на опрема кои што не учествуваат во постапката. Производителот му дал гаранција од две години на економскиот оператор, а економскиот оператор на свој ризик, а во согласност со барањата на тендерската постапка доставил изјава со која гаранцијата ја продолжил за уште една година, па јасно е дека министерството за набавената опрема добива гаранција во времетраење од 3 години. Истото е предвидено и со Договорот за доделување на јавната набавка, каде е предвидено дека е обезбеден сервис и замена на резервни делови за **период од 3 години**. Министерството нема надлежност, ниту пак треба да навлегува во меѓусебните договори на економските оператори и производители на опремата, туку единствено го интересира дали економскиот оператор ги исполнува барањата на тендерската документација. Производителот на опремата може на понудувачот и воопшто да не му даде никаква гаранција, но економскиот оператор е должен и се обврзал на тоа да обезбеди бесплатен сервис и замена на резервни делови во гарантен период од 3 години, па само тој е одговорен за исполнување на оваа договорна обврска.

Како поткрепа на моите аргументи предлагам ДЗР да направи увид во архивата на МЗ на следните докази:

- Решение бр. 17-16210/14 од 14.10.2015 година со кое се дава согласност од Советот за јавни набавки за користење на барањата во делот на техничките спецификации;
- Изјава за обезбеден сервис и замена на резервни делови за период од 3 години од понудувачот.

Во делот на наводите во нацрт извештајот од т. **4.4.1.6 Набавка на медицинска опрема за потребите на ЈЗУ УК за токсикологија**, кој се однесува на договор во вкупен износ од 74 илјади денари со економски оператор кој наводно не ги исполнувал еден од условите од техничката спецификација, па согласно тоа како министерство сме требале да го исклучиме од понатамошната постапка поради неисполнети истакнувам дека истите се неосновани од причина што министерството по моите сознанија нема склучено таков договор во наведената постапка, ниту пак од наодот е јасно за кој критериум станува збор, односно кој дел од техничката спецификација не бил исполнет. Во секој случај потенцирам дека МЗ постапката за набавка на медицинска опрема за потребите на ЈЗУ УК за токсикологија ја спроведе врз основа на барање и во согласност со потребите на ЈЗУ УК за токсикологија, па согласно воведената пракса и во оваа постапка беа вклучени стручни лица кои ги изработиле техничките спецификации, и кои учествувале во текот на целата постапка, од изготвување на спецификацијата, евалуација па се до примопредавање на опремата, за што постојат докази во министерството, во форма на извештај од извршената евалуација на понудите кој е потпишан од експертите.

Во поглед на наодот дека не е нотирана испорака на еден модул со основните параметри, а кој модул може да се одвои од главниот монитор, информирам дека во министерството е воспоставена пракса примопредавањето на опремата да се прави секогаш во присуство на трите страни и тоа

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

претставник на економскиот оператор кој ја испорачува опремата, претставник од Јавната здравствена установа корисник на опремата и претставник од Министерство за здравство. Можно е понекогаш да дојде до техничка грешка, што веројатно и тука е направено кога во записникот не е внесен еден сериски број на модул кој се испорачува заедно со монитор, но сето тоа не значи дека истиот не е испорачан, туку напротив модулот е испорачан и инсталиран во ЈЗУ УК за токсикологија, што лесно може да се провери со увид на лице место или обезбедување на информација од директорот на соодветната ЈЗУ. Модулот на кој укажува ревизијата е испорачан и инсталиран, па од тие причини инсистирам ревизорот да направи увид и лично да се увери во вистинитоста на моето тврдење.

Во делот на наодот на ревизијата дека не се уверила да понудената опрема ги содржи сите карактеристики утврдени во техничката спецификација од увидот во каталозите на понудената опрема, **дозволете уште една да потенцирам дека министерството** не располага со доволно стручен кадар кој може да прави стручна евалуација на техничките карактеристики на медицинската опрема, па затоа ги користи услугите на најкомпетентните за таа работа во државата/експерти/доктори од ЈЗУ кои ја користат опремата. Во конкретниот случај тоа е направено од стручната комисија – доктори специјалисти од ЈЗУ УК за токсикологија, за што е изготвен и потпишан Извештај од извршената евалуација на понудите. Стручната комисија многу детално и јасно дава податоци за тоа кои економски оператори ги исполнуваат условите наведени во техничката спецификација, а за оние кои не ги исполнуваат условите прецизно е наведено во кој дел не ги исполнуваат условите. Фактот што ниту еден економски оператор не поднесе жалба на одлуката за избор на најповолен понудувач говори за тоа дека евалуацијата на понудите е направена стручно и во согласност со условите и критериумите на тендерската постапка. Молам да се има предвид дека во постапка учествувал 12 понудувачи, па доколку имало било каков проблем многу е веројатно дека некој ќе реагирал на било каква неправилност. Како поткрепа на моите аргументи предлагам ДЗР да направи увид во архивата на МЗ на следните докази:

- Извештај од извршена евалуација на понудите бр.03-370/1 од 30.08.2016 година;
- Записник за примопредавање на медицинска опрема бр. 17-24/258 од 22.12.2016 година и
- Фактура бр. 534/2016 од 22.12.2016 година.

Како забелешка на наводите во т.4.4.1.7, дозволете да потенцирам дека министерството има воспоставено пракса и во склучените договори и во записниците за прием на опремата да се наведе тендерската документација како и понудата на понудувачот кој бил избран за најповолен понудувач, со наведување на моделот и типот на опремата. Покрај тоа и во секој записник за прием е наведен моделот и типот на опремата, бројот на договорот врз основа на кој се врши испорака, количината како и фактот дали истата е инсталирана и ставена во функција. Во целиот период на моето раководење со министерството, во услови на историски најобемна набавка на опрема, никогаш сме немале реакција од страна на ЈЗУ дека испорачаната опрема не била нова, односно дека истата била стара, користена или дека не била во согласност со тоа што докторите го барале.

Во прилог на овие тврдења се поголем број на записници од кои јасно може да се констатира праксата која е воведена во министерството и транспарентноста на целиот процес, па согласно ова предлагам ДЗР да направи увид во архивата на МЗ на следните докази:

- Записник за примопредавање на опрема бр. 17-24/87 од 27.04.2016 година;
- Записник за примопредавање на медицинска опрема бр. 17-24/107 од 12.05.2016 година;
- Записник за примопредавање на медицинска опрема бр. 17-24/1 од 04.01.2016 година;



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- Записник за примопредавање на медицинска опрема бр. 17-24/108 од 11.05.2015 година;
- Записник за примопредавање на медицинска опрема бр. 17-24/153 од 29.07.2016 година;
- Записник за примопредавање на медицинска опрема бр. 17-24/131 од 14.06.2016 година;
- Записник за примопредавање на медицинска опрема бр. 17-24/81 од 19.04.2016 година;
- Записник за примопредавање на медицинска опрема бр. 17-24/107 од 12.05.2016 година;
- Записник за примопредавање на медицинска опрема бр. 17-24/64 од 06.04.2016 година;
- Записник за примопредавање на медицинска опрема бр. 17-24/106 од 12.05.2016 година;

Дозволете во продолжение да изразам сериозно несогласување со табелата која е дадена во прилог изготвена согласно добисните царински декларации од страна на МФ-Царинска управа. Во услови на пазарна економија и во услови кога во постапката на конкуритивна основа учествуваат повеќе економски оператори, а основен критериум за избор е најниската цена, недозволиво и неправилно е да се прават и истакнуваат вакви споредби. Цената во пазарната економија е детерминирана од пазарот. Голем недостаток на анализата е фактот што во споредбата не е наведено дека цената од УЦД-то е цена без ДДВ, а договорот е склучен со пресметан ДДВ. Дополнително, на увозната цена треба да се вкalkулираат и трошоците на капиталот, имајќи во предвид дека станува збор за одложено плаќање, па секој економски оператор во понудената цена го вкalkулира и тој трошок кој е значителен, а во анализата во нацрт извештајот тој факт воопшто не е земен во предвид. Кога на увозната цена ќе се додаде трошокот за камати за одложено плаќање, трошокот за инсталирање на опремата, превозот, складирањето, осигурување при транспорт, ризикот за гарантниот период и обврската за бесплатно сервисирање и замена на резервни делови во гарантен период, заработувачката на економскиот оператор и кога на сето тоа ќе се додаде ДДВ, јасно е дека цената која е постигната на јавното наддавање е во рамки на проектираната цена на МЗ и не отстапува од пазарната вредност. Кога на ова ќе се додаде и фактот дека во конкретниот случај учествувале повеќе понудувачи и фактот што има сигнификантно намалување на цената при електронска аукција јасно е дека оваа констатација на ревизијата е далеку од точна, а би рекол и тенденциозна. Ниту министерот ниту комисијата немаат истражни надлежности ниту пак смеат така да постапуваат и да бараат увозни царински декларации, ниту пак е тоа возможно во моментот на склучување на договорот или носење на одлуката за избор од проста причина што во тој момент опремата не е увезена и не постои увозна царинска декларација. Воедно ова никаде и не е предвидено со ЗЈН. Од тие причини барам оваа забелешка и анализа целосно да бидат отстранети од извештајот бидејќи истата воопшто не е одраз на реалната ситуација и се базира на неточни и нецелосни параметри, односно при анализата не се земени сите параметри кои се фактор во оформување на цената.

Во делот на наодите наведени во т.7.1 **Постапка за набавка на линеарен акцелератор**, каде овластениот државен ревизор се осврнува на работата на Државната комисија за жалби по јавните набавки и Управниот суд дозволето повторно да се осврнам на законските одредби од ЗЈН и обврската која од него произлегува за министерството како договорен орган. Повторно потенцирам дека согласно член 220 став 2 од Законот за јавни набавки „Решението на Државната комисија е конечно“ и дека согласно став 4 од истиот член предвидува да „Договорниот орган е должен да постапи по решението на Државната комисија, во спротивно ќе се смета дека не е спроведена постапка за доделување договор за јавна набавка согласно со овој закон“. Договорниот орган во овој случај **МОРАЛ ДА ПОСТАПИ** согласно одредбите од Законот за јавни набавки, односно согласно

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Решението бр. 08-332/7 од 16.07.2014 година на Државната комисија за жалби по јавните набавки, кое е **конечно**, и каде е наведено дека избраниот понудувач има неприфатлива понуда, со укажување истата да биде отфрлена како неприфатлива. Со ваквото постапување, МЗ ги нема прекршено одредбите од Законот за јавните набавки туку напротив во целост ги има спроведено. Секое постапување спротивно на ова би било против законско постапување кое подлежи на санкција. Министерството како договорен орган нема право истите да ги коментира или да не ги спроведе, напротив, согласно позитивните законски прописи е должно да ги почитува и спроведува. Како што си претходно наведов во прилог се доставени Решение на Државната комисија за жалби по јавни набавки бр. 08-332/7 од 16.07.2014 година, Решение на Државната комисија за жалби по јавни набавки бр. 08-360/14 од 20.08.2014 година и Пресуда на Управниот суд бр У-5.бр.1023/2014 година.

**Во врска со точка 4.2.1 од Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор, која се однесува на ангажирање на лица со договор за дело и исплата на плата за истите, Ве известувам за следното:**

Согласно член 3 став 1 од Законот за работни односи, законот ги уредува и работните односи на работниците вработени во органите на државната власт, органите на единиците на локалната самоуправа, установите, јавните претпријатија, заводите, фондовите, организациите и други правни и физички лица кои вработуваат работници, доколку со друг закон поинаку не е определено. Од друга страна Законот за работните односи не се применува за ангажирање на лица со договор за дело, односно истото се регулира со членот 1 од Законот за трансформација во редовен работен однос со кој закон се регулира договорот за дело и авторските договори или други договори со кои лицето/лицата е/се ангажирани за извршување на работа во органите на државната власт. Имајќи го ова во предвид, Министерството го применило Законот за трансформација во редовен работен однос и ги склучило договорите врз основа на член 8 и член 9 од тој закон, кој гласат: " институциите не смеат да ангажираат лица за извршување на физичка и/или интелектуална работа, врз основа на договор на дело повеќе од 1% од вкупниот број на вработени на крајот од претходната година, односно повеќе од три лица во институциите во кои вкупниот број на вработени е помал од 300 лица(член 8), додека член 9 предвидува дека по исклучок од членот 8 од овој закон, институциите може да ангажираат лица над утврдениот процент и со поголемо времетраење од предвиденото по претходно обезбедена согласност од Министерството за финансии.

Дозволете да потенцирам дека за сите вработување со договор за дело во Министерство за здравство е обезбедена позитивна согласност од Министерство за финансии согласно Законот за трансформација во редовен работен однос, а врз основа на образложени барања за потребата од ангажирање на лица, како и известување за надоместот кој ќе биде исплатен. Од ова произлегува дека ниту една одредба ниту од законот за работни односи, ниту за државни службеници, ниту пак за трансформација во редовен работен однос НЕ Е прекршена.

**II. Сметка на буџетот на заеми 786-68**

**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Во делот на нацрт извештајот за сметка на буџетот на заеми 786-68 наменет за реконструкција и доградба на ЈЗУ, т. 4.1 Користење на средства согласно законски прописи поднесувам забелешки на следните наоди:

Наод т.4.1.1 За набавка на реконструкција и адаптација на Специјална болница Св.Еразмо -Охрид:

Во однос на документацијата за утврдување на способност за лична состојба и документите за утврдување на способност за техничка и професионална способност, потенцирам дека, понудата на економскиот оператор се уредно доставени и се дел од тендерското досие. Во Извештајот од спроведена постапка со архивски број 24-8694 од 29.10.2015 за секој документ поединечно е запишан бројот на документот под кој е издаден од Централниот регистар и истиот го доставувам во прилог. Ова се однесува и на документите за утврдување на техничка и професионална состојба кои исто така ги доставувам како доказ.

Во однос на забелешката дека во Тендерската документација во делот на предмет на набавка било наведено дека понудувачот требал да даде понуда за сите ставки од предмет договорот, додека во предмер-пресметката во делот на позиција разни работи е наведено дека организацијата на изведба на таа позиција ќе ја преземе корисникот на објектот и дека поради тоа економските оператори биле доведени во нерамноправна положба, поради што било фаворизиран еден економски оператор се целосно неточни и неосновани. Имено, согласно член 18 став 3 од Законот за јавните набавки „При подготвување на техничките спецификации во постапка за доделување договор за јавна набавка на работи договорниот орган е должен да ги стави сите позиции кои се предвидени во предмерот на ревидираниот проект за изведување на работите, освен во случаите кога работите се изведуваат во фази со посебни постапки за доделување договор за јавна набавка“. Министерството во конкретната постапка за набавка-реконструкција и адаптација на Специјална болница Св.Еразмо –Охрид го има објавено во делот на техничката спецификација ревидираниот основен проект заедно со ревидираниот предмер, при тоа не менувајќи, и не дополнувајќи ништо во предмерот, кој воедно е потпишан од страна и на Проектантот и на ревидентот. Од министерството како договорен орган во техничката спецификација е наведено кои од наведените работи од предмер пресметката треба да ги изведе најповолниот понудувач, а кои ќе бидат изведени од страна на корисникот на објектот. На овој начин министерството ги има ставено сите понудувачи во иста ситуација, односно јасно и транспарентно е објавено и ставено на увид на сите потенцијални економски оператори за кои делови од предмер пресметката треба да достават понуда, а за кои не, односно кои ставки од предмер пресметката се предмет на набавка на министерството и за кои министерството ќе склучи договор и кои ќе треба економскиот оператор да ги изведе и наплати од министерството. Сите податоци од важност за тендерската процедура како што се тендерската документација, шеми, цртежи, предмер пресметка, техничка спецификација, одговори на поставени прашања и сите други податоци се објавени на ЕСЈН и подеднакво достапни за сите заинтересирани понудувачи. Јасно е дека тука не станува збор ниту за фаворизирање ниту за дискриминирање на било кој економски оператор. Во тој правец говори и фактот дека министерството има испратено известувања за аритметички грешки до економските оператори, заведени со архивски број 24-8694/20 од 22.10.2015 година каде јасно е потенцирано и тоа во делот под табелата за аритметички грешки кои позиции не се предмет на набавка и се обврска на самиот корисник со цел истото да го имаат во предвид при учество на е-аукцијата. Од овие причини барам овој дел од извештајот на биде отстранет, како и ДЗР да направи увид во архивата на МЗ и да ги земе во предвид и следните докази:

- Известувањата за аритметички грешки испратени до економските оператори со архивски број 24-8694/20 од 22.10.2015 година;

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- Извештај од спроведена постапка бр. 24-8694 од 29.10.2015 година.

4.1.2. Во врска со постапката за ЈН за изградба на нов објект во ЈЗУ Институт за белодробни заболувања кај деца Козле-Скопје дозволете да истакнам дека постапка со преговарање без претходно објавување на оглас МЗ ја спровело врз основа на член 99 став 1 точка 4 од Законот за јавни набавки, согласно мислењето на бирото за јавни набавки и врз основа на претходна согласност доставена до министерството од страна на изведувачот, надзорот и проектантот.

Постапката со преговарање без објавување на оглас е исклучителна постапка и треба да се користи, само доколку ситуацијата објективно не дозволува спроведување на другите постапки за доделување на договорите за јавни набавки и согласно предвидените ситуации во членот 99 од ЗЈН.

Министерството согласно ЗЈН и формулацијата за непредвидени работи согласно која "непредвидени работи претставуваат оние работи кои со Договорот не се опфатени, а кои мораат да се изведат заради пропусти и недостатоци во проектот утврдени од Надзорниот орган и од Проектантот, како и заради други работи утврдени со закон", и согласно Мислењето од Бирото за јавни набавки бр. 16-4201 од 10.10.2014 година кое гласи: "Договорниот орган начинот на кој ќе ги регулира непредвидените работи треба претходно да го утврди во основниот Договор и доколку се појават, потребно е да се постапи согласно со одредбите во склучениот договор за јавна набавка. **Ова претставува законски основ за спроведување на постапка со преговарање без претходно објавување на оглас.**

Изведувачот по претходна согласност од надзорниот орган неопходно извел повеќе градежно-занаетчиски работи кои се нужни за обезбедување на стабилноста на објектот, правилниот тек на работите и нормално и функционално користење на новиот објект.

Согласно член 99 став 2 од Законот за јавни набавки е наведено „Вкупната вредност на дополнителните работи, непредвидените работи, вишоците на работи и кусоците на работи или на дополнителните услуги од ставот (1) точка 4 на овој член не смее да надмине 30% од вредноста на основниот договор“. Ако се направи едноставна калкулација ќе се утврди дека износот на непредвидените работи ни од далеку не го надминува овој износ од 30%.

Согласно член 99 став 3 од Законот за јавни набавки е наведено „Во случаите од ставот 1 точка 1 алинеи 1 и 3 и точка 4 од овој член договорниот орган ја започнува постапката со преговарање без претходно објавување на оглас само по добивање на претходна согласност од Советот за јавни набавки, освен за непредвидените работи за кои не се бара претходна согласност од Советот“. Ниту во цитираната одредба, ниту во член 99 став 1 точка 4 од ЗЈН на која ДЗР се повикува дека е прекршена не е наведено кога се започнува постапката со преговарање без претходно објавување на оглас, односно во кој временски период или рок истото треба да се направи, туку само се предвидени условите кога може да се спроведе наведената постапка.

Воедно со оваа постапка министерството со спроведување на постапката со преговарање без претходно објавување на оглас презело законски мерки со цел заштита на буџетските средства од плаќање на законски казни камати, трошоци поврзани со судската постапка и постапка за евентуално присилно извршување.

Во делот на наодите за банкарската гаранција што не била доставена од страна на економскиот оператор како што било предвидено во тендерската документација, се неосновани.

Од страна на комисијата која го спровела преговарањето е нотирано дека во текот на преговарањето економскиот оператор побарал, банкарска гаранција да не се доставува од причина што непредвидените работи веќе биле извршени, и тоа по претходна согласност од надзорниот орган бидејќи истите биле нужни за обезбедување на стабилноста на објектот, правилниот тек на работите и нормално и функционално користење на новиот објект, што е констатирано и во Извештајот од



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68**  
**Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

извршеното преговарање. Овие аргументи упатуваат на заклучокот дека целосно е неоснована забелешката до страна на овластениот ревизор и во однос на банкарската гаранција.

Во однос на забелешката дека економскиот оператор не доставил комплетна понуда во рок бидејќи документите за способност за вршење на професионална дејност се издадени со подоцнеж датум од крајното време за доставување се неточни и неосновани, бидејќи член 99 став 7 од ЗЈН превидува да договорниот орган во ваков случај нема обврска да ја утврдува способноста на економските оператори.

Во однос на тоа дека тендерската документација не е изготвена согласно законот за градење и согласно законот за здравствена заштита во делот на техничка и персонална способност, при што државниот ревизор смета дека требало да се бара лиценца "А" а не лиценца "Б" како што е барано бидејќи државниот ревизор погрешно сметал дека болницата Козле е терцијарна здравствена установа, дозволете да потенцирам дека согласно член 36 ст.1 од ЗЗЗ е предвидено дека болниците се здравствени установи кои вршат здравствена дејност на секундарно ниво. На мислење сум дека државниот ревизор направил превид кога се повикал на чл.38 од ЗЗЗ и болницата Козле ја сместил во таа категорија на установи, имајќи во предвид дека чл.38 е јасен и се однесува само на универзитетски клиника, универзитетски институти и клинички центар. Институтот за белодробни заболувања Козле не спаѓа во категоријата на терцијарни здравствени установи, туку преставува здравствена установа која врши дејност на секундарно ниво. Од овие причини предлагам ова да биде отстрането од нацрт извештајот.

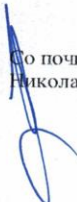
Почитувани,

Дозволете сосема пред крај да подвлечам дека искуствено, од сите до сега доставени ревизорски извештаи до МЗ од ревизији извршени како во МЗ така и во сите ЈЗУ, никаде не е потенцирано ниту се изразил било каков сомнеж во однос на тоа дали станува збор за нова или стара медицинска опрема. Во овој правец говори и фактот дека ниту во ревизијата за успешност извршена во МЗ во 2015 година, каде се проверуваше испораката, инсталацијата и функционалноста на опремата, односно дали истата се користи од страна на ЈЗУ, каде што беа посетени и опфатени поголем број на ЈЗУ, немаше никаква забелешка, ниту било каков сомнеж од било кого дека не станува збор за нова медицинска опрема. Ова од причина што министерството за здравство набавувало нова, а не стара медицинска опрема. Исто така, во ниту еден друг извештај за ревизија ниту во МЗ ниту во било која друга ЈЗУ, не било направена споредба на царинска декларација со износот на склучениот договор. Ако се земе за споредба само царинската декларација анализата која ќе се добие е комплетно неточна бидејќи недостасуваат многу важни параметри како што е фактот што во царинската декларација не е искажан ниту пресметан ДДВ, не се вклучени останати трошоци како што се трошоците за бесплатно сервисирање во период од три години, транспорт, инсталација и одржување, осигурување, трошок на капитал (камати за одложено плаќање) итн.

Имајќи ги во предвид сите изнесени аргументи и доказите на кои упатувам, очекувам согласно законот и правилата за ревизија, Државниот завод за ревизија да ги прифати изнесените забелешки и да ги коригира и отстрани неоснованите забелешки пред утврдувањето и објавувањето на конечниот ревизорски извештај.

Во Скопје, 08.05.2019 година

Со почит,  
Никола Тодоров



12

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

На ден 10.05.2019 година добиени се забелешки на Нацрт извештаите за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Министерството за здравство на РСМ за сметките 637-10, 787-19 и 786-68 број: 17-330/1, 17-330/2, 17-330/3 и 17-330/4 од 04.04.2019 година, од министерот за здравство Доц. д-р Венко Филипче заведени во Државниот завод за ревизија под број 17-330/9. На ден 13.05.2019 година добиен е писмен допис под број 22-3468/14 од 13.05.2019 година заведен во Државниот завод за ревизија под број 17-330/10 од 13.05.2019 година од министерот за здравство со кој го известува Државниот завод за ревизија дека претходно доставените забелешки на Нацрт извештаите за сметките 637-10, 787-19 и 786-68 ги повлекува.

На ден 14.05.2019 година добиени се забелешки на Нацрт извештаите за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Министерството за здравство на РМ за сметка 637 – 10 (сметка на основен буџет) и сметка 786 -68 (сметка на буџет на заеми) заведени под број бр. 17-330/1 и 17-330/3 од 04.04.2019 година, од одговорното лице Никола Тодоров, поранешен министер за здравство заведени во Државниот завод за ревизија под број 17-330/11 од 14.05.2019 година.

Имајќи во предвид дека во прилог на забелешките доставена е копија од пропратно писмо со кое Министерството за здравство врши препраќање на Нацрт извештаите до наведеното лице на ден 08.04.2019 година и со извршениот увид во писмената пратка од која може да се потврди дека истите се предадени на 08.05.2019 година, постапувајќи во согласност со одредбите на член 30 став 2 од Законот за државната ревизија („Службен весник на РМ” бр. 66/10, 145/10, 12/14, 43/14, 154/15, 192/15, 27/16, 83/18), забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

**Сметка на основен буџет (637 -10)**

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.4.1.1** која се однесува на разлики во количината на предадени респиратори **се прифаќа**. Дополнително се обезбедени Одлука за престанок и за давање на трајно користење на движна ствар на Јавната здравствена установа Општа болница Гостивар бр. 44 – 8188/1 – 17 од 13.02.2018 година донесена од Владата на Република Македонија и Договор



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68  
Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

за давање на трајно користење на движна ствар за ЈЗУ Општа болница Гостивар бр. 15 – 140/3 од 27.02.2018 година склучен помеѓу Министерството за здравство и ЈЗУ Општа болница Гостивар со кој се врши давање на трајно користење на движна ствар „Респиратор“. Утврдената состојба во точката 4.4.1.1. од Нацрт извештајот нема да биде составен дел на Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

2. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.4.1.2** која се однесува на извршена јавна набавка на линеарен акцелератор за потребите на ЈЗУ **не се прифаќа**. Наводите во забелешката кои се однесуваат за извршената елиминација на еден економски оператор поради доставена несоодветна референтна листа се однесуваат на точката 7.1. од Нацрт извештајот поврзана со точката 4.4.1.3, што е соодветно обелоденето во извештајот од извршената ревизија и кој не влијае врз издаденото мислење на ревизорот односно истите не се однесуваат на грешки кои се направени како резултат на работењето на МЗ. Во врска со наводите во забелешката дека не е извршено фаворизирање на економски оператор Ве упатуваме дека Министерството за здравство добило стручно мислење од страна на ЈЗУ Универзитетска клиника за радиотерапија и онкологија согласно кое понудениот акцелератор на првично избраниот, а подоцна елиминиран економски оператор, во однос на финалниот резултат (верификација на дозата) е компатибилен со бараниот од страна на МЗ. Согласно на член 34 од ЗЈН, Државната комисија за жалби несоодветно ја отфрлила понудата на првично избраниот, а подоцна елиминиран понудувач со оглед на тоа што е докажано дека истата на соодветен начин ги задоволува барањата на договорниот орган, а МЗ тоа требало на соодветен начин и навремено да и го предочи на Комисијата. Оваа состојба предизвикува при дефинирањето на тендерската документација да се изврши фаворизирање на еден економски оператор како резултат на што е извршена и наведената елиминација на претходно избраниот најповолен понудувач.

Во поглед на дадената забелешка околу несоодветно извршеното обезбедување на испорака на новопроизведена и претходно не користена опрема остануваме на наводите од извештајот дека во одредбите од склучените договори со избраните економски оператори не е создадена обврска да се изврши испорака на новопроизведена и претходно не користена опрема, а од актите за примопредавање на опремата не постои доказ дека е утврдена состојбата на опремата во овој поглед што требало да биде направено имајќи ја особено во предвид висината на износот кој е платен за набавката. Насловот на тендерската документација и на актот за примопредавање го имавме предвид при вршењето на ревизијата и истото е соодветно обелоденето во самиот извештај од извршената ревизија.

Околу наводите во врска со гарантниот рок, укажуваме дека согласно договорот

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68  
Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

не најдовме на одредба која го утврдува почетокот на гарантниот период од моментот на инсталација на опремата како што е наведено во забелешката, односно согласно на договорот, договорниот орган може да бара соодветна поправка од избраниот економски оператор, сметајќи од извршеното предавање на опремата на договорниот орган.

3. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.4.1.3** која се однесува на извршена јавна набавка на линеарен акцелератор за потребите на ЈЗУ **не се прифаќа**. Наводите искажани во забелешката во врска со несоодветно извршеното обезбедување на испорака на новопроизведена и претходно не користена опрема како и гарантниот рок се идентични како и наведените во претходната точка, поради што и одговорот кој е даден во точката 4.4.1.2 се однесува и за забелешките кои се дадени во врска со оваа точка.
4. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.4.1.4** која се однесува на набавка на ламинарни комори и лабораториска опрема за контрола на квалитет на ПЕТ центар **не се прифаќа**. Во прилог на забелешките не се доставени дополнителни докази со кои ќе се оспори утврдената состојба.
5. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.4.1.5** која се однесува на извршена набавка на медицинска опрема за потребите на ЈЗУ УК за хируршки болести “Св. Наум Охридски” – Скопје **се прифаќа**. Утврдената состојба во точката 4.4.1.5. од Нацрт извештајот нема да биде составен дел на Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
6. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.4.1.6** која се однесува на извршена набавка на медицинска опрема за потребите на ЈЗУ УК за токсикологија **не се прифаќа**. Наводите во врска со неисполнет услов од техничката спецификација се општи и не обезбедуваат дополнителни информации кои не ни беа познати во фазата на извршување на ревизијата, додека искажаните наводи во забелешката во врска со испораката на еден модул со основни параметри кој може да се одвои од главниот монитор, за сторена техничка грешка при приемот на опремата се во насока на потврдување на искажаното во наодот од оваа точка. Неспорно е дека МЗ смее и треба со соодветен акт да ангажира стручни лица при спроведувањето на набавките за оние делови за кои МЗ не располага со доволно стручен кадар.
7. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.4.1.7** која се однесува на пропусти во делот на специфицирање на производителот и моделот на опремата во склучените договори и примените фактури како и записниците за извршеното примопредавање на опремата **не се прифаќа** од причини што со

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68  
Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

увид во документацијата на МЗ која ни беше презентирана обезбедивме докази во поткрепа на утврдената состојба и тоа склучени договори и примени фактури за набавка на медицинска опрема за ЈЗУ 8-ми Септември (аудиометри, ЕКГ и ехо апарати и др), КТ симулатор за радиотерапија за ЈЗУ УК за радиотерапија и Онкологија, течен хроматограф за ПЕТ центар, ендоскопски системи за ЈЗУ УК за хируршки болести итн. Овој вид на пропусти се јавуваат и во работењето на ЈЗУ за што ДЗР известуваше во претходниот период и потребно е МЗ да ја коригира оваа состојба не само во своето работење, туку и во работењето на ЈЗУ. Забелешката во делот на презентираните податоци во табелата која е дадена по извршена продолжена ревизија и обезбедени информации од МФ Царинската управа **делумно се прифаќа**. Во фуснота во табелата е јасно наведено дека дадените цени се без ДДВ, додека останатите трошоци во врска со набавката (транспорт, осигурување, инсталирање на опремата, складирање, ризик за гарантен период итн.) се вклучени во цената. Сепак со цел да обезбедиме соодветно информирање на граѓаните за направените трошоци за набавка на дел од медицинската опрема без да навлегуваме во дополнителни коментари во врска со висината на расходите кои може да се протолкуваат дека се тенденциозно дадени, пасусот во врска со констатираните маржи за набавената опрема се изостава во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

8. Забелешката на констатираните состојби во точката 7.1. која се однесува на извршеното обелоденување на начинот на постапување на надлежните органи при одлучување на поднесената жалба односно тужба во делот на начинот на примена на измените и дополнувањата на ЗЈН **не се прифаќа** од причини што во забелешката се наведени констатации кои се конзистентни со наведеното во оваа точка и се во насока на потврдување на искажаното утврдената состојба. Напоменуваме дека изнесеното во оваа точка не се однесува на работењето на МЗ и истото не влијае врз издаденото мислење на ревизорот за оваа сметка.
9. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.1** која се однесува на ангажирање на лица со договор на дело **не се прифаќа** од причина што не се доставени дополнителни докази и дадени се укажувања кои не се однесуваат на утврдените состојби нотирани во Нацрт извештајот.

### Сметка на буџет на заеми (786-68)

1. Забелешката кои се однесуваат на **точката 4.1.1** од Нацрт извештајот во врска со набавка на реконструкција и адаптација на Специјална болница Св. Еразмо – Охрид, а се поврзани со утврдените состојби во:
  - **алинеја 1** од извештајот која се однесува на не презентирана документација за докажување на способноста (лична состојба, способност за вршење професионална и техничка или професионална способност), **не се прифаќа**, од причина што во прилог на доставените забелешки не се доставени документите за докажување на способноста на економскиот оператор на кој му е доделен договорот за работа. Во прилог на забелешките не е доставен и Извештајот од спроведената постапка но ревизијата го обезбеди во текот на ревизијата и го имаше во предвид во фазата на извршување на ревизијата.
  - **алинеја 2** од извештајот која се однесува на констатирани разлики во тендерската документација каде во делот предмет на набавка, е наведено дека понудувачот треба да даде понуда за сите ставки од предметот на договорот, додека во предмер пресметката во делот на позицијата разни работи е наведено дека организацијата на изведба на таа позиција ќе ја преземе корисникот на објектот, **не се прифаќа**, поради тоа што во прилог на забелешката не се доставени дополнителни докази или пак информации кои не биле познати во фазата на извршување на ревизијата. Во услови кога во тендерската документација во делот предмет на набавка не се наведени деловите од предмер пресметката кои нема да бидат предмет на набавка не овозможува јасно и транспарентно спроведување на постапката и овозможува фаворизирање на одреден економски оператор. Соодветната комисија за ЈН и покрај тоа што побарала од понудувачите да извршат корекции на аритметички грешки не укажала на деловите од предмер пресметката кои не претставуваат предмет на набавка.
2. Забелешката кои се однесуваат на **точката 4.1.2** од Нацрт извештајот во врска со постапката за ЈН за Изградба на нов објект во ЈЗУ Институт за белодробни заболувања кај деца Козле – Скопје, а се поврзани со утврдените состојби во:
  - **алинеја 1** од извештајот, која се однесува на тоа дека тендерската документација не е изработена согласно Законот за градење и Законот за здравствена заштита **се прифаќа**. Алинеја 1 од утврдената состојба во **точката 4.1.2** се изостава и нема да претставува составен дел на Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗДРАВСТВО**  
СМЕТКА НА БУЏЕТОТ НА ЗАЕМИ 786 - 68  
Проект реконструкција и доградба на ЈЗУ на РМ  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- алинеја 5 од извештајот, која се однесува на извршување на работи пред да се спроведе постапка за јавна набавка **не се прифаќа**, поради тоа што одговорното лице нема доставено дополнителни аргументи кои би имале влијание врз промена на изнесената состојба во извештајот на ревизорот. Упатената забелешка по својата содржина претставуваат објаснување за примената на член 99 од ЗЈН, кој е несоодветно протолкуван од страна на одговорните лица во МЗ и подносителот на забелешката што резултирало со состојби кои се наведени во наодот.
- алинеја 6 од извештајот, која се однесува на не доставена банкарска гаранција од страна на економскиот оператор на кој му е доделен договорот за јавна набавка **не се прифаќа** поради тоа што еден од условите поставени во тендерската документација во постапката за јавна набавка спроведена по завршувањето на работите бил и да се достави истата. Забелешката од страна на министерството дека утврдената состојба од страна на ревизорите е неоснована се должи на фактот дека градежните работи и дел од плаќањата на времените ситуации се извршени пред формално да се спроведе постапката и како резултат на тоа во тек на преговарањето не е побарано од економскиот оператор да достави банкарска гаранција бидејќи непредвидените работи веќе биле завршени.
- алинеја 7 од извештајот, која се однесува на не доставена комплетна понуда од економскиот оператор, односно документи за способност за вршење на професионална дејност во предвидениот рок **не се прифаќа**, поради тоа што еден од условите поставени во тендерската документација е да се достават истите.