



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2020 ГОДИНА НА
МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637**

01 2021 03 03/1

Скопје, февруари 2022 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 17
Финансиски извештаи за 2020 година	
Биланс на приходи и расходи	18
Биланс на состојба	19
Преглед на промени на извори на капиталните средства	20
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	21 - 23
- Сметководствени политики	23 - 25
- Образложенија кон финансиските извештаи	25 - 31
Прилози:	
Прилог 1 – Преглед на Спроведени препораки по конечен извештај на ОДР за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност	
Забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор Одговор на забелешките на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор	

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

РСМ- Република Северна Македонија

СОЗР- Служба за општи и заеднички работи

АКН-Агенција за катастар на недвижности

АД – Акционерско друштво

ДЗР –Државен завод за ревизија

ДДВ – Данок на додадена вредност

BSP- Billing and Settlement Plan (План за наплата и порамнување)



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 28-13/2

Дата: 07.02.2022

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за правда (во понатамошниот текст Министерството) на сметката основен буџет (637) за 2020 година.

За финансиските извештаи на Министерство за правда за 2020 година изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење без резерва за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставените политики.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за правда за 2016 година, сметка на основен буџет (637) и изразено е мислење со резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со законите и прописите.

Со ревизијата беше опфатено и спроведувањето на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2016 година сметка на основен буџет (637), при што е утврдено дека девет препораки се спроведени, една е делумно спроведена и една препорака е во тек.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Министерство за правда, сметка на основен буџет (637), за 2020 година, е констатирано следното:

- функцијата на единицата за внатрешна ревизија во Министерството за правда не е остварена;
- пописот на канцеларискиот мебел набавен за потребите на Основниот кривичен суд не е целосно извршен и
- исплатени се средства за кои не е постапено целосно по договор.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

1

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

За констатираните состојби дадени се препораки, со цел преземање мерки за надминување на истите.

Во делот на Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет обелоденети се состојби кои се однесуваат за:

- потреба од иницирање на постапка до Владата на РСМ за донесување на Одлука со која ќе се пренесе правото на користење на земјиштето на кое се изградени судовите заради реално прикажување на позицијата земјиште во деловните книги на Министерството;
- потреба од склучување на договор и предавање на канцеларискиот мебел набавен и кој со Одлука на Владата на РСМ е доделен на трајно користење на Основниот кривичен суд;
- исплати од Буџетот на Министерството за правда за обезбедување на просторни услови за Управниот суд и
- исплата на средства по основ на судски решенија како паричен надомест на лица неоправдано лишени од слобода, кои не можат да се предвидат и планираат, што може да доведе до трошење на буџетски средства од други ставки и да го наруши нормалното извршување на активностите на Министерството.

Во делот на Останати прашања ревизијата ја истакна состојбата со издавањето на бифето од страна на СОЗР на закупец кој врши угостителски услуги за Министерство за правда и фактурира директно на министерството иако нема регулирани деловни односи со истото и потребата од доуредување на законската регулатива во делот на утврдување на роковите за одделни активности поврзани со начинот на планирање, распределба и исплата на средствата од редовно годишно финансирање на политичките партии.

Од страна на законскиот застапник на Министерство за правда добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за сметката на основен буџет (637), истите се разгледани и оценето е дека од седум забелешки две се прифаќаат, една забелешка делумно се прифаќа, една забелешка претставува образложение за настанатата состојба, една известување за преземени мерки, додека останатите претставуваат коментар на констатираните состојби и не се прифатени.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

2

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 18 до 20 заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за правда сметка на основен буџет (637), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, 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 за 2021 година на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за правда за 2016 година, сметка на основен буџет (637) и изразено е мислење со резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со законите и прописите.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Министерство за правда застапувано од:
 - проф. д-р Рената Дескоска, министер од 04.06.2018 година до 31.08.2020 година и
 - м-р Бојан Маричиќ, министер од 31.08.2020 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

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

3

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

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

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на 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 проценка на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

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

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

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

4

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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

- 2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.
- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 19.05.2021 до 23.09.2021 година кај Министерство за правда од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките

Извршена е ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 15-322/8 од 17.05.2018 за Министерство за правда. Од содржината на презентираниите податоци во Прилог бр.1, ревизијата констатира дека од вкупно единаесет дадени препораки, девет препораки се спроведени, една е делумно спроведена и една во тек.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, на ден 23.09.2021 година.

На ден 04.01.2022 година од страна на одговорното лице на министерството доставени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2020 година, за сметката на основен буџет (637), заведено во Државниот завод за ревизија под број 28-13/1 од 04.01.2022 година. Забелешките се однесуваат на точките 4.2.1, 4.2.2, 4.3.1, 4.3.2, 6.1, 6.3 и 7.1.

Забелешките се разгледани и оценето е дека од седум забелешки две се прифаќаат, една забелешка делумно се прифаќа, една забелешка претставува образложение за настанатата состојба, една известување за преземени мерки, додека останатите претставуваат коментар на констатираните состојби и не се прифатени.

Констатирани се следните состојби:

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

5

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1 Со Правилникот за внатрешна организација на Министерството за правда¹ единицата за внатрешна ревизија е организирана како одделение, со систематизирани четири работни места вклучително и раководителот на одделение. Во 2020 година во одделението се пополнети две работни места и тоа раководител на одделение, на кого во септември 2020 година му престанува работниот однос и еден помлад соработник. На барање на ревизијата не и беа доставени стратешки план, годишен план и план за поединечни ревизии, како основ за извршување на внатрешната ревизија, ниту е извршена внатрешна ревизија во текот на 2020 година, што не е во согласност со член 29 став 1 и член 40 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Неизвршувањето на внатрешни ревизии во Министерството, доведува до неостварување на функцијата на единицата за внатрешна ревизија во насока на минимизирање на слабостите и подобрување на процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето.

Заради не пополнетост на работното место раководител на одделение, објавен е оглас за вработување на раководител на одделението за внатрешна ревизија², на кој не се пријавени кандидати, поради што работното место до денот на ревизијата не е пополнето.

Препорака:

Одговорното лице на Министерство за правда да продолжи со преземање на мерки и активности за екипирање и функционирање на внатрешната ревизија.

4.2. Финансиски извештаи

4.2.1 Со извршениот увид во документацијата од извршениот попис ревизијата утврди одредени состојби констатирани и од страна на пописната комисија, и тоа:

- При пописот на книги од страна на пописната комисија не се пронајдени 512 книги во износ од 202 илјади денари, кои не се прикажани како кусок во Извештајот на пописната комисија.
- Пописот на мебел набавен од страна на Министерството за правда за потребите на Основниот кривичен суд, кој сметководствено е евидентиран на позицијата Материјални средства во подготовка во вкупен износ од 29.262 илјади денари е извршен од страна на мешовита пописна комисија со претставници од Министерството и претставници од Основниот кривичен

¹ Правилник за внатрешна организација на Министерство за правда (пречистен текст бр.01-2161/1 од 19.06.2015 година и бр.01-5602/1 од 31.12.2019 година)

² Јавен оглас бр.119/2021 објавен од Агенција за администрација на 07.04.2021 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

6

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

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

суд. Пописните листи содржат само количински, а не и вредносни показатели и не е извршено усогласување на состојбата на средствата искажани во сметководство, со фактичката состојба утврдена со попис. Изготвен е Извештај од спроведениот попис³ во кој комисијата укажала на потребата од означување на мебелот со инвентарни броеви и спроведување на вонреден попис заради усогласување на фактичката состојба со сметководствената евиденција на Министерство за правда.

Мебелот од корисникот Министерство за правда е предаден на трајно користење на Основниот кривичен суд во ноември 2020 година врз основ на Одлука за давање на трајно користење на движни ствари⁴, меѓутоа вредноста од сметководствената евиденција на Министерството за правда ќе се пренесе на Основниот кривичен суд по спроведување на целосен попис на канцеларискиот мебел и склучување на договор помеѓу двете институции.

Наведените состојби не се во согласност со член 21 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и член 29, 31 и 31-а од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и придонеле за нецелосно извршен попис на дел од опремата.

Препорака:

Одговорното лице во министерството да преземе мерки и активности:

- за спроведување на целосен попис на книгите во Министерството со утврдување на фактичката состојба и давање на предлози за книжења и
- со редовниот попис да се изврши и попис на канцеларискиот мебел набавен за Основниот кривичен суд, усогласување на фактичката состојба со сметководствената состојба и склучување на договор за предавање на мебел.

4.2.2 Со извршениот увид во сметководствената евиденција на градежните објекти ревизијата го констатираше следното:

- Во вонбилансната евиденција на Министерството за правда евидентиран е објект – Централно депо за одземен имот на износ од 10.374 илјади денари, за кој што министерството не располага со вистинити и објективни податоци со кои ќе може да ја потврди вредноста на објектот. Податоците искажани во вонбилансната евиденција на финансискиот извештај – Биланс на состојба претставуваат историски податоци, наследени од деловните книги кои се воделе во претходни години.

³ 02 СУ бр.156/2020 од 16.12.2020 година

⁴ бр.44-9408/1 од 03.11.2020 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

7

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

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Од страна на Министерството за правда преземени се активности за обезбедување на документација за право на користење на недвижна ствар за четири подрачни одделенија на министерството, за кои е извршена процена на вредноста и истите се сметководствено евидентирани. За објектите во кои се сместени останатите подрачни одделенија Министерството нема преземено активности за обезбедување на документација за правото на користење на недвижни ствари, поради што не е можно да се преземат активности за определување на вредноста на објектите и нивно сметководствено евидентирање.

Наведената состојба не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници каде е предвидено внесувањето на податоците во деловните книги да се заснова на веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи што претставуваат причина поради која ревизијата не беше во можност да ја потврди реалноста и објективноста на искажаните податоци на позицијата градежни објекти и вонбилансна евиденција во билансот на состојбата на ден 31.12.2020 година.

Во врска со наведената состојба констатирани се наоди кои се изнесени и во Конечниот извештај на ДЗР точка 4.1.3, за извршена ревизија на регуларност за 2016 година.

Препорака:

Одговорното лице во Министерството за правда да преземе мерки за:

- процена на вредноста на објектот Централно депо за одземен имот и негово евидентирање во сметководствената евиденција на министерството и
- обезбедување на документи во насока на регулирање на корисничко право на објектите каде се сместени подрачните одделенија, определување на вредноста на објектите и нивно сметководствено евидентирање.

4.3. Користење на средствата согласно законски прописи

4.3.1 Министерството за правда има склучено договор⁵ за резервација на авиобилети и организација на специјални летови за екстрадиција за потребите на Министерството за правда, за што во текот на 2020 година исплатени се средства во износ од 3.717 илјади денари. Со извршениот увид во приложената документација, ревизијата констатираше дека исплатата е извршена без комплетна поткрепувачка документација кон фактурите. Имено, иако со член 6 од договорот е предвидено плаќањето на извршената услуга да се изврши по достава на фактура со прилог

⁵ 05-1892/4 од 10.09.2020 година

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

8

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

спецификација за извршената услуга како и доставена копија од BSP системот, исплатата на фактурите се врши без доставена копија од BSP системот. Исто така со член 3 од договорот е регулирано при доставување на писмена понуда од страна на агенцијата да биде наведена цената на билетот, а попустот посебно да се изрази, што не се применува и попустот воопшто не се прикажува. Плаќањето на фактури без целосна документација не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, каде е пропишано дека внесувањето на податоците во деловните книги на буџетите и буџетските корисници мора да се заснова на веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи.

Започнувајќи од 2021 година постапката за јавна набавка за услуги за резервација на авиобилети и организација на специјални летови за екстрадиција ја спроведува и реализира Министерството за внатрешни работи, поради што ревизијата не дава препорака.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, во точките 4.1, 4.2 и 4.3 кои се основ за изразување мислење се однесуваат на неизвршување на функцијата на внатрешната ревизија, нецелосно извршен попис на средствата, необезбедена документација за правото на користење на објектите на подрачните одделенија и исплата на средства за кои не е постапено целосно по договор.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерство за правда на ден 31 декември 2020 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

9

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

6.1. Во однос на градежниот објект –Управна зграда на Министерството за правда ревизијата сметаше за потребно да ги обелодени следните состојби:

- Во сметководствената евиденција на Министерството за правда на позиција градежни објекти е евидентирана вредноста на градежен објект –Управна зграда на Министерство за правда во износ од 253.806 илјади денари. Зградата е евидентирана врз основ на Известување⁶ од СОЗР со кое се упатува Министерството да преземе активности за сметководствено евидентирање на вредноста на зградата, која се водела во евиденцијата на СОЗР. За наведениот објект со Одлука на Владата на РСМ⁷ запишано е правото на сопственост на недвижна ствар - објект кој се наоѓа на ул. „Димитрие Чуповски “ бр.9 во Скопје на КП 11952 КО Центар 1 во корист на РСМ, што е евидентирано и во АКН под Имотен лист бр.10092 и 112356, без да биде обезбедено право на користење на недвижна ствар на Министерство за правда.

Во 2021 година Владата на РСМ има донесено Одлука⁸ за престанок и давање на трајно користење на недвижна ствар на Министерство за правда, по која министерството има отпочната постапка за упис на правото на користење во АКН, со достава на допис–Барање за издавање на имотен лист⁹ за наведениот објект.

- Министерството за правда има преземено активности за реконструкција и адаптација на северната фасада и реконструкција на доградба на дел од просториите на објектот на Министерството за правда.

Со извршената ревизија на регуларност во министерството за 2016 година, во точка 6.6 од Конечниот извештај се опфатени клучните документи кои се однесуваат на реконструкцијата (договори, анекс кон договор, гаранции, мислења/одобрувања/извештаи од надзорен орган).

Вкупната вредност на изведените работи кои се однесуваат на реконструкцијата почнувајќи од изработка на идејно решение, изработка на проектна документација, ревизија на проектна документација и градежните работи за реконструкција и адаптација на северната фасада и реконструкција на доградбата во деловните книги на Министерството за правда со состојба 31.12.2020 година се евидентирани на позицијата

⁶ бр.16-6120/1 од 18.09.2009 година

⁷ бр.51-2920/1 од 25.05.2011 година

⁸ бр.40-5451/1 од 01.06.2021 година

⁹ бр.03-1972/1 од 08.07.2021 година

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 10

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Основачки издатоци и Материјални средства во подготовка на вкупен износ од 216.991 илјади денари.

Иако активностите кои се однесуваат на реконструкција и адаптација на северната фасада и реконструкцијата на доградба на дел од просториите на објектот се завршени во 2016 година, заради не обезбедено право на користење на градежниот објект – Управна зграда, вредноста на изведените градежни работи на позицијата Основачки издатоци и Материјални средства во подготовка не е пренесена на позиција Градежни објекти.

По одржаниот завршен состанок во Министерството за правда на ревизијата и беа доставени Имотен лист бр. 10092 и 112356, со кои е запишано правото на користење на Министерство за правда во АКН. Со добивањето на право на користење на објектот со налог бр.19999-21 од 23.09.2021 година извршен е пренос на вредноста од позициите Основачки издатоци и Материјални средства во подготовка на позицијата Градежни објекти. Заради реално утврдување на вредноста на објектот, од страна на Министерството за правда ќе се преземат дополнителни активности за процена на градежниот објект.

6.2. Во сметководствената евиденција на Министерство за правда со состојба 31.12.2020 година, искажана е сегашната вредност на земјиште со површина од 15.772 м² со вредност во износ од 552.020 илјади денари, кое со Одлука на Владата на РСМ¹⁰ е доделено на Министерство за правда за трајно користење и за кое е запишано правото на користење во АКН¹¹. На земјиштето кое е евидентирано во сметководствената евиденција на министерството се изградени судовите во РСМ, кои со Одлуки на Владата на РСМ имаат обезбедено право на користење на градежните објекти.

Заради реално прикажување на позицијата земјиште во деловните книги, министерството да поднесе барање до Владата на РСМ за донесување на Одлука со која ќе се пренесе правото на користење на земјиштето на судовите, врз основ на претходно изготвен елаборат за поделба на земјиштето.

6.3. Ревизијата сметаше за потребно да обелодени за состојбата со набавениот канцелариски мебел од страна на Министерството за правда за потребите на Основниот кривичен суд.

- Од страна на Министерството за правда во 2013 година е спроведена постапка со преговарање без објавување на оглас за набавка на канцелариски мебел (изработка, испорака и монтажа) за опремување на новата судска зграда на

¹⁰ бр.19-5909/1 од 23.11.2008 година

¹¹ Имотен лист бр.9283

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кривичниот суд на РСМ врз основ на што е склучен Договор за набавка на мебел¹². Предмет на договорот е повеќегодишен договор за јавна набавка на канцелариски мебел согласно техничка спецификација, со вредноста на договорот во износ од 29.635 илјади денари со ДДВ, во која се вклучени набавениот мебел, транспорт, монтажа, вградување на компјутерска и аудио визуелна технологија во мебелот и други трошоци.

Согласно договорот, носителот на набавката имал обврска да го изработи, испорача и монтира мебелот во рок од 30 дена од денот на склучувањето на договорот и обезбедување на услови за испорака и монтажа на локацијата нова судска зграда-Кривичен суд, при што договорниот орган го задржал правото за пролонгирање на рокот на испорака, доколку не се створени услови за испорака и монтажа. Заради пролонгирање на рокот за изведба на градежните работи Министерството за правда неколку пати со Известување¹³ го пролонгира рокот за испорака на мебелот и бара продолжување на банкарската гаранција¹⁴, заради не створени услови за целосна испорака и монтажа на мебелот.

- За следење на реализацијата на договорот од страна на министерот формирана е комисија со претставници од Министерство за правда и Основниот кривичен суд¹⁵. Следењето на реализацијата на договорот било отежнато заради сукцесивниот начин на испорака на мебелот согласно создадените услови во објектот и траело до 2017 година. Иако со ставањето во употреба на новата судска зграда - Кривичен суд започнато е да се користи и набавениот канцелариски мебел, до денот на ревизијата не е извршен целосен попис на мебелот, а истиот според извештајот на пописната комисија за 2020 година се наоѓа на повеќе локации односно новата зграда на Основниот кривичен суд, старата зграда на судот и простории во Апелациониот суд кои ги користи Основниот кривичен суд.
- Во однос на реализацијата на договорот, Министерството за правда има евидентирано обврски по договорот во вкупен износ од 29.262 илјади денари, а исплатен е износ од 26.756 илјади денари. Заради неплаќање на обврските, од страна на изведувачот во 2018 година покрената е судска постапка за долгот во износ од 2.505 илјади денари кој е евидентиран во сметководствената евиденција на Министерството, како и долг по две

¹² бр.16-3209/11 од 05.11.2013

¹³ бр.16-3209/15 од 10.12.2013 година, бр.16-150/1 од 14.01.2014 година и бр.16-150/2 од 25.03.2014 година

¹⁴ бр.16-150/4 од 16.04.2014 година и бр.16-150/5 од 21.10.2014 година

¹⁵ Решение бр.07-4169/1 од 19.12.2013 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 12

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

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

фактури¹⁶ на вкупен износ од 624 илјади денари кои не биле доставени до министерството и не се евидентирани во сметководствената евиденција.

По донесена пресуда¹⁷ на Основниот суд Скопје 2 Скопје, потврдена со пресуда¹⁸ на Апелациониот суд Скопје од страна на министерот донесено е Решение бр.03-167/3 од 19.06.2020 година со кое на изведувачот му е исплатен главниот долг во износ од 3.129 илјади денари, законска затезна камата во висина на референтната стапка на НБРСМ во износ од 1.866 илјади денари и останати трошоци на постапката во износ од 212 илјади денари, или се вкупно 5.207 илјади денари.

6.4. Врз основ на склучен Договор за закуп¹⁹ помеѓу АД за поштенски сообраќај Македонска пошта и Министерството за правда, Министерството станува закупец на деловен простор со површина од 1.213,08м². Со договорот е регулиран начинот на користење на просторот, висината на закупот, плаќањето на режиските трошоци и периодот за кој е склучен договорот за закуп на просторот во зградата на АД за поштенски сообраќај Македонска пошта, а во кој се сместени службените простории на Управниот суд. Согласно член 3 од договорот месечната обврска за закуп во износ од 8 ЕУР/м² без ДДВ е обврска на Министерството за правда, а комуналните трошоци во износ од 2 ЕУР/м² ќе се плаќаат паушално и се обврска на судот.

Со извршената анализа на трошоците направени за закуп на службените простории на Управниот суд, ревизијата утврди дека во 2020 година Министерството за правда има исплатено средства во износ од 8.476 илјади денари за закуп на просторот за Управен суд, додека за целиот период на закуп 2008-2020 година од Буџетот на РСМ исплатени се средства во износ од 1.786 илјади ЕУР или приближно 110.041 илјади денари.

Заради решавање на прашањето за обезбедување на просторни услови на Управниот суд, Владата на РСМ со Одлука за давање на трајно користење на недвижни ствари на Управен суд²⁰ на Управниот суд му доделува на трајно користење, без надомест, недвижни ствари - објект кој се наоѓаат на улица „Даме Груев“ бр.28 на КП бр.13479 за КО Центар 1 и Имотен лист бр. 103028 КО Центар 1, сопственост на РСМ. Од страна на министерството испратен е допис²¹ до Управен суд со кој меѓу другото се укажува на потребата министерството да биде известено за датумот на вселување на судот во просторот, заради раскинување на договорот. До

¹⁶ бр.054-1/2016 од 17.05.2016 година и бр.052-1/2017 од 21.07.2017 година

¹⁷ 60/ПЛ-ТС-811/18 ОД 20.12.2018 година

¹⁸ ТСЖ-966/19 од 05.05.2020 година

¹⁹ Договор за закуп бр.07-2188/9 од 16.04.2007 година и Анекс 1 на договорот за закуп бр.07-2349/5 од 29.12.2009 година

²⁰ бр.44-8928/1 од 25.09.2018 година

²¹ бр.23-4890/3 од 18.10.2018 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

13

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

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

денот на ревизијата Управниот суд сеуште го користи истиот простор и не е преселен во просторот доделен со претходно споменатата Одлука.

6.5. Ревизијата смета за потребно да обелодени дека од ставката Разни трансфери во текот на 2020 година исплатени се средства во износ од 11.342 илјади денари, по основ на судски решенија како паричен надомест на лица неоправдано лишени од слобода, кои по завршувањето на судската постапка заради обесштетување бараат надомест на штета.

Со Законот за кривична постапка е регулирано дека право на надоместок на штета поради неоправдана осуда има лицето спрема кое била правосилно изречена кривична санкција или кое е прогласено за виновно, а е ослободено од казната, а подоцна по повод вонреден правен лек новата постапка правосилно е запрена или со правосилна пресуда е ослободено од обвинението или обвинението е одбиено.

Пред поднесувањето на тужба за надоместок на штета до судот, оштетениот е должен со свое барање да се обрати до Министерството за правда заради постигнување спогодба за постоење на штета и за видот и висината на надоместокот.

Ако барањето за надоместок на штетата не биде усвоено или по него Министерството за правда не донесе одлука во рок од три месеци од денот на поднесувањето на барањето, оштетениот може кај надлежниот суд да поднесе тужба за надоместок на штета. Тужбата за надоместок на штета се поднесува против Република Северна Македонија.

Со извршениот увид во документацијата составена од активни предмети на Министерството за правда во врска со поднесени тужби за надомест на штета заради неоправдано лишување од слобода ревизијата констатираше дека дел од тужителите поднесуваат тужба за надомест на штета против РСМ, додека има случаи кога тужителите имаат поднесено тужба до Министерството за правда. Доколку тужена странка е Министерството за правда, судот носи пресуда за надомест на штета од Министерството, а доколку тужена странка е РСМ надоместот на штета го исплаќа Министерство за финансии.

Имајќи во предвид дека исплатата на средства за надоместок на штета не може да се предвиди и планира, извршувањето на судските одлуки може да доведе до исплата на буџетски средства од други ставки и да го наруши редовното извршување на активностите на министерството.

6.6. Во услови на пандемија предизвикана од вирусот Ковид -19, вработените во министерството се запознаени со препораките²² на Владата на РСМ за почитување

²² Извадок од Нацрт-записникот од петнаесетта седница на Владата на РСМ одржана на 10.03.2020 бр.44-2147/1 од 10.03.2020 година, Одлука за превентивни препораки, времени мерки, наредни мерки, наменски протоколи, планови и алгоритми за постапување за заштита на населението од заразната

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

на мерките и активностите за превенција од ширење на вирусот. Од страна на министерот до вработените се доставени известувања и соопштенија со кои се регулира работното време на вработените, а одредени вработени согласно препораките на Владата на РСМ и Одлука на министерството се упатувани и на задолжителна работа од дома²³. Од страна на министерот се регулира начинот на постапување на вработените во Министерството во услови на прогласена вонредна состојба, како и се изготвуваат распореди со кои се обезбедува почитување на систем на ротација на вработените кој овозможува непречено извршување на функцијата на министерството и воедно заштита на здравјето на вработените. Покрај преземените мерки за непречено функционирање на Министерството и извршување на неговата функција, преземени се мерки за да обезбедат превентивна здравствена заштита на вработените во Министерството за правда и Подрачните одделенија, при што набавени се заштитни средства во вкупна вредност од 261 илјада денари, кои се однесуваат на визирани, заштитни маски и средства за дезинфекција.

7. Останати прашања

7.1. Во однос на користење на угостителските услуги од бифето на Министерството ревизијата обрнува внимание на следното:

- Министерството за правда има склучено договор²⁴ со СОЗР за вршење на општите и заедничките работи и услуги за потребите на Министерството и органите во состав на министерството. Со договорот е предвидено СОЗР Службата за потребите на Министерството и органите во состав на министерството да врши работи и услуги и тоа: услуги со надоместок, услуги за посредување и услуги без надоместок. Во услугите со надоместок меѓу другите се предвидени и угостителски услуги.
- Врз основ на објавен оглас од страна на СОЗР за давање под закуп на недвижна ствар, а во согласност со Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост склучен е Договор за закуп на недвижна ствар – бифе во објектот на Министерството за правда²⁵. Согласно член 9 од Договорот закупаецот е должен да започне со вршење на угостителска дејност по фиксни цени од списокот на цени за угостителски продукти утврдени од страна на СОЗР, за што со допис е известено Министерството и во прилог на дописот е доставен ценовник во кој се наведени фиксните цени за услугите кои ќе се нудат во

болест COVID 19 предизвикана од вирусот SARS, случаите и временскиот период на нивна примена

бр.44-8118/1 од 03.11.2020 година

²³ Одлука бр.02-1341 од 18.03.2020 година

²⁴ 03-4760/4 од 14.11.2019 година

²⁵ бр.08-384/9 од 13.02.2020 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 15

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

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

бифето. Во одредбите на договорот не е предвидено дека закупецот треба да му фактурира директно на Министерството за правда.

Ваквиот начин на организирање на работењето на бифето не претставува директна услуга на СОЗР кон Министерството, туку посредување помеѓу Министерството и закупецот на бифето, а услугата за посредување за угостителски услуги не е предвидена во склучениот договор помеѓу СОЗР и Министерството.

Министерството во 2020 година по тој основ има евидентирано и исплатено средства во износ од 589 илјади денари кон економскиот оператор кој му фактурирал директно на Министерството иако немаат регулирани деловни односи. Деловните односи се помеѓу СОЗР и економскиот оператор, поради што ревизијата укажува на потребата во одредбите на годишниот договор за уредување на меѓусебните права и обврски помеѓу Министерството и СОЗР да бидат опфатени и услуги за посредување со што ќе бидат опфатени услугите од бифето во објектот на Министерството.

Во периодот за доставување на забелешки Министерството за правда има испратено допис до СОЗР²⁶ за дополнување на новиот Договор за 2022 година за вршење општи и заеднички работи со услуги за посредување, по кој до денот на известување не е добиена повратна информација.

7.2. Со извршената анализа на Законот за финансирање на политичките партии со кој се уредува начинот на планирање, распределба и исплата на средствата за редовното годишно финансирање на политичките партии, како во доставената документација и евиденција од Министерството за правда утврдивме дека во 2020 година преку разделот на Министерство за правда, врз основ на Решенија за распоредување на средства за финансирање на политички партии²⁷ на износ од 198.894 илјади денари, исплатени се средства до политичките партии во износ од 190.840 илјади денари. Констатираната состојба и дадената препорака во врска со исплатата на средствата за годишното финансирање на политичките партии за 2020 година е прикажана во Конечниот извештај за извршена ревизија на усогласеност на Основен буџет на Република Северна Македонија за 2020 година, точка 4.2.2.7.

Од причина што во Законот за политичките партии не е утврден рокот во кој Министерството за правда треба да ги добие податоците од надлежните институции²⁸ за донесување на Решението, ниту рокот до кој треба да се донесе Решението и да се изврши исплатата, постои неизвесност во однос на периодот во кој ќе се изврши исплата за годишното финансирање, што има влијание врз планирањето на активностите на политичките партии во тековната година.

²⁶ бр.03-3178 од 13.12.2021 година

²⁷ бр.11-1760/1 од 22.06.2020 година и бр.11-1760/2 од 23.12.2020 година

²⁸ Државна изборна комисија и Државен завод за ревизија

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

За надминување на утврдената состојба, потребно е надлежните органи да преземат активности за доуредување на законската регулатива во делот на утврдување на временската рамка за горенаведените активности.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

17

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2020 година

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2020	2019
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1	380.860	470.123
Вкупно приходи		380.860	470.123
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1	102.608	96.854
Стоки и услуги	3.2.2	45.851	45.672
Субвенции и трансфери	3.2.3	229.062	326.036
Вкупно тековни расходи		377.521	468.562
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1	3.339	1.561
Вкупно капитални расходи		3.339	1.561
Вкупно расходи		380.860	470.123

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 18

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2020	2019
Актива			
Тековни средства			
Побарувања од вработените	4.1.1	149	233
Активни временски разграничувања	4.1.2	38.055	60.197
Вкупно тековни средства		38.204	60.430
Постојани средства	4.2		
Нематеријални средства	4.2.1	19.398	18.848
Материјални добра и природни богатства	4.2.2	567.106	567.106
Материјални средства	4.2.3	295.927	302.448
Материјални средства во подготовка	4.2.4	242.904	242.765
Вкупно постојани средства		1.125.335	1.131.167
Вкупна актива		1.163.539	1.191.597
Пасива			
Тековни обврски	4.3		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1	29.436	51.672
Обврски спрема државата и други институции	4.3.2	103	55
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.3	8.516	8.434
Пасивни временски разграничувања	4.3.4	149	233
Вкупно тековни обврски		38.204	60.430
Извори на средства	4.4		
Извори на капитални средства	4.4.1	1.086.861	1.098.202
Ревалоризациона резерва	4.4.2	38.474	32.965
Вкупно извори на деловни средства		1.125.335	1.131.167
Вкупна пасива		1.163.539	1.191.597
ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	4.5		
Активни сметки		10.446	10.373
Пасивни сметки		10.446	10.373

ПРЕГЛЕД

НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2020 ГОДИНА

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

19

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

О П И С	Државен јавен капитал	Ревалоризациона резерва	во 000 денари
			Вкупно
Состојба 01.01.2020 година	1.098.202	32.965	1.131.167
Зголемување по основ на:	614	5.509	6.123
Набавки	614		614
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.			-
Ревалоризација на капитални средства		5.509	5.509
Намалување по основ на:	11.955	-	11.955
Отпис на капитални средства			-
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	11.952		11.952
Останати намалувања	3		
Состојба 31.12.2020 година	1.086.861	38.474	1.125.335

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 20



Република Северна Македонија

Министерство за правда

Сектор за финансиски прашања

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - REPUBLIKA E MAqedonisë së VERIUT
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
СКОПЈЕ - SHKUP

Примено: Pranuar më:	04.01.2022		
Орг. Един. Nj. org.	Број: Nr.	Прилог: Shtojcë:	Вредност: Vlera:
	28-13/1		

Бр.05-3100/3

Скопје, _____ година

30-12-2021

ДО: ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Ул. Павел Шатев бр.2

Палата Емануел Чучков

Скопје

ПРЕДМЕТ: Забелешки по Нацрт ревизорски извештај

ВРСКА: Ваш број 13-144/12 од 26.11.2021 и

Наш број 05-3100/1 од 01.12.2021

Почитувани,

Министерството за правда ги разгледа Нацрт извештаите на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2020 година на Министерството за правда за сметка на основен буџет 637, сметка на основен буџет 631 и депозитна сметка 696.

Забелешките по Нацрт извештаитет за извршена ревизија за сметката на основен буџет 637 број 01-2021 03 03/1 и за сметката 631 број 01-2021 03 03/2 ги доставуваме во прилог на дописот. Се надеваме дека истите ќе ги земете во предвид при подготовка на Конечните извештаи.

Со почит,

МИНИСТЕР ЗА ПРАВДА
м-р Бојан Марикиќ

Подготвил: Гордана Филиповска, рак. на сектор



**ЗАБЕЛЕШКИ ПО НАЦРТ ИЗВЕШТАЈОТ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
БРОЈ 01 2021 03 03/1 НА МИНИСТЕРСТВОТО ЗА ПРАВДА
- СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637**

4.2 Финансиски извештаи

Во врска со наодот од точка 4.2 Финансиски извештаи, подточка 4.2.1, алинеја 2 и дадената препорака, Министерството за правда појаснува дека во соработка со претставници од Кривичниот суд во текот на 2021 година се работеше на усогласување на фактичката со сметководствената состојба на мебелот, но заради обемот и разновидноста на опремата беше договорено да се почека новиот извештај за попис за 2021 година за да потоа конечно се изврши отстапување на истата со склучување на договор и записник за предавање.

Со оглед на тоа што настапува периодот на вршење на редовни пописи, сметаме дека Препораката „да се спроведе вонреден попис,, во Конечниот извештај треба да се преформулира во „редовен попис,,.

Во врска со наодот од точка 4.2 Финансиски извештаи, подточка 4.2.2 и препораките, образложението е следно:

Алинеја 1:

Не ја прифаќаме забелешката дека Министерството за правда не располага со вистинити и објективни податоци со кои би се потврдила вредноста на Централното депо за одземен имот, од причина што се работи за фактури и временски ситуации кои се евидентирани во периодот на изградба на објектот (2007-2008). Согласно член 13 став 2 алинеја 2 од Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници, пет години се чуваат сметководствени документи врз основа на кои се внесени податоци во деловните книги. Имајќи предвид што бараните документи се постари од предвидениот законски рок за чување, Министерството не е во можност да ги обезбеди.

Исто така, напоменуваме дека овие документи биле предмет на ревизија во претходни ревизии кога биле презентирани и разгледувани.

Алинеја 2:

Министерството за правда **не се согласува** со забелешката дека за подрачните одделенија нема преземено активности за обезбедување на документација за правото на користење на недвижни ствари од причини што:

- Еден дел од подрачните одделенија се сместени во објекти на локалната самоуправа која го има корисничкото право на објектите и за тие ПО нема можност за пренос на корисничко право и со тоа ниту може да се преземат активности за определување на вредноста на деловниот простор и негово сметководствено евидентирање.
- Друг дел од подрачните одделенија се во објекти кои сеуште не се впишани во Катастарот на недвижности на Република Северна Македонија. Се додека не се изврши нивно изложување со геодетски елаборат и упис во катастарот, нема можност за доделување на корисничкото право и оттука Министерството за правда не е во можност да преземе било какви активности.

Имајќи го предвид образложението за двете алинеи, сметаме дека Наодот 4.2.2 и препораките по односниот наод треба да се изостават од Конечниот извештај или да се преформулираат.

**ЗАБЕЛЕШКИ ПО НАЦРТ ИЗВЕШТАЈОТ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
БРОЈ 01 2021 03 03/1 НА МИНИСТЕРСТВОТО ЗА ПРАВДА
- СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637**

4.3. Користење на средствата согласно законски прописи

Во врска со наодот од точка 4.3 Користење на средствата согласно законски прописи, подточка 4.3.1, образложението е следно:

Забелешката во наодот 4.3.1 која се однесува на тоа дека исплата на фактури по Договорот за резервација на авиобилети и организација на специјални летови за екстрадиција за потребите на Министерството за правда во текот на ревидираната година се вршела без комплетна поткрепувачка документација кон фактурите, **не е основана** од причина што кон секоја фактура има прилог комплетна преписка на задолжените лица за резервација на билети со прилози од понудените летови и цени и спецификација за извршената услуга. При тоа, секој пат избрана е најповолната понуда, не само од аспект на цената туку и од аспект на временскиот рок за реализација на екстрадицијата со оглед дека се работи за специјални услови и летови. Дополнително во текот на ревизијата побарано е од Агенцијата да обезбеди копии од БСП системот со оглед на предвиденото во договорот, но од страна на Агенцијата до Министерството за правда е доставен одговор во кој е наведено дека не може да го обезбедат истото од причина што тоа се работи за збирни фактури на кои не стои само Министерството за правда туку и останати правни и физички лица за кои во одреден период се купувани билети. Како потврда на претходно изнесеното ги приложуваме одговорите од Агенцијата од 23.09.2021 година и од 30.12.2021 година со прилог од две фактури од БСП систем како пример за увид. Прилог Одговори.

Врз основа на горенаведените причини **не се согласуваме** со констатацијата дека плаќањето на фактурите не е во согласност со член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Дополнително, земајќи го предвид и фактот дека од 2021 година набавката за авиобилети за екстрадиција се спроведува во Министерство за внатрешни работи, сметаеме дека наодот треба да се изостави од Конечниот извештај како беспредметен.

Во врска со наодот од точка 4.3 Користење на средствата согласно законски прописи, подточка 4.3.2 и дадената препорака, образложението е следно:

Од донесувањето за Законот за поштенски услуги АД Македонска пошта во 2010 година (Службен весник на РМ бр. 158/2010) Македонска пошта како давател на универзалната услуга има ексклузивно право да обезбедува резервирани поштенски услуги. Начинот на формирање на цените на тие услуги е регулиран со Законот за поштенски услуги и цените неможат да бидат предмет на договор, ниту менувани со договор. Добивањето на услуги од АД Македонска пошта е т.н. **услуга по пристап** каде условите ги одредува понудувачот однапред. Согласно тоа, приемот на **секоја пратка** претставува склучување на **посебен договор според однапред утврдените општи услови на АД за поштенски сообраќај Македонска пошта**. Исто така, нагласуваме дека Македонска пошта АД е во државна сопственост. Со оглед на тоа што општите услови се однапред определени, цената е формирана врз основа на закон и Македонска пошта има ексклузивно право да обезбедува резервирани поштенски услуги, беспредметно е склучување на општ договор, бидејќи сите услови под кои се добива услугата се законски определени и не може да бидат менувани со договор, ниту пак има друг аспект за добивање и плаќање на услугата која не е регулирана со закон и за која би требало да се склучи општ договор.

**ЗАБЕЛЕШКИ ПО НАЦРТ ИЗВЕШТАЈОТ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
БРОЈ 01 2021 03 03/1 НА МИНИСТЕРСТВОТО ЗА ПРАВДА
- СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 637**

Министерството за правда континуирано користи услуги од АД за поштенски сообраќај Македонска пошта во домашен сообраќај и нема склучено општ договор, а ДЗР нема најдено забелешка по ова прашање. Во претходната ревизија во Конечниот извештај од 17.05.2017 година е даден предлог за спроведување јавна набавка за користење на услуги за брза пошта во домашен и меѓународен сообраќај, што е во изминатиов период испочитувано, и нема никаква забелешка, ниту препорака за склучување договор за регулирање на меѓусебните права и обврски за достава на пратки во внатрешниот и меѓународниот сообраќај.

Поконкретно, Министерството за правда ги користи поштенските услугите од АД Македонска пошта исклучиво во внатрешниот сообраќај, а согласно член 92 од Законот за поштенски услуги каде е утврдено дека АД Македонска пошта има ексклузивно право да обезбедува резервирани поштенски услуги до 31.12.2021 година.

Во однос на користењето на услугите од меѓународниот сообраќај, Министерството за правда во случаи кога се праќаат пратки со строго доверлива содржина има потреба од користење на поштенски услуги за брза пошта со експресно испраќање и достава на пратки (стандардна достава на документи и пакети) со користење на авионски транспорт. За таа цел, согласно Законот за јавни набавки, спроведена е постапка за јавна набавка и Министерство за правда склучи договор со најповолниот понудувач за користење на услуги од меѓународниот сообраќај.

Имајќи го предвид тоа, како и фактот што добивањето на услугата е целосно регулирано со закон и се остварува врз основа на закон, без можност за определување други услови со договор, сметаме дека **наодот и препораката за точка 4.3.2 треба да се изостават од Конечниот извештај.** Воедно очекуваме да се избрише и алинеја 4 од Резимето на почетокот на извештајот која гласи: „Договор за регулирање на меѓусебните права и обврски за достава на пратки во внатрешниот и меѓународниот сообраќај не е склучен”.

Со цел да се постапи по укажувањата, уште во текот на ревизијата Министерството за правда пристапи кон склучување на договор. (Прилог Договор бр. 03-3035/1 од 24.11.2021 година.)

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

Сметаме дека со наведените состојби во точките 6.1 и 6.3 Нацрт извештајот е непотребно обременет со податоци кои се однесуваат на еден подолг временски период а кои веќе се завршени и заради тоа треба да се изостават од Конечниот извештај како надминати.

7. Останати прашања

Во врска со точка 7. Останати прашања, подточка 7.1 образложението е следно:

По однос на укажувањето содржано во подточка 7.1 а кое се однесува на забелешките околу регулирање на услугата за посредување за угостителски услуги, Министерството за правда веднаш презеде активности и побара од СОЗР во Договорот за вршење на општи и заеднички работи и услуги за 2022 година да бидат опфатени услугите од бифето во објектот на министерството како услуги за посредување. До моментот на подготвување на Одговорот по Нацрт извештајот од СОЗР немаме добиено повратна информација за барањето. (Прилог Допис бр. 03-3178/1 од 13.12.2021 година).

**ЗАБЕЛЕШКИ ПО НАЦРТ ИЗВЕШТАЈОТ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
БРОЈ 01 2021 03 03/2 НА МИНИСТЕРСТВОТО ЗА ПРАВДА
- СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 631**

Наод 3.1 Користење на средства согласно законски прописи

Министерството за правда не се согласува со дадената забелешка кон наодот 3.1 која се однесува на тоа дека исплата на фактури по Договорите за превентивно и адаптивно одржување на софтвер за полагање на испити во државни институции се вршела без комплетна поткрепувачка документација кон фактурите спротивно на член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Во таа насока, појаснуваме дека се работи за групна набавка каде Министерството за правда се јавува како еден од корисниците на Договорот, а како Договорен орган се јавува Владата на Република Северна Македонија која и ги има договорено условите, висината на месечните износи за превентивно и адаптивно одржување за секој корисник како и начинот на плаќање на фактурите.

Во член 5 во договорот од 2018 и во договорот од 2020 дефинирано е дека плаќањето за превентивно одржување ќе се врши по доставена фактура за секој корисник поодделно во законски утврден рок, а копија од фактурите да се доставува на договорниот орган кој ќе го следи и координира редовното плаќање на фактурите од сите корисници, кој во овој случај е Владата на Република Северна Македонија, а не Министерството за правда.

Во член 9 во последната реченица во двата договори стои дека на крајот на месецот носителот на набавката е должен на договорниот орган односно на Владата на Република Северна Македонија да и достави преглед на извршени активности во делот на превентивното одржување за дадениот месец.

Од ова произлегува дека носителот на набавката кон секоја месечна фактура на корисниците нема обврска да доставува преглед за извршени активности во месецот освен на договорниот орган.

Вака утврдените клаузули во договорот упатуваат на заклучок дека контролата на фактурите за превентивно одржување е обврска на договорниот орган каде е доставувана поткрепувачка документација кон истите.

Врз основа на претходно наведеното образложение, истакнуваме дека не се согласуваме со констатацијата дека плаќањето на фактурите не е во согласност со член 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и сметаме дека наодот и препораката по истиот треба да се изостават од Конечниот извештај. Воедно и основот за изразување на мислење очекуваме да биде преформулиран.



ДО: Министерство за правда
Сектор за финансиски прашања

Почитувани,

Во врска Вашето барање за достава на копии од фактурите од BSP системот, за сите издадени фактури од наша страна за изминатата 2020 година, во прилог е одговорот.

Доставување на БСП-BSP Billing and Settlement Plan за одреден временски период, селектиран ислучиво за еден Договорен Орган, НЕ е можно.

БСП-BSP Billing and Settlement Plan, се добива за сите издадени авио билети од страна на корисникот на истиот, и тоа за само во последните 3 месеци од денешниот ден.

Во интерес на добрата деловна соработка, побарано е од IATA (International Air Transport Association), доколку постои можност бараните фактури да ни ги достават, со што истите би ги препратиле на Вас да ви послужат за да се отстрани забелешката од ДЗР.

Њу Вејс Оф Травел
23.09.2021





DOKUMENTI

Booking New Ways Of Travel

to:

GordanaFilipovska

30.12.2021 10:36

Hide Details

From: "Booking New Ways Of Travel" <booking@newwaysoftravel.com.mk>

To: GordanaFilipovska@mjustice.gov.mk

Security:

To ensure privacy, images from remote sites were prevented from downloading. Show Images

4 Attachments



16sep-23sep str 1.jpeg 16sep-23sep str 2.jpeg 01feb-07feb str 1.jpeg 01feb-07feb str 2.jpeg

Почитувани,

Во врска со Вашето барање за достава на копии од фактурите од системот на кои ние ги издаваме авио билетите за изминатата 2020 год, во прилог Ви праќаме скенирани фактури на кои како што е прикажан авио билетот врзан за патникот од Вашата институција. Како што Ви образложивме на фактурите се сите авио билети што ние ги издаваме и поради дискреција на комитентите односно патниците за кои се издадени авио билети не сме во можност во целост да Ви доставуваме извештај само на еден Договорен Орган или само на Еден Патник.

Благодариме за разбирањето и соработката

Со почит

--

Violeta VASOVSKA

IATA Certified Agent

e booking@newwaysoftravel.com.mk

m +389 70 22 66 76

o +389 2 32 32 234

Address: blvd. Kliment Ohridski no.30
loc.1, Skopje, 1000, North Macedonia

F I

www.newwaysoftravel.com.mk



FCAGBILLDET

AGENT BILLING DETAILS

76-3 2075 3 NEW WAYS OF TRAVEL DOOEL

Billing Period: 200201(01-FEB-2020 to 07-FEB-2020)

REFERENCE: 76320753 - 200201

NEW WAYS OF TRAVEL DOOEL

BLVD KLIMENT OHRIDSKI 30

Skopje 1000

Macedonia

VAT : 4080013535326

International Air Transport Association

BSP MACEDONIA

Paseo de la Castellana 95

Planta 5

Skopje 28046

Macedonia

NOTES:

STAT column:

(*) = STAT code amended

Transaction Amount column:

(*) = Includes Pseudo Cash

Std Comm Rate column:

(*) = Commission control applied

TRNC "+" In conjunction with previous document

FOP Column:

(*) = Rejected to Cash

COBL Amount column:

(*) = Includes PSC Commissionable taxes

Std Comm Amt column:

(*) = Includes Commission on taxes

FARE Amount: Total Transaction Amount - Taxes and Fees + Penalties

COBL Amount: FARE + Commissionable Taxes

Balance Payable: Transaction Amount CA FOP (or 0) - Std Comm - Supp Comm +/- Tax on Comm (except where Actual Commission is adopted)

RTDN: Related Ticket Document Number

WAVR: Waiver Code

ESAC: Electronic Settlement Authorisation Code

Messages: Please Note : If your billing at group level results in an amount to your favor, it will be cleared through an SPCR in the earliest possible billing unless you provide IATA with your bank account details 5 working days before the corresponding remittance date. For such purpose, please contact us via our Customer portal <http://www.iata.org/customer>.

SUMMARY

CATEGORY

GRAND TOTAL (MKD)

MACEDONIA

MKD

CATEGORY

BSP

09-FEB-2020 05:37:12AM

Page : 00001



FCAGBILLDET

AGENT BILLING DETAILS

76-3 2075 3 NEW WAYS OF TRAVEL DOOEL

Document	Issue	NR	Transaction	FARE	Taxes, Fees & Charges	COBL	-STD Comm-	-SUPP Comm-	Tax on	Balance
----------	-------	----	-------------	------	-----------------------	------	------------	-------------	--------	---------

257	TKIT	3803760415	07FEB20	FFW	I	CA	13.224	6.640	2.981	1.603	8.640	0.00	0	0.00	13.224
220	TKIT	3803760420	07FEB20	FFF	I	CA	23.766	10.610	6.271	6.907	10.610	0.00	0	0.00	



FCAGBILLDET

AGENT BILLING DETAILS

76-3 2075 3 NEW WAYS OF TRAVEL DOOEL

Billing Period:200903(16-SEP-2020 to 23-SEP-2020)

REFERENCE: 76320753 - 200903

NEW WAYS OF TRAVEL DOOEL

BLVD KLIMENT OHRIDSKI 30

Skopje 1000

Macedonia

VAT : 4080013535326

International Air Transport Association

BSP MACEDONIA

Paseo de la Castellana 95

Planta 5

Skopje 28046

Macedonia

NOTES:

STAT column:

(*) = STAT code amended

Transaction Amount column:

(*) = Includes Pseudo Cash

Std Comm Rate column:

(*) = Commission control applied

TRNC "+" In conjunction with previous document

FOP Column:

(*) = Rejected to Cash

COBL Amount column:

(*) = Includes PSC Commissionable taxes

Std Comm Amt column:

(*) = Includes Commission on taxes

FARE Amount: Total Transaction Amount - Taxes and Fees + Penalties

COBL Amount: FARE + Commissionable Taxes

Balance Payable: Transaction Amount CA FOP (or 0) - Std Comm - Supp Comm +/- Tax on Comm (except where Actual Commission is adopted)

RTDN: Related Ticket Document Number

WAVR: Waiver Code

ESAC: Electronic Settlement Authorisation Code

Messages:Please Note : If your billing at group level results in an amount to your favor, it will be cleared through an SPCR in the earliest possible billing unless you provide IATA with your bank account details 5 working days before the corresponding remittance date. For such purpose, please contact us via our Customer portal <http://www.iata.org/customer>.

SUMMARY

CATEGORY

GRAND TOTAL (MKD)

MACEDONIA

CATEGORY

BSP

25-SEP-2020 05:36:55AM

Page : 00001



FCAGBILLDET

AGENT BILLING DETAILS

76-3 2075 3 NEW WAYS OF TRAVEL DOOEL

SCOPE

COMBINED

Document			Issue	NR			Transaction	FARE	Taxes, Fees & Charges			COBL	-STD Comm-		-SUPP Comm-		Tax on	Balance	
AIR	TRNC	Number	Date	CPUI	Code	STAT	FOP	Amount	Amount	TAX	F&C	PEN	Amount	Rate	Amt	Rate	Amt	Comm	Payable
*** ISSUES																			
257	TKTT	3803767437	16SEP20	FFVW			I	0	0				0	0.00	0	0.00	0		0
+RTDN: 3803767433 1200 EX 0																			
257	TKTT	3803767438	16SEP20	FFVW			I	CA	26,528	17,220	2,789	6,539	17,220	0.00	0	0.00	0		26,528
																0	0.00	0	0
																0	0.00	0	0
0034 EX 0																			
257	TKTT	3803767441	17SEP20	FFVW			I	CA	33,642	23,630	3,473	6,539	23,630	0.00	0	0.00	0		33,642



Република Северна Македонија
Министерство за правда

До Служба за општи и заеднички работи
на Владата на Република Северна Македонија

Бр.05/ 3178/1
Скопје, 13-12-2021 година

адреса: Плоштад Пресвета Богородица бр. 3
1000 Скопје

ПРЕДМЕТ:Известување

Почитувани,

Ве известуваме дека согласно препорака од Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2020 година на Министерство за правда бараме во новиот Договор за вршење општи и заеднички работи за 2022 година да се направи дополнување во делот на услуги за посредување со што ќе бидат опфатени услугите од бифето во објектот на Министерството каде ќе биде нагласено дека закупецот директно ќе му фактурира на Министерството да извршените угостителски услуги во бифето.

Со почит,

МИНИСТЕР ЗА ПРАВДА
Мр. Бојан Маричиќ

Подготвила: мр Лидија Јосимовска, раководител на одд.
Контролирала: Гордана Филиповска, раководител на сектор





1501-15/251
16-11-2021

ДОГОВОР

ЗА ДЕЛОВНА СОРАБОТКА

Република Северна Македонија
Republika e Maqedonisë së Veriut
МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
MINISTRIA E DREJTËSISË

Бр./Nr. 03-3035/1
24-11-2021 20
Скопје/Shkup

Склучен, помеѓу :

1. АД за поштенски сообраќај „Пошта на Северна Македонија“ во државна сопственост-Скопје, ул"Орце Николов"бр.46 Скопје, застапувано од генералниот директор м-р Јани Макрадули (во понатамошниот текст: Давател на услуга).

ЕДБ. 4030997339674 ЕМБС. 5168678 см. 2700516867801072 Халк Банка

2. Министерство за правда, ул"Димитрие Чуповски" број 9 Скопје- Центар застапувано од министерот м-р Бојан Маричиќ (во понатамошниот текст: Корисник на услуга)

ЕДБ 4030990254525 ЕМБС 4065964 жиро сметка 07001001463714 НБРСМ

ПРЕДМЕТ НА ДОГОВОРОТ

Член 1

Предмет на овој Договор е регулирање на меѓусебните права и обврски на Давателот на услуги и Корисникот на услуги за вршење на поштенски услуги:

-прием, пренос, сортирање и достава на поштенски пратки во внатрешен и меѓународен поштенски сообраќај

ПРИЕМ, ПРЕНОС, СОРТИРАЊЕ И ДОСТАВА НА ПОШТЕНСКИ ПРАТКИ

Член 2

Приемот на поштенските пратки, (обични, книжени и други) ќе се врши преку **Подружница ГЦПС Скопје 2** поштенска единица 1000, **Подружница ЦРПС Скопје 1**, поштенска единица 1010, поштенска единица 1130, поштенска единица 1104, поштенска единица 1020, **Подружница ЦРПС Тетово** поштенска единица 1200, **Подружница ЦРПС Гостивар** поштенска единица 1230, **Подружница ЦРПС Кичево** поштенска единица 6250, поштенска единица 6530 **Македонски брод Подружница ЦРПС Охрид** поштенска единица 6000, поштенска единица 1250 **Дебар**, поштенска единица 6330 **Струга**, **Подружница ЦРПС Битола** поштенска единица 7000 поштенска единица 7310 **Ресен**, поштенска единица 7240 **Демир Хисар**, **Подружница ЦРПС Прилеп** поштенска единица 7500, поштенска единица 7550 **Крушево**, **Подружница ЦРПС Велес** поштенска единица 1400, **Подружница ЦРПС Куманово** поштенска единица 1300, поштенска единица 1330 **Крива Паланка**, поштенска единица 1360 **Кратово**, **Подружница ЦРПС Штип** поштенска единица 2000, поштенска единица 2210 **Пробиштип**, поштенска единица 2220 **Свети Николе** **Подружница ЦРПС Кочани** поштенска единица 2300, поштенска единица 2310 **Виница**, поштенска единица 2320 **Делчево**, поштенска единица 2330 **Берово**, **Подружница ЦРПС Струмица** поштенска единица 2400, поштенска единица 2421 **Радовиш**, поштенска единица 2460 **Валандово**, **Подружница ЦРПС Гевгелија** поштенска единица 1480, **Подружница ЦРПС Кавадарци** поштенска единица 1430 **Кавадарци**, поштенска

единица 1440 Неготино врз основа на приемна книга -лист (обр. П-3) кој се води во дупликат.

Член 3

Корисникот на поштенски услуги е должен во горниот десен агол на секоја поштенска пратка да втиснува отпечаток со содржина "Поштарина платена во Пошта (се наведува бројот на поштата)", во внатрешен поштенски сообраќај и "PORT PAYE" во меѓународен поштенски сообраќај.

Печатите ќе ги изработи Корисникот на услуга.

Член 4

При приемот на поштенските пратки Давателот на услуги е должен да ја пресмета поштарината за секоја пратка и да ја запише во приемна книга.

Член 5

Давателот на услуги се обврзува примените поштенски пратки да ги врачува на приемачите, односно да ги отпреми заради достава, според условите утврдени во прописите за вршење на поштенски услуги.

НАЧИН НА ПЛАЌАЊЕ

Член 6

Давателот на услуги ќе врши фактурирање за извршената услуга еднаш месечно за услугата која е извршена во претходниот месец.

Давателот на услуги ќе пресметува поштарина за секоја пратка согласно Ценовникот на универзална услуга во внатрешниот поштенски сообраќај, Ценовникот на поштенските услуги во внатрешниот поштенски сообраќај надвор од опсегот на универзалната услуга, Ценовникот на посебни, дополнителни и други услуги поврзани со поштенските пратки, Правилникот за определување на посебни цени за големи корисници на универзална поштенска услуга во внатрешниот поштенски сообраќај и Ценовникот за меѓународен поштенски сообраќај кои се применуваат во моментот на давање на услугата.

Фактура за сите извршени услуги ќе изготви Дирекцијата на Давателот на услуга врз основа на доставените податоци од подружниците.

Член 7

Корисникот на услугата се обврзува дека ќе го уплати наведениот износ во фактурата во рок од 30 дена од денот на приемот на фактурата.

Член 8

Во случај на ненавремено плаќање, Давателот на услуги има право да пресметува казнена камата по стапката утврдена со закон, од денот кога Корисникот на услуги западнал во задоцнување со плаќањето.

ОПШТИ ОДРЕДБИ

Член 9

Овој Договор се смета за склучен со денот на потпишувањето од двете договорни страни.

Член 10

Овој Договор се склучува за период од една година од денот на потпишувањето од двете договорни страни.

Член 11

Договорните страни се согласни договорот да престане да важи без отказан рок во случај фактурираниот износ на месечно ниво да е под 6000,00 денари, така што Корисникот на услуги ќе може да ги користи поштенските услуги без потпишан договор со готовински начин на плаќање, со купување на поштенски марки и нивно лепење на поштенските пратки и плаќање со вирман врз основа на про-фактура.

Договорот може да се раскине еднострано, доколку една од договорните страни не ги изврши обврските утврдени со овој Договор.

Договорот се раскинува по писмено известување на една од договорните страни и тоа со отказан рок од еден месец.

Отказниот рок започнува да тече од денот кога на сигурен начин отказот му се соопштува на другиот договарач.

Член 12

За се што не е предвидено со овој Договор ќе се применуваат одредбите од Законот за облигационите односи и соодветните законски прописи за ваков вид работи.

Член 13

Договорните страни се согласни за сите статусни промени, правовремено да ја известат другата договорна страна и сите спорни прашања кои ќе произлезат од овој Договор да ги решаваат спогодбено, во духот на добрите деловни односи. Во случај на спор по овој Договор надлежен ќе биде Основен граѓански суд Скопје.

Член 14

Овој Договор е сочинет во 4 (четири) еднакви примероци од кои по 2 (два) за двете договорни страни.

**АД за поштенски сообраќај
„Пошта на Северна Македонија“
во државна сопственост – Скопје**
Генерален Директор
м-р Јани Макрадули

Министерство за правда

Министер

м-р Бојан Маричиќ

Изготвил:

Соработник за продажба
Горјан Угринов

Контролирал:

Шеф на Служба за продажба и дистрибуција
Дарко Матески

Раководител на Сектор за маркетинг и продажба
м-р Весна Балкоска

Одобрил:

Директор за маркетинг и продажба
Nuredin Fetai



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

На ден 30.12.2021 година добиени се забелешки на Нацрт извештаите за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2020 година на Министерство за правда бр.13-144/9 од 26.11.2021 година, за сметката на основен буџет 637 и 631, од раководното лице м-р Бојан Маричиќ министер во Министерство за правда, заведени во Државниот завод за ревизија под број 28-13/1 од 04.01.2022 година.

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

Сметка на основен буџет – (637)

1. Забелешката на препораката дадена по констатираната состојба во **точката 4.2.1 алинеја 2** која се однесува на спроведување на вонреден попис на канцеларискиот мебел набавен за Основниот кривичен суд, усогласување на фактичката состојба со сметководствената состојба и склучување на договор за предавање на мебел, **се прифаќа** односно терминот „вонреден попис“ ќе се замени со „редовен попис“ заради отпочнување на периодот на вршење на редовни годишни пописи, што ќе биде прилагодено и во Конечниот извештај.
2. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.2, алинеја 1** која се однесува на отсуство на вистинити и објективни податоци со кои ќе може да се потврди вредноста на објектот Централно депо за одземен имот **делумно се прифаќа**, поради дополнително доставени информации, поради што препораката во Конечниот извештај ќе биде соодветно прилагодена.
3. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.2, алинеја 2** која се однесува на преземени активности за обезбедување на документација за правото на користење на недвижни ствари во подрачните одделенија, поради што не е можно да се определи вредноста на дел од објектите и нивно сметководствено евидентирање **претставува образложение** за наведената состојба, односно и понатаму останува потребата да се обезбедат документи за потврдување на сопственоста и правото на користење на објектите во кои се сместени подрачните одделенија на министерството. Во врска со наведената состојба констатиран е наод изнесен во Конечниот извештај на ДЗР точка 4.1.3,

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

1

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

за извршена ревизија на регуларност за 2016 година, за што од страна на ОДР дадена е и препорака, по која од страна на министерството не се преземени активности и препораката е не спроведена.

4. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.1**, која се однесува на исплатата на средства без комплетна поткрепувачка документација кон фактурите и не прикажување на попустот во цената на билетите на начин предвидено со склучениот Договор **не се прифаќа**, од причина што истата претставува известување за начинот на постапување при избор на понудите за авиобилети, известување за побарана дополнителна документација од Агенцијата и дообјаснување на причините поради кои Агенцијата не била во можност да обезбеди копии од БСП системот согласно предвиденото во договорот. Наведеното не ја менува констатацијата дека согласно договорот е предвидено плаќањето на извршената услуга да се изврши по достава на фактура со прилог спецификација за извршената услуга како и доставена копија од BSP системот, а во цената на билетот попустот посебно да се изрази. Договорниот орган кој ја спроведува постапката за јавна набавка самостојно ги утврдува условите во договорот и доколку смета дека нема потреба од одредена документација, истата не треба да ја предвидува со одредбите од договорот.
5. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.2**, која се однесува на нерегулирани меѓусебни права и обврски помеѓу давателот и корисникот на поштенските услуги **се прифаќа** поради дополнително доставена документација, а констатацијата во Конечниот извештај точка 4.3.2 се брише.
6. Забелешката на констатираните состојби во **точките 6.1 и 6.3** која се однесува на преземени активности во текот на ревизијата за обезбедување на Одлука за престанок и давање на трајно користење на недвижна ствар на Министерство за правда, запишување на правото на користење на објектот Министерство за правда во АКН по завршувањето на ревизијата, како и нецелосен попис на канцеларискиот мебел набавен за Основниот кривичен суд **не се прифаќа**. Согласно Методологијата за работа на ДЗР доколку одредено прашање има влијание на финансиските извештаи во наредниот период потребно е истото да се истакне, односно поради материјалната вредност на констатираните состојби во точките и заради дополнителните активности што Министерството треба да ги преземе односно да се изврши процена на евидентираниот градежен објект и да се изврши редовен попис на канцеларискиот мебел, да се склучи договор меѓу двете институции и да се пренесе вредноста од сметководствената евиденција на Министерството во евиденцијата на Основниот кривичен суд.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

2

7. Забелешката на констатираната состојба во **точката 7.1** во делот Останати прашања која се однесува на непредвидена услуга за посредување за угостителски услуги во склучениот договор помеѓу СОЗР и Министерството и непредвидено директно фактурирање на закупацот на Министерството претставува **известување** за преземени активности односно од страна на Министерството доставен е Допис до СОЗР за дополнување на новиот Договор за вршење општи и заеднички работи за 2022 година со услуги за посредување, по кој до моментот на подготвување на забелешките од страна на Министерството, СОЗР нема доставено повратна информација. Преземените активности од страна на министерството ќе бидат соодветно обелоденети во Конечниот извештај.

Сметка на основен буџет – (631)

1. Забелешката на констатираната состојба во **точката 3.1**, која се однесува на исплатата на средства без комплетна поткрепувачка документација кон фактурите како потврда за реализација на обврските односно кон фактурите не се приложени работни налози за извршената услуга, како и Преглед на извршени активности во делот на превентивното одржување за дадениот месец **не се прифаќа** поради не доставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот, а информациите дадени во образложението беа земени во предвид во текот на извршувањето на ревизијата.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

3