



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И
РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2023 ГОДИНА НА
ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТЕХНИЧКА ИНСПЕКЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

01 2024 03 09/02

Скопје, мај 2025 година

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТЕХНИЧКА ИНСПЕКЦИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Државниот инспекторат за техничка инспекција за 2023 година.

Со извршената ревизија изразивме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеноста на финансиските трансакции со законската регулатива, упатства и воспоставени политики за 2023 година.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале извештај за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Државниот инспекторат за техничка инспекција за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност за 2023 година, утврдивме дека предметите врз основа на кои се издаваат решенија за прво пуштање во употреба на опрема или техничка опрема по кој основ се остваруваат приходи, не се уредно одложени, не се комплетни и во дел од предметите недостасува поткрепувачка документација како основ за издавање на решенијата.

Утврдивме слабости во начинот на воспоставените внатрешни контроли и не донесена пишана процедура со кои ќе се пропише процесот за начинот на комплетирање на поднесените барања со потребната документација при прво ставање во употреба или периодични испитувања на техничката опрема (рударска, лифтови и транспортери).

За надминување на утврдените состојби дадени се препораки со цел преземање на мерки и активности од надлежните лица и органи во функција на подобрување на состојбите.

Од страна на законскиот застапник на Државниот инспекторат за техничка инспекција, доставена е забелешка на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истата е разгледана и не се прифаќа од причини што не се доставени дополнителни докази за промена на утврдената состојби.

СОДРЖИНА

	Опис	Страна
1.	Вовед	1
2.	Мислење на ревизијата	2
3.	Основ за изразување на мислење	2
3.1.	Основ за мислење со резерва усогласеност со закони и прописи	3
4.	Законска основа за ревизијата и временски период	4
5.	Опфат и ограничувања	4
6.	Одговорност за финансиски извештаи	4
7.	Одговорност на ревизорите	4
8.	Недостатоци во внатрешната контрола	6
9.	Одговор на ревидираниот субјект	7
	Финансиски извештаи за 2023 година	
	Биланс на приходи и расходи	8
	Биланс на состојба	9
	Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
	Вовед	10
	Сметководствени политики	10
	Образложенија кон финансиските извештаи	11

ПРИЛОЗИ:

Прилог број 1 - Забелешки на Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2023 година на Државниот инспекторат за техничка инспекција

Прилог број 2 - Одговор на забелешки на Нацрт извештај



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:29-125/8
Дата: 21.05.2025

1. Вовед

Државниот инспекторат за техничка инспекција, согласно Законот за техничката инспекција¹ е орган во состав на Министерството за економија² со својство на правно лице.

Државниот инспекторат за техничка инспекција врши инспекциски надзор над примената на законите и техничките прописи при користење на техничката опрема во следниве области: опрема под притисок, пренослива опрема под притисок, лифтови, жичари, дигалки и транспортери, производи и постројки наменети за работа во експлозивна атмосфера, електроенергетски постројки, електрични производи и уреди и експлоатација на минерални сировини. Државниот инспекторат за техничка инспекција врши инспекциски надзор и над примената на законите и другите прописи при вршењето на геолошките истражувања и експлоатацијата на минералните сировини согласно со Законот за минералните сировини³ и над спроведувањето на одредбите од Законот за забрана и спречување на вршење на нерегистрирана дејност⁴.

Согласно Законот за изменување и дополнување на законот за организација и работа на органите на државната управа од јуни 2024 година, во рок од шест месеци, Државниот инспекторат за техничка инспекција продолжува да работи како Државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални сировини како орган во состав на Министерството за енергетика, рударство и минерални сировини, а вработените кои ги вршат работите што се однесуваат на лифтови, жичари, дигалки и транспортери се преземаат во Државниот пазарен инспекторат.

1 „Службен весник на Република Македонија“ број 88/08...53/16 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ 99/22.

2 Министерство за економија и труд -согласно член 4 од Законот за изменување и дополнување на законот за организација и работа на органите на државната управа, Службен Весник на Република Северна Македонија број 121/24.

3 „Службен весник на Република Македонија“ број 136/12...7/19 и Службен весник на Република Северна Македонија 253/23 и 147/24.

4 „Службен весник на Република Македонија број 199/14 и 147/15 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ број 18/20.

Ревизорски тим: **Овластен државен ревизор** **1**

1. _____
2. _____
3. _____

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТЕХНИЧКА ИНСПЕКЦИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

2. Мислење на ревизијата

Извршивме ревизија на:

- финансиските извештаи на страна 7 и 8 Државен инспекторат за техничка инспекција, на сметката на основен буџет (631), за 2023 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември и Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Државен инспекторат за техничка инспекција за 2023 година на сметката на основен буџет (631) со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Државниот инспекторат за техничка инспекција на ден 31 декември 2023 година, на сметката на основен буџет (631), 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 точката 3.1. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на (Државниот инспекторат за техничка инспекција за 2023 година, на сметката на основен буџет (631), во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

3. Основ за изразување на мислење

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI) и Кодексот на етика на Државниот завод за ревизија. Одговорностите согласно ISSAI се опишани во делот на Одговорност на ревизорите за ревизијата на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме обезбедено се доволни и соодветни за да обезбедат основ за нашето ревизорско мислење.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТЕХНИЧКА ИНСПЕКЦИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

3.1. Основ за мислење со резерва за усогласеност со закони и прописи

3.1.1. Државниот инспекторат за техничка инспекција на сметката на основен буџет (631) остварува приходи од извршен технички преглед при прво ставање во употреба или известување за периодични испитувања на техничката опрема (рударска, лифтови и транспортери), кои во 2023 година се остварени во вкупен износ од 5.863 илјади денари.

Со извршените ревизорски постапки и анализи на начинот на остварување на приходите и потврдување на нивната законитост, целосност и комплетност утврдивме дека предметите по кои се остваруваат приходите не се уредно одложени и целосно достапни и тоа:

- од избраниот примерок на 32 предмети по основ на доставени барања и извршени уплати од правни лица за прво пуштање во употреба на опрема или известување за техничка опрема, на ревизијата презентирани и се предмети со поткрепувачка документација за 21 предмет или 66%, додека 11 предмети или 34% воопшто не се презентирани, што не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници согласно кој податоците мора да се засноваат на веродостојни и уредни документи и истите да служат како основа за контрола и ревизија;
- од 21 предмет, 7 предмети за кои се издадени решенија се нецелосни односно недостасувадокументација која корисниците на техничката опрема треба да ја достават до Државниот инспекторат за техничка инспекција, што не е во согласност со член 30 и 33 од Законот за техничка инспекција и член 40 и 43 од Правилникот⁵ за користење на рударска техничка опрема и член 10 од Правилникот⁶ за користење на лифтови и транспортери.

Горенаведените состојби создаваат можност да се издадат решенија за прво ставање во употреба и периодични испитувања на техничката опрема без комплетна документација и истите влијаат на потврдувањето на целосноста на приходите кои ги остварува Државниот инспекторат за техничка инспекција по овој основ.

Препорака

Одговорното лице да преземе мерки и активности за целосно и уредно комплетирање на предметите со целокупната поткрепувачка документација врз основа на законските и подзаконските акти, согласно основот по кој се остваруваат приходите за кои се издадени решенија.

⁵ Службен весник на Република Македонија, број 170 од 29.12.2010 година

⁶ Службен весник на Република Македонија, број 26 од 24.02.2009 година

Ревизорски тим:	Овластен државен ревизор	3
1. _____	_____	
2. _____		
3. _____		

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТЕХНИЧКА ИНСПЕКЦИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

4. Законска основа за ревизијата и временски период

Ревизијата на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2023 година, согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

Ревизијата е спроведена во периодот од 02.12.2024 до 20.01.2025 година, кај Државниот инспекторат за техничка инспекција - Скопје од ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.

Од страна на Државен завод за ревизија не е извршена ревизија, ниту е издаден извештај за годините кои и претходат на годината што е предмет на ревизија.

5. Опфат и ограничувања

Нема ограничување во опфатот на ревизијата.

6. Одговорност за финансиски извештаи

Финансиските извештаи се одговорност на раководството на субјектот Државен инспекторат за техничка инспекција, застапувано од:

- Блерим Укали, в.д. директор од 19.04.2022 до 10.09.2024 година.

Оваа одговорност вклучува изготвување, имплементација и одржување на внатрешната контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што 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.

7. Одговорност на ревизорите

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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

4

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТЕХНИЧКА ИНСПЕКЦИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

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.

Разумно уверување е високо ниво на увереност, но тоа не е гаранција дека при извршената ревизија согласно со ISSAI секогаш ќе бидат откриени сите материјално погрешни прикажувања кога таквите постојат, како и сите грешки и неусогласености со закони и прописи. Погрешните прикажувања може да се резултат на измама или грешка и се сметаат за материјално значајни, ако поединечно или во вкупен износ, можат да влијаат на економските одлуки на корисниците донесени врз основа на овие финансиски извештаи.

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

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

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

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 ефективност на внатрешните контроли. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на одговорното лице на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Комуницираме со оние кои се одговорни за управувањето во врска со планираниот опфат и временски распоред на ревизијата и значајните наоди во ревизијата, вклучувајќи ги и сите значајни недостатоци во внатрешната контрола што сме ги утврдиле во текот на ревизијата.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

5

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТЕХНИЧКА ИНСПЕКЦИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

8. Недостатоци во внатрешната контрола

- 8.1. Со извршениот увид на процесот на остварување на приходите по основ на извршен технички преглед при прво ставање во употреба или периодични испитувања на техничката опрема (рударска, лифтови и транспортери), утврдивме дека Државниот инспекторат за техничка инспекција нема изготвено пишана процедура за начинот на комплетирање на документацијата на поднесените барања, нејзино одложување и архивирање како и контрола на уплатените средства. Не донесената процедура и постапки за наплата на средства по овој основ не е во согласност со член 7 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и создава ризик од не комплетна документација за издавања на решенија за техничка опрема.

Начинот на воспоставување на финансиско управување и контрола е пропишан во член 8 од Законот за системот на внатрешна финансиска контрола во јавниот сектор⁷.

Ревизијата не дава препорака од причини што Државниот инспекторат за техничка инспекција од 01.01.2025 година продолжува да работи како Државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини како орган во состав на Министерството за енергетика, рударство и минерални суровини.

9. Одговор на ревидираниот субјект

Прашањата кои ги покрива овој нацрт извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на Државен инспекторат за техничка инспекција - Скопје одржан на ден 07.02.2024 година, за кои дадоа свои коментари и објаснување.

Добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2023 година на Државниот инспекторат за техничка инспекција и тоа од страна на директорот на Државниот инспекторат за техничка инспекција број 03-100/1 од 02.05.2025 година, заведени во Државниот завод за ревизија под број 29-125/6 од 05.05.2025 година.

Добиената забелешка на точката 3.1.1.e разгледана од страна на овластениот државен ревизор и истата не е прифатена поради не доставени дополнителни докази со кои ќе се оспори утврдената состојба а изнесените информации ревизијата ги имаше во предвид во текот на ревизијата.

⁷ Службен весник на Република Северна Македонија број 255 од 17.12.2024 година.

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 6

1. _____
2. _____
3. _____

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТЕХНИЧКА ИНСПЕКЦИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

Забелешките и одговорот на забелешките се прилог на Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

7

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТЕХНИЧКА ИНСПЕКЦИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТЕХНИЧКА ИНСПЕКЦИЈА			
Сметка на основен буџет (631)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2023 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2023	2022
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1.	5.863	3.468
Трансфери и донации	3.1.2.	2.735	0
Вкупно приходи		8.598	3.468
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	3.2.1.	1.461	329
Субвенции и трансфери		0	404
Вкупно тековни расходи		1.461	733
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	71	0
Вкупно капитални расходи		71	0
Вкупно расходи		1.532	733
Остварен вишок на приходи над расходи	3.4.	7.066	2.735
Нето вишок на приходи над расходи		7.066	2.735

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

8

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТЕХНИЧКА ИНСПЕКЦИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2023	2022
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	7.066	2.735
Вкупно тековни средства		7.066	2.735
Вкупна актива			
		7.066	2.735
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	7.066	2.735
Вкупно тековни обврски		7.066	2.735
Вкупна пасива		7.066	2.735

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

9

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕНЕРГЕТИКА,
РУДАРСТВО И МИНЕРАЛНИ СУРОВИНИ
Државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини

УН Арх. Број: 03-100/1
Датум: 02.05. 2025 година

До: Државен завод за ревизија
ул. „Павел Шатев“ бр. 2
Палата „Емануел Чучков“
1000 Скопје

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

Примено: Prilozhitelno:	02.05-2025		
Орг. Едини. Nj. org.	Број Nr.	Прилог: Shifra:	Вредност: Vlera:
	29-125/6		

Предмет: Забелешки по нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2023 година на Државниот инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини (Државниот инспекторат за техничка инспекција) сметка на основен буџет (631) - одделение за експлоатација на минерални суровини и одделение за рударско техничка опрема:

Почитувани, Во однос на наводот од точка 3.1.

-Наведеното во однос на издавање на Решенија со непотполна документација во целост не е точен во однос на Правилникот за користење на рударска техничка опрема и Законот за енергетика, рударство и минерални суровини во целост не е точен, имено Решение за ставање во употреба се издава само при прво ставање во употреба и тоа е трајно и се однесува на секоја техничка опрема поединечно. Сите досегашни издадени решенија ја имаат соодветната документација која се бара согласно со член 30 од Законот за државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини, досега се издадено вкупно 4030 (четри илјади и триесет) решенија и истите се наоѓаат во архивата на ДИЕРМС. Согласно со законот за ДИЕРМС член 33 при секој следен законски предвиден периодичен технички преглед не се издава решение за ставање во употреба, корисникот на опремата е должен да достави известување дека е извршен техничкиот преглед, кое известување задолжително го содржи новиот извршен периодичен технички преглед и уплатница за платен надоместок, а во однос на останатата документација како изјави, распоред и сл. ако недостасува некоја од наведените изјави – што е редок случај од наша страна се прифаќа веќе доставената при поднесувањето на Барањето за ставање во употреба на техничка опрема бидејќи таа веќе се наоѓа во нашата архива и не се разликува со периодот на доставувањето на извештајот за извршен периодичен технички преглед. Во однос на решенијата кои се издадени а кои се однесуваат на лифтови и транспортери, согласно со измените во ЗОРОДУ одделението за лифтови, жичари и транспортери работи во склоп на Државниот пазарен инспекторат, и по таа забелешка неможеме да коментираме.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕНЕРГЕТИКА,
РУДАРСТВО И МИНЕРАЛНИ СУРОВИНИ
Државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини

-Наведеното во однос на издавање на Решенија со непотполна документација во целост не е точен во однос на Правилниците за користење на лифтови, жичари, дигалки и транспортери, и Законот за техничка инспекција (Законот за државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини), во целост не е точен, имено Решение за ставање во употреба се издава само при прво ставање во употреба и тоа е трајно и се однесува на секоја техничка опрема поединечно, каде основа за безбедност и финансии и целосност на приходите е технички извештај за извршен технички преглед и уплатница, кои се во целост во сите предмети сотавен дел на предметот. Сите досегашни издадени решенија ја имаат соодветната документација која се бара согласно со член 30 и 33 од Законот за техничка инспекција (Законот за државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини), досега се издадено вкупно 7116 (седум илјади сто и шеснаесет) решенија и одлуки и истите се наоѓаат во архивата на ДИЕРМС. Согласно со законот за ДИЕРМС член 33 при секој следен законски предвиден периодичен технички преглед не се издава решение за ставање во употреба, корисникот на опремата е должен да достави известување дека е извршен техничкиот преглед, кое известување задолжително го содржи новиот извршен периодичен технички преглед и уплатница за платен надоместок, а во однос на останатата документација како изјави, распоред и сл. (кој распоред е и запишан во секој технички извештај) ако недостасува некоја од наведените изјави – што е редок случај од наша страна се прифаќа веќе доставената при поднесувањето на Барањето за ставање во употреба на техничка опрема бидејќи таа веќе се наоѓа во нашата архива и не се разликува со периодот на доставувањето на извештајот за извршен периодичен технички преглед. Уште еднаш нагласуваме дека Решение за ставање во употреба се издава само при прво ставање во употреба и тоа е трајно и се однесува на секоја техничка опрема поединечно, каде основа за безбедност и финансии и целосност на приходите е технички извештај за извршен технички преглед и уплатница. Следствено, целосноста на приходите по овој основ не може да биде доведена во прашање.

Забелешки по нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2023 година на Државниот инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини (Државниот инспекторат за техничка инспекција)

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕНЕРГЕТИКА,
РУДАРСТВО И МИНЕРАЛНИ СУРОВИНИ
Државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини

сметка на основен буџет (637) - одделение за експлоатација на минерални суровини и одделение за рударско техничка опрема:

- Во однос на наводот од точка 3.1.1.

Државниот инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини работи како орган во состав на Министерството за енергетика, рударство и минерални суровини согласно со измените на ЗОРДУ, така да во целост е во склоп на Министерството без својство на правно лице и во однос на препораката која е дадена во ревизискиот извештајот ќе доставиме известување до Министерството за надминување на констатираните забелешки.

- Во однос на наводот од точка 3.1.2.

Државниот инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини работи како орган во состав на Министерството за енергетика, рударство и минерални суровини согласно со измените на ЗОРДУ, така да во целост е во склоп на Министерството без својство на правно лице и во однос на препораката која е дадена во ревизискиот извештајот ќе доставиме известување до Министерството за надминување на констатираните забелешки.

- Во однос на наводот од точка 3.2.

Во однос на забелешката дека немаме добиено согласност за прифаќање на Методологијата за проценка на ризик при планирање на инспекцискиот надзор при самата ревизија Ви кажавме дека методологијата за проценка на ризик е изготвена испратена до Инспекциски совет на дата 20-10-2020 г со архивски број од ДИТИ 07-1153/1 (кое Ви го доставуваме во прилог на писмото) и по неа е добиено соодветно позитивно мислење за усогласеност од страна на инспекцискиот совет и тоа е со број 10-831/3 од 22.10.2020 година (кое Ви го доставуваме во прилог на писмото), а мислење физички во оргинал не го најдовме заради тоа што се работи за документ кој е добиен пред скоро 5 години и согласно со правилникот за листа на архивска граѓа со рокови на нејзино чување, рокот за чување на овој документ е 1 година, мислењето е заведено во деловодникот, и поништено, прилог извадок од деловодната книга за 2020 година.

№	Опис	Колонка 2	Колонка 3	Колонка 4	Колонка 5	Колонка 6	Колонка 7	Колонка 8
1153	Методологија за проценка на ризик	1	21/10	Инспекциски совет	с.н	07	31 12 20	0707 1 г.
		2	28/10	Инспекциски совет	10-831/3 22.10.20	07		
1154	Метод. за Тех. опрема	1	22/10	Проверен Совет	032157/2 22.10.20	10		

Но во прилог на писмото Ви испраќаме дигитална копија од Методологијата за проценка на ризик.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕНЕРГЕТИКА,
РУДАРСТВО И МИНЕРАЛНИ СУРОВИНИ
Државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини

Во однос на наводот дека плановите се изготвуваат без соодветна проценка на ризик при планирање на инспекцикиот надзор, ДИЕРМС има изготвено методологија за проценка на ризик при планирање на инспекцикиот надзор и за истото во делот на експлоатација на минерални суровини имаме изготвено табела која ги вклучува соодветните ризици кои се наведени во методологијата и доделено соодветно бодови за сите субјекти кои имаат склучено договори за концесија за експлоатација на минерални суровини. Месечните планови и годишната програма се изработуваат во согласност со правилникот за изработка на месечни планови и годишна програма донесен од страна на Инспекцикиот совет. Во секторот за експлоатација на минерални суровини и детални геолошки истражувања при изработката на годишната програма и месечните планови за работа редовно се планира инспекциски надзор над СЕКОЈ КОНЦЕСИОНЕР ОДДЕЛНО (предвидено во член 107 од Законот за минерални суровини) секоја година. Согласно со предвиденото во методологијата за проценка на ризик при планирање на инспекциски надзор инспекциски надзор кај субјектите кои се од наша надлежност треба да се планира најмалку еднаш во една година кај субјектите со висок ризик, најмалку 1 во две години кај субјектите со среден ризик и најмаку 1 во три години кај субјектите со низок ризик. Со самото тоа што во изработените месечни планови и годишна програма е предвидено вршење на инспекциски надзор еднаш годишно кај секој концесионер е опфатено предвиденото во методологијата за проценка на ризик при планирање на инспекцики надзор. Во исклучителни случаеви кога поради малиот број на вработени и поради пристигнатите претставки и барања за вонреден инспекциски надзор не сме во можност да го исполниме планот за работа, редовно и задолжително субјектите кај кои не е извршен инспекциски надзор во текот на годината (а ова се однесува на субјекти најчесто од низок ризик ко подлежат на инспекциски надзор најмалку еднаш во 3 години) се планира во почетните месеци од наредната година, така да предвиденото во Методологијата за проценка на ризик се исполнува во целост, т.е. планирањето на инспекциските надзори ги задоволува сите услови кои се предвидени во методологијата.

- Во однос на наводот од точка 3.2.2.

Наводот дека се извршени само 44 контролни инспекциски за периодот од 2020-2023 во целост не е точен тоа уште повеќе што и во ревизорскиот извештај од 2024 година од Државниот завод за ревизија е констатирано дека имаме извршено 86 контролни инспекциски надзори, на следната слика е дадено извадок од ревизискиот извештај од 2024 година.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕНЕРГЕТИКА,
РУДАРСТВО И МИНЕРАЛНИ СУРОВИНИ

Државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини

Нацрт извештај од ревизија на успешност – “Ефикасност на постапките за доделување на правото за вршење на експлоатација на минерални суровини и реализација на склучените договори, со посебен осврт на мермерот”

372 надзори во 2022 година. Структурата на инспекцискиот надзор по видови е прикажана во следниот графички приказ;

Графикон бр. 11 – Вкупен број на извршени инспекциски надзори над експлоатација на минерални суровини по видови



Согласно податоците за извршени инспекциски надзори на ДИТИ, констатиравме дека најголем број на инспекциски надзори се извршуваат преку редовното планирање на инспекциските надзори, со помала застапеност на контролните и вонредните инспекциски надзори.

Дополнително на констатираното во ревизијскиот извештај од 2024 година и по препорака од извештајот се направени контролни инспекциски надзори кај субјектите кај кои не беа извршени контролни инспекциски надзори. Разликата која се јавува во издадените решенија и контролните инспекциски надзори се однесува на тоа што согласно со задолжувањето по решението субјектот ја доставил бараната документација, елаборат, извештај, технички преглед и сл. по пошта а со што и недостатокот од решението е отстранет па самата констатација записнички повлекува и време и средства кои ќе бидат потрошени без потребно имајќи во предвид дека со самиот прием на бараната документација се гледа дека недостатокот е отстранет. Сите предмети од инспекциски надзор кои содржат решенија и записници од контролни инспекциски надзори се наоѓаат во архивата на ДИЕРМС, а на ревизорите им беа доставени оние предмети кои беа побарани од нас.

-Во однос на недоставување на доказ дека редовниот инспекциски надзор се најавува кај субјектот на надзор констатацијата е делумно точна но истата не се спроведува поради тоа што листата за проверка е обемна со повеќе од 60 страни и не сме во можност за реализација на оваа одредба по писмен пат затоа што тоа бара многу ресурси и потврда за добиена чек листа па потоа да делуваме, и сето тоа го успорува и усложнува нашето функционирање, поради обемната чек листа за редовен инспекциски надзор.

надзор инспекцискиот надзор се најавува најчесто телефонски или по е-маил на кој му се испраќа чек листа на службен меил или се насочува субјектот на надзор да ја види чек листата од нашата веб страна diti.gov.mk која е јавно објавена и да се подготви за редовен инспекциски надзор (поради сето ова гореспоменато, ни беше укажано од страна на инспекциски совет на многубројните обуки и советувања да постапуваме).

Во однос на наводот дека дел од решенијата се изготвувани после законски утврдениот рок, ви укажуваме дека секој пат не сме во можност што поради техничка природа и ресурси (коли , гориво и поправки на возила) и поради болест, спреченост и

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕНЕРГЕТИКА,
РУДАРСТВО И МИНЕРАЛНИ СУРОВИНИ

Државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини

поради голем број на преставки, вонредни надзори и итн. во иднина ќе обратиме внимание на оваа забелешка.

-Во однос на доцнењето на контролниот инспекциски надзор Ве известуваме дека дел од инспекциските надзори се направено подоцна од предвидениот рок во Решението после забелешките и препораките дадени во ревизискиот извештај од 2024 година со кој сме задолжени да извршиме контролен инспекциски надзор кај субјектите кај кои имаме издадено решние. Во иднина контролните инспекциски надзори ќе се изготвуваат согласно со предвидениот рок.

-Во однос на наводот дека недостасуваат записници од контролни инспекциски надзори, истите не ни биле побарани, доколку биле побарани ќе биле доставени од наша страна.

-Во однос на наводот за регистерот за извршени инспекциски надзори (образец – регистер б) истиот е пропишан од страна на Инспекцискиот совет и се води во согласност со пропишаното, образецот си го пополнува секој инспектор поединечно и се доставува до Инспекцискиот совет со полугодишниот и годишниот извештај, секое дополнително изменување или дополнување од наша страна ќе биде спротивно на закон и нема да биде прифатен од страна на инспекцискиот совет.

- Во однос на наводот од точка 3.2.3.

Во однос на наводот дека ДИТИ не води евиденција на субјектите кои доставиле геодетски елаборати, самиот по себе наводот е контрадикторен, имено на почеток се наведува дека на ревизијата и се презентирани табели во периодот од 2021 до 2024 година во кои Секторот за минерални суровини евидентира сите концесионери кои доставиле геодетски елаборат, за да после се во продолжеток се наведува дека ДИТИ не води евиденција. Понатака согласно со Законот за минерални суровини ДИЕРМС нема ниту обврска да води некаква евиденција за доставени или недоставени геодетски елаборати (ДИЕРМС таква евиденција сепак води), Законот за минерални суровини не предвидува праќање на опомена до субјектите кои не доставиле геодетски елаборати во предвидениот рок туку за истото доколку не е доставен геодетскиот елаборат инспекторот треба да го констатира во записник и за констатацијата да превземе соодветна мерка која предвидува глоба согласно член 124 од ЗМС.

- Во однос на наводот од точка 3.2.4.

Во однос на изготвување и пресметка на плата за вработените на ДИТИ ве известуваме дека истата ја правеше надворешно правно лице со дговор спроведен со јавна набавка. И за истото беше и укажано за време на ревизијата и приложени беа документи.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕНЕРГЕТИКА,
РУДАРСТВО И МИНЕРАЛНИ СУРОВИНИ**
Државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини

- Во однос на наводот од точка 3.2.5.

Одговор на Нацрт извештајот на овластениот ревизор – точка 3.2.5 на позицијата стоки и услуги за сметката 637

- Во однос на првата точка, која се однесува сервисирање на службените моторни возила, Ве информираме дека Државниот инспекторат за техничка инспекција за секоја поправка на службени моторни возила поседува понуда потпишана и печатирана од страна на сервисерот по прифатената понуда од наша страна се врши сервисирање согласно склучениот договор и сервисерот ни доставува фактура со соодветната документација за извршената работа. Од страна на ДИТИ се изготвува Листа за проверка за стоки и услуги каде се потврдува извршената услуга од економскиот оператор. Врз основа забелешките од нацрт извештајот а во однос на работните налози ви ги доставуваме во прилог на овој извештај.

Прилог:

1. фактура бр. 02-2022/23 од 09.08.2023,
2. фактура бр. 02-2029/23 од 05.09.2023
3. фактура бр. 02-0238/23 од 12.09.2023
4. фактура бр. 02-2037/23 од 12.09.2023
5. фактура бр. 02-2039/23 од 13.09.2023
6. фактура бр. 02-0308/23 од 22.09.2023
7. фактура бр. 02-0259/23 од 05.10.2023
8. фактура бр. 02-0305/23 од 27.11.2023
9. фактура бр. 02-0201/23 од 09.08.2023

- Во однос на втората точка од Нацрт извештајот, поврзана со одржување на зградата согласно анекс договорот корисникот на услугата се обврзува плаќањето да ја изврши по доставување на фактурата од страна на екомскиот оператор.

- Во однос на наводот од точка 3.2.6.

Државниот инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини работи како орган во состав на Министерството за енергетика, рударство и минерални суровини согласно со измените на ЗОРДУ, така да во целост е во склоп на Министерството без својство на правно лице и во однос на препораката која е дадена во ревизискиот извештајот ќе доставиме известување до Министерството за надминување на констатираните забелешки.

- Во однос на наводот од точка 3.2.7 одговорните за Јавни набавки се произнесоа:

- Во однос на првата точка, која се однесува на потпишување на изјави за непостоење судир на интереси од страна на членовите и замениците членови во комисиите за јавни набавки, Ве информираме дека во Државниот инспекторат за техничка



МИНИСТЕРСТВО ЗА ЕНЕРГЕТИКА,
РУДАРСТВО И МИНЕРАЛНИ СУРОВИНИ

Државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини

инспекција не постоело посебно одделение за јавни набавки. Постапките се спроведувале согласно тендерот, а членовите и замениците биле назначувани по случаен избор или кога биле слободни. Во сите постапки за јавни набавки што се спроведени, сите лица кои учествувале во постапките имаат потпишано изјави за непостоење судир на интереси. Замениците членови потпишувале изјави само во случаите кога биле ангажирани поради отсуство на некој од редовните членови.

- Во однос на втората точка од Нацрт извештајот, поврзана со навремено доставување на поедноставено известување за склучен договор и реализиран договор во Електронскиот систем за јавни набавки (ЕСЈН), Ве информираме дека Државниот инспекторат за техничка инспекција во најголем дел од случаите го почитува законскиот рок за објавување на вакви известувања. Сепак, во поединечни случаи, можни се кратки временски одложувања поради технички или административни причини, како што се ограничени човечки ресурси, зголемен обем на работа. И покрај тоа, Државниот инспекторат за техничка инспекција континуирано работи на подобрување на процесите и навремено ажурирање на податоците во ЕСЈН, со цел целосно усогласување со законските обврски.
- Со оглед на сето погоре наведено, Ве информираме дека поранешниот Државен инспекторат за техничка инспекција, сега Државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални суровини, нема статус на правно лице, туку претставува орган во состав на Министерството за енергетика, рударство и минерални суровини. Тоа значи дека административните функции, како што се правните работи, финансиското работење, сметководството и јавните набавки, ги извршува самото Министерство, кое располага со соодветен стручен кадар за навремено и ефикасно извршување на обврските, со цел подобро функционирање на институцијата.

Рак. на одд.Рударско техничка опрема: Лазе Атанасов 

Рак. на одд.Лифтови, дигалки и жичари: Горан Митровски

Електроенергетски постројки, производи и уреди и

производи и постројки наменети за работа во експлозивна атмосфера: Виктор Палвловски 

Рак. на одд за експлоатација на минерални суровини: Феми Алили 

Рак. на одд за садови под притисок

И пренослива опрема под притисок : Горѓи Трајаноски 

Рак.на одд за финансии: Арсим Јашари 



Директор

Др. Ахмед

Ахмед Сулџиќ

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

Добиени се забелешки на Нацрт извештаите за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2023 година на Државниот инспекторат за техничка инспекција (ДИТИ) на сметките на основен буџет (637) и (631), од директорот на Државниот инспекторат за техничка инспекција г. Али Сулимани, број 03-100/1 од 02.05.2025 година, заведени во Државниот завод за ревизија под број 29-125/6 од 05.05.2025 година.

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

Сметка на основен буџет (631)

1. Забелешката на состојбата во **точката 3.1.1.** која се однесува на начинот на остварување на приходите од извршен технички преглед при прво ставање во употреба или известување за периодични испитувања на техничката опрема и потврдување на нивната законитост, целосност и комплетност **не се прифаќа.** Во прилог на забелешките не се доставени дополнителни докази со кои ќе се оспори утврдената состојба односно документи кои не се во прилог на предметите од избраниот примерок за кои се издадени решенија, а даденото образложение ревизијата го имаше во предвид во текот на ревизијата.

Сметка на основен буџет (637)

2. Забелешката на состојбата во **точката 3.1.1.** која се однесува на утврдените слабости во начинот на вршење на пописот на средствата, обврските и побарувањата претставува **известување** за настанатите организациски промени во ДИТИ и мерките кои ќе се преземат во идниот период за надминување на утврдената состојба во рамките на Министерството за енергетика, рударство и минерални сировини во чиј состав ДИТИ продолжува да работи како Државен инспекторат за енергетика, рударство и минерални сировини од 01.01.2025 година.
3. Забелешката на состојбата во **точката 3.1.2.** која се однесува на неусогласеност на податоците за постојани средства искажани во Билансот на состојба и деловните книги, како и неевидентирани постојани средства претставува **известување** за настанатите организациски промени во ДИТИ и мерките кои ќе се преземат во идниот период за надминување на утврдената состојба во рамките на Министерството за енергетика, рударство и минерални сировини.
4. Забелешката на состојбата во **точката 3.2.1.** која се однесува на начинот на избор на субјекти за инспекциски надзор, и примената на Методологијата за проценка на ризик при планирање на инспекциските надзори, начинот на евиденција на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

извршените контроли и известување на Инспекцискиот совет **делумно се прифаќа** во делот кој се однесува на обезбедена согласност поради дополнително доставено позитивно мислење од Инспекцискиот совет¹ што соодветно ќе биде обелоденето во Конечниот извештај. Даденото образложение за начинот на изработката на годишните планови за работа и избор на субјекти за надзор, ревизијата го имаше во предвид во текот на извршување на ревизијата и за истото не се доставени дополнителни докази за оспорување на утврдената состојба.

5. Забелешката на утврдената состојба во **точката 3.2.2 алинеи 1, 3, 4, 5 и 6** кои се однесуваат на начинот на вршење на инспекциски надзори од страна на Секторот за надзор над експлоатацијата на минералните сировини и деталните геолошки истражувања и Секторот за надзор на техничката опрема во ДИТИ и тоа:

- **алинеја 1** која се однесува на работењето на Секторот за надзор над експлоатацијата на минералните сировини и деталните геолошки истражувања од издадени 130 решенија со утврдени неправилности во периодот од 2020 до 2023 година извршил само 44 контролни надзори **не се прифаќа** од причини што информациите кои се изнесени во забелешката ревизијата ги имаше во предвид во текот на ревизијата. Имено во Табела број 1 од Нацрт извештајот се презентирани доставените записници за извршени контролни надзори по издадени Решенија. Во доставените забелешки наведено е дека во ревизорскиот извештај од 2024 година е констатирано дека извршени се 86 контролни надзори, што претставуваат податоци кои се однесуваат за друг период. Во прилог на забелешките не се доставени дополнителни докази со кои ќе се промени утврдената состојба;
- **алинеја 3** која се однесува на недоставување на доказ дека редовниот инспекциски надзор се најавува со доставување на писмено известување до субјектот на инспекциски надзор за времето и обемот на инспекцискиот надзор **не се прифаќа** од причини што не се доставени дополнителни докази, а дадените образложенија ревизијата ги имаше во предвид во текот на ревизијата;
- **алинеја 4** која се однесува на изготвени опомени после законски утврдениот рок односно решенијата треба да се донесат веднаш, а најдоцна во рок од осум дена од денот на изготвувањето на записникот преставува **известување** за причините поради кои решенијата не се изготвуваат во законски утврдениот рок;
- **алинеја 5** која се однесува на извршени контролни надзори по утврдените рокови за отстранување на неправилностите и недостатоците во решението претставува **известување** за мерките кои ќе се преземат во идниот период

¹ Заклучок на 183-та седница на Инспекцискиот совет број 10-831/3 од 22.10.2020 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

- за надминување на утврдената состојба;
- **алинеја 6** која се однесува на не презентирани контролни записници како доказ дека е извршен инспекциски надзор и на начинот на водење на регистарот на извршени инспекциски надзори (образец – регистар - РЕГ 6) **не се прифаќа**. Имено во предметите кои беа побарани во текот на извршување на ревизија контролните записници недостасуваа, а не се доставени дополнителни докази во прилог на забелешките. Што се однесува за образецот – регистар - РЕГ 6 и за неусогласеност на податоците за бројот на извршени инспекциски надзори евидентирани во регистарот, деловодникот и Полугодишните извештаи за работа на ДИТИ, даденото образложение ревизијата го имаше во предвид во текот на ревизијата.
6. Забелешката на состојбата во **точката 3.2.3.** која се однесува на нецелосна евиденција на субјекти кои не доставиле геодетски елаборати како и преземањето мерки за истото **не се прифаќа**. Даденото образложение ревизијата го имаше во предвид во текот на ревизијата, а не се доставени дополнителни докази за оспорување на утврдената состојба.
7. Забелешката на утврдената состојба во **точката 3.2.4.** која се однесува на неусогласеност помеѓу бодовите во исплатните листи и податоците внесени во апликативното софтверско решение за пресметка на плата **не се прифаќа** од причина што не се доставени дополнителни докази а доставеното образложение ревизијата го имаше во предвид во текот на ревизијата.
8. Забелешката на состојбата во **точката 3.2.5. алинеја 1 и 2** кои се однесуваат на исплатени расходи кои не се поткрепени со комплетна и веродостојна сметководствена документација и тоа:
- **алинеја 1** која се однесува на сервисирање на службените возила без приложен работен налог како доказ за реално направените расходи **се прифаќа** поради дополнително доставени работни налози за извршената услуга кои не беа доставени на ревизијата и не беа во прилог на сметководствената документација. Наведеното соодветно ќе биде обелоденето во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор и
 - **алинеја 2** која се однесува на одржување на зградата без приложен работен налог или испратница **не се прифаќа** од причини што не се доставени дополнителни докази со кои ќе се промени утврдената состојба.
9. Забелешката на утврдената состојба во **точката 3.2.6.** која се однесува на не систематизирана единица за внатрешна ревизија во Правилникот за систематизација на работните места претставува **известување** за настанатите организациски промени во ДИТИ и мерките кои ќе се преземат во идниот период за надминување на утврдената состојба.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

10. Забелешката на состојбата во **точката 3.2.7. алинеи 2 и 4** кои се однесуваат на недоследности во начинот на спроведување на постапки за јавни набавки и тоа за:

- **алинеја 2** која се однесува на тоа дека кај повеќето постапки изјавите за непостоење судир на интереси не се потпишани од сите членови и заменици на членовите на комисијата за јавни набавки **не се прифаќа**, од причини што информациите кои се изнесени во забелешката ги имавме во предвид во текот на ревизијата, а состојбата не се однесува за сите постапки и
- **алинеја 4** која се однесува на непочитување на законскиот рок за објава на поедноставеното известување за склучен договор на ЕСЈН **не се прифаќа**, од причини што не се доставени дополнителни докази со кои ќе се промени утврдената состојба.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

4
