



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ  
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА  
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ  
ЗА 2021 ГОДИНА НА  
МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И  
ВОДОСТОПАНСТВО  
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

01 2022 03 04/2

Скопје, април 2023 година

## СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 12
Финансиски извештаи за 2021 година	
Биланс на приходи и расходи	13
Биланс на состојба	14
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
Вовед	15
Сметководствени политики	15 - 17
Образложенија кон финансиските извештаи	18- 20
Прилози	
Прилог 1 - Известување за извршена проверка на преземените мерки од страна на субјектот	
Прилог 2 - Забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор бр. 02-3268/2 од 16.03.2023 година и бр. 02-3268/3 од 03.04.2023 година	
Прилог 3 - Одговор на забелешките по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор	

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**Кратенки користени во извештајот:**

Министерство – Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство;

ЈП – Јавно претпријатие;

Буџет – Буџет на Република Северна Македонија.



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

Број: 26-383/8  
Дата: 18.04.2023

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство на сметката на основен буџет 631 за 2021 година.

Изразивме неповолно мислење во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи како и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива за 2021 година.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеноста со законите и прописите за 2013 година и изразено е неповолно мислење за вистинитоста и објективноста на билансот на состојба, мислење без резерва за билансот на приходи и расходи и неповолно мислење за усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со ревизијата се опфати и спроведувањето на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2013 година, презентирани како прилог кон овој Извештај, при што е констатирано дека една препорака е спроведена, шест не се спроведени, а една е неприменлива.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Министерството за 2021 година, утврдивме:

- неусогласеност на потребните вработувања во Планот за вработување и ангажираните лица, како и недостиг на стручен кадар од областите во делокруг на Министерството;
- реализирани се само 12,6% од Програмата за фитосанитарна политика за 2021 година и тоа во најголем дел за исплата на надоместок на стручни комисии за

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 1

\_\_\_\_\_



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- регистрација на фитофармацевтски производи;
- евиденција на набавените и издадените контролни марки за ставање во промет на брашното не е воспоставена, ниту контроли во тој процес;
  - издавањето на испратници за исечено дрво се врши без воспоставен регистар, сметководствена евиденција и контрола;
  - попис на побарувањата не е извршен во целост и не е воспоставена аналитичка евиденција по комитенти, нема податоци за основот и старосната структура на истите и дали се преземени активности за наплата на побарувањата и
  - извршените уплати на сметката на Министерството за надоместок за проширена репродукција на шумите не се пренесени во корист на Буџетот.

За надминување на утврдените состојби до одговорното лице на Министерството дадовме препораки за преземање соодветни мерки и активности.

Од страна на одговорното лице на Министерството добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани и констатирано е дека една забелешка се прифаќа, а останатите преставуваат известување за причините за утврдените состојби и за преземените активности од страна на Министерството.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 2

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**1. Вовед**

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 13 до 14 заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство на сметката на основен буџет (631) за 2021 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември и Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум.
- 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 за 2022 година согласно член 23 од Законот за државната ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеноста со законите и прописите за 2013 година и изразено е неповолно мислење во однос на вистинито и објективно прикажување на финансиската состојба и резултатите од финансиските активности во билансот на состојба, мислење без резерва за билансот на приходи и расходи и неповолно мислење за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Министерството застапувано од:
- Арјанит Хоџа, министер од 30.08.2020 година до 09.12.2021 година;
  - Трајан Димковски, заменик министер од 23.09.2020 година до 09.02.2022 година;
  - Реџаил Исмаили, државен секретар од 02.11.2020 година до 09.12.2021 година.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки, избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлексирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

- 1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 3

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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.

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

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за 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.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите,

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 4

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

- 2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.

### **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 овластениот државен ревизор за 2013 година, презентирани како прилог кон овој Извештај, при што е констатирано дека една препорака е спроведена, шест не се спроведени, а една е неприменлива.

### **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 18.01.2023 година.

На ден 21.03.2023 година и 04.04.2023 година добиени се забелешки и дополнување на забелешките на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство бр. 02-3268/2 од 16.03.2023 година и 02-3268/3 од 04.04.2023 година, од раководното лице Љупчо Николовски, министер на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство, заведени во Државниот завод за ревизија под број 26-383/6 од 21.03.2023 година и број 26-383/7 од 04.04.2023 година и се однесуваат на точките 4.1.1, 4.2.2, 4.2.3. и 4.3.1.

Забелешките се разгледани од страна на овластениот државен ревизор при што е констатирано дека една забелешка која се однесува на точка 4.2.2. се прифаќа, а останатите преставуваат известување за причините за утврдените состојби и преземените активности од страна на Министерството.

Забелешките и одговорот на забелешките се составен дел на Конечниот извештај и се дадени во прилог на истиот.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 5

\_\_\_\_\_

**Констатирани се следните состојби:**

#### **4.1. Внатрешни контроли**

4.1.1. Утврдените состојби во точка 4.1.1. од Извештајот на овластениот државен ревизор за сметката на основен буџет (637) за начинот на кој е воспоставен системот на внатрешни контроли во секторот за финансиски прашања се однесуваат и за оваа сметка.

#### **4.2. Усогласеност со закони и прописи**

4.2.1. Во Извештајот на овластениот државен ревизор за сметка на основен буџет (637) во точката 4.2.1. констатирани се состојби кои се однесуваат на неусогласеност на потребните вработувања во Планот за вработување и ангажираните лица на определено време, преку агенција за привремени вработувања и со договор на дело и недостиг на стручен кадар од областите во делокруг на Министерството, а кои се однесуваат и на оваа сметка.

4.2.2. Согласно Законот за здравје на растенијата и Законот за фитофармација на предлог на Министерството, Владата секоја година носи Програма за фитосанитарна политика. За реализација на програмските активности во 2021 година предвидени се средства во износ од 22.000 илјади денари (17.400 илјади денари од оваа сметка и 4.600 илјади денари од сметката 637). За реализација на програмата задолжена е Фитосанитарната управа, орган во состав на Министерството.

Со извршената анализа на преземените активности за реализација на програмата, констатиравме:

- не е изготвен наративен дел за целта која треба да се постигне со реализација на програмата, ниту се наведени конкретните активности кои треба да се спроведат, односно како активности се цитирани законските одредби од областа на фитосанитарната политика;
- не се дефинирани начинот на спроведување на конкретни активности, нивниот буџет, ниту се наведени извршителите на активностите;
- од вкупно предвидените активности во програмата, реализирани се само 12,6% или 2.779 илјади и тоа во најголем дел за исплата на надоместок на стручни комисии за регистрација на фитофармацевтски производи, што упатува на низок степен на реализација на програмата;
- иако во 2021 година се донесени решенија за доделување јавни овластувања на правни лица за вршење активности од областа на заштита на растенијата, предвидените активности со Програмата не се реализирани со образложение дека не се склучени договори со овие правни лица.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 6

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Наведеното влијае на степенот на реализација на активностите предвидени со програмата, следливоста на истите, како и на остварувањето на целите на Законот за фитофармација и Законот за здравјето на растенијата, односно заштита на растенијата и растителните производи од штетни организми, обезбедување високо ниво на заштита на здравјето на луѓето, животните и животната средина, како и на подобрување на земјоделското производство.

Во текот на 2022 година склучени се договори за јавни овластувања со 3 правни лица.

### **Препорака**

Одговорите лица во Министерството да преземат активности за:

- наведување на целта на донесување на програмата, како и детални информации за предвидените активности, утврдениот буџет за финансирање, начинот на спроведување и извршителите на истите;
- обезбедување на услови за целосна реализација на предвидените активности со програмите;
- навремено спроведување на постапките и склучување на договори за извршување на јавни овластувања од областа на здравјето на растенијата.

4.2.3. Согласно член 16-а од Законот за квалитетот на земјоделските производи, брашното може да се стави во промет, ако е означено со контролна марка и ги исполнува условите за промет и квалитет. Контролната марка ја издава Министерството врз основа на поднесено барање за издавање на контролна марка и доказ за платен надоместок за издавање на контролните марки. Надоместокот за издавање на контролните марки е на товар на операторите со брашно и се утврдува во висина на реално направените трошоци за печатење и чување на контролните марки.

Со увид во приложената документација и спроведените постапки заради потврдување на целосноста и законитоста на остварениот приход констатиравме дека не е воспоставена евиденција на набавените и издадените контролни марки за ставање во промет на брашното, ниту контроли во тој процес, што не е во согласност со член 16-г од Законот за квалитетот на земјоделските производи и член 6 од Правилникот<sup>1</sup>. Во функција е софтверска апликација преку која се генерира Решението за издавање на контролни марки и се врши проверка дали операторот, подносителот на барањето, е регистриран во Регистарот за увоз и ставање во промет на брашно, согласно Законот за земјоделство. Во текот на 2021

---

<sup>1</sup> Правилник за формата и содржината на барањето за издавање на контролната марка, формата и содржината на контролната марка, начинот на нејзиното издавање, формата, содржината и начинот на водењето на евиденцијата за издадени и искористени контролни марки за означување на брашното што ќе се става во промет ( Службен весник бр. 111/2013);

*Ревизорски тим:*

*Овластен државен ревизор* 7

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

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

година Министерството извршило набавки на контролни марки во вредност од 3.305 илјади денари, а на име издадени контролни марки за означување на брашно остварило приход во износ 2.242 илјади денари. За разликата од 1.063 илјади денари или 5.315 илјади контролни марки, Министерството нема податок дали истите биле на залиха на 31 декември 2021 година или се издадени без да се наплатат.

Утврдените состојби влијаат на комплетноста на приходите и не се во согласност со член 37-б од Законот за буџетите и член 6, 7 и 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Во декември 2021 година до Владата доставен е предлог за изменување на Законот за квалитетот на земјоделските производи за бришење на членовите 16-г и 16-д каде е уредено одбележување на брашното како и издавање на контролна марка, со цел намалување на трговските бариери кои се уредени согласно договорот со ЦЕФТА<sup>2</sup>, каде ниту една членка не издава контролни марки за одбележување на брашното и се овозможува скратување на административните и бирократските процедури со кои се соочува стопанството. До крајот на ревизијата предложените измени не се донесени.

### **Препорака**

Одговорните лица во Министерството да преземат активности за:

- пропишување на начинот на евидентирање на приемот и издавањето на контролните марки во сметководствената евиденција;
- задолжување на одговорните лица за воспоставување и водење ажурна сметководствена евиденција на контролните марки за брашно и целосна наплата на надоместокот за издавање на истите.

4.2.4. Согласно член 69 од Законот за шумите и Правилник<sup>3</sup>, субјектите кои стопанисуваат со шумите во државна сопственост и правните и физички лица кои вршат промет со дрво имаат обврска да набават испратници за исечено дрво од Министерството Активностите за прием, чување и издавање на заверени испратници на субјектите се вршат во секторот за шумарство и ловство. Надоместокот за издавање на испратниците е на товар на субјектите кои ги

---

<sup>2</sup> Central European Free Trade Agreement (Договор за слободна трговија на Централна Европа);

<sup>3</sup> Правилникот за видот и начинот на жигосување, начинот на издавање на испратница, пуштање во промет на исечено дрво, формата и содржината на регистарот на издадени и заверени испратници, формата и содржината на испратниците, формата и содржината на барањето за издавање на испратница и висината на надоместокот на издадени испратници (Службен весник бр.183/14...220/21);

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 8

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

подигаат и се утврдува во висина на реално направените трошоци за печатење, поради што со секоја промена на цената на набавка на печатените испратници се врши и измена на Правилникот во делот на висината на надоместокот<sup>4</sup>.

Со увид во презентираниот документација и начинот на постапување при набавка, чување и издавање на заверени испратници, го констатиравме следново:

- не е воспоставен регистар на издадени и заверени испратници во форма и начин како што е предвиден со член 11 од Правилникот;
- не е воспоставена сметководствена и материјална евиденција на набавката и продажбата на заверени испратници, ниту контроли во тој процес;
- не се врши попис на залихата на испратници на крајот на годината;
- воспоставена е пракса за издавање потврди за заверени испратници, кои се делумно потпишани од лицата кои ги подигнале испратниците, истите не се подвргнати и хронолошки подредени;
- ексел табелата која се водела во секторот за издадените потврди со кибер нападот во 2022 година е изгубена, поради што не може да се изврши усогласување и потврдување на остварените приходи на сметката по основа на плаќања за издадени испратници, кои во 2021 година изнесуваат 303 илјади денари.

Невоспоставениот регистар, отсуството на контроли и сметководствена евиденција за приемот и издавањето на испратниците не е во согласност со член 69 од Законот за шумите и оневозможува следење на состојбата и издавањето на испратниците.

### **Препорака**

Одговорните лица во Министерството да преземат активности за:

- воспоставување регистар на издадени и заверени испратници;
- пропишување на начинот на евидентирање на приемот и издавањето на испратниците во сметководствената евиденција;
- задолжување на одговорните лица за воспоставување и водење ажурна сметководствена евиденција на испратниците.

### **4.3. Финансиски извештаи**

4.3.1. Во финансиските извештаи за 2021 година искажани се побарувања во износ од 62.708 илјади денари, од кои 99,4% се однесуваат на побарувања од претходни години, за кои постои извесност дека нема да бидат наплатени. Со извршениот увид во извршениот попис и структурата на побарувањата, ги утврдивме следните состојби:

- пописот на побарувањата е извршен со преземање на податоци од

---

<sup>4</sup> Со измената на Правилникот (Службен весник бр.220/21) цената по издаден кочан изнесува 80 денари;

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 9

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



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- сметководствената евиденција, без да се направи проверка и потврдување на реалноста на искажаните износи, правната основа за нивното постоење, старосната структура и дали се преземени активности за нивна наплата;
- искажани се Побарувања од купувачи во износ од 47.653 илјади денари, за кои не е воспоставена аналитичка евиденција по комитенти, нема податоци за основот, ниту пак за старосната структура на истите;
  - евидентирани се побарувања во износ од 8.831 илјади денари по основ на подигнати потврди за издадени и заверени испратници за пуштање во промет на исечено дрво од ЈП Национални шуми и побарувања по основ на надомест за испитување на нови сорти на растенија во износ од 1.093 илјади денари кои се постари од три години и не се преземени активности за наплата на истите;
  - дел од евидентираниите побарувања од купувачи, се постари од 2017 година и за истите не се отпочнати постапки за наплата;
  - на сметката Краткорочни финансиски побарувања искажана е состојба во износ од 4.733 илјади денари, која што е пренесена состојба од минати години, но поради недостиг на документација ревизијата не беше во можност да ги потврди правните лица за кого се однесуваат тие побарувања, правниот основ за нивно постоење и дали се преземени мерки за нивна наплата;
  - испратени се 6 конфирмации до комитентите заради потврдување на состојбата, што опфаќаат 99% од побарувањата за кои се евидентирани комитенти. До денот на ревизијата добиени се 3 одговори кои се однесуваат на 90% од побарувањата, при што ниту еден одговор не ја потврдува состојбата.

Наведените состојби не се во согласност со член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и имаат влијаат врз реалноста и објективноста на искажаните податоци на сметките за побарувањата и пасивните временски разграничувања во финансискиот извештај – биланс на состојба на ден 31 декември, а непреземените активности за наплата на побарувањата не се во согласност со член 37-б од Законот за буџетите и влијаат на висината на наплатени приходи.

### **Препорака**

Одговорните лица во Министерството да преземат активности за обезбедување на потребните податоци и потврдување на реалноста на искажаните побарувања, како и донесување на акт за соодветно постапување во деловните книги.

4.3.2. Согласно член 95 од Законот за шумите, средствата за финансирање на Програмата за проширена репродукција на шумите, се обезбедуваат од Буџетот, во висина на надоместоците кои се уплатуваат во Буџетот од:

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 10

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- субјектите кои стопанисуваат со шумите во државна сопственост во висина од 3% од вредноста на исечено дрво, франко камионски пат,
- сопствениците на шуми во приватна сопственост во висина од 3% од вредноста на исечено дрво, франко камионски пат и
- правните субјекти што вршат промет на дрво во висина од 3% од вредноста на продаденото дрво.

Со ревизијата констатиравме уплати од физички и правни лица на сметката на Министерството во вкупен износ од 4.508 илјади денари, по основ на надоместок за проширена репродукција. Имајќи предвид дека овие средства се приход на Буџетот, од страна на Министерството не извршен пренос на истите во корист на Буџетот, што не е во согласност со член 95 од Законот за шумите.

Утврдената состојба влијае на нивото на остварени приходи во Буџетот на државата, како и на висината на обезбедени средства со Програмата за проширена репродукција и создава ризик од ненаменско трошење на овие средства.

### **Препорака**

Одговорните лица во Министерството да преземат активности за:

- префрлање на погрешно уплатените средства од сметката на Министерството на сметката на Буџетот на државата и
- информирање на субјектите кои стопанисуваат со шумите и вршат промет на дрво за трезорската сметка на која треба да ја вршат уплатата на надоместокот за проширена репродукција.

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

Вкупниот ефект од утврдените состојби во точките 4.2. и 4.3. кои претставуваат основ за изразување мислење е:

- неусогласеност на потребните вработувања во Планот за вработување и ангажираните лица и недостиг на стручен кадар;
- низок степен на реализација на Програмата за фитосанитарна политика за 2021 година;
- невоставена евиденција и контроли при издавањето на контролните марки за брашно;
- невоставен регистар, сметководствена евиденција и контроли за набавката и издавањето на испратници за исечено дрво;
- искажани побарувања без аналитичка евиденција по комитенти, основ и старосна структура, непотврдени конфирмации за побарувањата, нецелосно извршен попис на побарувањата и непреземени активности за наплата;
- непренесени средства од надоместокот за проширена репродукција на шумите во корист на Буџетот.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 11

\_\_\_\_\_

## 5. Ревизорско мислење

### Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.3. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на финансиските извештаи на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство на ден 31 декември 2021 година како и 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 точката 4.2. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 12

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2021 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2021	2020
<b>Приходи</b>			
Неданочни приходи	3.1.	15.199	14.643
Капитални приходи	3.2.	292	114
Трансфери и донации	3.3.	105	5.450
<b>Вкупно приходи</b>		<b>15.596</b>	<b>20.207</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Стоки и услуги	3.4.1.	8.379	5.686
Субвенции и трансфери	3.4.2.	6.958	14.416
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>15.337</b>	<b>20.102</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>15.337</b>	<b>20.102</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>		<b>259</b>	<b>105</b>

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор    13

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
во 000 денари			
Опис на позицијата	Образложение	2021	2020
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	259	105
Побарувања	4.1.2.	57.749	57.577
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.3.	226	0
Краткорочни финансиски побарувања	4.1.4.	4.733	4.733
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>62.967</b>	<b>62.415</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>62.967</b>	<b>62.415</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.	226	0
Пасивни временски разграничувања	4.2.2.	62.741	62.415
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>62.967</b>	<b>62.415</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>62.967</b>	<b>62.415</b>

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 14

\_\_\_\_\_

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО  
Известување за извршена проверка на преземените мерки од страна на субјектот

**Известување за извршена проверка**

на преземените мерки од страна на субјектот предмет на ревизија, во врска со утврдените состојби и дадените препораки содржани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 15-278/12 од 23.09.2014 година за “Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство “

Препорака број	Врска со наодот од КИ	Содржина на препораката	Статус на препораката*	Преземени мерки	Коментар на ревизорот
1	2	3	4	5	6
		<b>4.1. Финансиски извештаи Биланс на состојба</b>			
1.	4.1.1.	Раководителот на субјектот да преземе активности за: <ul style="list-style-type: none"><li>- пропишување на политики за начинот на вршење на попис;</li><li>- задолжување на лицата кои ќе бидат номинирани за вршење попис да обезбедат навремено спроведување на пописот и со истиот да бидат опфатени сите средства и нивните извори.</li></ul>	НС		Препораката не е спроведена. Утврдени се слабости во спроведениот попис за што известуваме и во овој извештај.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

1

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО  
Известување за извршена проверка на преземените мерки од страна на субјектот

2.	4.1.2.	Одговорните лица во Министерството да преземат активности за обезбедување на потребните податоци и потврдување на реалноста на искажаните побарувања, како и донесување на акт за соодветно постапување во деловните книги.	НС		Препораката не е спроведена. Утврдени се слабости во пописот на побарувањата за што известуваме и во овој извештај.
3.	4.1.3.	Раководителот на субјектот да преземе активности за: <ul style="list-style-type: none"><li>– обезбедување на потребните податоци и потврдување на старосната структура на искажаните побарувања;</li><li>– утврдување на причините за непреземање на соодветни правни дејствија за наплата на побарувањата;</li><li>– преиспитување на можноста за наплата на ненаплатените побарувања и донесување на акт за соодветно постапување и нивно вреднување во деловните книги.</li></ul>	НС		Препораката не е спроведена. Утврдени се слабости во делот на прикажаните побарувања за што известуваме и во овој извештај.
4.	4.1.4.	Раководителот на субјектот да преземе активности за:	НП		Препораката е неприменлива.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО  
Известување за извршена проверка на преземените мерки од страна на субјектот

		<ul style="list-style-type: none"><li>- воспоставување соработка и комуникација со Министерството за финансии на РМ во насока на обезбедување на потребните податоци и информации за наплатените приходи од сортно семе;</li><li>- задолжување на одговорните лица во Управата за семе и саден материјал, издавањето на решенија за запишување на сорта во Националната сортна листа да го вршат откако пријавувачот ќе ги подмири/плати сите трошоци поврзани со испитувањето на сортата;</li><li>- задолжување на одговорните лица за водење на деловните книги за воспоставување на вонбилансна сметководствена евиденција на побарувањата по основ на надомест за испитување на нови сорти.</li></ul>			Во известувачкиот период нема реализација на Програмата за семе и саден материјал.
		<b>Биланс на приходи и расходи</b>			

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_



МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО  
Известување за извршена проверка на преземените мерки од страна на субјектот

5.	4.1.5.	Одговорните лица во министерството да ги преземат сите потребни мерки со кои ќе обезбедат: евидентирањето во деловните книги да се темели врз основа на уредни и веродостојни документи, целосна и точна наплата на приходите кои произлегуваат по овој основ.	СП		Препораката е спроведена
6.	4.1.6.	Одговорните лица во министерството да преземат активности за пропишување на политика за начинот на евидентирање и искажување на залихите на контролните марки во сметководствената евиденција и нивното издавање.	НС		Препораката не е спроведена. Утврдени се слабости во делот на издавање на контролни марки за брашно за што известуваме и во овој извештај.
7.	4.1.7.	Одговорните лица во Министерството да преземат активности за: <ul style="list-style-type: none"><li>– Целосно и точно информирање на физичките и правни лица за сметката на која треба да се уплатуваат паричните средства и</li><li>– Погрешно уплатените средства на сметката на основниот буџет 631 на Министерството, да се префрлат на сметката на</li></ul>	НС		Препораката не е спроведена. Утврдени се погрешно уплатени средства на сметката за што известуваме и во овој извештај.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

4

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЗЕМЈОДЕЛСТВО, ШУМАРСТВО И ВОДОСТОПАНСТВО  
Известување за извршена проверка на преземените мерки од страна на субјектот

		Буџетот на Република Македонија.			
8.	4.1.8.	Одговорните лица во министерството да воспостават целосна и точна сметководствена евиденција на приходот од продажба на испратници за вршење на промет на дрва, која ќе се темели на веродостојни документи и да донесат сметководствена политика за начинот на евидентирање и искажување на истите.	НС		Препораката не е спроведена. Утврдени се помалку значајни слабости во делот на издавање на испратници за сеча на дрво за што известуваме во писмото до раководството.

\*СП-спроведена, ДС- делумно спроведена, ВТ- во тек, НС- не спроведена, НП- не применлива

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_



16 Март, 2023 година

АРХИВСКИ БРОЈ: 02-3268/2

ДО: Државен завод за ревизија



Предмет: Произнесувања по основ на Нацрт Извештај за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година

Почитувани,

Согласно доставените нацрт извештаи за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година за основните сметки на буџет 637 и 631 на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство заведени во архивата на Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство со број 02-3268/1 од 14.03.2023 доставени од Овластениот државен ревизор и согласно член 30, став 2 од Законот за државната ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 66/10, 145/10, 12/14, 43/14, 154/15, 192/15, 27/16 и 83/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 122/21) преку овој допис ви доставуваме забелешки од произнесувањата на секторите по основ на нацрт извештаите за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година.



03.04

Март, 2023 година

АРХИВСКИ БРОЈ: 02-3268/3

ДО: Државен завод за ревизија

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - REPUBLIKA E MAQEDONISE SE VERIUT  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHTETËTOR I REVIZIONIT  
СКОПЈЕ - SHKUP

Примено: Pranuar më:	04.04.2023		
Орг. Едини. Nj. org.	Број: Nr.	Прилог: Shtojçë:	Вредност: Vlera:
	26-325	/	4

Предмет: Дополна на произнесувања по основ на Нацрт Извештај за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година

Почитувани,

Согласно доставените нацрт извештаи за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година за основните сметки на буџет 637 и 631 на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство заведени во архивата на Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство со број 02-3268/1 од 14.03.2023 доставени од Овластениот државен ревизор и согласно член 30, став 2 од Законот за државната ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 66/10, 145/10, 12/14, 43/14, 154/15, 192/15, 27/16 и 83/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 122/21), Ве известивме за произнесувањата по основ на нацрт извештаите во претходен допис со број 02-3268/1 од 16.03.2023.

По направени дополнителни согледувања со овој допис Ве известуваме за произнесувањата на секторите на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство по основ на нацрт извештаите за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година.





## ПРОИЗНЕСУВАЊА ПО ОСНОВ НА НАЦРТ ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ ЗА 2021 ГОДИНА ЗА СМЕТКА 637

### 4.1 Внатрешни контроли

#### Наод 4.1.1

Во врска со Наодот 4.1.1 ги доставуваме следните забелешки:

- По наод 4.1.1 алинеја 1 Министерството укажува на фактот дека одговорноста за изготвување акти со точен опис на работните задачи на ангажираните лица од СОЗР е на СОЗР. Доколку постојат соодветно изготвените акти од страна на СОЗР во кои јасно се наведени работните задачи на лицата ангажирани преку истата институција, Секторот за финасиски прашања (СФП) ќе може соодветно да постапи односно ќе има основ за разграничување на надлежностите на вработените во Министерството и лицата ангажирани преку СОЗР.
- Во однос на наодот 4.1.1 алинеја 2, министерството смета дека наодот не е соодветен, односно дава погрешен приказ на процесот кој детално е објаснет во точка 5.12 (Склучување на договор) од Процедурата за квалитет ПК. 8.4/1 – Подготовка и реализација на јавни набавки.

### 4.2 Усогласеност со закони и прописи

#### Наод 4.2.1

Во однос на наодот 4.2.1 Ве известуваме дека во годишниот план за вработување на министерството за вработување на лица на неопределено време, предвидениот број на лица во планот кореспондира со бројот на пензионирани лица во текот на годината, но сепак додаваме дека со овој план министерството реално не може да ја задоволи потребата за вработени за извршување на специфични и стручни работни задачи, заради што во ревидираниот период беа ангажирани дополнителен број на вработени на определено време и со договор на дело.

#### Наод 4.2.2

Министерството ги дава следните забелешки во однос на наодот 4.2.2

- Во однос на наодот од алинеја 2 забележуваме дека донесувањето на стратешки документи за развој и безбедност на ИТ системот во



Министерството зависи меѓудругото и од дополнителна проверка на постоечката регулатива.

- Во однос на наодот под алинеа 3 во кој е наведено дека ИТ секторот не располага со прецизни и ажурирани податоци за бројот на корисници и уреди, нивниот вид и статус, сметаме дека ваквиот наод е неоснован заради следното: Во однос на забелешката на ревизијата дека ИТ секторот не располага со прецизни и ажурирани податоци за бројот на корисници и уреди, нивниот вид и статус, сметаме дека ваквиот наод е неоснован заради следното: Секторот има целосна евиденција за HW и SW (системски и апликативен) кои се хостирани во просториите на МЗШВ, поточно во сервер-салата (види атачмент: ICT Prashalnik MZSV so status Maj 2022), а извршениот попис за 2022 го дава и бројот на целокупната ИТ опрема на централната локација и во подрачните единици на Министерството. Во однос на статусот на опремата (нивна функционалност/нефункционалност) ве информираме дека во текот на експлоатација можни и се и дефекти на дел од ИТ опремата. Таков е случајот со уредот **Data Domain** пред една и пол година, а кој сека ќе биде заменет со ново набавениот SW за backup-ирање **Commvault**! Сета останата опрема во сервер-салата е исправна и функционална.
- Во однос на наодот наведен во алинеа 4, министерството напоменува дека се соочува со потешкотии при обезбедувањето финансиски средства за продолжување на лиценците на набавените софтвери, односно обезбедување услуги за одржување, заради што прави напор дел од потребните средства да се обезбедат преку други извори, надвор од буџетот на министерството.
- Дополнително во однос на забелешката на ревизијата дека дел од воспоставените регистри не се меѓусебно компатибилни и поврзани и не е воспоставен интегриран информативен систем министерството ја дава следната забелешка: Поврзување на повеќе регистри и воспоставување интегриран информативен систем требаше да се обезбеди преку спроведениот IPA проект за дигитализација на регистрите кои се водат во Word или Excell документи и воспоставување на Data Warehouse (DWH). Сепак проектот не ги испорача предвидениот резултати заради што министерството ќе побара дополнително решение за воспоставување на овие функционалности. Од друга страна, регистрите кои се водат во апликативните софтвери (EPЗС, СИЗП, ИСЕТ, Fagricom) се дигитализирани и се водат во посебни бази на податоци кои се составен дел на нивните апликации.





Во однос на забелешката која се однесува на извршениот кибер напад на ИТ системот на Министерството по кој се изгубени (заклучени) сите документи и евиденции, како и електронската пошта на вработените, министерството во блиска иднина ќе се обиде да ги дигитализира главните работни процеси во министерството, започнувајќи со користење на постоечкиот DMS систем за оној вид на работни задачи кои во пракса се водат во хартиена форма, односно Word, Excell, Pdf форма. Исто така, министерството ќе набави соодветни екстерни дискови на кои периодично организациските единици би ги копирале своите "голи" документи!

#### Наод 4.2.3

Во тек е реализацијата на проектот на Светска банка „Модернизација во земјоделството“, кој меѓу другите активности има и компонента која е поврзана за изработка на ИТ решение кое ќе биде наменето за интегрирање на сите податоци и регистри во еден систем. Реализација на оваа активност се очекува да биде до крај на 2023 година. Со воспоставување на ИТ системот ќе се овозможи планирање, следење и контрола на спроведувањето и процена на влијанието на мерките и инструментите на целите на националаната земјоделска политика. Во прилог проект за модернизација на земјоделството, финансиран од Светска Банка.

#### Наод 4.2.4

- Во однос на алинеа 1 од наодот 4.2.4 Министерството смета дека регулирањето на таа проблематика со интерен акт/процедура за уредување на сите активности кои се вршат во секторот и подрачните единици при издавање на земјоделско земјиште под закуп може да придонесе за слабости во постапката. Соодветно на тоа препораката би требало да е се во насока на доставување предлот за измена и дополнување на законот за земјоделско земјиште со цел создавање предуслови за креирање на подзаконски акт за наведената област.
- Во однос на наодот наведен во алинеа 2 Министерството смета дека треба да се нагласи дека со донесување на новиот закон за измена и дополнување на законот за земјоделско земјиште, Министерството ќе има ингеренции да управува со приватното необработено земјоделско. Со



донесувањето на овие законски измени и нивна примена, ќе започне и креирањето на посебен регистар за евиденција на земјоделското земјиште во приватна сопственост, односно сумарен земјишен регистар.

- Во однос на наодот наведен во алинеја 3 министерството смета дека треба да се нагласи тоа дека наодот/состојбата ќе се надмине со спроведување на тековниот проектот за модернизација на земјоделството.

#### Наод 4.2.5

- Во однос на алинеја 2 од наодот 4.2.5 ве информираме дека во извештајот треба да се нагласи дека во постапка пред Влада на Република Северна Македонија е измената и дополнувањето на Стратегијата за одржлив развој на шумарство со акциски план за период 2024-2026 година со чие усвојување голем број на пропуштени активности во Стратегијата 2006-2026 ќе бидат реализирани за времетраењето на Стратегијата 2024-2026.
- Во однос на алинеја 3 од наодот Министерството уште една укажува дека има право во текот на времетраењето на Програма за проширена репродукција на шумите, во зависност од новонастанатите состојби и променети услови изврши измени на програмата и истите ги предложи до Владата на усвојување/одобрување, што во конкретниот случај е сторено согласно на предвидената постапка. Новонастанатите состојби и променети услови во 2021 година биле катастрофалните шумски пожари во источниот дел на државата од кои причини е променета Програмата на начин и со активности наведени во нацрт извештајот на овластениот Државен ревизор.
- Во однос на алинеја 4 од наодот министерството ја дава следната забелешка: во член 24 од Законот за шумите е предвидена постапка за донесување на Општиот план за стопанисување со шумите, како и начин на финансирање на изработка и рецензија на истиот кои треба да се обезбедат од Буџетот на Република Северна Македонија. Меѓутоа, во Буџетот на Република Северна Македонија не постои посебна ставка за ова намена, ниту пак истата постои во рамките на Буџетот на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство. Важно е да се разбере дека изготвувањето на Општиот план за стопанисување со шумите е комплексна и високостручна работа за чија изработка се потребни повеќе години. Исто така, министерството не се согласува со забелешката/заклучокот на ревизијата наведен во алинеја 4 од овој наод, каде е наведено дека корисниците на шумите имаат изготвено десетгодишни посебни планови за





стопанисување со шумите, за кои добиле согласност од министерството, но кои се изготвени во отсуство на Општиот план за стопанисување со шумите, со што постои ризик да не е обезбедено координирано и соодветно стопанисување со шумите.

Сметаме дека оваа констатација не е издржана ниту од законски (никаде во законот не постои корелација, ниту меѓусебна условеност на двата плански документи), ниту пак од стручен аспект (содржината на Општиот план за стопанисување со шумите е дадена во членот 24, ставовите (2) и (3), додека содржината на Посебниот план за стопанисување со шумите е дадена во соодветниот правилник за неговата форма и содржина и истите немаат меѓусебна поврзаност, а најмалку директна). Исто така, Општиот план за стопанисување со шумите не е дел на новиот Закон за шумите кој е изготвен во рамките на IPA Проектот за поддршка на легислативата и реформските процеси во шумарството во Република Северна Македонија, со финансиски средства на ЕУ и со учество на меѓународни експерти. Истиот се наоѓа во нацрт фаза каде треба да биде објавен на WEB (Енер) сајтот на Владата на Република Северна Македонија.

Сепак нагласуваме дека министерството ќе направи напор да изнајде меѓународно финансирање на ваков стратешки документ со назив соодветен на постојниот закон или со назив и форма и содржина како што е предвидено во нацрт фазата на новиот Закон за шумите.

- Во однос на наодот наведен во алинеја 5 Министерството смета дека треба да се нагласи информацијата дека е предвидено воспоставување на Шумски информациона систем - активност која ќе се реализира во следниве две години и е дел од големиот IPA Проектот за поддршка на реформските процеси во шумарството во Република Северна Македонија во вредност од 1,2 милиони евра, финансиран од страна на ЕУ. Истиот започнува на 09.03.2023 година. Национална инвентаризација е процес кој започна со договорот на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство со Катастарот на недвижности на Република Северна Македонија во 2016 година и ќе трае до 2026 година, со што ќе се разграничат државните од приватните шуми и ќе се добијат останати сопственички податоци. За Национална инвентаризација на шумите е направена Национална методологија, а за нејзината изработка се бараат извори од меѓународни фондови, од причина што проценетиот трошок за изработка на истата е проценет на 2,5 милиони евра. Но и покрај наведеното, пилот инвентаризација на шумите е активност која ќе се реализира во рамките на големиот IPA Проектот за поддршка на





реформските процеси во шумарството во Република Северна Македонија во вредност од 1,2 милиони евра, финансиран од страна на ЕУ.

- Во однос на наодите наведени во алинеја 6 и 7 Министерството смета дека во извештајот треба да се нагласи тоа дека двете констатации кои произлегуваат од постојниот закон не се составен дел на новиот Закон за шумите, кој е изготвен во рамките на IPA Проектот за поддршка на легислативата и реформските процеси во шумарството во Република Северна Македонија, со финансиски средства на ЕУ и со учество на меѓународни експерти. Истиот се наоѓа во нацрт фаза каде треба да биде објавен на WEB (Енер) сајтот на Владата на Република Северна Македонија.

#### Наод 4.2.6

Во врска со наодите наведени во алинеја 1 од наодот 4.2.6 Министерството сака да даде дополнително објаснување на потребата од склучување на дополнителни Анекси за одреден проект, а со тоа и зголемување на вредноста на проектот за одреден процент од основниот договор. Забелешките се однесуваат на одредени аспекти на планирањето и реализацијата на еден капитален градежен проект (каков што е браната Конско):

При фаза на проектирање на еден капитален проект каков што е браната Конско, а гледано од аспект на градежен инженер, проектантот не е во можност да ги согледа сите аспекти од проектот. Тоа значи, дека инвеститорот (во случајот министерството) при изработка на Проектната задача која ја даваме на Проектантот се води од основните принципи на Инженерско проектирање за соодветни градежни објекти, односно ги пропишуваме условите за инженерско геолошки истраги и останатите услови за проектирање. Истите услови, се искусвени и за истите нема прописи туку претставуваат препораки во инженерската литература. Она што се случува по започнување на фазата на градење, е согледување на “реалноста на терен” односно соочување со нови предизвици, која никој не може со 100% сигурност да ги предвиди и земе во предвид при проектирање или тендерирање за изведба. Врз основа на таа состојба, се менуваат одредени инженерски решенија кој доведуваат да потреба за потпишување на дополнителни на Основните договори со анекси, а кои се поврзани со времетраењето на изведбата и потребните финансиски средства. Инвеститорот може истите (се мисли на Анексите) да ги направи во еден односно два Анекса за поедноставен увид во активностите и настаните на теренот.

Соодветно на наведеното, секоја измена и дополна на проектот подлежи на измени и дополнителни на разни дозволи од различни институции кои одземаат време



потребно за реализација на проектите (што води кон создавање Анекси за продолжување на времето).

Дополнително, во однос на дадената препорака за преземање на активности за решавање на имотноправните односи, министерството и укажува на ревизијата дека севкупниот процес за експропријацијата на имотите на локацијата на Брана Конско е во ингеренции на Државното правобранителство, а не на МЗШВ. Информирани сме дека дел од предметите се завршени, а останатите се уште се во постапка.

Во врска со поглавјето 6 од ревизорскиот извештај - Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет - **точка 6.3** треба да се нагласи дека за завршените проекти – изградба на постројка за пречистување на вода за пиење за општина Карбинци (записник за примопредавање бр. 102-465/1 од 12.01.2022) и доградба на постоечката филтер станица во Штип (записник за примопредавање 102-4296/1 од 30.03.2022) – извршено е предавање на техничката документација за истите.

**Наод 4.2.7** – Во извештајот да се нагласи следното:

- По наод 4.2.7 алинеја 1 ве информираме дека постапката за изготвување на елаборат за експропријација е во тек
- Во однос на алинеја 2 од наведениот наод – ве информираме дека до целосното предавање на системот на АД Водостопанство ќе биде донесена одлука за пренос на дозволата за користење на вода како и Одлука за давање во трајно користење.
- По наод наведен во алинеја 3 ве информираме дека изработени се предлог драфт верзии на договори кои ќе треба да бидат потпишани со задругите.
- Во однос на наодот наведен во алинеја 4 министерството бара да се дообјасни дека провизиите за неповлечени средства и зголемените трошоци за консултантски услуги доаѓаат од неисполнување на активности до 2017 година. Во тој период проектот е во целосен застој со важечки договор по однос на консултантски услуги. Провизијата за неповлечени средства е договорна обврска со законот за заем. Со оглед на тоа дека проектот бил во застој до 2017 година, овие трошоци се во директна корелација со непреземените обврски по однос на договорите во периодот пред 2017 година. Од 2017 проектот нема застој и со новата динамика е завршен во предвидениот рок.





### 4.3 Финансиски извештаи

#### Наод 4.3.1

Министерството смета дека треба да се нагласи во извештајот дека дополнително во текот на 2022 година во делот на преземени активности за вршење на вонреден попис е донесена Процедура за начин и рокови за вршење на попис и усогласување на сметководствена со фактичка состојба на средства и извори на средства на МЗШВ со архивски број 05-9953/1 од 05.10.2022 .

#### Наод 4.3.2

Министерството смета дека треба да се нагласи во извештајот дека наодите ќе се надминат со вонредниот и редовниот попис од 2022, а во делот на алинеја 4 потенцираме дека така е конципиран системот за водење на основни средства.

#### Наод 4.3.3

Да се нагласи во извештајот дека Министерството има испратено допис бр.05-1444/1 од 31.01.2023 година до АФПЗРР со цел Агенцијата да достави картици согласно кои ќе се утврди износот на плаќањата од страна на Агенцијата за овие проекти.

#### Наод 4.3.5

Во однос на наодот 4.3.5 алинеја 1 Министерството ја дава следната забелешка согласно интерната процедура за работа. Согласно Процедурата за текот на движење на финансиската документација не е можно финансискиот документ да се достави директно од Архивата на Министерството до сметководство за книжење и да се пријави обврската, бидејќи прво мора да се распоредат по Секторите, да се одобри од нивна страна, да се достави Барање за плаќање во прилог на истата, да се прегледа од одделение за буџетска координација дали има средства за исплата, да се провери од одделението за буџетска контрола дали истата документација е по договор или не и доколку е, дали соодејствува со самиот договор вредносно и количински и доколку е во ред и исправна за исплаќање, дури тогаш се доставува во сметководство за книжење. Доколку самата процедура се следи ажурно од страна на сите страни кои се инволвирани во истата, тогаш времетрањето на приемот од Архива до сметководство би бил најмногу 5 (пет) дена. Но, иако секоја недела се праќаат мејлови од страна на Секторот за финансиски прашања до сите сектори секојдневно да ги подигнуваат финансиските документи за исплата, сепак не се постапува навремено од нивна



страна, па согласно забелешката од ДЗР, Секторот за финансиски прашања во соработка со Кабинетот на Министерот ќе се потруди секторите да бидат поажурни во поглед на финансиската документација со цел да се скрати времетраењето на процедурата.

#### 4.4 Користење на средствата согласно законските прописи

##### Наод 4.4.1

Во однос на наодот 4.4.1 министерството ја дава следната забелешка:

При изработка на тендерските документации договорниот орган ги користи моделите на тендерска документација изработени од Бирото за јавни набавки. При подготовка на конкретна постапка за јавна набавка задолжително се следат и проверуваат решенијата на Државната комисија за жалби по јавни набавки и се применуваат нивните забелешки и мислења по однос на одредена набавка која е применлива и ја користи договорниот орган, како и нивните укажувања за законски изработената тендерска документација. Како добар пример за изработка на тендерска документација, договорниот орган ги зема и изработените тендерски документации на другите државни институции заради споредба. Бирото за јавни набавки на ден 16.01.2023 година испрати до сите договорни органи Препораки и укажувања за користењето на претходно искуство на економскиот оператор како елемент на критериумот квалитет. По доставената препорака и укажување од страна на Бирото за јавни набавки, договорниот орган веднаш постапи и изврши поништување на постапките за јавни набавки во тек. Врз основа на дадената препорака во наодот, Министерството постапува од моментот на добивање на Препораките и укажувањата од Бирото за јавни набавки.

##### Наод 4.4.2

Во однос на наодот 4.4.2 министерството ја дава следната забелешка:

Согласно наводите изнесени во ревизорскиот извештај во точка 4.4.2 каде што е наведено дека во текот на 2021 година по основ на 208 извршни решенија исплатени се парични средства од буџетот на МЗШВ од кои најголем дел се однесуваат на тужби од физички и правни лица, од кои најголемиот дел се по основ на надомест на штета за раскинати договори за закуп на земјоделското земјиште, ве информираме дека во Секторот за нормативно правни работи се воспоставени и се користат Процедури за квалитет во кои е опфатен и делот за постапување по донесени судски одлуки со бр.8.5/2, и 8.5/3.





Воедно, за исплатените износи за надомест на штета за раскинати договори за закуп на земјоделското земјиште, од страна на Секторот за нормативно правни работи иницирани се постапки преку Државното правобранителство за регрес (поврат на исплатените парични средства) од буџетот на МЗШВ против инвеститорите на инфраструктурните проекти.

#### Наод 4.4.3

Во однос на наодот 4.4.3 алинеја 1 министерството ја дава следната забелешка: Вработените во секторот за шумска полиција ги запазуваат критериумите на точност и веродостојност при изготвувањето на документацијата потребна за пресметка на платите на вработените од секторот. Сепак, Секторот за шумска полиција се соочува со реални потешкотии при навремено доставување на сумарните извештаи за редовност и дополнителни работни часови од страна на полициските станици до министерството заради немање или застареност на техничките ресурси во шумските полициски станици. Ваквата состојба директно влијае врз временскиот интервал на исплатата на вработените во министерството, кој условно „доцни“ во смисла дека исплатата на плата во министерството за вработените во секторот би била побрза доколку податоците кои се однесуваат на вработените во секторот би се доставувале во електронска форма.

### КОМЕНТАРИ ПО ОСНОВ НА НАЦРТ ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ ЗА 2021 ГОДИНА ЗА СМЕТКА 631

#### Наод 4.1.1 и 4.3.1

Во однос на наодот 4.1.1 и 4.3.1 министерството останува на истата забелешка која се однесува на наодите 4.1.1 и 4.3.1 од ревизорскиот извештај за сметката 637.

#### Наод 4.2.2

Во однос на наодот 4.2.2 министерството ги дава следните забелешки:

Основата за програмата е во двата закони, и тоа:

- член 9-б од Законот за здравјето на растенијата („Службен весник на Република Македонија“ бр. 29/05, 81/08, 20/09, 57/10, 17/11, 148/11, 69/13, 43/14,



158/14, 149/15, 39/16, 83/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр.150/21), и

- член 61 од Законот за фитофармација (\*) („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр.302/20 и 274/22).

Наративниот дел во кој се дефинира целта, содржината, начинот на спроведување, исплата, вклучените страни, како и останатите аспекти во однос на реализацијата на програмата освен во законите и подзаконските акти, детално се наведени и во Образложението од Програмата што е и интегрален дел од истата. Меѓутоа, може многу на кратко во следните годишни програми да се наведат неколку реченици во однос на целта и останатите препораки.

Нискиот степен на реализација на предвидените средства од Програмата од 2021 година е заради следните причини:

- одложено објавување на тендер за набавка на хемикалии, аналитички стандарди, растворувачи, реагенси, дијагностички китови за растителни болести и други хемикалии и лабораториски материјали и
- ребаланс на Буџетот на Република Северна Македонија (Службен весник на Република Северна Македонија 171/21).

Имено, согласно Годишниот план за јавни набавки на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство, МЗШВ предвидените набавки беа планирани да се спроведат во текот на мај 2021 година. Но, поради ситуацијата со COVID 19, имаше продолжена испорака од страна на операторите и според тоа, а согласно позитивните законски прописи, распишување на нов тендер може да се реализира по завршување на обврските од претходниот.

Последните испораки беа доставени во крајот на мај 2021. Во наредниот период се започна со подготовка на тендерската документација и истата беше финализирана во текот на месец јули. Но поради ребалансот на Буџетот на Република Северна Македонија (Службен весник на Република Северна Македонија 171/21) со кој беа повлечени средства од Програмата за фитосанитарна политика за 2021 година, поради нерасполагање со финансиски средства јавната набавка не беше реализирана.

Оттука, процентот на анализирани примероци во Државната фитосанитарна лабораторија во текот на 2021 година е на задоволително ниво и истото беше реализирано со хемикалии и друг лабораториски материјал кој беше набавен со тендерската постапка спроведена во текот на 2020 година.

Од страна на Фитосанитарниата управа навремено се спроведени сите постапки за склучување на договори за вршење на јавни овластувања од областа на здравјето на растенијата.





Дополнително ги наведуваме следните технички грешки во текстот на извештајот кои бараме да се изменат: во првиот став од точка 4.2.4. наместо Управата за фитосанитарна политика треба да стои Фитосанитарна управа. Понатаму, во третата препорака треба да се измени - наместо „...договори за јавни услуги.“ да стои „...договори за извршување на јавни овластувања од областа на здравјето на растенијата.“

### Наод 4.2.3

По однос на добиениот дел од забелешките од Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, министерството ве известува за следното :

Разликата во евиденцијата за издадени и потрошени контролни маркици за одбележување на брашното се јавува поради тоа што во министерството секогаш останува одредена залиха на контролни марки се со цел да не се предизвика недостиг на брашно на пазарот. На пример, во 2023 година воопшто не се набавени контролни марки, туку се издаваат од минатогодишната залиха.

По однос на евиденцијата на издадени контролни марки, истата требаше да се води преку надградба на постоечкиот софтвер. Меѓутоа во овој дел софтверот се уште не е функционален, иако уште во 2020 година е побарано истиот да профункционира. Ова е нотирано и во внатрешниот ревизорски извештај од октомври 2020 година каде ревизијата по дополнителна консултација со секторот за ИТ, во министерството утврдиле дека единствено и долгорочно решение на горенаведениот проблем е набавка на комплетна нова апликација.

Со оглед на фактот дека во собраниска процедура се измените на Законот за квалитетот на земјоделските производи, со кои се укинува обврската за издавање на контролни маркици за одбележување на брашното за ставање во промет, сметаме дека е непотребно да се предвидат буџетски средства за набавка на нов софтвер.

МИНИСТЕР,

Љупчо Николовски

Изготвил: Миле Трајковски

Контролирал: Трајан Димковски

Согласен: Јован Стојановски





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

На ден 21.03.2023 година и 04.04.2023 година добиени се забелешки и дополнување на забелешките на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2021 година на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство бр. 02-3268/2 од 16.03.2023 година и број 02-3268/3 од 03.04.2023 година, од раководното лице Љупчо Николовски, министер на Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство, заведени во Државниот завод за ревизија под број 26-383/6 од 21.03.2023 година и 26-383/7 од 04.04.2023 година.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:

**За сметка на основен буџет (637)**

1. Забелешката за **точката 4.1.1. алинеја 1** која се однесува на нејасно дефинирани и неразграничени надлежности и одговорности меѓу вработените од Секторот за финансиски прашања и ангажираните лица од СОЗР претставува **известување** со кое се образложени причините за настанатата состојба.
2. Забелешката за **точката 4.1.1. алинеја 2** која се однесува на нецелосна примена на процедурата за јавни набавки **не се прифаќа**, од причина што во прилог на забелешката не се доставени дополнителни докази со кои ќе се оспори утврдената состојба од страна на овластениот државен ревизор, а наведените одредби од процедурата за квалитет број ПК.8.4/1 подготовка и реализација на јавни набавки беа земени во предвид од страна на Овластениот државен ревизор при вршење на ревизијата.
3. Забелешката за **точката 4.2.1.** која се однесува на утврдени состојби во врска со пополнетоста на работните места, утврдувањето на потребата од нови вработувања со годишен план за вработувања, како и начинот на ангажирање на надворешни лица на определено време или со договор на дело, претставува **известување** со кое се образложени причините за утврдените состојби.
4. Забелешката за **точката 4.2.2. алинеја 2** која се однесува на тоа дека не се донесени ИТ процедури ниту стратешки документи за развој и безбедност на ИТ системот на Министерството, претставува **известување** за потребата

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

1

од идни активности за надминување на состојбата.

5. Забелешката за **точката 4.2.2. алинеја 3** која се однесува на тоа дека ИТ секторот не располага со прецизни и ажурирани информации за бројот на корисници и уреди, како и за нивниот вид и статус, **не се прифаќа**, од причина што во прилог на забелешката не се доставени дополнителни докази со кои ќе се оспори утврдената состојба од страна на овластениот државен ревизор, а податоците од цитираниот “ICT Prashalnik MZSVso status Мај 2022“ беа земени во предвид од страна на Овластениот државен ревизор при вршење на ревизијата. Што се однесува на тоа дека извршениот попис за 2022 година го дава и бројот на целокупната ИТ опрема на централната локација и во подрачните единици на Министерството, напоменуваме дека овој попис е извршен по завршување на ревизијата на финансиските извештаи за 2021 година, а во прилог не се доставени дополнителни докази за потврдување на дадената информација. Во однос на утврдената состојба за статусот на опремата (функционалност/нефункционалност), дадено е **известување** за мерки кои се планираат да се преземат во наредниот период за нивно отстранување.
6. Забелешката за **точката 4.2.2. алинеја 4** која се однесува на тоа дека не секогаш се обезбедуваат средства за набавка на потребните лиценци за софтверските решенија во Министерството, кои и понатаму се користат, но со застарени верзии што може да предизвика пречки во нивното функционирање, претставува **известување** со кое се образложени причините за утврдените состојби.
7. Претпоследната алинеја од Забелешката за **точката 4.2.2. се однесува на утврдените состојби во точка 4.2.3.** за невостоставен интегриран информативен систем и за некомпатибилност и неповрзаност на воспоставените регистри и истата претставува **известување** со кое се образложени причините за утврдените состојби и за преземените мерки за нивно надминување.
8. Последната алинеја од Забелешката за **точката 4.2.2. се однесува на утврдените состојби во точка 6.1.** за извршениот кибер напад на ИТ системот на Министерството по кој се изгубени (заклучени) сите евиденции и документи кои вработените ги имале, како и целокупната содржина на електронската пошта, и истата претставува **известување** за идни планирани активности во рамки на започнатиот проект.
9. Забелешката за **точката 4.2.3.** која се однесува на тоа дека не е воспоставен интегриран информативен систем, а дел од воспоставените регистри не се меѓусебно компатибилни и поврзани, претставува дополнително **известување** за идни планирани активности во рамки на започнатиот проект кој треба да обезбеди интегрирање на сите податоци и регистри.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

2

10. Забелешката на препораката за **точката 4.2.4. алинеја 1** која се однесува на потребата од донесување на интерен акт/процедура за уредување на активностите при издавање на земјиштето под закуп и воспоставување систем на контрола, претставува **известување** односно видување на субјектот за дадената препорака и ефектите од истата и во исто време сугерирање за измена на дадената препорака во насока на измена на Законот за земјоделското земјиште и донесување на подзаконски акт за наведената област. Ревизијата останува на тоа дека дадената препорака во Нацрт извештајот е соодветно формулирана и применлива и истата не е во спротивност со сугерираното изменување на законското решение и евентуалното донесување на подзаконски акт.
11. Забелешката за **точката 4.2.4. алинеја 2** која се однесува на невоспоставен земјишен регистар за управување со земјоделското земјиште во државна и приватна сопственост претставува **известување** за планирани идни активности во насока на измена и дополнување на Законот за земјоделското земјиште.
12. Забелешката за **точката 4.2.4. алинеја 3** која се однесува на отсуство на комплетни податоци во евиденциите кои се водат во подрачните единици на Министерството, кои не се унифицирани и не можат да се користат за автоматска обработка, претставува **известување** за планирани идни активности во рамки на започнатиот проект, за кои ревизијата веќе има известно во Нацрт извештајот.
13. Забелешката за **точката 4.2.5. алинеја 2** која се однесува на последно донесен акционен план за период 2007-2009 за спроведување на стратегијата за одржлив развој на шумарството во Република Македонија 2006-2026, претставува **известување** за тековни активности за донесување на нова стратегија, за што ревизијата веќе има известно во Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.
14. Забелешката за **точката 4.2.5. алинеја 3** која се однесува на начинот на изготвување и реализација на Програмата за проширена репродукција на шумите, која се донесува и реализира во отсуство на среднорочен акциски план поради што постои ризик истата да не е во функција на реализација на стратешки цели, претставува **известување** со кое се образложени причините за настанатата состојба, кои беа земени предвид при вршење на ревизијата.
15. Забелешката за **точката 4.2.5. алинеја 4** во која е наведено дека не е изготвен Општ план за стопанисување со шумите и не се донесени посебни планови за стопанисување со шумите, **не се прифаќа**. Истата претставува известување за причините за утврдената состојба и информирање за содржината на новиот предлог Закон за шумите. Во однос на забелешката

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

3

дека нема правен основ за утврдената состојба, напоменуваме дека согласно член 29 став 2 од Законот за шумите врз основа на општиот план се донесуваат посебни планови за стопанисување со шумите и согласно член 29 став 4 од истиот закон, посебниот план ги разработува општите услови пропишани со општиот план за стопанисување со шумите. Во прилог на забелешката не се доставени дополнителни докази со кои ќе се оспори утврдената состојба од страна на овластениот државен ревизор.

16. Забелешката за **точката 4.2.5. алинеја 5** која се однесува на неспроведена национална инвентаризација на шумските ресурси, невоставен катастар на шуми и шумско земјиште и невоставен информативен систем за состојбите и промените на шумскиот фонд, претставува **известување** за тековни активности за надминување на состојбите, за кои е известно во Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.
17. Забелешките за **точката 4.2.5. алинеја 6 и алинеја 7** кои се однесуваат на неформиран национален совет за следење на управувањето, стопанисувањето и чувањето на шумите и шумското земјиште и неизготвен национален план за управување со пожарите на отворен простор претставува **известување** дека истите не се предвидени со новиот предлог Закон за шумите.
18. Забелешката за **точката 4.2.6. алинеја 1** која се однесува на тоа дека честото склучување на анекси за продолжување на рокот и зголемување на вредноста упатува на несоодветно изработен проект и предмер пресметка претставува **известување** со кое се образложени причините за утврдените состојби.
19. Забелешката на дел од препораката дадена за утврдената состојба во **точката 4.2.6.** која се однесува за преземање активности за решавање на имотноправните и регулирање на правото на сопственост на брана Конско се **прифаќа** и истата ќе биде соодветно прилагодена во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
20. Последната алинеја од Забелешката за **точката 4.2.6.** се однесува на обелоденување во **точката 6.3.** за реализирање на капитални проекти за адаптација и доградба на постоечка филтер станица во Штип и изградба на постројка за пречистување на вода за пиење во Општина Карбинци и истата се **прифаќа** во делот на извршеното предавање на техничката документација и утврдената состојба ќе биде соодветно прилагодена во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
21. Забелешката за **точката 4.2.7. алинеја 1** која се однесува на неизготвен елаборат за експропријација и нерегулирани имотно правни односи за изградбата на систем за наводнување во Јужниот регион на Вардар, претставува **известување** за тековни активности за надминување на

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

4

- состојбата, но не се доставени дополнителни докази за истото да биде известно во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
22. Забелешката за **точката 4.2.7. алинеја 2** се однесува на утврдени состојби во истата точка **алинеја 1**, за неизвршен пренос на дозволата за користење на вода и недонесена одлука од Владата за давање на трајно користење, и истата претставува **известување** за планирани идни активности за надминување на состојбата.
23. Забелешката за **точката 4.2.7. алинеја 3** се однесува на утврдени состојби во истата точка **алинеја 1**, за несклучени договори со земјоделските задруги за пренесување на користење на деловите од системот за наводнување, истата претставува **известување** за тековни активности за надминување на состојбата, но не се доставени дополнителни докази за истото да биде известно во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
24. Забелешката за **точката 4.2.7. алинеја 4** која се однесува на платена провизија за неповлечени средства и зголемени трошоци за консултантски услуги со барање да се дообјасни дека истите се резултат на застој на проектот до 2017 година се **прифаќа** и утврдената состојба ќе биде соодветно прилагодена во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
25. Забелешката за **точката 4.3.1.** која се однесува на начинот на којшто е спроведен пописот на средствата и обврските за 2021 година претставува **известување** за донесена процедура за попис и преземени активности за вршење на вонреден попис во 2022 година, за што е известно во Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.
26. Забелешката за **точката 4.3.2.** која се однесува на утврдени состојби за начинот на водење на деловните книги за сметководствената и материјална евиденција за 2021 година, претставува **известување** за преземени и идни активности за надминување на состојбите. Забелешката на **алинеја 4** од истата точка претставува **известување** со кое се образложени причините за несоодветното прикажување на вредноста на средствата во материјалната евиденција.
27. Забелешката за **точката 4.3.3.** која се однесува на утврдени состојби за начинот на евидентирање на финансиската документација за изградба на капитални водостопански објекти, претставува **известување** за преземени активности за надминување на утврдената состојба, за што е известно во Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.
28. Забелешката за **точката 4.3.5.** која се однесува на ненавремено евидентирање и нереално искажување на обврските претставува **образложение** за текот на процесот на движење на документација, кој што

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

5

ревизијата го имаше предвид согласно наведениот интерен акт, како и известување за идни активности за надминување на утврдените состојби.

29. Забелешката за **точката 4.4.1.** која се однесува на утврдени неправилности при дефинирање на елементите на критериумот за економски најповолна понуда претставува **известување** за воспоставената пракса при спроведување на ваков тип на постапки, во кое дополнително се наведени преземени активности за надминување на состојбата.
30. Забелешката за **точката 4.4.2.** која се однесува на утврдени состојби во врска со исплата на средства по основ на извршни решенија за надомест на штета, поради невоспоставено ажурно следење и меѓу секторско информирање за судски предмети, претставува **известување** за постоење на Процедури за квалитет, што не ја менува утврдената состојба. Во продолжение се известува за преземени активности кои ревизијата ги имаше предвид.
31. Забелешката за **точката 4.4.3.** која се однесува на утврдени состојби во врска со начинот на пресметка и исплата на плата и надоместоци на плата на вработените во Секторот за шумска полиција, претставува **известување** со кое се образложени причините за утврдените состојби.

#### **За сметка на основен буџет (631)**

32. Забелешките за **точките 4.1.1. и 4.3.1.** се исти со забелешките кои се однесуваат на **точките 4.1.1. и 4.3.1.** од Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за сметката 637, за кои е даден одговор во делот на забелешките за сметката 637.
33. Забелешката за **точката 4.2.2.** која се однесува на начинот на реализација на програмата за фитосанитарна политика, претставува **известување** за причините за настанатата состојба.
34. Забелешката за **точката 4.2.2.** која се однесува на технички грешки во текстот во однос на називот на органот во состав на Министерството, како и формулацијата во препораката за истата точка, **се прифаќа** и истото ќе биде соодветно прилагодено во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
- Забелешката за **точката 4.2.3.** која се однесува на начинот на издавање и евиденција на контролните марки за ставање во промет на брашно, претставува **известување** за причините за настанатата состојба, како и за преземените активности за изменување на Законот за квалитет на земјоделски производи, за што е известно во Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

6