



ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:12-85/23

Дата: 03.10.2016

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за образование и наука (во понатамошниот текст министерството) на сметка “Нострификација на дипломи за основно и средно образование” (787-36) за 2015 година.

За финансиските извештаи за 2015 година за сметка “Нострификација на дипломи за основно и средно образование” изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за образование и наука на сметка “Нострификација на дипломи за основно и средно образование” за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи на министерството за 2015 година констатирано е дека наплатата на приходите се врши без точно утврдена висина на надоместокот на трошоците. Проценувањето на приходите содржани во главната книга не е спроведено според сметководственото начело на парично искажување, односно приходите не се признаени во периодот во кој настанале и се наплатени до 31 декември во тековната фискална година, според критериумот на мерливост и расположливост.

За дел од членовите на Комисијата за нострификација и еквиваленција на сведителства и дипломи од основно и средно образование не беа доставени докази од кои може да се потврди дека истите ги исполнуваат пропишаните услови со законската регулатива за номинирање во оваа комисија.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

1

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА – СМЕТКА „НОСТРИФИКАЦИЈА НА
ДИПЛОМИ ЗА ОСНОВНО И СРЕДНО ОБРАЗОВАНИЕ“ (787-36)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

По однос на наведеното, укажавме дека одговорните лица во министерството, треба да преземат активности во насока на правилно евидентирање приходите и другите приливи.

Од страна на раководното лице на министерството добиени се забелешки на Нацрт извештајот, истите се рагледани и констатирано е дека претставуваат известување за преземени мерки по дадените препораки на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

2

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА – СМЕТКА „НОСТРИФИКАЦИЈА НА
ДИПЛОМИ ЗА ОСНОВНО И СРЕДНО ОБРАЗОВАНИЕ“ (787-36)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 8 и 9 заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за образование и наука на сметката на буџет за нострификација на дипломи за основно и средно образование (787-36), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2015 година и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за образование и наука на сметка “Нострификација на дипломи за основно и средно образование” за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот застапувано од:
 - м-р Абдилаќим Адеми - министер од 27.06.2014 до 07.04.2016 година и
 - м-р Пиштар Литфиу – министер од 07.04.2016 година.

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

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

- 1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

3

1. _____

2. _____

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 на Министерството се 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 ефективноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

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

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

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

4

1. _____

2. _____

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА – СМЕТКА „НОСТРИФИКАЦИЈА НА
ДИПЛОМИ ЗА ОСНОВНО И СРЕДНО ОБРАЗОВАНИЕ“ (787-36)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

- 2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.
- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 06.06.2016 до 10.06.2016 година кај Министерство за образование и наука од тим на Државниот завод за ревизија .

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на 15.06.2016 година.

На ден 29.08.2016 година со писмо број 21-10761/2 од 26.08.2016 година примени се забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 12-85/12 од 25.07.2016 година.

Забелешките претставуваат известување за преземени мерки по дадените препораки во 2016 година и истите се соодветно обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

3.1. Усогласеност со закони и прописи

- 3.1.1. Согласно законот за основно и средно образование министерството врши нострификација и еквиваленција на сведителства и дипломи од основно и средно образование и по тој основ остварува приходи. Од страна на министерот формирана е Комисија за нострификација и еквиваленција на сведителства и дипломи од основно и средно образование и донесено е решение за висина на средствата кои се исплаќаат за работа на претседателот и членовите, но не е донесен акт за утврдување на висината на надоместокот на трошоците во постапката за нострификација, што не е во согласност со член 159 од Законот за основно образование и член 85-а од Закон за средно образование. Ваквиот начин на наплата на приходите без точно утврдена висина на надоместокот на трошоците, која ќе се темели врз основа на реално направените трошоци влијае врз реалноста и објективноста на наплатените приходи по овој основ.

Ревизијата не дава препорака бидејќи по доставувањето на Нацрт извештајот од страна на министерството донесени се Правилник за висина на надоместокот на трошоците во постапката за нострификација за основно образование и Правилник за висина на надоместокот на трошоците во постапката за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

5

нострификација за средно образование и истите се објавени во Сл. Весник бр.130/2016 година од 13.07.2016 година.

3.1.2. Во текот на 2015 година од позицијата Други договорни услуги исплатени се средства во износ од 293 илјади денари за ангажирање на надворешни членови во Комисија за нострификација и еквиваленција на сведителства и дипломи од основно и средно образование. Со извршениот увид во доставената документацијата ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на направените расходи по овој основ бидејќи за дел од лицата не беа доставени докази од кои може да се потврди дека истите се стручни лица, со високо образование и со најмалку седум години работно искуство во воспитно-образовната дејност или во орган на државната управа надлежен за работите на образованието. Ваквата состојба не е во согласност со член 157 од Законот за основно образование и член 85 од Закон за средно образование и придонесува за ризик од незаконско трошење на буџетски средства.

Ревизијата не дава препорака бидејќи по доставувањето на Нацрт извештајот од страна на министерот донесено е Решение бр. 20-11642 од 24.08.2016 за изменување на Решението за формирање на Комисија за нострификација и признавање на еквиваленција на сведителства и дипломи за основни и средно образование со кое именуван е нов член кој ги исполнува условите предвидени во законската регулатива.

3.2. Финансиски извештаи

Биланс на приходи и расходи

3.2.1. Проценувањето на приходите содржани во главната книга не е спроведено според сметководственото начело на парично искажување, односно приходите не се признаени во периодот во кој настанале и се наплатени до 31 декември во тековната фискална година, според критериумот на мерливост и расположливост. Имено, во Билансот на приходи и расходи за 2015 година, искажани се приходи по основ на нострификација и еквиваленција на сведителства и дипломи од основно и средно образование во износ од 14.584 илјади денари, од кои 5.547 илјади денари се наплатени во тековната година, а останатите претставуваат пренесена состојба на приходите од минати години, без притоа да биде користена соодветна приходна сметка што не е во согласност со член 18 од Законот и член 17 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за класификација на приходите, и има за ефект несоодветно презентирање на остварените приходи и намалување на квалитетот на информациите кој ги даваат финансиските извештаи.

Препорака

Одговорните лица во министерството, да преземат мерки во насока на правилно евидентирање и разграничување на приходите по соодветни сметки согласно видот и намената на приходот.

Основ за изразување на мислење

Вкупниот ефект од изнесениот наод, кој е основ за изразување мислење, во точката 3.2. од овој извештај, а кој се однесува на проценување на приходите содржани во главната книга има за ефект несоодветно презентирање на остварените приходи и намалување на квалитетот на информациите кој ги даваат финансиските извештаи.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањето изнесено во точката 3.2. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерството за образование и наука - сметка “Нострификација на дипломи за основно и средно образование” (787-36) на ден 31 декември 2015 година како и резултатите на 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 точката 3.1, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерство за образование и наука на сметка “Нострификација на дипломи за основно и средно образование” (787-36), во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА – СМЕТКА „НОСТРИФИКАЦИЈА НА
ДИПЛОМИ ЗА ОСНОВНО И СРЕДНО ОБРАЗОВАНИЕ“ (787-36)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА			
Сметка на самофинансирачки активности (787-36)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2015 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2015	2014
Приходи	3.1		
Неданочни приходи	3.1.1	14.584	9.741
Вкупно приходи		14.584	9.741
Расходи			
Тековни расходи	3.2		
Стоки и услуги	3.2.1	293	0
Вкупно тековни расходи		293	0
Вкупно расходи		293	0
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.3	14.291	9.741

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

2

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА – СМЕТКА „НОСТРИФИКАЦИЈА НА
ДИПЛОМИ ЗА ОСНОВНО И СРЕДНО ОБРАЗОВАНИЕ“ (787-36)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

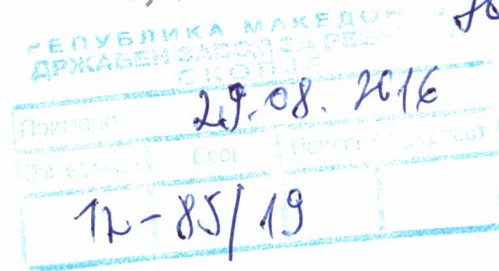
МИНИСТЕРСТВО ЗА ОБРАЗОВАНИЕ И НАУКА			
Сметка на самофинансирачки активности (787-36)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2015	2014
Актива			
Тековни средства	4.1		
Парични средства	4.1.1	14.291	9.037
Вкупно тековни средства		14.291	9.037
Вкупна актива		14.291	9.037
Пасива			
Тековни обврски	4.2		
Пасивни временски разграничувања	4.2.1	14.291	9.037
Вкупно тековни обврски		14.291	9.037
Вкупна пасива		14.291	9.037

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

3



До:
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
Ул. „Македонија“, бр.12/3
СКОПЈЕ

ПРЕДМЕТ: Известување
ВРСКА: Ваш бр. 12-85/17 од 25.07.2016 година

Почитувани,

Од ваша страна на 26.07.2016 година беа доставени Нацрт извештаи на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2015 година во Министерството за образование и наука заведен под бр.10761/1.

Согласно член 30 став 2 од Законот за ревизија МОН ги доставува забелешките по наодите и препораките искажани во Нацрт извештајот.

Министерството за образование и наука со внимание го разгледа Нацрт извештаите и делумно ги прифаќа дадените препораки.

Во прилог на наведените цели на ревизијата, Министерството за образование и наука, ве известува дека како во текот на вршење на ревизијата така и после завршување на истата презема активности за спроведување на дадените препораки :

Точка 4.1.1.

- Во однос на наодот од точка 4.1.1. и 4.2.3. ве известуваме дека според документацијата со која располага МОН сите вработени во МОН се евидентирани во електронскиот систем за евиденција, имаат формулари за оценување и решенија за годишен одмор. Поради утврдените недостатоци во постоечкиот електронски систем поради кои ревизијата дошла до ваков заклучок

Министерство за
образование и наука

Бр. 21-10761/2

26 -08- 2016 год

ул. Св.Кирил и Методиј бр.54
1000 Скопје
Република Македонија

Тел. (02) 3117 896

Факс: (02) 3118 414

Веб страна: www.mon.gov.mk





во МОН во тек е постапка на јавна набавка на нов електронски систем за евиденција со кој ќе се отстранат констатираните состојби.

Точка 4.2.1.

- Во врска со наодот 4.2.1 став 2 алинеја 2 сакаме да напоменеме дека со процената направена од страна на Бирото за судски вештачења за објектот КАМПУС 4 и градежното земјиште на ул. Железничка бб на КП 1072/3, каде е сместен ДУ Гоце Делчев под закуп не се превземени никакви финансиски или други обврски кон сопственикот на објектот и земјиштето, со што би се оштетил буџетот на РМ. Имено согласно член 68 од деловникот за работа на Влата на РМ сите материјали кои се доставуваат на Владата за разгледување, утврдување, односно донесување, а имаат фискални импликации задолжително се доставуваат на мислење до Министерство за финансии. Со цел утврдување на фискалните импликации, од страна на Бирото за судски вештачења, направена е споменатата проценка.
- Во врска со наодот 4.2.1 став 2 алинеја 3 ве известуваме дека Информација - Предлог -одлука за набавка на недвижна ствар - објект и земјиште со бр. Дов.06-01/1 од 02.01.2014 год е доставена до Министерството за финансии за мислење, а согласно член 3 и 8 од Правилник за начинот, формата и содржината на евиденција на недвижни ствари - сопственост на Република Македонија, што државните органи престанале да ги користат и евиденција за потребите од користење на недвижни ствари на државните органи (Сл.весник на РМ бр.59/2005) податоците од евиденцијата на недвижните ствари што државните органи престанале да ги користат, се внесуваат во посебна книга за евиденција која се води и се чува во посебна архива на Министерството за финансии - Управата за имотно-правни работи. Во мислењето од Секретаријат за законодавство бр. .07-1/2 од 14.01.2014 год.(во прилог) по однос на горенаведената информација е наведено „Освен тоа, по однос на оправданоста за престанување на важечката одлука и донесување на предметната одлука укажуваме дека ќе треба да се има во предвид



мислењето на Министерство за финансии-Управа за имотно-правни работи.“ Согласно горенаведеното, а имајќи го во предвид фактот дека мислењето од Министерството за финансии со нивен бр.2792/1 од 27.01.2014 год. (во прилог) е позитивно евидентно е дека Република Македонија не располага со недвижност која државните органи не ја користат поради што не постои можност да се пристапи кон проверка дали некоја недвижност ги задоволува потребите на универзитетот. Фактот дека ДУ Гоце Делчев распишал јавен повик за закуп на недвижен имот и притоа склучил договор за закуп на простор на ул. Железничка бб (простор кој е предмет на одлуката за набавка на недвижна ствар), кој закуподавачот го адаптирал за потребите на универзитетот, е исто така само по себе анализа дека Република Македонија не располага со недвижнина која ги задоволува потребите на универзитетот.

- Во врска со наодот 4.2.1 став 2 алинеја 4 сакаме да известиме дека Одлуката за набавка на недвижна ствар-објект со дворно место (земјиште) бр.41-5172/4 од 24 јули 2012 год. не е спроведена со што не е оштетен буџетот на РМ, и истата престанува да важи со одлука бр. дов. 4/1 од 27.01.2014 год.
- Во врска со наодот 4.2.1 став 2 алинеја 5 Ве известуваме дека е постапено и е склучен Анексот договор заведен под бр.08-11704 (копија во прилог1) и Барање до Агенција за катастер на недвижности бр.08.11719/2 од 25.08.2016 год.
- Во врска со наодот 4.2.1 став 3 напоменуваме дека целосно се почитувани законските одредби (види коментар по наод 4.2.1 став 2 алинеја 2, наод 4.2.1 став 2 алинеја 3 и наод 4.2.1 став 2 алинеја 4) со што буџетските средства се потрошени рационално, економично и ефикасно. Имено согласно процената на Бирото за судски вештачења бр. СВ IV 1372-1/2012 од април 2012 година вкупната проценета вредност на објектот и градежното земјиште изнесува 1.742.318,9 Евра односно 107.257.152,4 ден. според среден курс на НБРМ на 11.04.2012 година, а склучениот договор за купопродажба



на недвижна ствар е во вредност од 97.969.500 ден.
(Прилог 1)

Точка 4.2.2.

- Во врска со наодот 4.2.2. став 1 алинеја 1 Ве известуваме дека со Имотен лист бр. 9099 за КО Центар 1 запишано е корисничкото право на Министерството за образование и наука за недвижниот имот дадени со Одлука на влада на РМ. Со решение од министерот бр.08-11400/1 од 19.08.2016 формирана е комисија за примопредавање на недвижна ствар. Примопредавањето е во тек а за истото дополнително ќе ви биде доставена копија од записникот за примопредавање на објектот.
- Во врска со наодот 4.2.2. став 1 алинеја 2 ве известуваме дека со Имотен лист бр. 53637 за КО Центар 1 запишано е корисничкото право на Министерството за образование и наука за дел од недвижните ствари во зграда 1, подрум и дел од приземје. До Службата за општи и заеднички работи при Владата на Република Македонија доставено е барање за утврдување на вредноста на истите со цел да може сметководствено да се евидентираат како сопственост на МОН. (Прилог 2)

Точка 4.2.4.

- Во врска со наодот 4.2.4 став 1 алинеја 2 Ве известуваме дека согласно член 10 од Законот за трансформација во редовен работен однос (Сл.весник бр. 20/2015 и 44/2015) ограничувањата од членовите 8 и 9 од овој закон (за бројот на ангажирани лица и ангажирање на лица над утврдениот процент и со поголемо времетраење од предвиденото по претходно обезбедена согласност од Министерството за финансии) не се однесуваат на лицата ангажирани на проекти и проектни единици финансирани од странски извори - заеми и донации. Имено проектот за изградба и опремување на 145 спортски сали во најголем дел е кофинансиран од два заеми од Банката за Развој при Советот на Европа (ЦЕБ) кои се однесуваат на финансирање на изградба на спортски сали во средните училишта и за изградба на спортските сали во основните училишта и рехабилитација на основни и средни училишта за што во



прилог Ви доставуваме копие од договор за заем FP 1732 (2011) и договор за заем FP 1611 (2007). Согласно член 17 став 1 од Законот за извршување на буџетот за 2015 година обезбедени се финансиски средства во за ангажирање на лица за потребите на проектот изградба и опремување на 145 спортски сали. Во член 17 став 2 од Законот за извршување на буџетот за 2015 година е утврдено дека Министерството за финансии во рок од 30 дена од денот на приемот на барањето за вработување на нови работници, писмено ги известува буџетските корисници за обезбедените финансиски средства за бараните вработувања, но напоменуваме дека лицата во проектната единица за изградба и опремување на 145 спортски сали не се вработени туку истите се ангажирани. Согласно член 51 од Законот за буџетите, Министерството за финансии по прием на барањето за вработување ги известува институциите за обезбедени средства за вработување за што уште еднаш напоменуваме дека лицата во проектната единица за изградба и опремување на 145 спортски сали не се вработени туку истите се ангажирани.

Согласно позитивни законски прописи за ангажирање на лица со кои се склучува договор за дело не е утврдено дека е законска обврска да се објави оглас. Исто така сите ангажирани лица со кои се склучени договори за дело за Проектот за изградба и опремување на 145 спортски сали ги исполнуваат условите од огласот за што во текот на ревизијата Ви беа доставени копии од огласите, одлуките за формирање комисији за избор, извештаите од комисиите како и одлуките за избор.

- Во врска со наодот 4.2.4 став 1 алинеја 3 за лицата ангажирани на Проектот изградба и опремување на 145 спортски сали Ве известуваме дека Министерството постапи по Вашите наоди при што за 8 лица од месец јуни 2016 Министерството за образование и наука ја следи редовноста со своерачно потпишување за што Ви доставуваме копие од листата, за 4 лица доставуваат месечни извештаи (копие во прилог) и со 1 лице на 30.06.2016 год. е истечен договорот за дело. (Прилог 3)



Точка 4.2.5,

- Во врска со наодот 4.2.5, став 1 алинеја 1 Ве известуваме дека во 2013 година склучени се Анекси на договорите бр.18-371/58 од 20.07.2010 (со Арс Ламина ДОО-Скопје), бр. 18-371/57 од 09.07.2010 (со Еуро Партнер Груп ДОО-Скопје) и бр.18-371/55 од 24.06.2010 (со Датапонс ДООЕЛ-Скопје) со кои динамиката, рокот и начинот на испорака се продолжуваат до 2016 година согласно член 26-а од Законот за јавните набавки. За склучување на овие анекси добиено е одобрение на Владата на Република Македонија на 12.03.2013 (Извадок од нацрт-записникот од 125 седница бр. 41-1379/1 од 12.03.2013 година), а по претходно позитивно мислење на Министерството за финансии (бр.07-9897/2, 07-9835/2 од 07.03.2013). Членот 116 од Законот за јавните набавки се однесува на рамковна спогодба и договорите кои се доделуваат врз основа на рамковна спогодба. Овие договори не се доделени врз основа на рамковна спогодба. Со оглед на тоа нема прекршување на член 116 од ЗЈН.

(прилози: Информација, Извадок од нацрт- записникот од 125 седница бр. 41-1379/1 од 12.03.2013 година, Мислење од Министерството за финансии (бр.07-9897/2, 07-9835/2 од 07.03.2013)

- Во врска со наодот 4.2.5, став 1 алинеја 3 Ве известуваме дека дека Министерството за образование и наука, по препораките на Државен завод за ревизија, во сите нови Одлуки за престанок и за давање на трајно користење на двжини ствари (книги од проектот "Превод на 500 стручни, научни книги и учебници од кои се учи на врвните, најдобрите и најреномираните универзитети во САД и Англија, а од областа на правото во Франција и Германија") ја наведува и вредност на единечната цена на учебникот (книгата). Во прилог Одлука за престанок и за давање на трајно користење на двжини ствари на "Архитектонски факултет" при Универзитет "Св.Кирил и Методиј" Скопје, донесена од страна на Владата на Република Македонија и објавена во Службен весник бр.158/2016. Исто така министерството веќе почна со склучување на договори за давање на трајно користење на движни ствари (стручни, научни книги и учебници од кои се учи на врвните, најдобрите и најреномираните универзитети



во САД и Англија, а од областа на правото во Франција и Германија) и со високообразовните институции. (Прилог 4)

Точка 4,2,6.

Во врска со наодот 4,2,6 Ве известуваме дека :

- изготвен е нов Правилник за утврдување на начинот на упатување на службен пат, начинот на пополнување и одобрување на патните налози и утврдувањето износи на дневници и превозни и други трошоци за извршени службени патувања во земјата и во странство на вработените во Министерството за образование и наука и други службени лица, бр. 08-11308/1 од 17.08.2016 година.
- за трошоци за репрезентација изготвено е ново Решение за утврдување право на користење репрезентација бр. 08-11309/1 од 17.08.2016 година.
- за користење на такси превоз за службени цели и одобрување на надминат дозволен лимит на месчната сметка на службениот мобилен телефон донесена е Наредба за постапување бр. 08-9422/1 од 23.06.2016 година. (Прилог 5)

Точка 4.2.7.

- По однос на забелешките во делот кај Набавени лаборатории за потребите на Универзитетот Св. „Климент Охридски - Битола, во став 2, алинеја 1, Министерството за образование и наука немаше склучено Договор за користење на движни ствари без надомест со Високата медицинска школа - Битола бидејќи во Одлуката која беше донесена стоеше дека Министерството за образование и наука треба да склучи Договор со деканот на Високата медицинска школа (прилог копија од Одлуката за престанок и за давање на трајно користење на движни ствари на Високата медицинска школа - Битола бр.41-4073/1 од 29.05.2012 година во Службен весник на Република Македонија бр.69/12) а согласно статутот на Високата медицинска школа - Битола, одговорното лице кое ги потпишува договорите е директорот. Поради тоа министерството изготви Предлог - Одлука за изменување на Одлуката за престанок и за давање на трајно користење на движни





ствари на Високата медицинска школа – Битола (прилог копија од Предлог - Одлука за изменување на Одлуката за престанок и за давање на трајно користење на движни ствари на Високата медицинска школа – Битола) која е во владина процедура. По излегувањето на Одлуката во Службен весник на Република Македонија, министерството за образование и наука веднаш ќе изготви Договор за користење на движни ствари без надомест и истиот ќе го прати до Високата медицинска школа – Битола, заедно со Записник за примопредавање и копија од фактура.

Министерството за образование и наука согласно препораките изготви и прати Договори за користење на движни ствари без надомест на Техничкиот факултет – Битола за Лабораторијата за изучување на странски јазици и Лабораторијата за сообраќај и транспорт (Прилог копија од Договори, копии од записници, копии од фактура и пропратни писма).

- Во алинеја 3 каде што е наведено дека Хемиската лабораторија воопшто не е ставена во употреба и дека носителот на набавката не ги испочитувал обврските од член 5 од Договорот бр. 18-359/29 од 24.06.2011 год. доставуваме (прилог копија од Installation confirmation во која покрај инсталацијата е наведена и обука на вработените со потпис и печат од Високата медицинска школа бр.01-559/1 од 29.12.2011 година).
- Во алинеја 4 каде што е наведено дека Лабораторијата за генетика не е ставена во функција и истата не е доопремена, ви доставуваме (прилог Допис од Ветеринарниот факултет - Битола), со кој се докажува дека факултетот лабораторијата ја има ставено во употреба односно истата ја користи моментално за научно -истражувачки цели а по акредитацијата (која е во тек) истата ќе врши и апликативна дејност.
За оние лаборатории за кои има договори, согласно препораките министерството испрати копии од фактури (прилог копии од фактури и пропратни писма).
- Согласно препораките во делот кај Набавени лаборатории за потребите на Државниот универзитет Гоце Делчев – Штип, во став 1, алинеја 2, министерството изготви и прати Договори за користење на движни ствари без надомест на Универзитетот Гоце Делчев –



Штип за Лабораторијата за радиофармација, Лабораторијата за микроскопија и електронска микроанализа и Стоматолошката лабораторија за научно истражувачка дејност (Прилог копија од Договори, од записници, копии од фактура и пропратни писма).

За оние лаборатории за кои има Договори согласно препораките министерството испрати копии од фактури (прилог копии од фактури и пропратни писма)

- Согласно препораките во делот кај Набавените лаборатории за потребите на Државниот универзитет во Тетово, министерството испрати копии од фактури за доделените лаборатории (прилог копија од фактури и пропратни писма).
- Согласно препораките во делот кај Набавените лаборатории за потребите на Факултетот за информатички науки и компјутерско инженерство, министерството испрати копии од фактури (прилог копија од фактури и пропратни писма).

По однос на забелешките за осигурување на опремата во согласност со прописите за осигурување, Министерството за образование и наука во Договорите за користење на движни ствари без надомест, во член 9 став 1 алинеја 2, корисниците на движни ствари имаат обврска да ги осигураат движните ствари од секаков вид на штета, кражба или елементарна или временска непогода (прилог Договор за користење на движни ствари без надомест). (Прилог 6)

Точка 4.3.3.

- Во врска со наодот 4.3.3. алинеја 1 Ве известуваме дека Министерот со овластување бр. 08-11542/1 од 23.08.2016 година овласти лице времено да ги изврши работите на магационер/домаќин кој ќе ја води евиденцијата на прием и давање на канцелариски материјали, мебел, информатичка опрема и друга опрема на МОН со што ќе се овозможи навремено евидентирање на набавените материјални средства. (Прилог 7)
- Во врска со наодот 4.3.3. алинеја 1 Ве известуваме дека Набавката за Е-дневник се состои од одржување на системот и изработка на два модули, така да одржувањето се исплаќа од една ставка



соодветна за тековно одржување, а а модулите од друга соодветна ставка.

Точка 4.3.5.

- Во врска со наодот 4.3.5 Ве известуваме дека формирана е комисија со Решение бр. 08-11855 од 24.08.2016 год. за отпис на парични средства доделени како студентски кредити, а кои се ненаплатливи поради застареност на наплатеноста. (Прилог бр 8)

Точка 4.4.2

- По однос на забелешката 4.4.2 Комисијата за јавни набавки не побарала согласност од советот. Во член 36-а од ЗЈН не е наведено дека комисијата бара согласност од Советот.

Во истиот закон е наведено дека Комисијата спроведува Евалуација на понудите, а воедно во член 29 се наведени обврските на Комисијата за ЈН, но во истиот член не е наведено дека Комисијата за ЈН има обврска да се обраќа до Советот за јавни набавки.

Точка 4.4.3.

- Во врска со забелешките изнесени во извештајот на Државната ревизија по спроведената ревизија во кој една од забелешките е по спроведената постапка за услуги, која е спроведена како постапка со преговарање без претходно објавување на оглас, согласно Член 99 Став 1 точка 1 алинеја 2 од Законот за јавни набавки, а пред истата да биде објавена е побарано мислење и од Бирото за јавни набавки бр.09-3327/2 од 09.12.2015 год. односно забелешката е следна :

“Согласно увидот во целокупната документација, ревизијата не е во можност да се увери во основаноста на причините за измена, односно корекција на Основниот проект ...Ревизијата е на мислење дека се изготвува нов проект кој ќе ги опфати сите барања/измени на претходниот проект, кое би значело дека дека договорниот орган трбало да спроведе јавна набавка со отворена постапка со што би обезбедил транспарентност и конкурентност согласно Законот за јавни набавки . Ваквата состојба не е во согласност со



Член 2 од Законот за јавни набавки преку која се обезбедува конкуренција меѓу економските оператори и транспарентност ..и член 99 точка 6 во која комисијата за јавни набавки дава детално образложение за причините за спроведување на постапката”

Образложението за наведената постапка е наведено во барањето, но пропуштено е да се стави и деталното образложение од анализите за инвестиционата вредност на првичниот проект кој беше со проценетат вредност од 8.000.000,00 ден. Од страна на стручни лица од одделението за инвестиции направена е анализа за причините за високата цена на реализацијана наведениот објект и констатирано беше дека голем дел од средствата се поради паркингот (број на паркинг места се утврдени со Извод од ДУП и Правилник) кој за да го задоволи нормативот се планирал на -2 нивоа, односно на кота од -4.90 м, а со оглед на тоа што подземните води (видно од елаборатот за геомеханички и хидрогеолошки истражни работи) котат на подземна вода е на -5.30 м, па поради тоа темелните плочи (бетон, арматура, водоотпорни перепарати и технологија за изведба во средина каде има присуство на подземна вода) беа главни причини за високата цена на објектот, а истото беше презентирано на претпоставените.

Со оглед на тоа што проектот беше изготвен од страна на правно лице кое воедно е автор на проектот, а согласно со член 99 став 1 точка 1 алинеја 2 од законот, договорниот орган спроведува постапка со преговарање без претходно објавување на оглас за набавка на стоки, работи и услуги кога:

- од технички или уметнички причини, односно од причини врзани за заштита на ексклузивните права (патенти и слично), договорот може да го изврши само одреден економски оператор.

Согласно наведеното авторот на првичниот проект има право да изврши промени со цел да се добие поекономичен проект. Преработката на проектната документација не е едноставно бришење на едно-две нивоа по хоризонтала, се преработуваат сите фази (архитектура, статика, електрика, машинство, водовод и канализација и сите пратечки елаборати) односно со преработката се препроектирани 6887.83 м2 за објектот



СД ; 1804 м2 за гаража (проектирана како надземен објект од П+2 од челични профили монтажа систем) и спортски објект од 484м2.

Доказ дека проценката за преработка е точна е и спроведената јавна набавка Оглас бр 22/2016 (согласно преработениот проект), по кој оглас по завршена евалуација и е-аукција на која учествуваа 6 економски оператори е постигната цена од 203,431.631,00 ден со ДДВ (3.3 милиони евра).

Согласно наведеното сметаме дека не е направена повреда на ЗЈН , освен што во досието на барањето е пропуштено да се приложат анализите кои се наравени за намалување на вредноста на објектот при градба . Исто така напменуваме дека видно од спроведената ЈН Оглас бр 22/2016 (согласно преработениот проект) имаме заштеда од 4,7 милиони евра, што значи дека констатциите во образложението дека со корекција на првично изготвената проектната документација која имаше проценета вредност од 8 милиони ЕУР ќе се намали вредноста на објектот доколку се препроектира објектот се точни.

Во случај на спроведување на Отворен повик за нова набавка, новоизбраниот проектант може да предложи нова организација на сместувачкиот дел, друг начин на конструктивно решение, различно архитектонско обликување, различни матерјали и сл, а проценката на проектираниот објект се пресметува по завршен проект (со сите фази), па повторно треба да се прават анализи кои елементи и позиции ја зголемуваат проектанската вредност и повторно треба да се бара преработка.

Точка 4.3.6. и 4.3.7.

- Во врска со водењето на сметководствената евиденција ве известуваме дека во тек е спроведување на постака за јавна набавка на нов софтвер за систем за материјално финансиско работење.

Сметка 787-36

Точка 3.1.1.

- Во врска со наодот 3.1.1. Ве известуваме дека донесени се Правилник за висината на надоместокот на трошоците



- во постапката за нострификација врз основа на направените реални (за основно образование). Правилникот е објавен во Службен весник бр.130/2016 од 13.07.2016
- Во врска со наодот 3.1.1. Ве известуваме дека донесени се Правилник за висината на надоместокот на трошоците во постапката за нострификација врз основа на направените реални (за средно образование). Правилникот е објавен во Службен весник бр.130/2016 од 13.07.2016

Точка 3.1.2.

- Во врска со наодот 3.1.2. Ве известуваме дека со Решение бр, 20-11642 од 24.08.2016 година извршена е измена на Комисијта за нострификација и еквиваленција на свидетелства и дипломи од основно и средно образование со кое е номиниран нов член кој ги исполнува условите согласно Законот за основно образование. (Прилог 9).

Се надеваме дека горенаведените забелешки ќе бидат земени во предвид при изработка на Конечниот извештај од Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2015 година во Министерството за образование и наука и истите нема да бидат опфатени во Конечниот ревизорски извештај.

Со почит,

Министер
Pishtar Lutfiu



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

На ден 29.08.2016 година добиени се забелешки на Нацрт извештаите за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2015 година на Министерството за образование и наука бр. 21-10761/2 од 26.08.2016 година, од раководното лице Пиштар Лутвиу, министер, заведени во Државниот завод за ревизија под број 12-85/19 од 29.08.2016 година.

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

Сметка на основен буџет (637)

1. Забелешката на констатираните состојби во **точките 4.1.1. и 4.2.3** кои се однесуваат на непочитување на процедурата за пресметка и исплата на плати и целосно функционирање на системот на електронска евиденција, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ги оспорат констатациите во наодите и воедно претставува потврда на утврдените состојби од страна на ревизијата. Во забелешката е наведено дека министерството има недостатоци во постоечкиот електронски систем, состојба која е веќе констатирана во наодот и известува дека се преземени активности во насока на набавка на нов електронски систем со цел надминување на констатираните состојби и пресметка на плата врз основа на електронската евиденцијата за реално одработените часови и присуство на работа, согласно законските одредби.
2. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.1. став 2 алинеја 2**, која се однесува на започнати активности од страна на министерството за набавка на објект и земјиште без Владата на РМ да донесе Одлука за набавка на недвижни ствари, **се прифаќа**, поради доставени дополнителни докази дека министерството не преземало никакви финансиски или други обврски кон сопственикот на објектот и земјиштето, иако е направена процена од Бирото за судски вештачења за утврдување на фискалните импликации.
3. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.1. став 2 алинеја 3**, која се однесува на необезбедена документација со која ќе се потврди дека министерството има направено анализа за тоа дали Република Македонија не располага со недвижност која би ги задоволрила потребите за кои се предлага

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 1

набавката на недвижни ствари – објект за сместување на универзитетот пред да поднесе предлог за набавка на недвижни ствари, се **прифаќа**, поради дополнително доставеното мислење од Секретаријатот за законодавство бр.07-1/2 од 14.01.2014 година и мислење од Министерството за финансии – Управа за имотно правни односи бр.2792/1 од 27.01.2014 година по однос на оправданоста за престанување на важење на Одлуката бр.41-5172/4 од 24 јули 2012 година и донесување на Предлог - одлуката бр.06-01/1 од 02.01.2014 година за набавка на недвижни ствари – објект.

4. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.1. став 2 алинеја 4**, која се однесува на недоследностите околу донесување на Одлуката бр.41-5172/4 од 24 јули 2012 година за набавка на недвижни ствари – објект со дворно место (земјиште) за потребите на министерството за сместување на ДУ Гоце Делчев – Штип, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатираната состојба. Во забелешката е наведено дека Одлуката не е спроведена со што не е оштетен буџетот на РМ и истата престанува да важи, што не ја оспорува констатацијата дека Одлуката за набавка на недвижни ствари – објект со дворно место (земјиште) без обезбедени средства од буџетот на министерството е донесена спротивно на одредбите од член 10 став 1 од Законот за користење и располагање со ствари во државна сопственост.
5. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.1. став 2 алинеја 5**, која се однесува на непочитување на Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост каде со стварите во државна сопственост што ги користат државните органи од името на РМ располага Владата на РМ, **претставува известување** за преземени мерки за надминување на состојбата. Министерството има склучено Анекс 1 на Договорот за купопродажба на недвижни ствари и земјиште бр.08-11719/1 од 25.08.2016 година во кој е наведено дека купувач е Република Македонија и доставено е Барање до Агенцијата за катастар на недвижности бр.08-11719/2 од 25.08.2016 година за запишување на промена во катастарот на недвижности и во имотниот лист. Наведената соостојба е соодветно обелоденета во конечниот извештај.
6. Забелешката на констатираната состојба изнесена во **точката 4.2.1 став 3**, која се однесува на ефектот од утврдените недоследности при постапката за набавка на недвижни ствари, **се прифаќа**, поради делумно преземени мерки од страна на министерството и истиот нема да биде дел од Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
7. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.2. став 1 алинеја 1**, која се однесува на неевидентен недвижен имот во деловните книги на

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 2

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

министерството, кој е даден на трајно користење на министерството со Одлука на Владата на РМ бр.42-1950/1 и бр.42-1950/2 од 03.03.2015 година, претставува известување за преземени активности и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на дадената препорака. Во забелешката е наведено дека со решение од министерот бр.08-11400/1 од 19.08.2016 година формирана е комисија за примопредавање на недвижните ствари, а по извршеното примопредавање треба да следи нивно сметководствено евидентирање.

8. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.2. став 1 алинеја 2**, која се однесува на неевидентен недвижен имот во деловните книги на министерството, кој е даден на трајно користење на министерството со Одлука на Владата на РМ бр.42-929/1 од 17.02.2015 година, претставува известување за преземени активности и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на дадената препорака. Во прилог на забелешката доставен е одговор од Владата на РМ - секретаријат за законодавство бр.09 - 5162/2 од 15.08.2016 година, допис до Агенцијата за катастар на недвижности бр.20-11290/1 од 16.08.2016 година за премер на предметната недвижност, Имотен лист бр. 53637 за КО Центар во кој е запишано корисничкото право на министерството за дел од недвижните ствари во зграда 1, подрум и дел од приземје. По спроведените активности, потребно е да се утврди вредноста на недвижниот имот и истиот сметководствено да се евидентира во деловните книги на министерството.
9. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.4. став 1 алинеја 2**, која се однесува на ангажирање на лица во проектна единица без добиена согласност од страна на Министерството за финансии за обезбедени финансиски средства, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатираната состојба. Во забелешката се наведува Законот за трансформација во редовен работен однос кој ги исклучува лицата ангажирани на проекти и проектни единици финансирани од странски извори - заеми, но не ја оспорува констатираната состојба на необезбедена согласност од Министерството за финансии за обезбедени финансиски средства на сметката на основен буџет за ангажирање на лица за вршење на привремени работи во проектната единица согласно Законот за буџетите и Законот за извршување на буџет за 2015 година. Во делот кој се однесува на постапката на избор на дел од лицата кои се ангажирани во проектната единица, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителните докази кои ќе ја оспорат констатираната состојба. Во забелешката е доставена документацијата (огласи, одлуки за формирање за избор, извештаи од комисиите како и одлуките за избор) која ревизијата ја

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 3

имаше во предвид при утврдување на наведената состојба, но која се однесува само за дел од избраните кандидати.

10. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.4. став 1 алинеја 3**, која се однесува на недоставени докази за извршување на работите и работните задачи на лицата ангажирани во проектната единица, **претставува известување** за преземени активности и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на дадената препорака. Во прилог на забелешката, за 8 лица се доставени листи за редовност за месеците јуни, јули и август 2016 година од кои може да се констатира дека дел од лицата не се евидентираат ниту доставуваат месечни извештаи за извршената работа.
11. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.5. став 1 алинеја 1**, која се однесува на склучените анекс договори за набавка на превод со откупени авторски права, стручна редактура, лектура, компјутерска обработка, печатење и дистрибуција на 500 книги/учебници на македонски и албански јазик, со кои динамиката, рокот и начинот на испорака се продолжуваат до 2016 година, **се прифаќа**, поради доставениот дополнителен доказ, одобрение на Владата на РМ (Извадок од нацрт – записникот од 125 седница бр. 41-1379/1 од 12.03.2013 година, а по претходно мислење на Министерството за финансии за промена на динамиката на реализација и плаќање на обврските од склучените договори за јавни набавки. Наведената состојба нема да биде дел од Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.
12. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.5. став 1 алинеја 3**, која се однесува на несклучување договори со институции и установи на кои им се дадени книги/учебници на трајно користење без надомест, **претставува известување** за започнати активности за спроведување на дадената препорака. Во прилог на забелешката доставена е Одлука бр. 42-6093/1 од 17.08.2016 година за престанок и за давање на трајно користење на движни ствари на Архитектонски факултет - Скопје во која се наведени единечните цени на секој учебник/книги. Исто така, министерството започнало со активностите околу склучување на договори за давање на трајно користење на движни ствари, за што во прилог се доставени 4 договори. За спроведување на препораката, министерството е потребно да склучи договори за примопредавање на движните ствари со сите институции и установи на кои им се дадени книгите/учебниците на трајно користење и да им се достави потребната документација за нивна сметководствена евиденција.
13. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.6** која се однесува направени расходи за хотелско сместување, репрезентација, и такси превоз без

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 4

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

соодветна поткрепувачка документација, претставува известување за преземени мерки и активности во насока на надминување на констатираната состојба. Министерството донело Правилник за утврдување на начинот на упатување на службен пат, начинот на пополнување и одобрување на патните налози и утврдувањето износи на дневници и превозни и други трошоци за извршени службени патувања во земјата и странство на вработените во министерството и други службени лица бр. 08-11308/1 од 17.08.2016 година, Решение за утврдување на право на користење на репрезентација бр.08 – 11309/1 од 17.08.2016 година и Наредба за постапување за користење на такси превоз за службени цели и одобрување на надминат дозволен лимит на месечната сметка на службениот мобилен телефон бр. 08-9422/1 од 23.06.2016 година, по кои во наредниот период треба да постапуваат при признавање на направените расходи. Наведената состојба е обелоденета во конечниот извештај, а дадената препорака е соодветно изменета.

14. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.2.7 во делот на набавени лаборатории за потребите на Универзитетот Св."Климент Охридски - Битола, став 2 алинеја 1**, која се однесува на несклучување договори со дел од факултетите и Високата медицинска школа – Битола за испорачаната опрема, претставува известување за преземени активности и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на дадената препорака. Во прилог на забелешката, министерството има доставено договори кои се изготвени и испратени до Техничкиот факултет - Битола на 22.08.2016 година, за лабораторијата за изучување на странски јазици и лабораторијата за сообраќај и транспорт, но истите не можат да се сметаат за склучени бидејќи не се верификувани од двете договорени страни. Во однос на опремата што е испорачана на Високата медицинска школа – Битола, министерството ги објаснува причините за неможноста да се склучи договор со Високата медицинска школа, поради грешка во Одлуката за престанок и за давање на трајно користење на движни ствари на Високата медицинска школа – Битола бр.41-4073/1 од 29.05.2012 година, каде што е наведено дека министерството треба да склучи договор со деканот наместо со директорот на Високата медицинска школа. Поради тоа, министерството во август 2016 година, изготвило Предлог – Одлука за изменување на Одлуката за престанок и за давање на трајно користење на движни ствари на Високата медицинска школа - Битола која е во владина процедура, по што ќе следат понатамошни активности.
15. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.7 во делот на набавени лаборатории за потребите на Универзитетот Св."Климент Охридски - Битола, став 2 алинеја 3**, која се однесува на хемиско биохемиската

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 5

лабораторија која воопшто не е ставена во употреба, **не се прифаќа**, поради тоа што доставениот доказ ревизијата го имаше во предвид при утврдување на наведената состојба. Во прилог на забелешката е доставена Потврда за инсталација, која не ја оспорува констатација на ревизијата од извршениот теренски увид дека лабораторијата не е ставена во употреба.

16. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.7 во делот на набавени лаборатории за потребите на Универзитетот Св."Климент Охридски - Битола, став 2 алинеја 4**, која се однесува на лабораторијата за генетика која воопшто не е ставена во употреба, **не се прифаќа**, поради тоа што доставениот допис од Ветеринарниот факултет – Битола дека лабораторијата е во функција не ја оспорува констатирана состојба од извршениот теренски увид на ревизијата дека лабораторијата не е ставена во употреба и е потребно нејзино доопремување, за непречено функционирање на една лабораторија од ваков вид за што во 2015 година, факултетот има спроведено јавна набавка на соодветна апаратура за дополнителни 19 дела со цел нејзино ставање во функција.
17. Забелешката на препораката во **точката 4.2.7 во делот на набавените лаборатории за потребите на ДУ Гоце Делчев – Штип, став 1 алинеја 2**, која се однесува на исклучување договори за испорачаната опрема, **претставува известување** за преземени активности и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на дадената препорака. Во прилог, министерството има доставено договори кои се изготвени и испратени до ДУ Гоце Делчев - Штип на 22.08.2016 година, за лабораторијата за радиофармација, лабораторијата за микроскопска и електронска микроанализа и стоматолошка лабораторија за научно истражувачка дејност, но истите не можат да се сметаат за склучени бидејќи не се верификувани од двете договорени страни. По нивното стапување во сила, корисниците на опремата, истата треба сметководствено да ја евидентираат согласно дополнително испратената документација и да ја осигурат во согласност со прописите за осигурување.
18. Забелешката на препораката во **точката 4.2.7 во делот на набавените лаборатории за потребите на Универзитетот во Тетово**, која се однесува на сметководствено и материјално неевидентирање на опремата од страна на корисниците на опремата, **претставува известување** за преземени активности и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на дадената препорака. Во прилог, доставени се пропратни писма од 23.08.2016 година со фактурите за вредноста на испорачаната опрема кои се испратени до Универзитетот во Тетово, по што треба да истата сметководствено да се евидентира и осигура во согласност со прописите за осигурување.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 6

19. Забелешката на препораката во **точката 4.2.7** во делот на набавените лаборатории за потребите на Факултетот за информатички науки и компјутерско инженерство - Скопје, која се однесува на несоодветно сметководствено и материјално евидентирање на опремата од страна на корисниците на опремата, **претставува известување** за преземени активности и активности кои треба да бидат преземени во иднина за спроведување на дадената препорака. Во прилог, доставени се пропратни писма од 23.08.2016 година со фактурите за вредноста на испорачаната опрема кои се испратени до факултетот, по што истата треба сметководствено да се евидентира и осигура во согласност со прописите за осигурување.
20. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.7** која се однесува на неосигурување на опремата во согласност со прописите за осигурување, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатираната состојба. Во прилог на забелешката доставен е Договор за користење на движни ствари без надомест во кој е наведено дека корисниците на опремата имаат обврска да ги осигураат движните ствари од секаков вид на штета, кражба или елементарна временска непогода, но ако се земе во предвид дека дел од договорите воопшто не биле склучени или склучени неколку години по испораката на опремата, како и немањето податоци за вредноста на опремата, се главните причини поради кои корисниците на опремата немале можност истата да ја осигурат.
21. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.3 став 1** која се однесува на несоодветниот начин на евидентирање на материјалните средства, **претставува известување** за преземени активности и активности кои ќе бидат преземени во иднина за спроведување на дадената препорака. Министерот со овластување бр. 08-11542/1 од 23.08.2016 година овласти лице времено да ги извршува работите на магационер/домаќин кој ќе ја води евиденцијата на прием и давање на канцелариски материјали, мебел, информатичка опрема и друга опрема на министерството што треба да овозможи навремено и соодветно материјално и сметководствено евидентирање на набавените средства.
22. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.3 став 3** која се однесува на несоодветно евидентирање на нематеријалните средства, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот и воедно претставуваат потврда на утврдените состојби од страна на ревизијата.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 7

23. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.5** која се однесува на реалноста и објективноста на искажаниот износ на позицијата Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата, по основ на доделени студентски кредити од 1996 до 2010 година, **претставува известување** за преземени активности и активности кои ќе бидат преземени во иднина за спроведување на дадената препорака. Министерот со Решение бр.08-11655 од 24.08.2016 година формирал Комисија за отпис на паричните средства доделени како студентски кредити, а кои се ненаплатливи заради застареност на наплатеноста, по што треба да следат активности за утврдување на реалната состојба по студенти кои ги исполниле условите за целосно или делумно ослободување, како и испитување на старосната структура на секое поединечно побарување со цел да се преземат соодветни мерки за застарените, а ненаплатени побарувања.
24. Забелешката на констатираните состојби во **точките 4.3.6 и 4.3.7** кои се однесуваат на непреземените активности и мерки за наплата на побарувањата од вработените и нивно раздолжување во законски утврдениот рок, како и неевидентирањето на преземените обврски во сметководствената евиденција, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот и воедно претставуваат потврда на утврдените состојби од страна на ревизијата.
25. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.4.2** која се однесува на непобарана согласност од Советот за јавни набавки пред објавување на оглас за јавни набавки, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот и воедно претставуваат потврда на утврдените состојби од страна на ревизијата. Во забелешката министерството се повикува на член 36-а каде што е дефинирано дека договорниот орган задолжително бара согласност од Советот пред да го објави огласот за јавна набавка, но не е земен во предвид член 36 - а став 3, со кој лицата што ги дефинираат техничките спецификации и критериумите за утврдување на способност треба да достават извештај до одговорно лице со предлог во смисла за потребата од обезбедување на согласност од советот. Во функција на допрецизирање во Конечниот извештај ќе стои само членот 36-а без повикување на ставови.
26. Забелешката на констатираните состојби во **точката 4.4.3** од Нацрт извештајот, кои се однесуваат на Склучен договор бр.19-91/1 од 05.01.2016 со економскиот оператор за Корекција на проектната документација, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ги оспорат констатациите во наодот и воедно претставува потврда на утврдената состојба од страна на ревизијата. Во

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 8

забелешките се дадени образложенија кои не влијаат на промена на состојбите во наодот и истите беа констатирани во текот на извршувањето на ревизијата.

Сметка – Нострификација на дипломи за основно и средно образование (787-36)

27. Забелешките на констатираните состојби во **точката 3.1.1** кои се однесуваат на недонесен акт за утврдување на висината на надоместокот на трошоците во постапката за нострификација, **претставува известување** за преземени мерки за надминување на состојбата. Од страна на министерството донесени се Правилник за висина на надоместокот на трошоците во постапката за нострификација за основно образование и Правилник за висина на надоместокот на трошоците во постапката за нострификација за средно образование и истите се објавени во Сл. Весник бр.130/2016 година од 13.07.2016 година. Наведената соостојба е соодветно обелоденета во конечниот извештај, поради што ревизијата не дава препорака.
28. Забелешките на констатираните состојби во **точката 3.1.2** кои се однесуваат за дел од лицата за кои не беа доставени реални и објективни докази од кои може да се потврди дека истите се стручни лица, со високо образование и со најмалку седум години работно искуство во воспитно-образовната дејност или во орган на државната управа надлежен за работите на образованието, **претставува известување** за преземени мерки за надминување на состојбата. Од страна на министерството донесено е Решение бр. 20-11642 од 24.08.2016 за изменување на Решението за формирање на Комисија за нострификација и признавање на еквиваленција на сведителства и дипломи за основни и средно образование со кое именуван е нов член кој ги исполнува условите. Наведената соостојба е соодветно обелоденета во конечниот извештај, поради што ревизијата не дава препорака.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 9
