



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 631**

01 2021 03 03/2

Скопје, февруари 2022 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 6
Финансиски извештаи за 2020 година	
Биланс на приходи и расходи	7
Биланс на состојба	8
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	9
- Сметководствени политики	9 - 10
- Образложенија кон финансиските извештаи	10 - 13

Прилог:

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 (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

РСМ- Република Северна Македонија



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 28-13/3

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 на сметката основен буџет (631) за 2020 година.

За финансиските извештаи на Министерство за правда за 2020 година изразивме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста и 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 (631) и изразено е мислење без резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со законите и прописите.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Министерство за правда, сметка на основен буџет (631), за 2020 година, е констатирана исплата на средства кон добавувач без комплетна поткрепувачка документација кон фактурите како потврда за реализација на обврските.

Од страна на законскиот застапник на Министерство за правда добиена е забелешка на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за сметката на основен буџет (631), истата е разгледана и оценето е дека поради не доставени дополнителни докази кои ќе ја оспорот констатацијата во наодот, не се прифаќа.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

1

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 7 и 8 заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за правда сметка на основен буџет (631), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31.12.2020, 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 (631) и изразено е мислење без 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 информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

2

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

3

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- 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. 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 (631), заведено во Државниот завод за ревизија под број 28-13/1 од 04.01.2022 година.

Забелешката е разгледана и оценето е дека поради не доставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот, не се прифаќа.

Констатирани се следните состојби:

3.1. Користење на средствата согласно законски прописи

3.1.1 Врз основ на спроведени постапки за групна набавка од страна на Владата на РСМ како договорен орган склучени се два договори¹ за превентивно и адаптивно одржување на софтверот за полагање на испити во државни институции, со кои се опфатени 14 државни органи како корисници на услугите на носителот на набавката, меѓу кои и Министерството за правда. Договорите се склучени за период од 24 месеци, а надоместот за корисниците е утврден како месечен надомест за превентивно одржување на софтверот дефиниран како пропорционално учество во вредноста на услугата и надомест за адаптивно одржување кој е дефиниран како еднократен надоместок за услугите подеднакво за секој корисник на услугата. Министерството за правда како корисник на услугите на носителот на набавката плаќа месечен надомест за превентивно одржување на софтверот во износ од 35 илјади денари по договорот од 2018 година, односно 53 илјади денари по договорот од 2020 година.

¹ бр.4606-2452/14 од 16.04.2018 година и бр.4606-3939/10 од 11.08.2020 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

4

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

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Со извршениот увид во склучените договори за одржување на софтверот и сметководствената документацијата врз основ на која се внесени податоците во деловните книги, ревизијата утврди дека од страна на Министерството за правда во 2020 година исплатени се средства во износ од 299 илјади денари за превентивно одржување на софтверот кои не се засновани на комплетираните сметководствени документи 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, кој е предвиден со член 9 од договорите.

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.

Од страна на Владата на РСМ на седумдесет и првата седница одржана на 18.05.2021 година донесен е Заклучок за раскинување на Договорот за набавка на услуги за одржување на софтверот за полагање на испити во државни институции, и дадено е задолжување на Генералниот секретаријат за спроведување на постапки со преговарање без јавен оглас и склучување на нов договор за групна набавка и договор за одржување на софтвер, по претходно добиено позитивно мислење од Биро за јавни набавки.

Препорака:

Одговорното лице да преземе мерки и активности во насока на обезбедување на комплетна документација за извршените услуги а врз основа на кои ќе се признаваат и евидентираат расходите.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесениот наод, во точката 3.1 кој е основ за изразување мислење се однесува на исплата на средства без комплетна поткрепувачка документација.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, 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 важечката законска регулатива.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

5

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлексирани 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

6

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2020 година

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2020	2019
Приходи	3.1		
Неданочни приходи	3.1.1	2.122	9.932
Трансфери и донации	3.1.2	28.159	23.181
Вкупно приходи		30.281	33.113
Расходи			
Тековни расходи	3.2		
Стоки и услуги	3.2.1	3.066	4.954
Вкупно тековни расходи		3.066	4.954
Капитални расходи	3.3		
Капитални расходи	3.3.1	1.338	0
Вкупно капитални расходи		1.338	0
Вкупно расходи		4.404	4.954
Остварен вишок на приходи	3.4	25.877	28.159

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

7

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2020	2019
Актива			
Тековни средства	4.1		
Парични средства	4.1.1	25.877	28.165
Активни временски разграничувања	4.1.2	210	0
Вкупно тековни средства		26.087	28.165
Вкупна актива		26.087	28.165
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1	24	0
Краткорочни финансиски обврски	4.2.2	168	0
Обврски спрема државата и други институции	4.2.3	18	0
Пасивни временски разграничувања	4.2.4	25.877	28.165
Вкупно тековни обврски		26.087	28.165
Вкупна пасива		26.087	28.165

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор

8



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	TK11	3803760415	07FEB20	FFW	I	CA	13.224	6.640	2.981	1.603	8.640	0.00	0	0.00	13.224
220	TK11	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 Винаца, 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