



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

Број: 09-72/4

Дата: 14.12.2016

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Министерство за информатичко општество и администрација (во натамошниот текст Министерство) на сметката основен буџет (637) за 2015 година, заедно со ревизија на усогласеност.

За финансиските извештаи на Министерството за 2015 година изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи на Министерството на сметката основен буџет (637) за 2010 година и изразено е негативно мислење за реалноста и објективноста на Билансот на состојба, позитивно мислење за Билансот на приходи и расходи како и мислење со резерва за усогласеноста на активностите во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Издаден е извештај од извршена ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2010 година.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2015 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатиравме одредени состојби, од кои како позначајни ги истакнуваме следните:

- иако со донесената пишана процедура за процесот на прием, регистрирање, проверка на исправноста и проследување на фактурите не е предвидено функционирањето на ex-post финансиската контрола, истата е воспоставена, но не се потврдува со потпис од овластеното лице;
- од страна на внатрешниот ревизор извршена е една од планираните три ревизии за 2015 година, поради негово ангажирање во вршењето на активности кои не се поврзани со активностите на внатрешната ревизија;
- евидентирањето на обврските не се врши во моментот на нивното настанување туку во моментот на нивното плаќање;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- актот за усвојување на извештајот за попис е донесен од страна на државниот секретар на Министерството, Извештајот за извршениот попис и Решението за усвојување на истиот не се изготвени и доставени до секторот за финансиски прашања при СОЗР во законски утврдениот рок и не е навремено постапено по дадените предлози од страна на пописната комисија, а од страна на пописната комисија не е утврден правниот основ, старосната структура, како и причините за неплатените обврски;
- Министерството нема преземено активности за впишување на правото на користење на евидентираниот деловен простор во Битола, во Агенцијата за катастар за недвижности. Во вонбилансната евиденција евидентирани се 18 деловни објекти, за кои Министерството не располага со комплетна документација (имотни листови или документ за сметководствена вредност на истите);
- не е воспоставена посебна аналитичка евиденција за состојбата и движењето на средствата на кредитната картичка која ја користат функционерите;
- проектот „Wi-fi- точки во руралните средини во Република Македонија,, отпочнат во јануари 2010 година, не е реализиран согласно утврдената динамика во договорите, а на ревизијата не и беше доставен доказ дека е побарано продолжување на банкарската гаранција за навремено и квалитетно извршување на договорот, за периодот за кој е продолжена реализацијата на договорите.

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

Во делот за нагласување на прашања за неизвесност или континуитет, обелоденети се состојби кои се однесуваат на:

- степенот на искористеност на Информациониот систем за управување со човечки ресурси (ИСУЧР) и Системот за интероперабилност, како и за потребата од продолжување на отпочнатите активности за целосна имплементација на истите во државните органи;
- степенот на искористеност на Системот за управување со документи – ДМС, потребата од преземање на навремени активности за негово континуирано одржување, како и за поодделно утврдување/проценка на вредноста на софтверот и неговото одржување;
- судски постапки во тек, во кои Министерството е тужена страна и
- спроведени сметководствени корекции во текот на ревизијата, кои предизвикаа промени во активата и пасивата во финансискиот извештај – Биланс на состојба.

Од страна на одговорното лице на Министерството за информатичко општество и администрација добиено е Известување по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истото е разгледано и констатирано е дека министерството информира за преземени мерки и активности за надминување на утврдените состојби по дадените препораки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 29 до 31 заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за информатичко општество и администрација на сметката за основен буџет, 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 на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на Министерството за информатичко општество и администрација за сметката на основниот буџет за 2010 година и изразено е негативно мислење за реалноста и објективноста на Билансот на состојба, позитивно мислење за Билансот на приходи и расходи како и мислење со резерва за усогласеноста на активностите во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Министерството застапувано од:
- м-р Иво Ивановски, министер до 15.09.2015 година и
 - Марта Арсовска - Томовска, министер од 11.11.2015 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,

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

3

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 процена на ризикот од неусогласеност.

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

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за 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 рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
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 Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 16.05.2016 до 14.10.2016 година кај Министерството за информатичко општество и администрација, на сметката на основниот буџет за 2015 година, 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 за 2010 година, бр. 09-132/9 од 30.11.2011 година и издаден е преглед за статусот на спроведувањето на препораките. Од содржината на презентираните податоци во прегледот, ревизијата констатира дека од дадените девет препораки три препораки биле спроведени, една препорака не била спроведена и три препораки биле во тек на спроведување.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со претставници од Министерството за информатичко општество и администрација, одржан на ден 04.11.2016 година.

Од страна на одговорното лице на Министерството за информатичко општество и администрација добиено е Известување по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истото е разгледано и констатирано е дека претставува известување за преземени мерки и активности за надминување на утврдените состојби, по дадените препораки.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

4.1.1. Процес на плаќање

При оценка на системот на внатрешни контроли во процесот на безготовинско плаќање, со цел да се утврди дали истите се дизајнирани и функционираат согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, како и поради нивното влијание на реалното и објективното презентирање на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

5

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

податоците во финансиските извештаи и усогласување на работењето со законите и другите прописи, ревизијата ја утврди следната состојба:

- со донесената пишана процедура со која е пропишан процесот на прием, регистрирање, проверка на исправноста и проследување на фактурите не е опфатено функционирањето на ex-post финансиската контрола, иако истата е воспоставена, но не е потврдена со потпис. До моментот на известување по извршената ревизија, од страна на Министерството извршено е дополнување на процедурата во однос на ex-post контролата, односно проверката на исправноста на извршената исплата;
- финансиската документација архивски се заведува во деловодник за прием на документи по извршена контрола од страна на надлежните лица, што во голем број случаи бара подолго време кое го надминува рокот утврден во член 8 од Упатството за начинот и техниката на постапување со архивскиот и документираниот материјал за канцелариското и архивското работење. Согласно наведеното Упатство, документите се заведуваат во деловодникот истиот ден кога се примени, односно на почетокот од следниот работен ден, пред заведување на новата пошта и тоа под датумот кога се примени.

Во 2016 година отпочната е пракса за навремено архивирање на фактурите.

Утврдените состојби не се во согласност со одредбите на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и создаваат ризик финансиските документи да не се уредно, хронолошки, целосно и правилно евидентирани во сметководствената евиденција, како и за нивно несоодветно презентирање во финансиските извештаи.

Препорака:

Одговорното лице на Министерството да продолжи со активности кои ќе обезбедат правилно евидентирање на фактурите во сметководствената евиденција.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Министерството нема воспоставено внатрешна евиденција на недвижни ствари на начин пропишан со член 61 и 62 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост¹, поради што не се доставени податоци за сметководствената вредност на недвижните ствари со состојба 31.12.2015 година, како и податоци за промените во внатрешната евиденција односно промени кај вредноста на недвижните ствари, до Агенцијата за катастар на недвижности, што не е во

¹ Службен весник на Република Македонија број 78/15, 106/15 и 153/15)

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

6

1. _____
2. _____
3. _____

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

согласност со член 63 и 64 од наведениот Закон. Ваквата состојба влијае на реалното и објективно прикажување на недвижните ствари со кои располага Република Македонија, како и на обезбедување на целосни и точни податоци за корисничкото право на истите со кои располага Агенцијата за катастар на недвижности.

Ревизијата не дава препорака поради тоа што во текот на ревизијата до Агенцијата за катастар на недвижности доставени се податоци за сметководствената вредност на недвижните ствари на Министерството за 2015 година.

Исто така, со Законот за изменување и дополнување на Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост (Службен весник на Република Македонија број 190 од 17.10.2016 година) горенаведените членови се избришани од Законот, со што престанува и обврската за понатамошно доставување на податоци за сметководствената вредност на недвижните ствари, како и податоци за промените во внатрешната евиденција односно промени кај вредноста на недвижните ствари на Министерството, до Агенцијата за катастар на недвижности.

4.2.2. Со извршениот увид во доставената документација, ревизијата констатира дека до моментот на известување по извршената ревизија, внатрешниот ревизор има извршено една ревизија од планираните три ревизии за 2015 година, по која издаден е Претходен извештај, поради негово ангажирање во вршење на активности кои не се поврзани со внатрешната ревизија, што може да влијае на неговата објективност при вршење на ревизии во наредниот период. Ваквиот начин на работење не е во согласност со член 33 став 4 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, според кој раководителот на единицата за внатрешна ревизија и внатрешните ревизори не треба да извршуваат задачи на финансиско управување и контрола во субјектот што не произлегуваат од функцијата на внатрешната ревизија, заради оневозможување на услови за нарушување на организациската, професионалната и функционалната независност на истата. Со вршењето на функцијата, внатрешната ревизија на раководителот на субјектот треба да му обезбеди независно, разумно и објективно уверување и совет со цел подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективност на системите на внатрешна контрола, согласно член 23 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Во текот на ревизијата преземени се мерки и активности за создавање услови за професионална и функционалната независност на Одделението за внатрешна ревизија во насока на реализација на активностите на внатрешната ревизија и отпочната е ревизија согласно Планот за извршување на внатрешната ревизија за 2016 година. Согласно Планот за изменување на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

7

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Планот за извршување на внатрешната ревизија за 2016 година, донесен во текот на ревизијата односно во ноември 2016 година, периодот на завршување на планираните ревизии е заклучно со четвртиот квартал од 2016 година.

Препорака:

Раководителот на одделението за внатрешна ревизија, да продолжи со отпочнатите активности за завршување на планираните внатрешни ревизии.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Сметководствено финансиските работи на Министерството ги врши Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија (СОЗР), врз основа на склучен договор. Од извршениот увид на финансиските извештаи, сметководствената евиденција и деловните книги на Министерството, ревизијата утврди дека воспоставена е пракса евиденцијата на фактурите на сметките за активни временски разграничувања и обврски кон добавувачи да се врши во моментот на плаќање на истите, а не при приемот на фактурата, при што ревизијата утврди ненавремено евидентирање на фактури од 2015 година кои не се евидентирани на сметките за активни временски разграничувања и обврски кон добавувачи во годината за која истите се однесуваат во вкупен износ од 1.076 илјади денари.

Наведените состојби не се во согласност со член 7 став 2 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници согласно кој сите податоци регистрирани во деловните книги мораат да бидат целосни и комплетираны, навремени, ажурирани и да бидат презентирани хронолошки, односно точно да го одразуваат временскиот редослед на нивното настанување.

Во текот на ревизијата, од страна на Министерството доставен е допис до СОЗР со укажување и барање за постапување во однос на соодветно односно навремено сметководствено евидентирање на обврските по пристигнатите фактури.

Препорака:

Одговорното лице на Министерството да продолжи со активностите кои во иднина ќе обезбедат навремено евидентирање на обврските во моментот на нивното настанување и нивно презентирање во деловните книги во известувачкиот период за кој се однесуваат.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

8

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.3.2. Со извршениот увид во сметководствената евиденција и доставената документација од извршениот попис на средствата и изворите на средствата за 2015 година, ревизијата ги утврди следните состојби:

- актот за усвојување на извештајот за попис е донесен од страна на државниот секретар на Министерството, а не од министерот како одговорно лице на Министерството, што не е во согласност со одредбите од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници;
- Извештајот за извршениот попис и Решението за усвојување на извештајот за попис не се изготвени и доставени до секторот за финансиски прашања при СОЗР надлежен за сметководствените работи на Министерството, во законски утврдениот рок (најдоцна дваесет дена пред рокот пропишан за доставување на завршната сметка), односно доставени се со задоцнување од 15 дена. Од страна на надлежните лица во Министерството беше образложено дека задоцнетото изготвување на Извештајот за попис се должи на тоа што имало потреба од подолг период за реализирање на активностите за утврдената опрема за расход, како промената на одговорното лице на Министерството, настаната кон крајот на годината која дополнително го отежнала навременото спроведување на активностите поврзани со пописот;
- ревизијата утврди дека не е постапено по дадените предлози за евидентирање на вишоците, кусоците и расходи на опрема констатирани со пописот, поради што во текот на вршење на ревизијата, од страна на Министерството и СОЗР преземени се мерки и активности за сметководствено евидентирање на констатираните состојби со пописот за 2015 година. Наведените корекции се евидентирани во налозите за книжење број 009999, број 009910, број 009911, број 009912 и број 009913 од 03.01.2016 година;
- пописната комисија не го утврдила правниот основ, старосната структура, како и причините за неплатените обврски кон добавувачите со состојба 31.12.2015 година, согласно член 31-в од Правилникот за сметководство за буџети и буџетски корисници, што влијае на потврдување на реалноста на искажаните износи на обврски. Со примена на ревизорски техники, ревизијата утврди дека искажаните обврски на ден 31.12.2015 година се однесуваат за тековното работење на Министерството во 2015 година.

Утврдените состојби не се во согласност со член 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и имаат влијание врз спроведувањето на пописот во министерството согласно одредбите од поглавјето за пописот на средствата, обврските и побарувањата од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

9

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака:

Одговорното лице на Министерството да преземе мерки и активности за извршување на надлежностите кои се однесуваат на пописот во рок и на начин предвидени со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и со Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

4.3.3. Со извршениот увид во сметководствената евиденција и доставената документација во врска со деловниот простор што го користи Министерството, ревизијата ги констатира следните состојби:

- Согласно Одлука за престанок и давање на трајно користење на недвижни ствари на Министерството за информатичко општество и администрација од 31.05.2011 година донесена од Влада на РМ, Министерството се стекнува со право на користење на деловен и друг простор во Битола. Со Записник од 04.07.2011 година извршено е примопредавање на недвижната ствар помеѓу Агенција за администрација (претходен носител на право на користење) и Министерството. Деловниот објект е евидентиран во сметководствената евиденција на Министерството согласно вредностите добиени од претходниот носител на правото на користење. Со извршениот увид во расположливата документација за наведениот објект, ревизијата констатира дека Министерството нема преземено активности за впишување на правото на користење во Агенцијата за катастар за недвижности, поради што не располага со имотен лист со запишано право на трајно користење на имотот. Наведената состојба не е во согласност со член 156 од Законот за катастар на недвижности, Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и влијае на несоодветно сметководствено евидентирање на недвижна ствар за која Министерството не располага со имотен лист.
- во вонбилансната евиденција на Министерството евидентирани се 18 деловни објекти по вредност од 1 денар, за кои Министерството не располага со комплетна документација и тоа:
 - Министерството не располага со имотни листови за 15 објекти за отварање на бесплатни интернет клубови, доделени во 2008 година со Одлука за престанок и давање на трајно користење на недвижна ствар, донесена од страна на Владата на Република Македонија. Заради обезбедување на имотни листови, во 2016 година Министерството со Допис се обратило до Агенцијата за катастар на недвижности, од каде е добиен одговор дека поради недостаток на потребните податоци (број на катастарска парцела, катастарска општина, имотен лист) Агенцијата не може да постапи по Барањето за издавање на имотни листови.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

10

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Во текот на 2016 година преземени се активности за евидентирање на деловните простории во Катастарот на недвижности на Република Македонија, односно од страна на Владата на Република Македонија донесени се Одлуки за утврдување на работите на пререрот во функција на запишување на недвижности сопственост на Република Македонија, по што ќе следуваат активности за запишување на користењето на истите од страна на Министерството;

- за еден деловен објект во Демир Хисар, доделен во 2011 година со Одлука за престанок и давање на трајно користење на недвижна ствар, донесена од Владата на Република Македонија, Министерството не располага со имотен лист, ниту има преземено активности за запишување на правото на користење во катастарот на недвижности;
- за еден деловен објект во Делчево, доделен во 2011 година со Одлука за престанок и давање на трајно користење на недвижна ствар и за административно - деловниот објект „Објект Нова Македонија,, доделен во 2008 година со Одлука за давање на користење на недвижна ствар, донесени од Владата на Република Македонија, Министерството располага со имотни листови, а истите се вонбилансно евидентирани од причина што Министерството нема преземено активности за утврдување на нивната вредност.

Во текот на ревизијата Министерството достави Барање² до Бирото за судски вештачења за проценка на вредноста на недвижниот имот во административно - деловниот објект „Објект Нова Македонија и во деловниот објект во Делчево.

Препорака:

Одговорното лице на Министерството да продолжи со активностите за обезбедување на имотни листови и за утврдување на вредноста за недвижностите за кои има стекнато право на користење и нивно соодветно сметководствено евидентирање.

4.3.4. Со увид во сметководствената евиденција на паричните средства со кои располага министерството, ревизијата ги констатира следните состојби:

- во главната книга не се обезбедени податоци за состојбата и движењето на средствата на кредитната картичка која ја користат министерот, заменик министерот и државниот секретар, односно не е воспоставена посебна аналитичка евиденција за истата;
- не се врши сметководствено задолжување на лицата кои користат кредитна картичка, за износот на искористените/потрошените средства;
- евидентираната обврска спрема банката од која е издадена кредитната

²Барање број 08/4-3961/1 од 18.10.2016 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

картичка не е усогласена со последниот извод за картичката издаден од страна на банката за месец декември 2015 година согласно кој обврската изнесува 29 илјади денари. Во текот на 2015 година евидентираниот промет кон банката е во целост платен, односно искажано е салдо од 0 денари.

Ваквата состојба не е во согласност со одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и влијае на реалното и објективно прикажување на позициите во билансот на состојба, како и на квалитетот на информациите кои ги дава истиот.

До моментот на известување по извршената ревизија, од страна на Министерството доставен е допис до СОЗР со укажување и барање за постапување во однос на воспоставување посебна аналитичка евиденција и задолжување на секој корисник на службената картичка поодделно во новиот сметководствен софтвер (ЕРП), почнувајќи од јануари, 2017 година, како и за точно, навремено и правилно сметководствено евидентирање на трансакциите преку истата.

Препорака:

Одговорното лице на Министерството да продолжи со активностите за сметководствено задолжување на лицата кои користат кредитната картичка, соодветно евидентирање на трансакциите, како и следење на состојбата и движењето на средствата на истата.

4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

4.4.1. За реализирање на проектот „Wi-fi- точки во руралните средини во Република Македонија,, Министерството во јануари 2010 година има склучено договори за испорака на услуга - интернет киосци безжичен пристап со три економски оператори, врз основа на постапка за јавна набавка спроведена во 2009 година. Согласно склучените договори, операторите се обврзуваат за набавка, инсталација и одржување на 680 интернет киосци во 5 региони, секој за регионите за кои е избран. Времетраењето на договорот изнесува 48 месеци по интернет киоск од денот на неговото потпишување, а предвидено е испораката на услугата, односно поставувањето на уредите од страна на операторите да се изврши за не повеќе од 180 дена, согласно утврдената динамика во договорот. Одржувањето на функционалноста на интернет киосците започнува по инсталација и прифаќање на истата со Протокол за прифаќање на завршните работи од страна на Министерството, чие времетраење е синхронизирано со времетраење на договорот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

12

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Имајќи го предвид рокот на склучување на договорите, крајниот рок за испорака на услугата, односно поставувањето на уредите од страна на економските оператори е јули, 2010 година, додека рокот за целосна реализација на договорот е јули, 2014 година.

Со извршениот увид доставената документација ревизијата ги констатира следните состојби:

- поставувањето на интернет киосците не е реализирано согласно утврдената динамика во договорите (јули, 2010 година), за што Министерството пристапило кон наплата на предвидената договорна казна. Како причина за ненавремената испорака на услугата, меѓу другото се наведуваат проблемите од техничка природа кај економските оператори, како и проблемите предизвикани од човечки фактор-оштетување на киосците, кои не биле идентификувани како потенцијални ризици и ограничувања за проектот. Поради наведеното, за доследно спроведување на обврските од договорот, а во насока на целосна имплементација на проектот, се јавува потреба од реалокација на интернет киосците од предвидените на други локации. За наведените состојби, Министерството континуирано доставува Информации до Владата на Република Македонија;
- како резултат на ненавременото поставување на интернет киосците, првично предвидената временска рамка за завршување на проектот/реализација на договорите (2014 година) е пролонгирана до ноември, 2016 година, односно до истекот на рокот од 48 месеци од поставувањето на истите. Притоа, не е извршена промена на роковите и динамиката за испорака на услугата, предвидени во склучените договори, иако реално истите се продолжени заради функционирање на секој интернет киоск поединечно во времетраење од 48 месеци од моментот на потпишување на Протоколот за неговото прифаќање, а не од моментот на потпишување на договорот. Истотака, на ревизијата не и беше доставен доказ дека е побарано продолжување на банкарската гаранција за навремено и квалитетно извршување на договорот, за периодот за кој е продолжена реализацијата на договорите, што не е во согласност со член 48 од Законот за јавните набавки. Проектот е целосно завршен во ноември, 2016 година.
- еден од економските оператори, не ја исполнил во целост својата обврска предвидена во договорот, односно почнувајќи од средината на август, 2015 година не овозможил пристап до софтверските системи за мониторинг и управување со киосците, ниту доставил извештаи за реализација на услугата до Министерството. Поради наведеното, во декември, 2015 година, Министерството со допис му ги враќа на операторот доставените фактури за период август-декември, 2015

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

13

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

година, со образложение дека не е во можност да ги исплати истите без обезбеден доказ за функционалноста на интернет киосците. Согласно склучените Протоколи за прифаќање, економскиот оператор требало целосно да ја испорача услугата заклучно со март, 2016 година, односно до истекот на 48 месеци за 10 интернет киосци, во 2 региони.

Наведените состојби, не се во согласност со одредбите од склучените договори во однос на роковите за реализација на услугата, како и со одредбите од Законот за јавните набавки во однос на продолжување на рокот на банкарската гаранција за навремено и квалитетно извршување на договорот, што резултира со нецелосно извршување на услугата и достапност на истата во сите предвидени интернет киосци и региони и неможност за наплата на банкарска гаранција за навремено и квалитетно извршување на договорот.

Препорака:

Одговорното лице на Министерството да преземе мерки и активности, реализацијата на проектите да се врши согласно склучените договори и одредбите од Законот за јавните набавки.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.2., 4.3. и 4.4. кои се однесуваат на состојбите за начинот на сметководствено евидентирање на трансакциите, пописот на средствата и изворите на средства, незапишано право за користење на евидентиран објект, како и состојбата со реализирањето на проектот „Wi-fi- точки во руралните средини во Република Македонија, имаат влијание врз издаденото мислење од страна на ревизијата.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.3., финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерството за информатичко општество и администрација на ден 31 декември 2015 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

14

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точките 4.2. и 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерството за информатичко општество и администрација, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

6.1. Во рамки на Потпрограмата НА-Развој и имплементација на ИКТ (информациски и комуникациски технологии) од развојниот дел на Буџетот на Република Македонија, во разделот на Министерството за информатичко општество и администрација предвидени се средства за спроведување на низа проекти во функција на јакнењето на капацитетите на јавната администрација и развој на ИКТ во Република Македонија, со кои би се обезбедило забрзување на циркулацијата на информациите на државната управа. Меѓу другото, со имплементација на новите проекти од областа на е-управувањето, треба да се овозможи развој на електро-комуникациска мрежа за поврзување на сите јавни институции, следење, иницирање и воведување на меѓународни стандарди во органите на државната управа, безбедносни аспекти и развој на инфраструктурата, креирање и водење на евиденција на човечки ресурси и други проекти со цел подобрување на функционирање на институциите. За реализација на наведените цели, Министерството за информатичко општество и администрација континуирано спроведува проекти од областа на ИКТ и тоа:

6.1.1. Информационен систем за управување со човечки ресурси (ИСУЧР)

Во насока на зголемување на ефективностa и ефикасноста на управувањето со човечки ресурси во институциите од јавниот сектор, а во согласност со Стратегијата за реформа на јавната администрација 2010-2015 година донесена од Владата на Република Македонија, Министерството има преземено мерки и активности за креирање на интегриран информационен систем за управување со човечките ресурси во јавниот сектор. Во рамки на законските реформи на јавната администрација, во 2014 година донесен е Закон за вработените во јавниот сектор, кој предвидува воспоставувањето на Регистар на вработените во јавниот сектор во електронска форма, кој го води Министерството.

Заради исполнување на оваа законска обврска, како и реализација на утврдените стратешки приоритети на надлежните органи, Министерството во

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

15

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

текот на 2013 година има спроведено отворена постапка за јавна набавка, по која во 2014 година склучен е договор за набавка на ИСУЧР во вкупна вредност од 129.045 илјади денари во времетраење заклучно со декември 2018 година.

Реализацијата на договорот по години е прикажана на следниов графикон:



Имајќи ја во предвид обемот на проектот, било предвидено набавката да се реализира во три фази, во кои ќе се воспостават 4 модули кои интегрирано ќе сочинуваат ИСУЧР:

- прва фаза, со краен рок за реализација ноември 2014 година, по чие завршување ќе се создадат услови институциите од јавниот сектор да започнат со внесување на податоците од нивната персоналната евиденција во ИСУЧР – Модул за персонална евиденција, како обврска која произлегува од Законот за вработените во јавниот сектор;
- втора фаза, со краен рок за реализација март 2016 година, по чие завршување ќе се создадат услови институциите од јавниот сектор да започнат со миграција на постоечките податоци од нивните вработени во Модулот за пресметка на плата и Модулот за извештаи и
- трета фаза, со краен рок за реализација октомври 2016 година по што би се создале услови институциите од јавниот сектор да започнат со миграција на постоечките податоци за државните службеници во Модулот за управување со учинок на државните службеници.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

16

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Со увид во законската и подзаконската регулатива од областа, доставената документација и преземените активности за реализација на проектот, ревизијата ги констатира следните состојби:

- Согласно член 18 од Законот за вработените во јавниот сектор³, пристап до регистарот имаат вработените во организационите единици за управување со човечките ресурси во сите институции на јавниот сектор по претходно добиено овластување од функционерот кој раководи со институцијата. Формата и содржината на регистарот на вработените во јавниот сектор, начинот на неговото водење, начинот на пристап, користење, обработката на податоците, како и начинот на обезбедување на одговорност за веродостојноста и безбедноста на податоците се уредени со Правилник⁴. Во наведените акти не е дефиниран рок за овластување на лице за управување со човечки ресурси, овозможување на авторизиран пристап, како и за внесување, односно комплетирање на податоците во регистарот на ИСУЧР од страна на овластеното лице.

Во насока на целосно исполнување на обврската за овластување на лица за управување со ИСУЧР и комплетирање на податоците во воспоставениот регистар на вработените во јавниот сектор, донесен е Законот за изменување и дополнување на Законот за вработените во јавниот сектор⁵, со конкретни рокови и тоа за:

- овластување на лица за управување со ИСУЧР, најдоцна до 02.03.2016 година и
- комплетирање на податоците во регистарот, најдоцна до 13.04.2016 година.

Врз основа на доставените податоци од страна на Министерството, до крајот на 2015 година, од вкупно 1288 институции од јавниот сектор, 978 институции, односно 76% имаат овластено лице за управување со ИСУЧР. По извршените измени и дополнувања на законската регулатива, бројот на институции со овластени лица за управување со ИСУЧР е зголемен на 1.236 институции, односно 96% од вкупниот број на институции во јавниот сектор. Притоа, Министерството има добиено и одобрено акти за ситематизација за 957 институции или 77% од вкупниот број на институции, односно 279 институции или 23% од институциите, кои имаат

³ Службен весник на Република Македонија број 27/2014

⁴ Правилник за формата и содржината на регистарот на вработените во јавниот сектор, начинот на неговото водење, начинот на пристап, користење, обработката на податоците, како и начинот на обезбедување на одговорност за веродостојноста и безбедноста на податоците (Службен весник на Република Македонија број 132/2014)

⁵ Службен весник на Република Македонија број 27/2016

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

17

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

овластено лице, немаат доставено до министерството за одобрување акти за систематизација и истите не се внесени во софтверот.

Од вкупниот број на 1.288 институции, податоците за вработените во регистарот на вработените во јавниот сектор се внесени, од кои 577 институции или 69% ги имаат ажурирано внесените податоци, а за преостанатите 711 институции, податоците се внесени од страна на министерството со превземање на истите од службените евиденции на државните органи.

Министерството, во координација со Државниот управен инспекторат, како надлежен орган за инспекциски надзор за спроведување на одредбите од Законот за вработените во јавниот сектор, континуирано ги известуваат институциите од јавниот сектор укажувајќи на нивните обврски кои произлегуваат од наведениот закон. До моментот на вршење на ревизијата не се изречени предвидените глоби за непостапување по одредбите Законот за вработените во јавниот сектор, во однос на комплетирање/ажурирање на податоците за Регистарот во ИСУЧР;

- постојната законска регулатива не предвидува обврска за задолжително користење на модулот за пресметка на плата, Модулот за извештаи и Модулот за управување со учинок на државните службеници, како составен дел на ИСУЧР. До моментот на вршење на ревизијата, Модулот за пресметка на плата и Модулот за извештаи се користат само од страна на Министерството за информатичко општество и администрација, додека Модулот за управување со учинок на државните службеници сèуште не се користи од страна на институциите, иако истите се имплементирани и се во функција од април, 2016 година. Обврската за управување со учинокот произлегува од Законот за вработените во јавниот сектор и Законот за административните службеници, кои се во примена од февруари 2015 година. Согласно обврската за задолжително оценување на административните службеници еднаш годишно, а најдоцна до 1 декември за тековната година, кое за прв пат е спроведено во 2015 година, како и фактот дека Модулот за учинок е воспоставен во 2016 година, се очекува истиот да профункционира во институциите до крајот на 2016 година.

Во насока на запознавање на институциите со модулите од системот, а во согласност со склучениот договор, носителот на набавката во координација со Министерството има организирано обуки за секој модул одделно. Според добиените податоци од Министерството посетеноста на истите не била на задоволително ниво, односно обуките ги посетиле 55% од вкупно поканетите претставници на институциите.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

18

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Заради целосна имплементација на воспоставениот ИСУЧР, од страна на Министерството изготвен е Акциски план за имплементација на Модулот за пресметка на плата во институциите на јавниот сектор, со утврдена динамика на реализација во период од јануари 2017 година до декември 2018 година и истиот е прифатен од страна на Владата на Република Македонија на седницата оддржана на 01.11.2016 година.

Исто така, од страна на СОЗР во октомври, 2016 година доставено е известување до институциите кои користат сметководствени услуги од Заедничкиот информационален систем (ЗИЦ) дека истиот се става вон функција почнувајќи од 01.01.2017 година, со што истите треба да преземат активности за преминување на новиот систем (ИСУЧР) кој е во надлежност на Министерството за информатичко општество и администрација.

Имајќи го предвид фактот дека за целосна имплементација на системот потребен е подолг временски период, како и фактот дека Министерството прави расходи за набавка на интегриран систем како и за оддржување на истиот, сметаеме дека Министерството во соработка со надлежните институции треба да превземат активности и мерки за целосна имплементација на ИСУЧР во органите од јавниот сектор.

6.1.2. Систем за интероперабилност

Размената на податоци и документи во електронска форма, односно остварување на административни услуги по електронски пат, кога тоа е утврдено со закон, се уредени во Законот за електронско управување⁶, донесен во 2009 година.

Во насока на задолжување на јавните органи за воспоставување на електронската форма на комуникација во управни дејствија (донесување на управни акти - решение, одлука, наредба, лиценца, дозвола, забрана, одобрение или други; склучување на управни договори; заштита на корисниците на јавни услуги и услуги од општ интерес, како и преземање на други управни дејствија во управни работи во согласност со закон) кои ги преземаат, во текот на 2015 година донесен е Закон за општата управна постапка, согласно кој почнувајќи од февруари 2016 година, комуникацијата помеѓу јавните органи задолжително се одвива во електронска форма.

Согласно Законот за електронско управување комуникацијата меѓу органите по електронски пат се врши преку единствена околина за размена на документи и податоци по електронски пат (платформа за интероперабилност), а Министерството за информатичко општество и администрација ги

⁶ Службен весник на Република Македонија број 105/09, 47/11, 193/15 и 52/16

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

сертифицира информациите системи кои ги користат органите за комуникација по електронски пат.

Заради создавање на предуслови за размена на податоци и документи во електронска форма, Министерството во 2010 година го отпочнало проектот за набавка на систем за интероперабилност. Со имплементација на овој проект овозможена е меѓусебна електронска размена на податоци меѓу институциите опфатени со пилот проектот и тоа: Министерство за внатрешни работи, Централен регистар, Агенција за катастар на недвижности, Царинска управа и Управа за јавни приходи.

Заради модернизација, проширување и адаптирање на воспоставениот систем за интероперабилност, Министерството во 2014 година има спроведено постапка за јавна набавка и случено договор во вкупен износ 23.500 илјади денари, без пресметан ДДВ, во времетраење до 2020 година, со што ја отпочнало реализацијата на проектот Интероперабилност 2.0, со кој дополнително се опфатени четиринаесет институции. Проектот е дел од Програмата за работа на Владата на Република Македонија 2014 – 2018 година.

Реализацијата на договорот по години е прикажана во следниов графикон:



Со увид во законската и подзаконската регулатива од областа, доставената документација и преземените активности за реализација на проектот, ревизијата ги констатира следните состојби:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

20

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- до моментот на вршење на ревизијата, на платформата за интероперабилност приклучени се вкупно 27 институции, од кои 19 се институциите предвидени во Договорот за набавка на услуги за модернизација, проширување и адаптирање на системот за интероперабилност, кој се реализира преку Министерството, а останатите се институции опфатени со проект за интероперабилност финансиран со средства од ИПА 2010 програмата. Од вкупно приклучените институции, 8 институции вршат активна размена на податоци;
- Министерството нема издадено сертификат за информационите системи кои ги користат органите за комуникација по електронски пат за 21 институција, односно 78% од вкупниот број на институции кои се приклучени на платформата за интероперабилност. Министерството нема издадено сертификат за информационите системи кои ги користат органите за комуникација по електронски пат за 21 институција, односно 78% од вкупниот број на институции кои се приклучени на платформата за интероперабилност. Во јануари, 2017 година од страна на Министерството доставено е известување до наведените институции да поднесат барање за сертификација, по што истата ќе отпочне.

Во извршените интервјуа со надлежните лица во Министерството беше укажано дека голем дел од институциите од јавниот сектор кои имаат законска обврска да комуницираат по електронски пат, се соочуваат со недостиг на ресурси (човечки, материјални и сл.) потребни за непосредна размена на податоците преку системот за интероперабилност.

Во насока на создавање на услови за исполнување на обврската за размена на податоци по електронски пат за наведените институции, во март 2016 година донесен е Закон за изменување и дополнување на Законот за електронско управување⁷, со кој органите кои немаат можност за непосредна размена на податоци и документи по електронски пат, за комуникација со другите органи можат да користат услуга за електронска препорачана испорака на документи преку сертифицирани информациски системи, од правни лица како даватели на услуга. Во декември, 2016 година завршена е постапката и издадени се сертификати на двајца даватели на услуги за електронска препорачана испорака на документи.

Решението, во перспектива, треба да обезбеди поврзување на сите државни институции во Република Македонија на единствен начин користејќи пропишани процедури, шеми и протоколи.

Од извршените разговори со одговорните лица за спроведување на проектот Интероперабилност 2.0 и увид во доставената документација утврдивме дека се реализира проект за интероперабилност со користење на средства од ИПА

⁷ Службен весник на Република Македонија број 52/16

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

2010 програмата. Согласно предвидените проектни активности Секторот за Централно финансирање и склучување на договори во рамки на Министерството за финансии (ЦФЦД) склучил Договор за набавка на опрема за интероперабилност 11-41242/1 од 28.11.2014 година, која во текот на 2015 и 2016 година била испорачана и инсталирана во институциите кои биле опфатени со проектот. Во деловните книги на Министерството наведената опрема не е евидентирана, поради тоа што согласно воспоставените процедури на ЦФЦД, сметководствената евиденција на сите трансакции кои се однесуваат на постојани средства ја воспоставува и води ЦФЦД, се до крајот на проектот, кога сопственоста со договор и Одлука на Владата на Република Македонија, ќе се пренесе на крајниот корисник. Согласно одредбите од Договорот, најдоцна до 30.11.2016 година треба да се издаде Сертификатот за финално прифаќање на опремата по што истиот ќе се смета за реализиран во целост.

Напоменуваме дека согласно Законот за ревизија на инструментот за претпристапна помош (ИПА)⁸, работите на ревизија на системот за имплементација, раководење и контрола на ИПА во Република Македонија ги врши Ревизорско тело за ревизија на инструментот за претпристапна помош.

6.1.3. Системот за управување со документи - ДМС

Со Законот за податоците во електронски облик и електронски потпис⁹ се уредува и регулира електронското работење кое вклучува употреба на информатичка и телекомуникациска технологија и употреба на податоци во електронски облик и електронски потпис во судски постапки, управни постапки и во платниот промет.

Согласно Законот за изменување и дополнување на наведениот закон донесен во 2008 година, „Воспоставувањето и начинот на користење на информационите системи кај буџетските корисници за обработка на податоците во електронски облик и електронски потпис го уредува Владата на Република Македонија,. За таа цел Владата има донесено Уредба за информациониот систем за обработка на податоци во електронски облик и електронски потпис, при управувањето со документи кај буџетските корисници¹⁰, согласно која информациониот систем е систем за електронско архивирање, управување на документи и работни процеси, кој е развиен на Documentum платформа и предвидено е истиот да се користи за управување со документи во 20 органи на државната управа, а со системот да управува

⁸ Службен весник на Република Македонија број 66/10, 43/14, 154/2015 и 27/2016)

⁹ Службен весник на Република Македонија број 34/01, 30/02, 98/08, 33/15

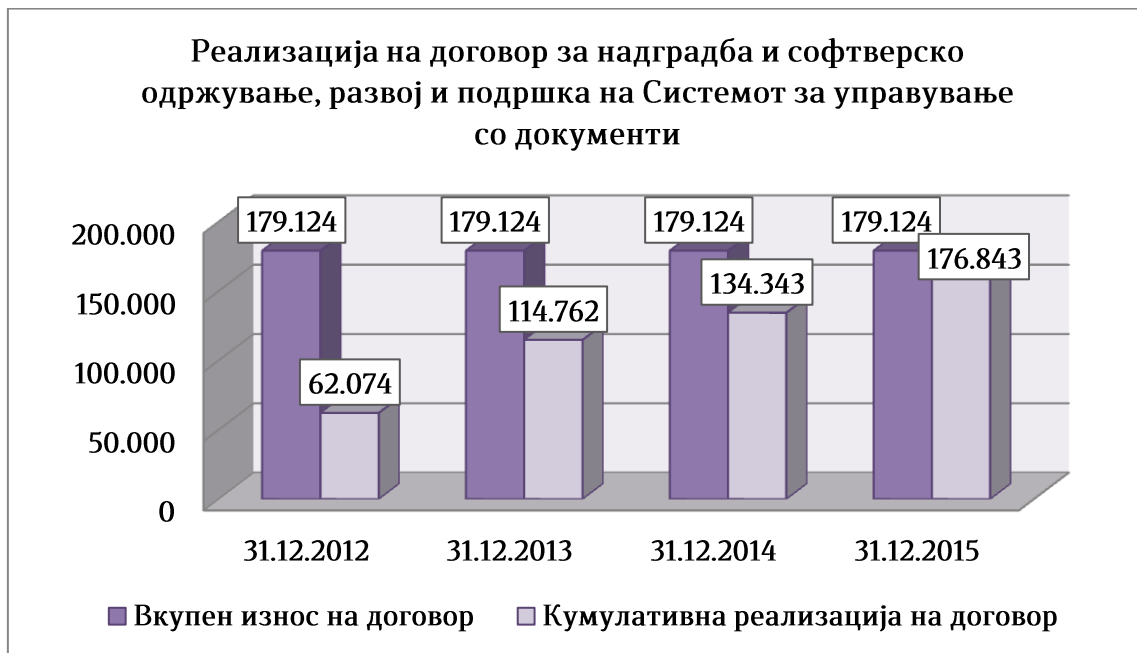
¹⁰ Службен весник на Република Македонија број 27/11

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Министерството за информатичко општество и администрација.

Во текот на 2012 година Министерството има спроведено постапка за јавна набавка, по која е склучен договор за надградба на Системот за управување со документи и софтверско одржување, развој и поддршка на системот во вредност од 179.124 илјади денари, во времетраење од 4 години, заклучно со септември, 2016 година.

Реализацијата на договорот по години е прикажана во следниот графикон:



Со ревизија на преземените активности за реализација на проектот ги констатиравме следниве состојби:

- системот е имплементиран во 17 државни органи¹¹ од предвидените со горенаведената Уредба, од кои активно го користат 14 органи. Истотака, системот е имплементиран и се користи во 1 државен орган кој не бил предвиден во Уредбата.

Степенот на искористеност на системот во однос на креирани документи низ процеси и документи кои поминале низ модулот за архивско работење се прикажани во следните графикони:

¹¹Системот не е имплементиран во Министерство за одбрана, Министерство за внатрешни работи и Служба за општи и заеднички работи

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР



- циркулацијата на документи и предмети помеѓу институциите опфатени со овој проект како и голем дел од деловните процеси се зависни од нормалното функционирање на ДМС, поради што неопходно е негово постојано одржување, надградување и подобрување. Согласно Уредбата одржувањето и функционирањето на техничката опрема (сервери и други хардверски уреди, комуникациска опрема), мрежи и бази на податоци, се врши од страна на Министерството. Поради тоа што со склучениот договор било обезбедено реактивно и проактивно одржување на системот заклучно

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

24

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

со септември, 2016 година, Министерството во август, 2016 година, согласно одобрените средства со ребалансот на буџетот за 2016 година, отпочнало постапка за јавна набавка (отворена постапка со објавување на оглас) за негово одржување. Имајќи ги во предвид законски утврдените рокови за спроведување на овој вид на постапка како и можноста истата да биде пролонгирана заради доставени жалби од економските оператори и други непредвидени работи, ревизијата смета дека постои ризик за одреден временски период системот да нема соодветно одржување. Од страна на одговорните лица во Министерството дадено е образложение дека во рамки на претходниот договор за надградба, софтверско одржување, развој и поддршка на системот за управување со документи (ДМС) биле реализирани обуки на ИТ лица вработени во Министерството за поддршка и администрирање на ДМС. За потребните активности за одржување кои не може да се извршат од страна на наведените лица, Министерството до завршување на отпочнатата постапката за јавна набавка, во октомври 2016 година има склучено Договор за интервентно одржување на системот за управување со документи (ДМС) во износ од 35 илјади денари.

Имајќи ја во предвид комплексноста на системот и потребата од негово постојано надградување и подобрување со нови верзии, како и обврската на Министерството за одржување на истиот, ревизијата смета дека во иднина потребно е согласно обезбедените средства да се преземаат навремени активности за негово континуирано одржување, надградување и подобрување, со цел обезбедување на соодветно и непречено функционирање на системот.

6.1.4. Во спроведените постапки за јавни набавки и склучените договори за надградба на ДМС и софтверско одржување, развој и поддршка на ДМС и за набавка на услуги за модернизација, проширување и адаптирање на системот за интероперабилност, во вкупен износ од 202.624 илјади денари, не е извршено разграничување на предметот на набавка на софтвери, односно надградба и модернизација на истите, од одржување на софтверите (тековно, адаптивно и др.), што оневозможува и нивно соодветно сметководствено евидентирање на вредноста на нематеријални средства-софтвери и вредност на одржување. Истакнуваме дека во текот на 2015 година, по склучениот договор за модернизација, проширување и адаптирање на системот за интероперабилност извршена е набавка само на опрема и истата соодветно е евидентирана во сметководствената евиденција.

Имајќи ја предвид измената на член 17, став 7 од Законот за јавните набавки, која е во примена од декември, 2014 година, а согласно која „...Вредноста на договорот за услуги за превентивно одржување на софтверско решение на годишна основа не смее да надмине 20% од вкупната вредност на договорот за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

25

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

јавна набавка на услуга за изработка на софтверското решение за потребите на договорниот орган и вредноста на адаптивното одржување. Услугите за адаптивно одржување се набавуваат во одделна постапка од услугите за изработка на софтверското решение....., ревизијата смета за потребно да обелодени дека Министерството треба да преземе активности за поодделно утврдување/проценување на вредноста на софтверот и неговото оддржување, заради соодветно утврдување на основата за пресметка на износот за понатамошно превентивно оддржување на истите.

- 6.2. Обрнуваме внимание на постоење на неизвеност во однос на исходот од 2 судски постапки кои се во тек, во кои тужена страна е Министерството за основен долг за електрична енергија, во износ од 575 илјади денари. За наведените постапки донесена е пресуда во корист на Министерството, по која е поднесено тужбено барање од страна на тужителот, но истото е одбиено, по што се чека второстепена пресуда. Исходот од постапките може да има влијание на износот на расходите на Министерството.
- 6.3. Во текот на ревизијата од страна на Министерството прифатени и спроведени се корекции дадени од Државниот завод за ревизија, кои предизвикаа промени во активата и пасивата во финансискиот извештај - Биланс на состојба во вкупен износ од 35.460 илјади денари, спроведени во налозите за книжење број број 009999 од 03.01.2016 година, број 009910 од 03.01.2016 година, број 009911 од 03.01.2016 година, број 009912 од 03.01.2016 година, број 009913 од 03.01.2016 година, број 009914 од 03.01.2016 година, 009915 од 03.01.2016 година и број 009916 од 03.01.2016 година. Спроведените корекции на секоја позиција поодделно, детално се прикажани во делот Образложенија кон финансиските извештаи.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

26

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2015 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2015	2014
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	253.188	252.544
Вкупно приходи		253.188	252.544
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	68.285	61.723
Стоки и услуги	3.2.2.	49.405	79.645
Субвенции и трансфери	3.2.3.	30.448	33.250
Вкупно тековни расходи		148.138	174.618
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	105.050	77.926
Вкупно капитални расходи		105.050	77.926
Вкупно расходи		253.188	252.544

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

27

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ				
			во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2015		2014
Актива				
Тековни средства				
Парични средства	4.1.1.	2		0
Побарувања од вработените	4.1.2.	76		84
Активни временски разграничувања	4.1.3.	32.312		36.818
Вкупно тековни средства		32.390		36.902
Постојани средства				
Нематеријални средства	4.2.	195.902		152.220
Материјални средства	4.2.	48.299		50.854
Вкупно постојани средства		244.201		203.074
Вкупна актива		276.591		239.976
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.	26.263		31.566
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.2.2.	6.049		5.244
Пасивни временски разграничувања	4.2.3.	78		84
Вкупно тековни обврски		32.390		36.902
Извори на средства				
Извори на капитални средства	4.3.1.	244.201		203.074
Вкупно извори на деловни средства		244.201		203.074
Вкупна пасива		276.591		239.976

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ИНФОРМАТИЧКО ОПШТЕСТВО И АДМИНИСТРАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД		
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2015 ГОДИНА		
		во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2015 година	203.074	203.074
Зголемување по основ на:	139.373	139.373
Набавки	78.431	78.431
Спроведени корекции во текот на ревизијата	60.942	60.942
Намалување по основ на:	98.246	98.246
Спроведени корекции во текот на ревизијата	25.482	25.482
Амортизација	72.764	72.764
Состојба 31.12.2015 година	244.201	244.201

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор
