



Г о д и ш е н и з в е ш т а ј

ЗА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ И
ЗА РАБОТАТА НА ДРЖАВНИОТ
ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ЗА 2020
ГОДИНА



Државниот завод за ревизија (ДЗР) – независна Врховна ревизорска институција во Република Северна Македонија



Ревизиите ги врши во согласност со ревизорските стандарди на Меѓународната организација на врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ)

Самостојно ја утврдува Годишната програма за работа

Навремено и објективно ги информира Собранието, Владата, другите носители на јавни функции и јавноста за ревизорските наоди од спроведените ревизии

Преку јасните и ефективни препораки ДЗР обезбедува поддршка на државните институции и корисници на јавните средства за унапредување на управувањето на истите

Приднесува за подобрување на животот на граѓаните на Република Северна Македонија

РЕВИЗОРСКИ АКТИВНОСТИ

65

- Ревизорски извештаи за Ревизија на регуларност

7

- Ревизорски извештаи за Ревизија на успешност

7

- Ревизорски извештаи за Ревизија на усогласеност како посебен вид на ревизија

1

- Ревизорски извештаи за ИТ ревизија

2

- Ревизорски извештаи за Follow-up ревизија

РЕВИЗОРСКИ АКТИВНОСТИ

82

- Ревизорски извештаи доставени до Собрание на Република Северна Македонија

82

- Ревизорски извештаи доставени до Законски застапник на субјектот предмет на ревизија

16

- Ревизорски извештаи доставени до Јавен обвинител на РСМ

4

- Ревизорски извештаи доставени до Државна комисија за спречување на корупција на РСМ



РЕВИЗОРСКИ АКТИВНОСТИ

481

- Субјекти опфатени со ревизија

1.014

- Наоди во ревизорските извештаи

604

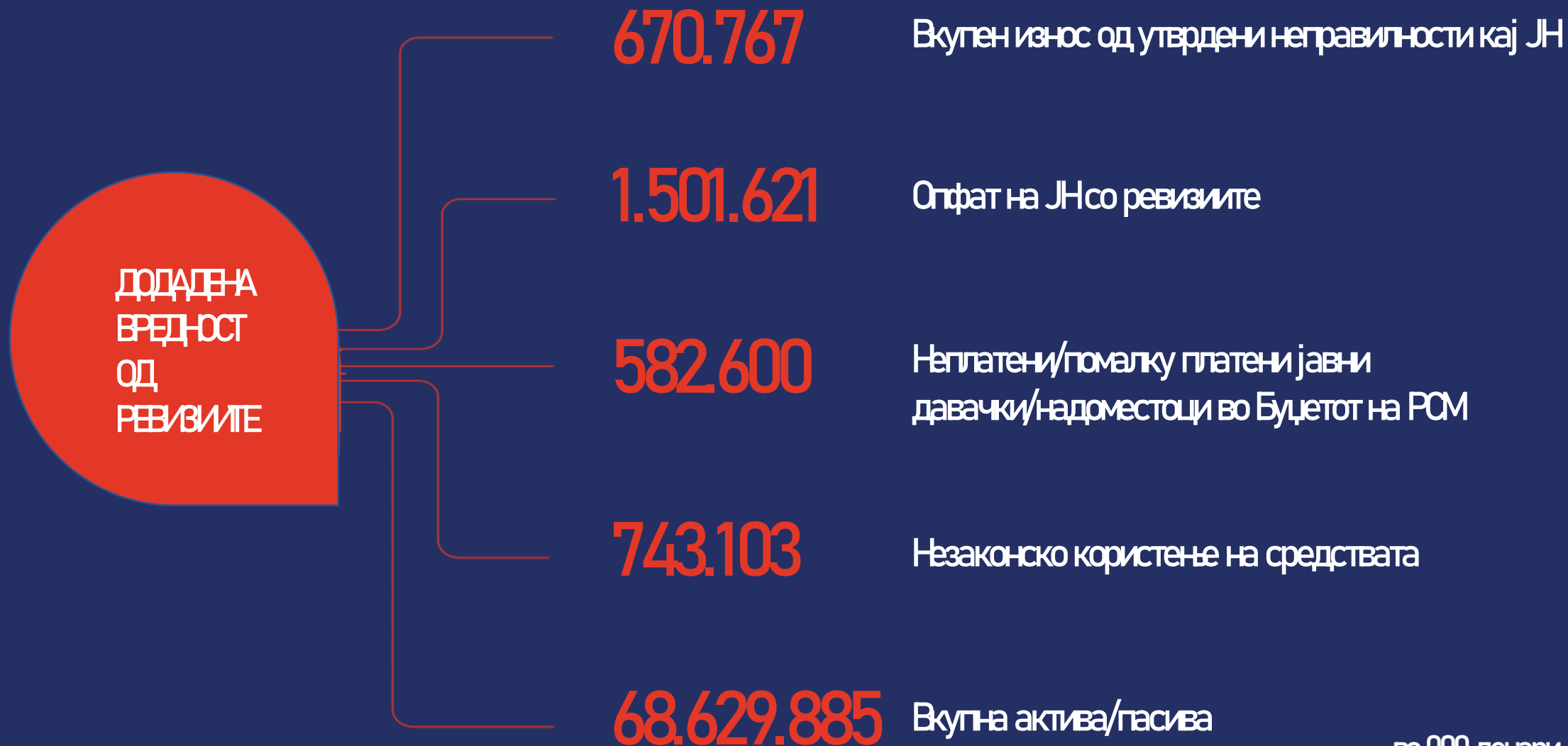
- Препораки во ревизорските извештаи

347.295

- Јавни приходи опфатени со ревизијата (во милиони)

184.432

- Јавни расходи опфатени со ревизијата (во милиони)



во 000 денари



ЈАВНИ НАБАВКИ

Во 2020 година со ревизиите се утврдени 48 наоди кај јавните набавки од кои најзастапени се следните неправилности кои најмногу се повторуваат во ревизорските извештаи:

Слабости во фазата на планирањето на ЈН

Тендерска документација која во себе содржи ограничувачки елементи во однос на конкуренцијата и создава можност за фаворизирање на одредени ЕО

Слабости во фазата на евалуација и давање на предлог за избор на најповолен понудувач

Слабости во фазата на склучување на договори со избраните понудувачи и

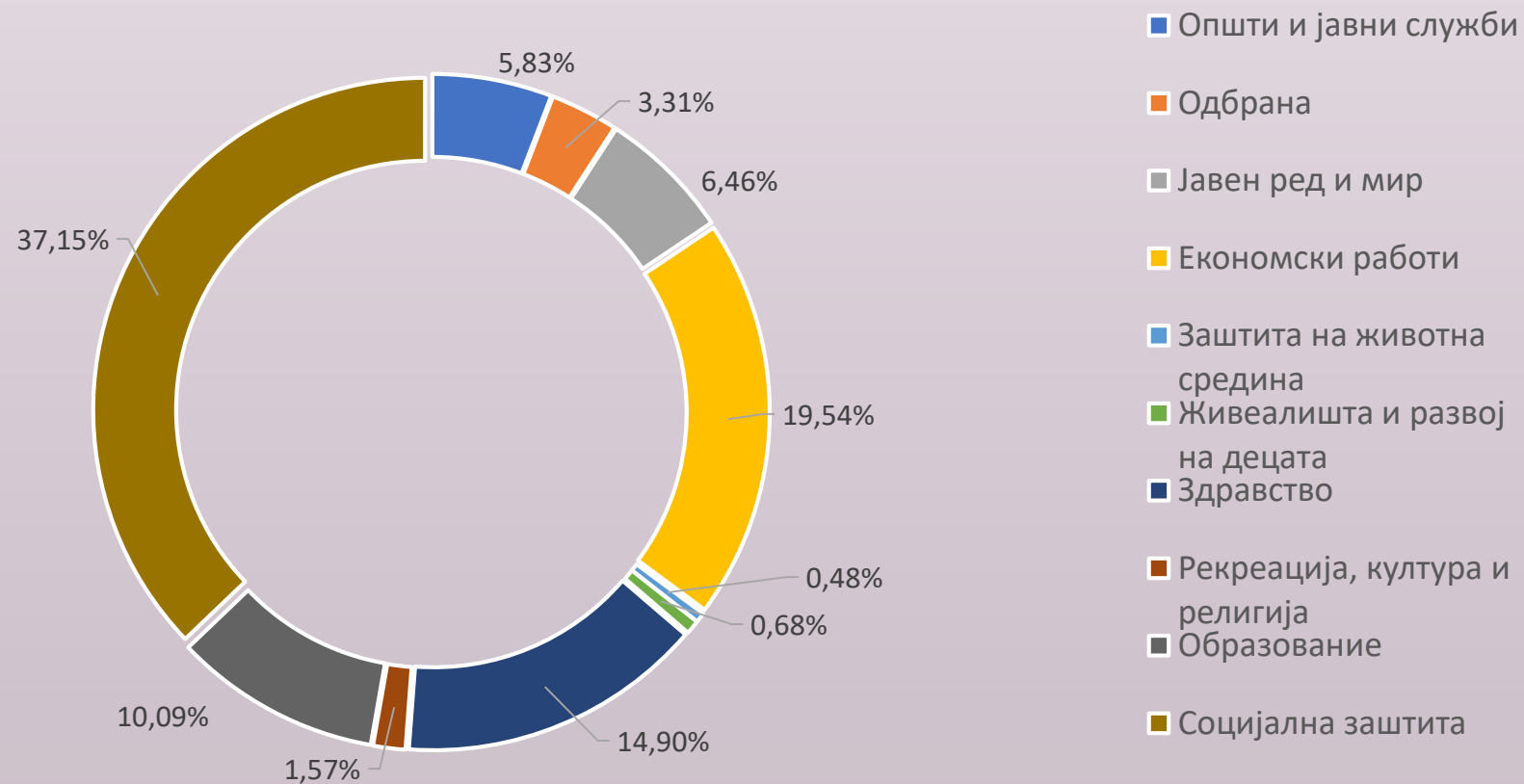
Слабости во фазата на реализација на склучените договори по ЈН



ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ

ОСНОВЕН БУЏЕТ НА РСМ ЗА 2019 ГОДИНА

Учество на буџетски расходи на основен буџет по функционална класификација, предвидени со Буџетот на РСМ





ГРАВДА

- УСТАВЕН СУД
- ВРХОВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
- ЈАВНО ОБВИНЕТЕЛСТВО ЗА ГОНЕЊЕ НА КРИВИНИ ДЕЛА ПОВРЗАНИ И КОИ ПРОИЗЛЕГУВААТ ОД СОДРЖИНАТА НА НЕЗАКОНСКОТО СЛЕДЕЊЕ НА КОМНИКАЦИЈИТЕ
- УГРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИ КНИГИ

ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ



ЗДРАВСТВО

- ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРУВАЊЕ НА РСМ
- ЈАВНИ ЗДРАВСТВЕНИ УСТАНОВИ



ЕФЕКТИ ОД ПАНДЕМИЈАТА КОВИД-19

- ДОДЕЛУВАЊЕ НА ДРГОВОРИ ЗА ЈАВНИ НАБАВКИ ОД СТРАНА НА ИНСТИТУЦИЈИТЕ ВО ЈАВНИОТ СЕКТОР СО ЦЕЛ ПРЕВЕНЦИЈА И ЗАШТИТА ОД ПАНДЕМИЈАТА ПРЕДВИВКАНА ОД КОРОНА ВИРУСОТ – КОВИД-19
- ДОБИВАЊЕ НА НЕ ФИНАНСИСКА ПОМОШ РАСРЕДЕЛБА И КОРИСТЕЊЕ ОД СТРАНА НА ИНСТИТУЦИЈИТЕ ВО ЈАВНИОТ СЕКТОР СО ЦЕЛ ПРЕВЕНЦИЈА И ЗАШТИТА ОД ПАНДЕМИЈАТА ПРЕДВИВКАНА ОД КОРОНА ВИРУСОТ – КОВИД19

ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ



ТРУД И СОЦИЈАЛА

- ФОНД ЗА ГЕНЕРИРАЊЕ И ВАЛИДСКО ОСИГУРУВАЊЕ НА РОМ
- ВЛАДИНО ПЛАНИРАЊЕ – ЕФИКАСНОСТ НА ВЛАДИНИ МЕРКИ ЗА СТРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИТЕ НА ПАЗАРОТ НА ТРУДОТ И НАЧИНОТ НА ПЛАНИРАЊЕ НА СРЕДСТВАТА ЗА НАДМИГВАЊЕ НА ИСТИТЕ МЕЃУНАРОДНА ПАРАЛЕЛНА РЕВИЗИЈА



ОБРАЗОВАНИЕ

- ВИСОКО ОБРАЗОВАНИЕ
- ДРЖАВЕН СТУДЕНТСКИ ДОМ „ТОМЕ СТЕФАНОВСКИ СЕВИК“-СКОПЈЕ



КУЛТУРА

- МИНИСТЕРСТВО ЗА КУЛТУРА
- УПРАВА ЗА ЗАШТИТА НА КУЛТУРНО НАСЛЕДСТВО



СООБРАЌАЈ, ТРАНСПОРТ И КОМУНИКАЦИИ

- АГЕНЦИЈА ЗА ЕЛЕКТРОНСКИ КОМУНИКАЦИИ



ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ



ЖИВОТНА СРЕДИНА

- ЕФИКАСНОСТ НА МЕРКИТЕ И АКТИВНОСТИТЕ ЗА ИСКОРИСТУВАЊЕ НА МИНЕРАЛНИТЕ СУРОВИНИ И НА ПЛАТА НА НАДМЕСТОЦИТЕ
- ЕФИКАСНО ТРЕТИРАЊЕ И СТРАВУВАЊЕ СО ПЛАСТИЧНИОТ ОППАД
- ЕФИКАСНОСТ НА МЕРКИТЕ И АКТИВНОСТИТЕ ЗА ИЗДАВАЊЕ НА БИЗНЕСИТЕ И ИНТЕРИРАНИТЕ ДРЗВОЛИ
- РЕВИЗИЈА НА ГРЕЗЕМНИ МЕРКИ (FOLLOW UP), ГО ДАДЕНИ ГРЕТОРАКИ ОД КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ ОД 12.03.2019 ГОДИНА, НА ТЕМА “ЕФЕКТИВНОСТ НА ГОЛИПИКИТЕ, МЕРКИТЕ И АКТИВНОСТИТЕ ПРИ ДОДЕЛУВАЊЕТО НА ВОДНОТО ПРАВО”
- РЕВИЗИЈА НА ГРЕЗЕМНИ МЕРКИ (FOLLOW UP), ГО ДАДЕНИ ГРЕТОРАКИ ОД КОНЕЧНИОТ ИЗВЕШТАЈ НА ТЕМА „КВАЛИТЕТ НА ВОЗДУХОТ – КООПЕРАТИВНА РЕВИЗИЈА“

ЛОКАЛНА САМОУПРАВА

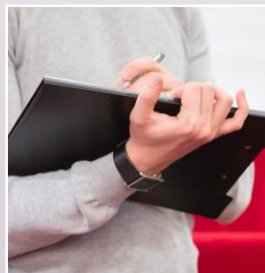
- ЕДИНИЦА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА
- КАПИТАЛНИ ТРАНСФЕРИ КОН ЕТС ОД БУЏЕТОТ НА РСМ
- ЕФИКАСНОСТ НА МЕРКИТЕ И АКТИВНОСТИТЕ ВО ФУНКЦИЈА НА РЕАЛИЗАЦИЈА НА ГРЕВЕСЕНИТЕ НАДЛЕЖНОСТИ КОИ СЕ ФИНАНСИРААТ СО СРЕДСТВА НА БЛОК ДОТАЦИИ
- СТРОВЕДУВАЊЕ НА ЗАКОНОТ ЗА ПОСТАПУВАЊЕ СО БЕСПРАВНО ИЗГРАДЕНИ ОБЈЕКТИ ВО ОПШТИНА ОХРИД И СТРУГА
- КВАЛИТЕТОТ НА УСЛУГИТЕ КОИ ПИ ДАВААТ ЕТС ГРЕКУ СВОИТЕ ВЕБ ПОРТАЛИ

ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ



АКЦИОНЕРСКИ ДРУШТВА И ЈАВНИ
ГРЕПРИЈАТИЈА ОСНОВАНИ ОД ДЕТСКИ
ДРЖАВАТА

- ЈАВНИ ГРЕПРИЈАТИЈА ОСНОВАНИ ОД ДЕТС
- АКЦИОНЕРСКИ ДРУШТВА ОСНОВАНИ ОД ДРЖАВАТА



ИНТЕКЦИОНАЛЕН
ИНСЕКТОРИТЕ ВО РСМ

- ИНСТИТУЦИОНАЛНИ КАПАЦИТЕТИ НА ИНТЕКТОРИТЕ ВО РСМ



ПОЛИТИЧКИ ПАРТИИ И ИЗБОРНИ
КАМПАНИ

- ДРЖАВНА ИЗБОРНА КОМИСИЈА
- ПОЛИТИЧКИ ПАРТИИ - РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
- ПОЛИТИЧКИ ПАРТИИ - ИЗБОРНА КАМПАЊА



СИСТЕМСКИ СЛАБОСТИ

Потреба од преземање на активности од страна на надлежните органи од извршната /законодавната власт за надминување на истите

- Законот за вработените во јавниот сектор
- Закон за организација на органите на државната управа
- Закон за судови, Закон за судска служба, Закон за платите на судиите
- Закон за сметководството за непрофитните организации

- Законот за електронските комуникации
- Законот за данокот на додадена вредност
 - Закон за комуналните такси
 - Закон за матичната евиденција

- Закон за трансформација во редовен работен однос
- Закон за вработување и осигурување во случај на невработеност
- Закон за пензиското и инвалидското осигурување
 - Закон за здравствено осигурување

- Изборен законик
- Закон за финансирање на политичките партии



СИСТЕМСКИ СЛАБОСТИ

Потреба од преземање на активности од страна на надлежните органи од извршната /законодавната власт за надминување на истите

- Законот за постапување со бесправно изградени објекти ▪
- Закон за земјоделско земјиште ▪
 - Закон за даноците на имот ▪
 - Закон за градежно земјиште ▪

- Закони за основното, средното и високото образование, за стручно образование и обука ▪
- Закон за Бирото за развој на образованието ▪
- Закон за заштита на културното наследство ▪
 - Закон за културата ▪

- Закон за заштита и спасување ▪
 - Закон за пожарникарство ▪

- Закон за пакување и управување со отпад од пакување ▪
- Законот за управување со отпад ▪
 - Закон за водите ▪
 - Закон за животна средина ▪

КОМУНИЦИРАЊЕ СО 190 НАДВОРЕШНИ ЗАСЕГНАТИ СТРАНИ





МЕЃУНАРОДНА СОРАБОТКА

ДЗР – активен учесник во повеќе меѓународни работни, оперативни групи меѓу кои и:



Работна група за животна средина на EUROSAI (WGEA)



Работната група на EUROSAI за ИТ (ITWG)



Оперативна група на EUROSAI за ревизија и етика (TFA&E)



Оперативна група на EUROSAI за ревизија на општините (TFMA)



Работна група на INTOSAI за јавен долг (WGPD)

ДЗР – учесник во
кооперативни
ревизији на EUROSAI –2020:

“Работната сила 2030 –
дали е вашата земја
подготвена”

“Пластичен отпад” –
завршување во 2021 година



ВИ БЛАГОДАРИМЕ НА ВНИМАНИЕТО!