



Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 249
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:09-65/8

Дата: 27.10.2017

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Инспекциски совет Скопје (во натамошниот текст Инспекциски совет) на сметката основен буџет (637) за 2016 година, заедно со ревизија на усогласеност.

За финансиските извештаи на Инспекциски совет за 2016 година изразивме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Инспекциски совет Скопје за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2016 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатиравме одредени состојби, од кои како позначајни ги истакнуваме следните:

- не е донесена пишана процедура со опис на процесот на прием, контрола, одобрување, евидентирање и плаќање на финансиската документација;
- не се води Регистар на заклучоци на Инспекцискиот совет;
- набавките на материјали не се евидентираат преку сметките за залиха на материјали, не се врши материјално задолжување и раздолжување на истите, ниту се врши попис на материјалите на залиха;
- пресметани и исплатени се надоместоци на трошоци за превоз на вработени, кои не се предвидени во одредбите од законската регулатива од областа.

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

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

ИНСПЕКЦИСКИ СОВЕТ – СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- доставувањето на квартални планови, квартални и годишни извештаи за работата на инспекциските служби до Инспекциски совет;
- набавка на електронски систем за инспекциските служби;
- спроведени сметководствени корекции во текот на ревизијата.

Во делот за останати прашања, истакнавме одредени системски слабости кои се однесуваат на:

- потреба од доуредување на законската и подзаконската регулатива во делот на начинот и роковите/динамиката за обезбедување на потребите податоци за регистрите кои ги води Инспекцискиот совет;
- потреба од доуредување на начинот на определување на работните места, како и висината на износот на додаток за изложеност на ризик на инспекторите, видови/ категории на ризици и слично;
- потреба од доуредување на Законот за инспекциски надзор, во делот на постапката за утврдување на дисциплинска одговорност на инспекторот;
- потреба од усогласување на роковите за доставување на предлог годишните програми на инспекциските служби до Инспекциски совет, утврдени во Законот за инспекциски надзор и поодделните закони кои го регулираат работењето на одделните инспекциски служби.

Од страна на раководното лице на Инспекциски совет Скопје доставено е Известување - Одговор на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 09-65/7 од 17.10.2017 година дека нема забелешки на констатираните состојби, односно истото е известување за преземени активности по дадените препораки. Известувањето претставува прилог на Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

ИНСПЕКЦИСКИ СОВЕТ – СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 15 до 17, заедно со ревизија на усогласеност на Инспекциски совет – Скопје на сметката на 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. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Инспекциски совет – Скопје за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Инспекциски совет застапувано од:
- Иринка Ќосева, претседател до 18.08.2016 година и
 - м-р Влатко Илиевски, в.д. претседател од 18.08.2016 до 17.10.2016 година и претседател од 17.10.2016 година.

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

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

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

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени

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

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

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

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

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република 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 15.05.2017 до 21.07.2017 година кај Инспекциски совет – Скопје на сметката на основниот буџет за 2016 година, од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Инспекциски совет – Скопје за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, одржан на ден 27.07.2017 година.

Од страна на раководното лице на Инспекциски совет Скопје доставено е Известување - Одговор на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 09-65/7 од 17.10.2017 година дека нема забелешки на констатираните состојби, односно истото е известување за преземени активности по дадените препораки. Известувањето претставува прилог на Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

Процес на плаќање

4.1.1. Со извршената оценка на системот на внатрешни контроли кај процесот на плаќање, со цел да се утврди дали истите се дизајнирани и функционираат согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, ревизијата ги констатира следните состојби:

- не е донесена пишана процедура со опис на процесот на прием, контрола, одобрување, евидентирање и плаќање на финансиската документација, со јасно дефинирани надлежности и одговорности на лицата задолжени за спроведување на наведените активности, како и видот на контролата која истите ја спроведуваат;
- контролата на документацијата се врши од вработено лице во Инспекциски совет-советник, без потврдување на истата со потпис, како и од страна на вработени во СОЗР, кои врз основа на склучен договор ги вршат сметководствено финансиските работи на Инспекциски совет.

Ликвидаторот од СОЗР става потпис на фактурата за извршната ex-ante контрола. Одобрувањето на фактурите се потврдува со параф од одговорното лице на Инспекциски совет.

Со Правилникот за внатрешна организација на Инспекцискиот совет, кој е во примена од 2017 година, предвидено е одделение за финансиски прашања со тројца вработени, но до моментот на извршување на ревизијата не е пополнето ниту едно работно место.

Истакнуваме дека со предлог буџетското барање за 2017 година побарани се средства за екипирање на стручно-административната служба на Инспекциски совет, но истите од страна на надлежното министерство не се одобрени.

Наведените состојби не се во согласност со одредбите на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и создаваат ризик од нецелосно обезбедување на систем на контрола на финансиските документи.

Истакнуваме дека со извршените детални тестирања констатиравме дека системот на внатрешни контроли како воспоставената пракса, овозможува функционирање на контролите.

Препорака:

Одговорното лице на Инспекциски совет да преземе активности за:

- донесување и имплементација на процедура за процесот на прием, контрола, одобрување, евидентирање и плаќање на документацијата;
- потврда на извршена контрола на документацијата, со потпис од лицата кои ја спроведуваат;
- продолжување на активностите за кадровско екипирање на одделение за финансиски прашања.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Согласно член 16-а, став 1, точка 17 од Законот за инспекциски надзор, Инспекцискиот совет во рамки на својот делокруг на работа е надлежен за водење на регистри од негов интерес, чиј вид, форма и содржина се пропишани со подзаконски акт¹. Со увид во воспоставената евиденција на регистри од страна на Инспекциски совет, ревизијата констатира дека во текот на 2016 година не се води Регистар на заклучоци на Инспекциски совет со податоци за покана за седница, број на записник, усвоени заклучоци и статус на истите, чиј составен дел се и базите на документи за седници (покани за седници, предложени документи, записници од седници, усвоени документи од

¹ Правилник за видот, формата и содржината на регистрите од интерес на Инспекцискиот совет (Службен весник на Република Македонија број 44/15)

ИНСПЕКЦИСКИ СОВЕТ – СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Инспекциски совет) со линк до истите за увид во документацијата. Невоспоставената евиденција на наведениот регистар го отежнува целосниот увид во документацијата и донесените заклучоци од одржаните седници на Инспекцискиот совет.

Препорака:

Одговорното лице на Инспекциски совет да преземе активности за воспоставување на Регистар на заклучоци.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Во делот на евиденција на набавка на канцелариски и други материјали за потребите на Инспекциски совет, ревизијата констатира дека во текот на 2016 година набавени се материјали во вкупен износ од 100 илјади денари, кои не се евидентираат преку сметките за залиха на материјали, не се врши материјално задолжување и раздолжување на истите и не е извршен попис на материјалите на залиха, што не е во согласност со член 6 и 7 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 28 од Правилникот за содржината на одделните сметки на сметковниот план за буџетите и буџетските корисници. Непостоењето на материјална евиденција за материјали создава ризик од ненаменско користење на истите и има влијание на реално и објективно искажување на позицијата материјали во билансот на состојбата.

Во септември, 2016 година доделено е овластување на лице за прием и издавање на канцелариски и други материјали што се набавуваат и складираат во Инспекциски совет и за воспоставување на систем на електронска евиденција. Исто така, во текот на 2017 година Инспекциски совет има доставено информација до МИОА за потреба од користење на модул за магацинско работење.

До моментот на вршење на ревизијата сеуште не е имплементиран софтверот и не е воспоставена материјална евиденција на извршениот прием и издавање на материјалите.

Препорака:

Одговорното лице на Инспекциски совет, во координација со одговорниот сметководител, да продолжи со активностите за воведување на сметководствена евиденција на соодветните сметки од сметковниот план, како и за воспоставување на материјална евиденција на извршениот прием и издавање на материјали.

4.3.2. Сметководствено финансиските работи на Инспекциски совет ги врши СОЗР, врз основа на склучен договор. Од извршениот увид на финансиските извештаи, сметководствената евиденција и деловните книги на Инспекциски совет, 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, додека фактурите кои остануваат за плаќање во наредна година се евидентираат како обврски на крајот на годината. Наведената состојба не е 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 комплетирани, навремени, ажурирани и да бидат презентирани хронолошки, односно точно да го одразуваат временскиот редослед на нивното настанување.

Препорака:

Одговорното лице на Инспекциски совет да преземе активности за навремено евидентирање на фактурите на сметките за активни временски разграничувања, во текот на годината.

4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

- 4.4.1. Во текот на 2016 година пресметани и исплатени се надоместоци на трошоци за превоз од местото на живеење до седиштето на Инспекцискиот совет во Скопје и обратно, во висина на дневен автобуски билет за двајца членови на Инспекцискиот совет и еден административен службеник (генерален секретар) кои се со место на живеење надвор од Скопје во вкупен износ од 264 илјади денари. Исплатата на средствата се врши согласно одлуки за одобрување на трошоците донесени во текот на 2014 и 2015 година и решенија за утврдување на висината на надоместок за превоз. Наведените исплати не се во согласност со одредбите од Законот за плата и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката, Законот за административни службеници, Законот за работните односи, член 2 од Законот за извршување на буџетот за 2016 година и член 37-в од Законот за буџетите, што влијае на ненаменско користење на средствата кои претставуваат буџетски расходи (Детално образложено во точка 7.4 од извештајот на овластениот државен ревизор).

Препорака:

Одговорното лице на Инспекциски совет да преземе мерки и активности за исплата на надоместоци на плата, предвидени во законската регулатива.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.2. и 4.4. кои се однесуваат на состојбите за невоставен Регистар на заклучоци на Инспекцискиот совет и ненаменски исплати на надоместоци на

трошоци за превоз на вработени, имаат влијание врз издаденото мислење од страна на ревизијата.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Инспекциски совет Скопје на ден 31 декември 2016 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точките 4.2 и 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Инспекциски совет Скопје 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. Со увид во воспоставената евиденција за доставени годишни програми и годишни извештаи за работата на инспекциските служби, квартални планови и квартални извештаи за работата на секој инспектор, ги констатиравме следните состојби:

- сите инспекциските служби имаат доставено годишната програма за работа до Инспекциски совет,
- дел од инспекциските служби, во просек околу 14%, во 2016 година ги немаат доставено кварталните планови и кварталните извештаи за работата, ниту годишни извештаи за работата до Инспекциски совет, што не е во согласност со член 15 и член 16-а, став 1, точка 4 и 6 од Законот за инспекциски надзор².

Ваквата состојба го отежнува целосното следење на реализацијата на годишните програми за работа, извршувањето на буџетите, бројот и квалитетот на извршените надзори од страна на инспекциските служби и успешноста на инспекторите, како и целосното информирање на Владата за работата на инспекциските служби, имајќи предвид дека Инспекциски совет согласно член 16-а, став 15 од Законот за инспекциски надзор, има обврска да ја извести

² Службен весник на Република Македонија број 50/10, 161/10, 157/11, 147/13, 41/14, 33/15, 193/15 и 53/16)

ИНСПЕКЦИСКИ СОВЕТ – СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Владата на РМ најмалку четири пати годишно за својата и работата на инспекциските служби. Поради наведеното, информациите кои Инспекциски совет преку кварталните извештаи за 2016 година ги доставува до Владата, содржат податоци за околу 86% од инспекциски служби.

Во член 63-б од Законот за инспекциски надзор предвидени се прекршочни мерки за недоставување на наведените акти, но во пракса истите не се применуваат. Истакнуваме дека Државниот управен инспекторат е надлежен орган за инспекциски надзор над спроведувањето на одредбите од Законот за инспекциски надзор.

Во насока на подобрување на состојбата, во текот на 2016 година Инспекциски совет ги известува инспекциските служби за обврската за доставување на наведените документи, а има доставено и налози до Државен управен инспекторат за постапување во однос на непочитување на законските обврски за доставување на потребните документи од страна на инспекциските служби.

Имајќи ги во предвид ингеренциите на Државниот управен инспекторат за надзор над спроведувањето на одредбите од Законот за инспекциски надзор, а со тоа и на вршење увид во работата на инспекциските служби, ревизијата смета дека Државниот управен инспекторат, во соработка со одговорното лице на Инспекциски совет, потребно е да превземе активности за зајакнување на надзорот и контролата кај инспекциските служби, со цел реализација како на своите законски надлежности така и за реализација на законските обврски на инспекциските служби, кои не ги исполнуваат во законски предвидените рамки.

- 6.2. Со Законот за изменување и дополнување на Законот за инспекциски надзор³, донесен во октомври 2013 година, а со примена од мај 2014 година, утврдена е обврска на Инспекциски совет за набавка и следење на имплементација на софтверско решение - електронски систем за инспекциски служби. Софтверското решение предвидува електронска распределба на надзори по инспектори, внесување на степени на сложеност на надзори, следење на реализација на надзори и генерирање на записници и решенија, следење на успешноста и генерирање на годишни оцени на инспекторите, генерирање на квартални и месечни планови, квартални и годишни извештаи и други типови на извештаи, за секоја инспекциска служба. Поради ограниченост на материјални и човечки ресурси, наведеното софтверско решение сеуште не е набавено, а до негово воспоставување Инспекцискиот совет дел од наведените податоци ги обезбедува преку други евиденции, на начин предвиден во законските и подзаконските акти од областа, а согласно доставените податоци од инспекциските служби.

³ Службен весник на Република Македонија, број 147/13 година

Истакнуваме дека за наведената законска обврска не е утврден рок до кој истата треба да се исполни, што дополнително го забавува процесот на набавка и имплементација на електронски систем за инспекциски служби, со чие воспоставување би се олеснил начинот на генерирање на потребните податоци за нивната работата и би се зголемила транспарентноста и објективноста во планирањето и распределбата на надзорите по инспектори, како и ефикасноста на целокупниот инспекциски надзор.

Во текот 2016 година, Инспекцискиот совет периодично доставува информации до Владата на РМ за состојбата поврзана со имплементација на софтверското решение за инспекциски служби, со предлози за можни извори на финансирање и со проценка на финансиски средствата потребни за изработка на истиот. Истакнуваме дека со буџетот на Инспекциски совет за 2016 година не се планирани финансиски средства за набавка на софтверско решение за инспекциски служби, а исто така неуспешни се и обидите за обезбедување на средства од други надворешни извори на финансирање.

Имајќи ја во предвид значајноста на софтверското решение за следење на работата на инспекциските служби, ревизијата укажува на потреба од интензивирање на активностите за обезбедување на соодветни ресурси за реализација на наведената законската обврска.

- 6.3. Во текот на ревизијата од страна на Инспекциски совет прифатени и спроведени се корекции дадени од Државниот завод за ревизија, кои не предизвикаа промени во активата и пасивата во финансискиот извештај - Биланс на состојба, но предизвикаа зголемување на позицијата Нематеријални средства за износ од 54 и намалување на позицијата Материјални средства за истиот износ. Корекциите се спроведени во налог за книжење број 1/01 од 02.01.2017 година и истите се детално се прикажани во делот Образложенија кон финансиските извештаи.

7. Останати прашања

- 7.1. Согласно член 16-а, став 1, точка 17 од Законот за инспекциски надзор, Инспекцискиот совет во рамки на својот делокруг на работа е надлежен за водење на регистри од негов интерес. Видот, формата и содржината на регистрите се пропишани со подзаконски акт, согласно кој од страна на Инспекциски совет треба да се водат регистри со податоци за: закони според области на инспекциски надзор, инспекциски служби, за раководни лица, деловни простории, информациска и комуникациска технологија и друга опрема, буџети, правилници за внатрешна организација и систематизација на инспекциските служби, тарифи на надоместоци што ги наплатуваат инспекциските служби, видови на инспектори, инспектори, извршени инспекциски надзори, претставки, кратенки и заклучоци на Инспекцискиот совет.

Со увид во воспоставената евиденција на регистри, ревизијата констатира дека дел од воспоставените регистри од страна на Инспекцискиот совет не се целосни, односно не содржат податоци за сите инспекторати и инспекциски служби кои спаѓаат во делокругот на работа на Инспекцискиот совет, поради необезбедени податоци за истите.

Истакнуваме дека, со одредбите од Законот за инспекциски надзор, не е предвиден начинот и роковите, динамиката за доставување, како и начинот на обезбедување на потребните податоци.

Во насока на обезбедување на целосна евиденција, комплетност на податоците во регистрите и целосен увид во состојбата на инспекциските служби, ревизијата укажува на потребата од доуредување на законската и подзаконската регулатива во делот на начинот и роковите/динамиката за обезбедување на потребите податоци за регистрите кои ги води Инспекцискиот совет.

7.2. Со извршената анализа на Законот за инспекциски надзор, ревизијата констатира:

- согласно член 18, став 5 на инспекторот кој при вршење на работите е изложен на ризик по неговиот живот и здравје може да му се даде додаток на плата, во зависност од видот на ризикот во висина од 10% до 30% од износот на основната плата и додатокот на плата за звање. Во став 6 од истиот член, наведено е дека работните места, како и висината на износот на наведениот додаток ги определува Инспекциски совет.

Оваа одредба од законот во пракса не се спроведува.

Ревизијата смета дека потребно е да се доуреди начинот на определување на работните места, како и висината на износот на додаток, видови/категории на ризици и слично. Исто така потенцираме дека во однос на наведениот додаток на плата, како причина за неможност на имплементација на оваа законска одредба во пракса, се истакнува и недостатокот на финансиски средства на инспекциските служби за исплата на истиот;

- во член 19-б од Законот за инспекциски надзор, уредена е постапката за утврдување на дисциплинска одговорност на инспекторот, за која цел Инспекцискиот совет формира дисциплинска комисија, составена од еден претставник од Агенцијата за администрација, еден член од редот на вработените во инспекциската служба во која е вработен инспекторот против кој е поведена дисциплинска постапка, како и еден член од редот на раководните инспектори во која било друга инспекциска служба, кој воедно претседава со комисијата. Дисциплинската комисија носи одлука по поведената дисциплинска постапка, Инспекцискиот совет одлучува по поднесен приговор од инспекторот против кој се води постапката и доколку ја потврди одлуката на дисциплинската комисија истиот носи решение со кое ќе му се одземе лиценцата на инспекторот. Согласно законот, на

инспекторот на кого му е одземена лиценцата за инспектор му престанува работниот однос.

Ревизијата истакнува дека, од една страна во Законот за инспекциски надвор утврдена е само највисока дисциплинска мерка – одземање на лиценца на инспектор, што треба да резултира со престанок на работен однос, а од друга страна не се утврдени видови на дисциплинска одговорност, како полесна или потешка повреда на службена должност (писмена опомена, парична казна, распоредување на пониско работно место, престанок на работен однос).

Ревизијата смета дека потребно е надлежните органи да ја доуредат постапката за утврдување на дисциплинска одговорност на инспекторот, во делот на начинот на гласање, донесување и усвојување на одлуката за дисциплинска мерка, како и да ја преиспитаат можноста за утврдување на распон на дисциплински мерки и видови на дисциплинска одговорност, со цел спроведување на дисциплинските постапки и донесување на соодветни одлуки по истите.

7.3. Согласно член 15 од Законот за инспекциски надзор инспекциските служби имаат обврска да доставуваат предлог годишна програма за работа до Инспекцискиот совет, најдоцна со 30 септември во тековната за наредната година, за која Инспекцискиот совет треба да даде мислење најдоцна до 30 ноември во тековната година. Со увид во материјалните закони кои го регулираат работењето на одделните инспекциски служби, во најголем дел од законите констатиравме неусогласеност на роковите за доставување на предлог годишните програми на инспекциските служби до Инспекцискиот совет, поради што потребно е надлежните органи да преземат активности за нивно усогласување.

7.4. Согласно член 29 од Законот за плата и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката, условите и начинот на остварување на правата од членовите 26 до 28 на овој закон, како и висината на надоместокот, односно на износот што на претседателот на Република Македонија, пратеник, функционер и раководен работник им припаѓа во остварувањето на тие права, со општ акт ги утврдува надлежното тело на Собранието; на функционерите и раководните работници кои ги именува, односно кои ги назначува претседателот на Република Македонија – претседателот или телото што тој ќе го овласти; а Владата за функционерите и раководните работници кои таа ги назначува.

Владата на РМ потребно е да донесе акт со кој ќе се уреди начинот на остварување на правата на надоместоците, обврските, условите за остварување на наведените права, како и висината на надоместоците за функционерите и раководните работници кои ги назначува, заради вооедначено постапување при пресметката и исплатата во сите институции.

ИНСПЕКЦИСКИ СОВЕТ – СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2016 година

<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образложени е</u>	<u>2016</u>	<u>во 000 денари</u> <u>2015</u>
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	15.945	14.378
Вкупно приходи		15.945	14.378
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	12.323	10.529
Стоки и услуги	3.2.2.	3.174	2.905
Вкупно тековни расходи		15.497	13.434
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	448	944
Вкупно капитални расходи		448	944
Вкупно расходи		15.945	14.378
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		0	0

ИНСПЕКЦИСКИ СОВЕТ – СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло -жение	во 000 денари	
		2016	2015
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	0	0
Активни временски разграничувања	4.1.2.	1.303	1.013
Вкупно тековни средства		1.303	1.013
Постојани средства			
Нематеријални средства	4.2.	54	0
Материјални средства	4.2.	20.195	20.197
Вкупно постојани средства		20.249	20.197
Вкупна актива		21.552	21.210
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	263	54
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	1.040	959
Вкупно тековни обврски		1.303	1.013
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	20.249	20.197
Вкупно извори на деловни средства		20.249	20.197
Вкупна пасива		21.552	21.210

ИНСПЕКЦИСКИ СОВЕТ – СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

О П И С	во 000 денари	
	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2016 година	20.197	20.197
Зголемување по основ на:	697	697
Набавки	609	609
Преотстапени средства	88	88
Намалување по основ на:	645	645
Отпис на капитални средства	7	7
Преотстапени средства	23	23
Амортизација	615	615
Состојба 31.12.2016 година	20.249	20.249