



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3  
1000 Скопје  
Република Македонија  
Тел: + 389 2 3211 262  
Факс: +389 2 3126 311  
e-mail: [dzr@djr.gov.mk](mailto:dzr@djr.gov.mk)  
[www.dzr.gov.mk](http://www.dzr.gov.mk)

Број: 09-141/1

Дата: 01.02.2017

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Државен инспекторат за градежништво и урбанизам (во понатамошниот текст ДИГУ) на сметката на основен буџет 637 за 2015 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Со извршената ревизија за 2015 година изразивме мислење со резерва како за вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи така и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на ДИГУ на сметката на основен буџет - 637 за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2015 година, заедно со ревизија на усогласеност ги констатирајме следниве состојби:

- Поради малиот број на вработени лица, утврдивме дека одредени работи се извршуваат од лица на кои не се доделени соодветни овластувања и без соодветни обуки;
- Дел од средствата кои се користат во ДИГУ поради необезбедена сметководствена вредност, не се сметководствено евидентирани и не се опфатени со пописот за 2015 година;
- Утврдивме дека дел од постапките за јавни набавки не се спроведени во согласност со Законот за јавни набавки, што предизвикува ризик од необезбедување фер конкуренција на понудувачите при набавките.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

1

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ГРАДЕЖНИШТВО И УРБАНИЗАМ**

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање мерки за надминување на истите.

Ревизијата истакнува постоење на системски слабости во делот на:

- неусогласеност на Законот за организација и работа на органите на државната управа и Законот за инспекциски надзор со кои од една страна се регулира организацијата, надлежностите и работата на органите на државната управа, а од друга страна функционирањето на ДИГУ;
- непостоење на законско решение за мандатот на директорот на ДИГУ, како и за мандатот на функцијата В.Д. директор;
- неусогласеност на Закон за градење и Законот за просторно и урбанистичко планирање со Закон за административни службеници во делот на утврдените ЕКТС кредити на ниво на стручни квалификации за инспекторите како стручни административни службеници од категорија В;
- потребата од донесување на подзаконски акти за утврдување на работните места како и висината на додаток на платата за посебни услови за работа на инспекторите.

Примени се забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 09-75/3 од 28.11.2016 година, истите се разгледани при што четири забелешки не се прифатени, една забелешка е прифатена, една е делумно прифатена, додека една забелешка претставува известување за постапување од страна на ДИГУ.

---

*Ревизорски тим:*

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

*Овластен државен ревизор*

2

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ГРАДЕЖНИШТВО И УРБАНИЗАМ  
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**1. Вовед**

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 13 до 15 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (637) на ДИГУ, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2015 година, преглед на промени на извори на капиталните средства 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. Не е вршена е ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на ДИГУ на сметката на основен буџет - 637 за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е одговорност на раководството на ДИГУ застапувано од:
  - Марина Наќева - Кавракова - в.д. директор од 18.01.2013 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, рефлектиирани о финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

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

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

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ГРАДЕЖНИШТВО И УРБАНИЗАМ  
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на сèкупното 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 изгответни, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

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

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

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

4

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 13.07.2016 до 15.10.2016 година од тим на Државниот завод за ревизија.

### **3. Осврт на ревизијата од претходната година**

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на Државен инспекторат за градежништво и урбанизам за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

### **4. Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршиот состанок со раководството и одговорните лица на Инспекторатот - одржан на ден 07 ноември 2016 година.

На ден 09.01.2017 година, под број 10-16/1 од 09.01.2017 година примени се забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, бр. 09-75/3 од 28.11.2016 година. Забелешките се разгледани и констатирано е следното:

- забелешката по наодот во точката 4.1.2. делумно прифаќа и истиот е соодветно изменет;
- забелешките по точките 3 и 4.1., се прифаќаат и текстот е соодветно изменет;
- забелешката по точката 4.2.1. претставува известување и
- забелешките по однос на резимето и точките 4.3.2. и 4.3.3. не се прифаќаат.

Текстот на забелешките и одговорот на ревизијата се дадени прилог кон овој Конечен извештај.

Констатирани се следните состојби:

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

Почнувајќи од 02.07.2014 година, ДИГУ како посебно правно лице, самостојно спроведува постапки за вработување и одлучува за правата и обврските од работен однос. Видот, бројот, делокругот и начинот на работа на организациските единици, како и вкупниот број на административни службеници се уредени со Правилник за внатрешна организација и Правилник за систематизација на работни места во ДИГУ. Поради не доволниот број на пополнети работни места (од предвидените 56 - пополнети се 24), ги утврдивме следниве состојби:

4.1.1. Во одделението за финансиски прашања предвидени се девет работни места од кои пополнети се четири: самостоен референт - благајник и помлад соработник за обработка и комплетирање на документација за јавни

# **ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ГРАДЕЖНИШТВО И УРБАНИЗАМ**

## **СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**

### **КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

набавки (тројца извршители). Поради не пополнетост на работното место раководител на одделението за финансиски прашања и советник - одговорен сметководител, сметководствените работи во однос на контрола и евиденција на документацијата, изготвување и потпишување на годишните сметки на ДИГУ ги врши лице вработено како помлад соработник за обработка и комплетирање на документација за јавни набавки, без доделено овластување за одговорен сметководител за вршење на сметководствените работите како што е предвидено во член 16 од Законот за сметководство на буџети и буџетските корисници. ДИГУ до надлежното министерство има доставено барање за пополнување на работното место Соработник за буџетска контрола во Одделението за финансиски прашања по кое е добиен негативен одговор.

Во текот на ревизијата донесено е решение за овластување на одговорен сметководител.

#### **Препорака:**

Одговорното лице на ДИГУ да продолжи со активностите за пополнување на работните места за вршење на сметководствени работи, согласно условите во Правилникот за систематизација на работни места во ДИГУ.

- 4.1.2. Работите од областа на јавните набавки во ДИГУ покрај вработените распоредени на работни места од областа на јавните набавки, ги врши и лице распоредено на работно место советник за управно правни работи во Одделение за нормативно - правни и општи работи, за кое утврдивме дека нема доделено овластување за вршење на активностите. Исто така, лицето не поседува соодветна потврда за положен испит за лице за јавни набавки. Ваквиот начин на извршување на работите не е во согласност со член 29-а од ЗЈН и создава ризик од погрешно постапување при спроведување на постапките за јавни набавки.

Во септември 2015 година од страна на одговорното лице на ДИГУ, до Министерство за финансии поднесено е барање за добивање согласност за одобрување на средства за четири вертикални прераспоредувања, за кое барање, Министерство за финансии нема дадено согласност.

#### **Препорака:**

Одговорното лице на ДИГУ да преземе активности за определување лице за вршење работи од областа на јавните набавки и негово стручно обучување, заради стекнување потврда за положен испит за лице за јавни набавки.

#### 4.2. Финансиски извештаи

4.2.1. Средствата со кои располага ДИГУ, се добиени врз основа на Одлука на Влада на РМ број 42-5004/1 од 18.07.2014 година за престанок и давање на трајно користење на движки страни на Министерство за транспорт и врски и ДИГУ. Вредноста на постојаните средства во Билансот на состојба е проценета во износ од 2.347 илјади денари согласно преземената сметководствена вредност од Министерството за транспорт и врски. Со анализа на состојбите на средствата од материјалната евиденција и пописниот материјал, ги утврдивме следниве состојби:

- Од Министерството за транспорт и врски без надомест добиени се софтвер за финансиско работење и софтвер за евиденција и попис на основни средства кои не се евидентирани во сметководствената и материјалната евиденција на ДИГУ од причина што од министерството не се добиени податоци за сметководствената вредност на овие софтвери;
- Со барање број 05-1074 од 04.12.2015 година, до Биро за судски вештачења побарано е да се изврши процена на недвижниот имот (деловен простор каде е сместен ДИГУ) и наведените софтвери. Од страна на Бирото за судски вештачења извршена е процена на недвижниот имот и истиот евидентиран во текот на 2016 година. За софтверите сеуште не е извршена проценка на вредноста, поради што истите не се евидентирани во сметководството на ДИГУ;
- со пописот за 2015 година не се опфатени нематеријалните средства односно софтверите, што не е во согласност со член 29 став 2 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници кој предвидува дека со попис се утврдува состојбата на паричните средства, хартиите од вредност, материјалните и нематеријалните средства кои се во употреба, вон употреба и во подготовкa, материјалите, резервните делови, ситниот инвентар, побарувањата, обврските, средствата на други субјекти кои се наоѓаат кај буџетите и буџетските корисници и сопствените средства кои се наоѓаат кај други субјекти на 31 декември.

Утврдената состојба има влијание на реалното и објективното проценување и прикажување на вредноста на вкупните постојани средства со кои располага ДИГУ.

#### Препорака:

Одговорното лице на ДИГУ да продолжи со отпочнатите активности за утврдување на вредноста на нематеријалните средства и нивно евидентирање.

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ГРАДЕЖНИШТВО И УРБАНИЗАМ  
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**4.3. Користење на средствата согласно законски прописи**

**Јавни набавки**

Од увидот во приложената документација за спроведените постапки за јавни набавки и нивната реализација ги утврдивме следниве состојби:

- 4.3.1. Во постапките за доделување договор за јавна набавка, членовите на комисиите за јавна набавка и одговорното лице немаат потпишано изјави за непостоење судир на интереси, што не е во согласност со член 62 од ЗЈН. По укажување на ревизијата, во постапките за јавни набавки спроведени во текот на 2016 година, членовите на комисијата и одговорното лице имаат пополнето и потпишано изјави за непостоење судир на интереси, поради што ревизијата не дава препорака по овој наод.
- 4.3.2. За набавка на мрежен систем и систем за евиденција на работно време со компјутерско поврзување, со избраницот ЕО склучен е договор во износ од 1.018 илјади денари со ДДВ. Со увид во документацијата од спроведената постапка ги утврдивме следните состојби:
- Одлуката за јавна набавка не содржи податоци за ангажирање на надворешни стручни лица, и покрај тоа што со полномошно, ангажирано е надворешно лице за помош на комисијата при проверка и евалуација на техничките и другите работи поврзани со понудите во конкретната набавка. Утврдената состојба не е во согласност со член 28 став 2 од ЗЈН;
  - Согласно техничката спецификација, предметот на набавка е групиран во 3 целини, кој предмет во тендерската документација е дефиниран како неделив, а се однесува за:
    - набавка на мрежен систем за компјутерско поврзување,
    - набавка на систем за евиденција на работно време и
    - одржување на софтверски продукти (софтвер за финансиско работење, плати, основни средства и работа со трезор).
- Од анализата на техничките карактеристики наведени за секој дел поединечно, утврдивме дека предметот на набавка се однесува на три различни системи, кои функционираат независно еден од друг и кои можело да се набават како посебни делови. Вака оформлениот предмет на набавка не обезбедува конкурентност во постапката, што не е во согласност со член 15 став 6 од ЗЈН;
- Утврдивме дека за докажување на техничката способност, од економските оператори побарано е да поседуваат сертификат (GHMT сертификат)<sup>1</sup> за постојан проток на информации од 500 MHz за

---

<sup>1</sup> Поврзувањето да е извршено согласно специфични стандарди и правила

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ГРАДЕЖНИШТВО И УРБАНИЗАМ**

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

опремата која ќе ја инсталираат, кој критериум е директно поврзан само со целина 1 и не е пропорционален за другите целини. Наведеното не е во согласност со член 144 став 2, каде е предвидено дека договорниот орган не смее да се бара исполнување на одредени критериуми за утврдување на способност на економските оператори кои се непропорционални и кои не се директно поврзани со предметот на договорот за јавна набавка;

- 4.3.3. За набавка на компјутерска опрема во текот на 2015 година потрошени се 428 илјади денари. Со увид во документацијата од спроведената постапка за набавка на компјутери и лаптопи спроведена во август 2014 година ги утврдивме следниве состојби:

- Техничката спецификација е дефинирана на начин кој упатува на конкретен модел и марка<sup>2</sup>, без да биде придржано со зборовите „или еквивалентно“ што не е во согласност со член 36 од ЗЈН<sup>3</sup>;
- Со тендерската документација предвидено е докажување само на критериумот за вршење на професионална дејност (образец за регистрирана дејност), а не и исполнување на критериуми за лична состојба што не е во согласност со член 102 став 5 од ЗЈН, поради што избраниот најповолен економски оператор нема доставено изјава за сериозност на понудата и документи за потврда на неговата лична состојба.

Наведените состојби укажуваат дека начинот на спроведување на јавните набавки создава ризик од нецелосна примена на одредбите од Законот за јавни набавки и предизвикува ризик од необаведување фер конкуренција на понудувачите при набавките.

**Препорака:**

Одговорното лице во ДИГУ да преземе активности за надминување на утврдените состојби и да се овозможи доследна примена на одредбите предвидени во ЗЈН.

---

<sup>2</sup> Intel i3, i5, AMD Radeon, наведен тип на чипсет

<sup>3</sup> (1) Договорниот орган не смее да дефинира технички спецификации кои упатуваат на конкретно производство, изведба, определен процес или трговски марки, патенти, видови или специфично потекло на стоки со цел фаворизирање или елиминирање на определени економски оператори или определени стоки.

(2) По исклучок на ставот (1) од овој член таквото упатување е дозволено само во исклучителен случај кога не е можно да се даде доволно прецизен опис на предметот на договорот за сите заинтересирани страни согласно со одредбите од членовите 33 и 34 на овој закон и треба да е придржано со зборовите „или еквивалентно“.

## **Основ за изразување на мислење**

Вкупниот ефект од изнесените наоди е нецелосна евиденција и нецелосно извршен попис на постојаните средства, со кои располага ДИГУ, како и нецелосна примена на законската регулатива при вршење на јавните набавки.

## **5. Ревизорско мислење**

### **Мислење за финансиските извештаи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2., финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Државен инспекторат за градежништво и урбанизам на Република Македонија – сметка на основен буџет 637 на ден 31 декември 2015 година како и резултатите од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

### **Мислење за усогласеност со закони и прописи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точките 4.1 и 4.3., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Државен инспекторат за градежништво и урбанизам на Република Македонија, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

## **6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет**

6.1. Ревизијата има обврска да ја истакне состојбата на Материјалните средства кои во Билансот на состојба на ден 31.12.2015 година се проценети во износ од 2.175 илјади денари. По барање на ДИГУ, Бирото за судски вештачења има извршено процена на недвижниот имот, кој согласно имотен лист 98456 за КО Центар 1, со право на користење е доделен на ДИГУ. Согласно извештајот од Бирото за судски вештачења, овој имот е проценет во износ од 9.600 илјади денари, и истиот со налог за книжење 1/03 од 14.03.2016 година е исказан како промена во сметководствената евиденција на ДИГУ.

## **7. Останати прашања**

7.1. Согласно измените во Закон за градење објавени во Службен весник на Република Македонија број 163 од 2013 година, ДИГУ има својство на правно лице, сопствена буџетска сметка како буџетски корисник од прва линија,

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ГРАДЕЖНИШТВО И УРБАНИЗАМ  
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

самостојно спроведува постапки за вработување согласно со закон и одлучува за правата и обврските од работен однос. Исто така согласно член 13 од Законот за инспекциски надзор, инспекторатите се органи во состав на министерствата со својство на правно лице, имаат сопствена буџетска сметка како буџетски корисници од прва линија, самостојно спроведуваат постапки за вработување согласно со закон и одлучуваат за правата и обврските од работен однос.

Исто така, и покрај тоа што ДИГУ функционира како посебен правен субјект, не е извршена измена и дополнување на членот 23 од Законот за организација и работа на органите на државната управа согласно кој ДИГУ е орган во состав на Министерство за транспорт и врски без својство на правно лице.

Поради ваквата состојба ревизијата препорачува да се изврши усогласување на горенаведените закони со кои се регулира организацијата, надлежностите и работата на органите на државната управа и основањето и функционирањето на ДИГУ.

**7.2. Формирањето, дефинирањето на дејноста на ДИГУ како и постапувањето на инспекторите во ДИГУ се регулирани со повеќе законски решенија:**

- Закон за градење (членови 128 – 149);
- Законот за просторно и урбанистичко планирање (членови 86- 94);
- Закон за инспекциски надзор;
- Закон за административни службеници.

Со анализа на наведените закони, утврдивме слабости и не усогласувања, и тоа:

- Со ниту еден од погоре наведените законски решенија не е дефиниран мандатот на директорот на ДИГУ. В.Д. директорот е назначен од страна на Влада на РМ со решение од јануари 2013 година, за која функција исто така не постои законско решение за мандатот.
- Со член 25 од Законот за административни службеници и член 22-б од Законот за инспекциски надзор, предвидено е дека инспекторите како стручни административни службеници од категорија В, како ниво на стручни квалификации мора да имаат 240 кредити според ЕКТС или завршен VII/1 степен. Со член 130 од Законот за градење и член 89 Законот за просторно и урбанистичко планирање за оваа квалификација предвидени се 300 кредити според ЕКТС или завршен VII/1 степен, исто како што е предвидено и во Правилникот за систематизација на работни места во Државниот инспекторат за градежништво и урбанизам на Република Македонија.
- Согласно член 15 од Законот за инспекциски надзор, директорот на инспекторатот, изготвува предлог на годишна програма за работа на инспекциската служба и истата ја доставува до Инспекцискиот совет, најдоцна до 30 септември во тековната година за наредната година. Во член 130-а од Законот за градење, рокот за доставување на предлог на годишната програма за работа на инспекторатот е до 31 октомври во тековната година за наредната година.

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ГРАДЕЖНИШТВО И УРБАНИЗАМ**

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Горенаведеното укажува дека е потребно да се преземат мерки и активности за усогласување на донесените закони во делот на статусот на ВД Директорот, бројот на кредити според ЕКСТ за стручни квалификации на инспекторите, како и усогласување на рокот за донесување на годишната програма за работа на ДИГУ.

7.3. Со член 18 од Законот за инспекциски надзор дефинирано е дека:

- на инспекторот кој при вршењето на работите е изложен на ризик по неговиот живот и здравје, може да му се даде додаток на плата, во зависност од видот на ризикот во висина од 10% до 30% од износот на основната плата и додатокот на плата за звање;
- утврдување на работните места како и висината на додаток на платата за посебни услови за работа ги утврдува Инспекцискиот Совет.

Подзаконските акти за регулирање на наведеното право требало да бидат донесени во рок од шест месеци од донесувањето на измените на законот<sup>4</sup>, односно до 04.05.2014 година.<sup>5</sup>

До денот на известување од ревизијата, Советот за инспекциски надзор сеуште ги нема донесено предвидените акти, поради што оневозможено е инспекторите да го остварат правото на додаток на платата за посебни услови за работа.

<sup>4</sup> Измени на Закон за инспекциски надзор, „Службен весник на РМ“, број 147 од 28.10.2013 година

<sup>5</sup> Врз основа на законот за државни службеници, работните места изложени на висок ризик, меѓу кои и инспекторите во ДИГУ, беа дефинирани со Правилник за работните места со висок ризик по животот и здравјето на државниот службеник (Службен весник број 58 од 19.04.2011 година).

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ГРАДЕЖНИШТВО И УРБАНИЗАМ  
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2015 година			
Опис на позицијата	Образло жение	во 000 денари	
		2015	2014
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	3.1.1.	13.931	4.904
<b>Вкупно приходи</b>		<b>13.931</b>	<b>4.904</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати и надоместоци	3.2.1.	10.076	3.934
Стоки и услуги	3.2.2.	3.150	813
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>13.226</b>	<b>4.747</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.3.1.	705	157
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>705</b>	<b>157</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>13.931</b>	<b>4.904</b>

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

13

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ГРАДЕЖНИШТВО И УРБАНИЗАМ**

**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 денари	
		2015	2014
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Хартии од вредност		0	5
Побарувања од вработените	4.1.1.	15	0
Активни временски разграничувања	4.1.2.	1.025	1.220
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>1.040</b>	<b>1.225</b>
<b>Постојани средства</b>			
Нематеријални средства	4.2.1.	172	0
Материјални средства	4.2.2.	2.175	1.558
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>2.347</b>	<b>1.558</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>3.387</b>	<b>2.783</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски по основ на хартии од		0	5
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	140	437
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	17	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.3.	868	783
Пасивни временски разграничувања	4.3.4.	15	0
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>1.040</b>	<b>1.225</b>
<b>Долгорочни обврски</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства	4.4.1.	2.347	1.558
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>2.347</b>	<b>1.558</b>
<b>Извори на други средства</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>3.387</b>	<b>2.783</b>

**Ревизорски тим:**

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

**Овластен државен ревизор**

**14**

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ГРАДЕЖНИШТВО И УРБАНИЗАМ  
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2015 ГОДИНА			
О П И С	Државен јавен капитал	во 000 денари	
		Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2015 година	1.558	17	1.575
Зголемување по основ на:	1.377	3	1.380
Набавки	1.377	3	1.380
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-		-
Ревалоризација на капитални	-		-
Намалување по основ на:	588	20	608
Отпис на капитални средства			-
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	588	20	608
Состојба 31.12.2015 година	2.347	-	2.347

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

15



СЛЕДОВАНИЕ  
УЧЕНОЕ ДОДАК



Датум: 29.12.2016 година

До: ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Предмет: Забелешки по Нацрт извештај за извршена ревизија

Врска: Ваш бр. 09-75/3 од 28.11.2016 година

Наш бр. 09-86/4 од 01.12.2016 година

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
СКОПЈЕ

Урбанизам на

Република

Македонија

Примено: 09.01.2017

Орг. единица: Бел. Приказ: Ул. Гоце Делчев бр.18

10-16/1 1000 Скопје.

Република Македонија

Тел. +389 (0)2 32 26 183

Факс +389 (0)2 226 183

лок. 102

Е-пошта:

svetlana.slezenkovska@mtc.gov

Почитувани,

Во врска со Нацрт Извештајот за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2015 година на Државниот инспекторат за градежништво и урбанизам на Република Македонија, Ви ги доставуваме следните забелешки:

1. Контатациите во резимето алинеа 1 се произволни, неточни и нелогични од причина што Вие констатирате дека во ДИГУ има мал број на вработени, а дилемата дали треба да се доделат соодветни овластувања беше расчистена во текот на ревизијата и беше изгответо и доделено соодветното овластување (Прилог-Решение за овластување бр.02-710 од 14.09.2016 година). Ова е констатирано во точка 4.1.1. и ревизијата не дава препораки по овој наод.

Исто така констатацијата дека вработените немаат соодветни обуки е неточна затоа што ДИГУ има донесена Годишна програма за обуки за 2015 година и истата е одобрена од Министерство за информатичко општество и администрација во согласност со Законот за државни службеници, а обуките ги спроведува МИОА. Во текот на ревизијата Ви беа доставени на увид во оригинал Годишна програма за обуки на државни службеници за 2015 година и позитивно мислење од МИОА(Прилог-копија од Годишна програма за обука).

2. Констатацијата во резимето алинеа 3 е во целост неточна. Во текот на 2015 година сите 5(пет) постапки за јавни набавки предмет на ревизија се водени во се согласно Законот за јавни набавки, а истото се потврдува со неспорниот факт дека во ниедна од петте водени постапки нема ниту една жалба, а во секоја постапка има пријавено повеќе економски оператори.

Во точка 3. Осврт на ревизијата од претходната година сорупaste наместо Државен просветен инспекторат треба да стои



Државен инспекторат за градежништво и урбанизам на Република Македонија.

Во точка 4.1 стои почнувајки од 01.05.2014, треба да стои 02.07.2014 од кога Државен инспекторат за градежништво и урбанизам на Република Македонија е регистриран како посебен правен субјект (Прилог решение од Централен регистар на Република Македонија).

Во точка 4.1.2 констатацијата е целосно неточна т.е работите од областа на јавните набавки во ДИГУ не ги врши лице распоредено на работно место Советник за управно правни работи во Одделението за нормативо правни и општи работи, како што Вие сте констатирале, туку работите од областа на јавните набавки ги врши лице распоредено со Решение бр. 39-445 од 08.07.2014 година и Решение бр. 02-749 од 31.07.2015 година, на работно место Помлад соработник за обработка и комплетирање на документација за јавни набавки во Одделението за финансиски прашања и истото ги посетува сите обуки од областа на јавните набавки организирани од Министерство за информатичко општество и администрација и други организации и здруженија. Како резултат на тоа веќе се има стекнато со сертификат за учество на обука а испитот ќе го полага во Биро за јавни набавки на првата сесија во 2017 година, *Прилог: Решение број 39-445 од 08.07.2014 година и Решение бр. 02-749 од 31.07.2015 и Сертификат за учество на обука.*

Во врска со констатациите и препораките по точка 4.2.1 Ве известуваме дека од Биро за судски вештачења добивме одговор дека за софтверите немаат соодветен стручен кадар кој ќе може да ја направи проценката. Од тие причини се обративме до овластен проценител од областа на информатички технологии кој прави проценка на вредноста на софтверот и истиот ќе биде евидентиран со пописот за 2016 година.

Во точка 4.3.2 алинеја 2, Вашата констатација е во целост неточна затоа што при истражување на пазарот од пет економски оператори добивме изјави дека ја исполнуваат бараната техничка спецификација и истите се изјаснија дека го нудат како еден поврзан систем. При тоа во ниеден дел од наведена постапка нема ограничување на конкуренцијата.

Во врска со оваа Ваша забелешка сакам да Ви укажам дека договорниот орган е тој што одлучува дали набавката ќе биде деллива или не, притоа водејќи се од начелата на рационално и ефикасно искористување на средствата во постапките за доделување на договори за јавни набавки.



Во точка 4.3.2 алинеја 3, ревизорот тврди нешто што е целосно неточно т.е не прави разлика помеѓу докажување на техничка способност на економски оператор и квалитет на понудена опрема. Имено договорниот орган бараشه квалитет на понудена опрема а не докажување на техничка способност. Имајќи го во предвид фактот дека беше неопходно да се постави квалитетен систем за трансфер на податоци, бидејќи нашата постоечка мрежа беше во исклучително лоша состојба и предизвикуваше голем застој во извршување на тековните работни обврски, се побара од сите економски оператори да понудат опрема која ќе гарантира можност за постојан проток на информации од 500MHz. Овој стандард за квалитет на пасивна опрема го поседуваат повеќе светски реномирани производители на мрежна опрема. Ќисто така Ве известувам дека во Македонија има повеќе понудувачи на овој тип на мрежна опрема што се потврдува со фактот дека на тендерот се јавија повеќе економски оператори кои ја понудија бараната мрежна опрема.

Забелешката 4.3.3 е неоснована затоа што Intel-chipset е стандардизиран сет кој е составен дел скоро кај сите светски реномирани производители на сметачки машини (персонални и преносни компјутери), а како резултат на истото сметам дека во ниеден сегмент од бараната техничка спецификација не е префериран конкретен бренд, како што Вие тврдите.

Со почит,

в.д. Директор  
Марина Накева Каракакова



**Одговор  
на забелешки/коментари/известувања на  
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор**

На ден 09.01.2017 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2015 година на Државен инспекторат за градежништво и урбанизам бр. ( без деловоден /архивски број) од 29.12.2016 година, од раководното лице Марина Наќева Кавракова, в.д. директор на Државниот инспекторат за градежништво и урбанизам, заведени во Државниот завод за ревизија под број 10-16/1 од 09.01.2017 година.

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

1. Забелешката на алинеа 1 од резимето која се однесува на непополнетост на работни места, **не се прифаќа**. Имено, констатираните состојби се точни, потврдени и поткрепени со ревизорски докази, детално образложени во точката 4.1.1. од Нацрт извештајот. Овластениот државен ревизор констатира дека во одделението за финансиски прашања од девет работни места пополнети се четири и дека работите согласно актот за систематизација на раководител на наведеното одделение ги извршува помлад соработник, без доделено овластување. Доделеното овластување е донесено во фазата на извршување на ревизијата.

Доставените дополнителни документи не претставуваат нови докази, истите беа земени предвид во текот на ревизијата и не влијаат на промена на констатираните состојби од Нацрт извештајот.

Понатаму, забелешките на алинеа 1 од резимето која се однесува на тоа дека работите се извршуваат од лица без соодветни обуки, **не се прифаќа**. Имено, овластениот државен ревизор не ја спори донесената Годишна програма за обуки за државните службеници за 2015 година на ДИГУ, како ни нивните обуки, туку констатира фактичка состојба која е потврдена и поткрепена со ревизорски докази и детално образложена во точка 4.1.2. од Нацрт извештајот, каде е наведено дека лицето што ги врши работите од областа на јавните набавки не поседува соодветна потврда за положен испит.

2. Забелешката за алинеа 3 од резимето која се однесува на тоа дека постапките за јавни набавки се спроведени во согласност со Законот за јавните набавки, **не се прифаќа**, поради тоа што констатираните состојби во Нацрт извештајот се целосно точни и детално образложени во точка 4.3. Јавни набавки. Имено,

неподнесување на жалба од страна на економските оператори, како и бројот на учесници во секоја постапка, не значи дека начинот на спроведување на постапките за јавни набавки, се во целост спроведени во согласност со одредбите од Законот за јавните набавки

3. Забелешките кои се однесуваат точките 3 и 4.1. на изнесените општи податоци за субјектот предмет на ревизија, се прифаќаат, поради тоа што претставуваат техничка грешка на овластениот државен ревизор за назив и дата на регистрација/ основање на субјектот во текстот на Нацрт извештајот. Наведената состојба ќе биде технички исправена во Конечниот извештај.
4. Забелешката на констатираниите состојби во точката 4.1.2 која се однесува на вршење на работи за јавни набавки во ДИГУ од лица без соодветни обуки и потврда за положен испит за лице за јавни набавки, делумно се прифаќа и поради допрецизирање на состојбите, точката 4.1.2. соодветно ќе се дополнит во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор  
Имено, при увид во документацијата и остварени разговори кај субјектот обезбедени се докази и информации како основа на констатацијата изнесена во точката 4.1.2, дека покрај вработените распоредени на работни места од областа на јавните набавки, вклучено е и лице распоредено на работно место советник за управно правни работи во Одделение за нормативно - правни и општи работи кое врши најголем дел од активностите наведени став 3 член 29-а од Закон за јавни набавки.  
Дополнително доставениот доказ Сертификат за учество на обука со дата 15.11.2016 година, не влијае на констатираниите состојби, наведени во точката 4.1.2 од Нацрт извештајот.
5. Забелешката на констатираната состојба и препорака во точката 4.2.1. која се однесува на тоа дека не е извршена проценка на вредноста на софтверите за финансиско работење, евиденција и попис на основни средства со кој располага ДИГУ и истите не се евидентирани во сметководствената и материјалната евиденција со препорака одговорното лице на ДИГУ да продолжи со активности за утврдување на вредноста на нематеријалните средства, претставува известување за причините за досегашно непостапување, како и за идни мерки и активности кои ќе ги преземе одговорното лице во ДИГУ. Имено, за наведените преземени активности од страна на субјектот не се доставени дополнителни нови докази, факти за потврда и поткрепа на наведените активности и овластениот државен ревизор не констатира нови или изменети состојби, од досега констатирани објавени во делот на наоди и препораки 4.2.1 од Нацрт извештајот.
6. Забелешките на констатираниите состојби во точката 4.3.2 алинеи 2 и 3 кои се однесуваат на дефинирање на предметот на набавката како неделив и

докажување на техничката способност од економските оператори во постапката за набавка на мрежен систем и систем за работно време не се прифаќаат. Имено овластениот државен ревизор за спроведените постапки за јавни набавки и нивната реализација има констатирано дека:

- предмет на набавка на три различни системи, кои функционираат независно еден од друг, е спроведена како недделива, а можело да се набават како посебни делови, при што не е обезбедена конкурентност во постапката и
- за докажување на техничката способност од економските оператори побарано е да поседуваат сертификат (GHMT сертификат) кој како критериум е директно поврзан само со една целина и не е пропорционален за другите целини од набавката, и договорниот орган не смее да се бара исполнување на одредени критериуми за утврдување на способност на економските оператори кои се непропорционални и кои не се директно поврзани со предметот на договорот за јавна набавка;

Образложението за производителите на мрежна опрема овластениот државен ревизор ги имаше во предвид во текот на вршењето на ревизијата.

7. Забелешката на констатираниите состојби во точката 4.3.3 која се однесува на тоа дека начинот на кој е дефинирана техничката спецификација во постапката за набавка на компјутерска опрема упатува на конкретен модел и марка (Intel) не се прифаќа. Имено овластениот државен ревизор има констатирано дека техничката спецификација е дефинирана на начин кој упатува на конкретен модел и марка, без да биде придружен со зборовите „или еквивалентно“ и ограничувања во техничките карактеристики, каде се наведува на конкретен модел и марка (Intel i3, i5, AMD Radeon, со точно наведен тип на чипсет) е спротивно на ЗЈН и доведува до ограничување на конкуренцијата. Образложението за производителите на сметачки машини (персонални и преносни) и чипсетови расположиви на пазарот, овластениот државен ревизор ги имаше во предвид во текот на вршењето на ревизијата.