



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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

Број:34-168/8

Дата: 24.07.2012

ДО

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Агенцијата за храна и ветеринарство (во понатамошниот текст АХВ) на сметката на основниот буџет (637) за 2011 година.

Врз основа на резултатите од ревизијата, не изразуваме мислење за реалноста и објективноста на Билансот на состојба на ден 31 декември 2011 година, додека резултатот од финансиските активности за годината што завршува со тој датум е во согласност со важечката законска регулатива. За прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива изразуваме негативно мислење.

Во рамки на утврдените слабости, како позначајни ги констатиравме: невоспоставениот систем на интерни контроли при процесот на плаќање и пресметка и исплата на плати и прекувремена работа на вработените.

Агенцијата се нема стекнато со правото на користење на движниот имот од Управата за ветеринарство, нема извршено попис на средствата и изворите на средства за 2011 година и нема воспоставено материјална и сметководствена евиденција на залихите на материјалите.

Во АХВ не е обезбедена целосна и веродостојна документација врз основа на која се евидентирани дел од расходите, извршени се незаконски исплати и не е почитуван во целост Законот за јавни набавки при набавките на стоки и услуги.

По однос на наведеното, укажуваме дека одговорните лица во АХВ треба да преземат активности со кои ќе се обезбеди соодветно разграничување на должностите и одговорностите при процесот на плаќање, навремено и правилно спроведување на пописот, воведување на материјална и сметководствена евиденција на залихите, целосност на сметководствените документи пред нивното одобрување, евидентирање и плаќање и рационално и ефикасно користење на буџетските средства при набавки на стоки и услуги преку доследна примена на постапките утврдени со Законот за јавни набавки.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 1

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 14 до 16 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (637), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, преглед на промени на извори на капиталните средства за 2011 година, и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија 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 државна 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 и за усогласеност со закони и прописи на Агенцијата за храна и ветеринарство 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 субјектот од точка 1.1. на овој извештај, застапувано од:

– Дејан Рунтевски, директор од 01.01.2011 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.

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 на Агенцијата за храна и ветеринарство се користени за планираните намени утврдени од страна на

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 2

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Поради прашањата изнесени во делот „Цели и делокруг на ревизијата“ ние не бевме во можност да добиеме соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за Билансот на состојба на Агенцијата за храна и ветеринарство на ден 31 декември 2011 година.

2. Цели и делокруг на ревизијата

- 2.1 Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1 е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа: дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и 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.
- 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 е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. 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. АХВ нема извршено попис на средствата и изворите на средства за 2011 година, не се врши евидентирање на залихите на материјали и не е обезбедена потврда за реалноста и објективноста за состојбата на обврските. Поради наведеното, ние не бевме во можност да добиеме доволен соодветен ревизорски доказ да обезбедиме основа за изразување на ревизорското мислење за Билансот на состојба на Агенцијата за храна и ветеринарство на ден 31 декември 2011 година.
- Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 01.03.2012 до 01.06.2012 кај Агенцијата за храна и ветеринарство од тим на Државниот завод за ревизија.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 3

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 28.05.2012 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 34 – 168/4 од 12.06.2012 година.

3.1 Интерни контроли

3.1.1 Во АХВ нема воспоставено систем на редовна внатрешна сметководствена контрола и пишани процедури за разграничување на должностите и делегирање на овластувањата во процесот на плаќање. При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на безготовинското плаќање, ревизијата ги констатира следниве неправилности:

- Плаќањето на дел од фактурите и нивната сметководствена евиденција се врши без одобрение од директорот, или од него овластено лице за контрола на исправноста на документите со што ќе се потврди дека сметководствениот документ е вистинит и реално ја прикажува сметководствената промена;
- И покрај тоа што е донесено и пропишано Упатство бр. 02-1565/1 од 03.05.2011 година за начинот на користење на службените возила за службени потреби, голем дел од евидентните листи за евиденција на потрошеното гориво не се доставуваат навремено од лицата задолжени со возилата а дел од нив се и без одобрение од директорот или од него овластено лице.

Наведените состојби не се во согласност со член 17 од Законот и член 14 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и член 7 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Поради невоспоставениот систем на интерни контроли во процесот на плаќање, не е обезбедена заштита на субјектот од појава на евентуални измами и грешки што создава ризик од плаќање и евидентирање на трансакции врз основа на некомплетна и неуредна сметководствена документација.

Препорака

Директорот на АХВ да воспостави ефикасен и редовен систем на интерни контроли со кој ќе бидат делегирани надлежностите и овластувањата на одговорните лица во процесот на безготовинското плаќање, контролата и движењето на сметководствените документи.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 4

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.1.2 Од месец мај 2011 година, во Агенцијата системот за електронско евидентирање на полното работно време и прекувремена работа на вработените не е во функција поради одредени софтверски проблеми. Така, пресметката и исплатата на плати на вработените се врши без податоците од електронските листи за редовност, а присутноста на работа не се води ниту рачно на прегледи од страна на одговорните лица. Исто така ПЕ на АХВ делумно ги доставуваат месечните извештаи за редовност на вработените, а повеќето од доставените списоци не содржат печат ниту се авторизирани од одговорното лице. Горенаведеното не е во согласност со член 116 од Законот за работни односи и не обезбедува уверување дека исплатените плати се резултат на реално одработените часови (времето на доаѓање и заминување од работа, отсуства во текот на работното време по разни основи, и прекувремени часови).

Препорака

Одговорните лица во АХВ да преземат активности за целосно функционирање на системот на електронска евиденција и врз податоците од месечните електронски листи за редовност да се врши пресметка и исплата на плата за секој вработен, а ПЕ на месечно ниво да доставуваат списоци за редовност со потпис и печат од одговорните лица.

3.2 Усогласеност со закони и прописи

3.2.1 Агенцијата за храна и ветеринарство е основана на 01.01.2011 година со Законот за безбедност на храна и како правен наследник на Управата за ветеринарство и Дирекцијата за храна требала да ги преземе правата, обврските, опремата, архивата и вработените од Управата за ветеринарство и Дирекцијата за храна. Согласно законските одредби пред започнување на работата на Агенцијата, Управата за ветеринарство (орган во состав на МЗШВ) и Дирекцијата за храна (Орган во состав на МЗ) требале да извршат попис на основните средства за работа, опремата и инвентарот кои ќе се пренесат на Агенцијата. Овие законски одредби не се во целост спроведени од страна на МЗШВ. Имено, МЗШВ нема направено попис на основните средства за работа, опремата и инвентарот кои од Управата за ветеринарство требале да се пренесат на Агенцијата, освен за 77 патнички возила кои со Одлука на Владата на РМ бр.51-6996/1 од 04.12.2011 година за престанок и за давање на трајно користење на движни ствари се преостапени на Агенцијата за храна и ветеринарство. Ваквата состојба не е во согласност со член 141 од Законот за безбедност на храна, поради што Агенцијата не е во можност да го воспостави правото на користење на движниот имот и да ги преземе правата, обврските и другиот имот.

Исто така, не е постапено согласно Одлуките за престанок и давање на трајно користење на движни ствари односно сеуште нема склучено договори со МЗ и

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 5

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

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

МЗШВ со кои ќе се уредат правата и обврските за движните ствари кои му се даваат без надомест на трајно користење.

Препорака

Директорот на АХВ да преземе активности и мерки за интензивирање на активностите со надлежните лица во МЗШВ за спроведување на попис на основните средства за работа, опремата и инвентарот кои од МЗШВ ќе се пренесат на Агенцијата согласно законските одредби, и да склучи договори со надлежните лица од двете министерства со кои се уредуваат правата и обврските на движните ствари кои му се даваат на трајно користење без надоместок.

3.2.2 Иако АХВ од 01.01.2011 година функционира како самостоен орган на државната управа со својство на правно лице, ревизијата утврди состојби на меѓусебно плаќање на сметките за комунални услуги од страна на АХВ кон МЗШВ и обратно. Исто така, вработените во подрачните единици на АХВ просторно не се лоцирани на едно место, односно дел од нив се сместени заедно со ПЕ на МЗШВ а дел во просториите на МЗ кои што во целост ги вршат плаќањата по основ на трошоци за комунални услуги. Нерегулираните меѓусебни односи со договор за разграничување на трошоците и нерешениот просторен проблем, како и меѓусебните подмирувања на обврските со МЗШВ имаат влијание на законското и наменското користење на буџетски средства, што не е во согласност со член 37 – в од Законот за буџетите и член 2 од Законот за извршување на буџетот на РМ за 2011 година.

Препорака

Директорот на АХВ да преземе активности за решавање на просторниот проблем на ПЕ и доколку користат заеднички простор со други субјекти, да склучи договор за разграничување на трошоците.

3.2.3 Годишната наредба за здравствена заштита на животните за 2011 година е донесена со задоцнување од два месеци, односно после Програмата за користење на средствата за здравствена заштита на животните во 2011 година а Годишната наредба за извршување на ветеринарните мерки и контроли за заштита на јавно здравство од контаминенти или резидуи кои се пренесуваат од животните или производите од животинско потекло е донесена со задоцнување од еден месец што не е во согласност со член 57 од Законот за ветеринарно здравство. Непочитувањето на законски утврдените рокови за донесување на наредбите може да има влијание врз целосна реализација на активностите предвидени во годишните програми.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 6

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Директорот на АХВ да преземе соодветни мерки за навремено донесување на Годишната наредба за здравствена заштита на животните и Годишната наредба за извршување на ветеринарните мерки и контроли за заштита на јавно здравство од контаминенти или резидуи кои се пренесуваат од животните или производите од животинско потекло, согласно утврдените законски рокови.

3.2.4 Со извршениот увид во сметководствената евиденција за исплата на ветеринарните друштва за извршените активности предвидени со Законот за ветеринарно здравство и Годишната наредба за здравствена заштита на животните, ревизијата ги констатира следниве неправилности:

- Дел од фактурите за извршените активности во 2010 година кои се исплатени во 2011 година, ветеринарните друштва од епизоотиолошките единици ги доставувале до подрачните единици на АХВ со задоцнување од неколку месеци а дел од нив доставувале збирна фактура за повеќе месеци еднаш или двапати во годината, што не е во согласност со член 6 од склучените договори за вршење на активности и член 7 од Годишната наредба за здравствена заштита на животните. Ненавременото доставување на фактурите од страна на ветеринарните друштва како регистрирани даночни обврзници има за ефект избегнување на пријавување и плаќање на обврската по основ на ДДВ во законски предвидениот рок;
- Со ревизијата на одредени ПЕ на АХВ (ПЕ Прилеп, ПЕ Битола, ПЕ Штип, ПЕ Кочани, ПЕ Тетово и ПЕ Гостивар) е констатирано дека ПЕ на АХВ немаат воедначен пристап за прием на фактурите. За фактурите за извршените активности што ги доставуваат голем дел од ветеринарните друштва од епизоотиолошки единици до архивата на подрачните единици на АХВ, нема приемен штембил што не е во согласност со член 25 од Уредбата за канцелариско и архивско работење. Со ваквиот начин на работење не се обезбедува увид во датумот на приемот на фактурите како доказ за почитување/непочитување на рокот утврден со договорот за доставување на фактурите. Непостоењето на архивска заверка на приемот на фактурите создаваат ризик од исплата на средства по ненавременно доставени фактури, за што согласно одредбите од склучените договори се губи правото на надомест на извршените работи. Исто така, за разлика од останатите ПЕ, во ПЕ Тетово и ПЕ Гостивар при приемот на барањето за увид во целокупната документација се наплаќа административна такса во износ од 100

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 7

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

денари. Ваквиот неунифициран начин на работа меѓу подрачните единици ги става во нерамноправна положба ветеринарните друштва;

- При извршени превентивни активности како што е вакцинирањето или други третмани, официјалните ветеринари не ја почитуваат во целост воспоставената процедура за спроведување контроли, односно во записниците не ги наведуваат потребните податоци: количината на набавени и потрошени ветеринарно медицински препарати, рок на употреба на вакцините, нивниот сериски број и залиха на вакцини;
- Дел од обрасците за извршена контрола од страна на официјалните ветеринари се прават со задоцнување по неколку месеци а дел од нив се без датум кој ќе ја потврди навременоста на извршената контрола односно дали истата е направена најдоцна до крајот на тековниот месец кога е доставена фактурата, што не е во согласност со член 7 од Договорот за вршење на активности.

Препораки

1. Одговорните лица во АХВ да донесат интерен акт со кој ќе се пропише процедура за воспоставување на единствен пристап за прием на фактурите во сите подрачни единици.
2. Официјалните ветеринари да водат контрола за навремено доставување на фактурите од ветеринарните друштва, да ги одобруваат фактурите за исплата само врз основа на целосна поткрепувачка документација за извршените услуги и при извршени превентивни активности како што е вакцинирањето или други третмани во целост да ги пополнуваат записниците.

3.3 Финансиски извештаи

Биланс на приходи и расходи

Расходи

3.3.1 Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на искажаните расходи во вкупен износ од 1.068 илјади денари поради непостоење на соодветна поткрепувачка документација, кај следните видови на расходи:

- Трошоците за вакцинација против бруцелоза кај овци и кози во износ од 931 илјада денари се без приложен образец за извршена контрола на точноста и веродостојноста на фактурираниот износ. Кон фактурата се приложени записници каде што не е наведено во кои населени места и кога е извршената контрола, туку само изјавите на сопствениците со потврда за извршена вакцинација;

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 8

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Извршени исплати за прекувремена работа на вработени лица во АХВ во износ од 137 илјади денари, без соодветна документација која ќе го потврди нивното присуство на работа како доказ за реално одработените прекувремени часови;

Наведените состојби не се во согласност со член 12 од Законот и член 14 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и укажуваат на необезбеден систем на интерни контроли кој може да доведе до несовесно користење и злоупотреба на буџетските средства од страна на лицата вработени во Агенцијата.

Препорака

Одговорното лице на АХВ да преземе мерки, исплатите и евидентирањата во деловните книги да бидат поткрепени со веродостојни и вистинити сметководствени документи.

Биланс на состојба

3.3.2 Со извршената ревизија на превземените активности и мерки од страна на одговорните лица за извршување на надлежностите кои се однесуваат на спроведување на пописот на средствата, побарувањата и обврските со состојба на 31.12.2011 година во рок и начин согласно одредбите на законските и подзаконските прописи кои ја уредуваат оваа област ревизијата констатира дека одговорното лице на Агенцијата за храна и ветеринарство не презело активности и мерки за спроведување на пописот согласно законските одредби и законски утврдениот рок. Не е извршен попис на материјални средства, парични средства, побарувањата, и обврските со состојба на 31.12.2011 година, што не е во согласност со член 21 од Законот за сметководство на буџет и буџетски корисници и членовите 29 и 30 од Правилникот за сметководство на буџет и буџетски корисници каде е дефинирано дека секој буџетски корисник е должен најмалку еднаш годишно односно на крајот на годината да ја усогласи состојбата на средствата и нивните извори, побарувањата и обврските искажани во сметководствената евиденција со фактичката состојба утврдена со пописот.

Поради неспроведениот попис ревизијата не доби соодветни ревизорски докази за да се увери во реалноста и објективноста на искажаните средства и извори на средства во Билансот на состојба на ден 31.12.2011 година.

Препрака

Одговорното лице на АХВ навремено да преземе активности и мерки за спроведување на пописот во рок и начин предвидени со законските одредби.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 9

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.3.3 Во делот на евиденција на набавката на материјалите во АХВ за тековната 2011 година ревизијата констатира дека набавените материјали (канцелариски материјали, и други материјали за административно работење) во износ од 817 илјади денари не се евидентираат преку сметките за залихи на материјали и останат капитал ниту се врши материјално задолжување и раздолжување на истите, што не е во согласност со член 6 од Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Поради сметководствено неевидентирање на залихите на материјали ревизијата не беше во можност да го квантифицива вистинскиот износ на позицијата Залихи и Останат капитал од Билансот на состојба на ден 31.12.2011 година, а непостоењето на материјална евиденција на материјалите, создава ризик од ненаменско користење на истите.

Препорака

Одговорниот сметководител да воведо сметководствена евиденција на залихите на материјали, преку соодветните сметки од сметковниот план, а директорот да одреди лице кое ќе биде одговорно за материјално задолжување и раздолжување на истите.

3.3.4 Врз основа на меѓународните стандарди за ревизија 500 Ревизорски и 505 Екстерни конфирмации од страна на ревизијата беа испратени конфирмации до комитентите заради обезбедување на достатни соодветни ревизорски докази за состојбата на обврските. За неизмирени обврски во вкупен износ од 262.554 илјади денари, беа испратени 29 конфирмации што опфаќа 80% од обврските. Од пратените конфирмации до денот на ревизијата добиени се одговори од 23 комитенти (79,3% од испратените конфирмации) од кои 11 конфирмации во износ од 21.488 илјади денари ја потврдија сметководствената состојба (41,4% од испратените конфирмации). Останатите конфирмации не ја потврдуваат состојбата во износ од 169.166 илјади денари (37,9% од испратените конфирмации), додека за 6 конфирмации во вкупен износ од 19.437 илјади денари (20,7 % од испратените конфирмации) не се добиени одговори.

Имајќи предвид дека не е добиена потврда на 58,6% од испратените конфирмации со состојба на 31.12.2011 година, ревизијата не се увери во реалноста и објективноста во обелоденување на состојбата на обврските.

Препорака

Одговорното лице во одделението за финансиски прашања редовно да врши усогласување на обврските со комитентите.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 10

3.4 Користење на средства согласно законските прописи

3.4.1. Како резултат на невоспоставените контроли во процесот на плаќање, во 2011 година ревизијата утврди незаконска исплата на буџетски средства во вкупен износ од 160 илјади денари поради два пати платени фактури за водовод и канализација во износ од 53 илјади денари и повеќекратно платени заостанати обврски кон ЕЛС Дебар за фактурирани комунални услуги во износ од 107 илјади денари. Утврдените состојби не се во согласност со член 2 и 3 од Законот за извршување на буџетот на РМ за 2011 година и имаат за ефект незаконско и ненаменско користење на буџетски средства во годината предмет на ревизија.

По воочената грешка, одговорните лица во одделението за финансиски прашања во 2012 година вршат пребивање на повеќе платените износи.

Препораката за отстранување на горенаведените грешки и пропусти е дадена во точка 3.1.1 од овој Извештај.

Јавни набавки

3.4.2. Со цел уверување во усогласеноста на користењето на средствата на Агенцијата за храна и ветеринарство за 2011 година со Законот за јавни набавки, извршивме ревизија на начинот и постапките за доделување на договори за јавни набавки од аспект на законските барања: обезбедување на конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и рационално и ефикасно искористување на средствата, како и реализацијата на доделените договори за јавни набавки.

Со ревизијата беа опфатени вкупно 42 постапки за јавни набавки спроведени во 2011 година. Вредноста на склучените договори во ревидираните постапки изнесуваат 50.193 илјади денари и претставуваат 86% од вкупната вредност на доделените договори за спроведените постапки во 2011 година во износ од 58.137 илјади денари.

Од извршениот увид во спроведените постапки утврдивме недоследна примена на членовите 17, 64, 99 точка 4, 129, 147 точка 2, од Законот за јавни набавки, и член 24 од Законот за изменување и дополнување на законот за јавни набавки (Сл. весник 130/08) поради следното:

- За сервисирање и одржување на службени возила спроведена е отворена постапка каде што во тендерската документација се бара економскиот оператор да достави изјава дека во последните три години не му била изречена правосилна пресуда за учество во злосторничка организација, корупција, измама или перење пари, наместо законски утврдените пет години;
- За реновирање на канцелариски простории и услуги за селење спроведени се постапки со барање на прибирање на понуди без

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 11

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

објавување на оглас. Понудите доставени од економските оператори не се парафирани на сите страници од страна на понудувачот согласно барањата во тендерската документација;

- За сервисирање на системот за ладење, надградба и одржување на WEB страната на АХВ, поставување на мрежна инфраструктура и соодветна мрежна опрема во ПЕ на АХВ и реновирање на канцелариските простории спроведени се постапки со барање на прибирање на понуди без објавување на оглас а за сервисирање и одржување на возила и изработка и инсталација на софтвер за животните од видот свињи и одржување и надградба на постоечкиот систем за животните од видот говеда, овци и кози е спроведена отворената постапка. Кај сите овие постапки моделот на договор кој е составен дел на тендерската документација не е потпишан од страна на понудувачите со што формално би потврдиле дека ги прифаќаат задолжителните одредби од договорот за јавни набавки;
- Донесена е Одлука бр.11-11-397/2 од 16.02.2011 за спроведување на јавна набавка на екстра лесно гориво за греење (ЕЛ-1), безоловен бензин (95) и дизел гориво со постапка со преговарање без претходно објавување на оглас повикувајќи се на член 99 став 1 точка 1 алинеја 3 за крајна итност која е предизвикана од настани кои договорниот орган не можел да ги предвиди. Ревизијата не се увери во причината за крајна итност при набавка на екстра лесно гориво за греење (ЕЛ-1) во износ од 588 илјади денари, од причини што АХВ ја спровела постапката во март 2011 година а договорот е склучен по 8 месеци односно во октомври 2011 година. Во тој период АХВ набавува екстра лесно гориво за греење (ЕЛ-1) врз основа на претходно склучен договор помеѓу МЗШВ и добавувачот. Со оглед дека самиот договор се склучува по завршување на договорот со МЗШВ се упатува на заклучок дека не постои основ за спроведување на ваков вид на постапка и дека за набавка на екстра лесно гориво требало да се спроведе постапка со барање за прибирање на понуди со објавување на оглас.
- Не е спроведена постапка за јавна набавка во вкупен износ од 266 илјади денари за: хотелски услуги (172 илјади денари), услуги за нумерација на обрасци (45 илјади денари) и угостителски услуги (49 илјади денари).
- Во текот на 2011 година, АХВ нема спроведено електронска аукција во најмалку 70% од бројот на објавени огласи за отворена постапка и за постапка со барање за прибирање на понуди со објавување на оглас.

Утврдените слабости во примената на Законот за јавни набавки не обезбедуваат транспарентност, фер конкуренција и објективност при изборот на понудувачите што создава ризик од нерационално и неефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавни набавки.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 12

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Стручните служби во АХВ да изготват насоки во кои подетално ќе бидат опишани сите активности што комисијата за ЈН треба да ги спроведе во поглед на целосно обезбедување на потребната документација од страна на економските оператори, и спроведување на постапки за јавни набавки согласно законските одредби.

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точките 3.3.2, 3.3.3 и 3.3.4 погоре, кои се однесуваат на неизвршен попис на средствата и изворите на средства за 2011 година, неевидентирање на залихите на материјали и необезбедена потврда за реалноста и објективноста за состојбата на обврските, ревизијата не беше во можност да ги квантифицира ефектите врз финансиските извештаи на Агенцијата за храна и ветеринарство, сметка на основен буџет (637), но поради значајноста на утврдените слабости, ревизијата се воздржа од давање мислење за реалноста и објективноста на Билансот на состојба на ден 31 декември 2011 година.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 3.3.2, 3.3.3 и 3.3.4, ние не бевме во можност да добиеме достатни соодветни ревизорски докази за да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Согласно на тоа, ние не изразуваме мислење за Билансот на состојба на Агенцијата за храна и ветеринарство – сметка на основен буџет (637), на ден 31 декември 2011 година, додека резултатот од финансиските активности за годината што завршува со тој датум е во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 3.2, 3.3 и 3.4 активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Агенцијата за храна и ветеринарство, сметка на основен буџет (637), не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

Скопје, 20.07.2012 година

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 13

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 година

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2011	2010
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	320.317	0
Вкупно приходи		320.317	0
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	104.003	0
Стоки и услуги	3.2.2.	5.793	0
Субвенции и трансфери	3.2.3.	194.921	0
Вкупно тековни расходи		304.717	0
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1.	15.600	0
Вкупно капитални расходи		15.600	0
Вкупно расходи		320.317	0

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 14

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
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	2011	2010
Актива			
Тековни средства	4.1.		
Активни временски разграничувања	4.1.1.	272.286	191.457
Вкупно тековни средства		272.286	191.457
Постојани средства	4.2.		
Материјални средства	4.2.1.	45.703	0
Вкупно постојани средства		45.703	0
Вкупна актива		317.989	191.457
Пасива			
Тековни обврски	4.3.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	262.554	191.457
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	9.732	0
Вкупно тековни обврски		272.286	191.457
Извори на средства	4.4.		
Извори на капитални средства	4.4.1.	45.703	0
Вкупно извори на деловни средства		45.703	0
Вкупна пасива		317.989	191.457

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 15

АГЕНЦИЈА ЗА ХРАНА И ВЕТЕРИНАРСТВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2011 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2011 година	0	0
Зголемување по основ на:	53.756	53.756
Набавки и преземена опрема по одлука од МЗ и МЗШВ	52.510	52.510
Ревалоризација на капитални средства	1.246	1.246
Намалување по основ на:	8.053	8.053
Амортизација	8.053	8.053
Состојба 31.12.2011 година	45.703	45.703

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 16
