



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2020 ГОДИНА НА
ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**

01 2021 03 09/1

Скопје, февруари 2022 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 28
Финансиски извештаи за 2020 година	
Биланс на приходи и расходи	29
Биланс на состојба	30
Преглед на промени на извори на капиталните средства	31
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	32 - 34
- Сметководствени политики	34 - 35
- Образложенија кон финансиските извештаи	36 - 39
Прилог бр.1 – Забелешки кон Нацрт извештај	
Прилог бр.2 – Одговор на забелешки на Нацрт извештај	

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Кратенки користени во извештајот:

Инспекторат – Државен инспекторат за труд
РСМ - Република Северна Македонија
ЗЈВФК - Закон за јавна внатрешна финансиска контрола
ЗРО – Закон за работните односи
ЗИН – Закон за инспекциски надзор
ЗЈН-Закон за јавните набавки
ЕСЈН – Електронски систем за јавни набавки
ЈН – Јавни набавки
МТСП– Министерство за труд и социјална политика



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 22-355/3

Дата: 09.02.2022

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Државниот инспекторат за труд на сметката на основен буџет (637) за 2020 година.

Изразено е неповолно мислење во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива за 2020 година.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Државниот инспекторат за труд за сметката на основен буџет (637) за годините кои и претходат на годината предмет на ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2020 година ги констатиравме следните состојби:

- отсуство на пишани процедури за системот на внатрешни контроли во процесот на набавки и плаќање, а финансиските документи се проверуваат од страна на лице ангажирано по договор за дело на кое во исто време му се доделени надлежности за спроведување на постапките за ЈН, одобрување, извршување и контрола на финансиската документација, што создава ризик финансиските трансакции да не се темелат на комплетна и потврдена документација и да не се целосно, точно и ажурно сметководствено евидентирани и искажани во финансиските извештаи;
- извршување на работните задачи од страна на вработените во Секторот за финансиски прашања не се во обем и начин како што е утврдено со актите за систематизација и ЗЈВФК, со што директорот на Инспекторатот нема обезбедено стабилно финансиско управување и контрола и рационално користење на буџетските средства;

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- не е воспоставена евиденција за полното работното време и прекувремената работа и не се доставени писмени известувања до подрачниот државен инспектор на трудот при воведување прекувремена работа;
- склучени се договори за дело кои не се во согласност со законските одредби;
- не пополнетост на одделението за внатрешна ревизија и нереализиран договор за вршење ревизија од страна на Министерството за правда;
- изготвен годишен план за работа на Инспекторатот без претходно донесена Методологија за проценка на ризик;
- дел од вонредните надзори не се извршуваат во законски предвидениот рок, како и не целосно комплетирање на предметите по извршен инспекциски надзор;
- сметководственото евидентирање на ново набавените или на друг начин добиените материјални средства е не навремено и хронолошки спроведено;
- слабости во вршењето на пописот на средствата и обврските односно истиот во целост не е извршен согласно законската регулатива;
- не е воспоставена сметководствена евиденција за набавените и издадените материјали;
- постапките за јавни набавки се спроведувани само од лицето ангажирано по договор за услуги за извршување на работи поврзани со јавни набавки и други услуги, а за дел од набавките не се спроведени постапки за јавна набавка и нецелосно се применети одредбите од ЗЈН.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки за надминување на истите.

Во делот за нагласување на прашања за неизвесност или континуитет, обелоденивме дека:

- поднесена е кривична пријава против претходниот директор на Инспекторатот и лицето ангажирано по договор за услуги за извршување на работи поврзани со јавни набавки и други услуги за сторено кривично дело злоупотреба на службена дејност;
- преку проект за модернизација на инспекциските служби кој го спроведува Министерството за информатичко општество и администрација изработен е електронскиот софтвер “Е – инспектор” преку кој ќе се вршат инспекциските надзори и контроли и
- ангажирање на вработени од Инспекторатот за извршување на работни задачи како call center, кои во досегашниот период ги извршувала фирма избрана врз основа на договор по спроведена постапка за ЈН.

Од страна на в.д. директорот на Државниот инспекторат за труд, добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор на сметката на основен буџет 637 која се однесува на точка 3.2.2. алинеја 3, истата е разгледана и е констатирано дека забелешката не е прифатена.

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 29 до 31 заедно со ревизија на усогласеност на Државниот инспекторат за труд 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, преглед на промени на изворите на капиталните средства и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа за 2021 година на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на Државниот инспекторат за труд 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 Државниот инспекторат за труд застапуван од:
 - Аљајдин Хавзиу директор до 22.10.2020 година и
 - Јована Тренчевска директор од 22.10.2020 година.

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

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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 ефективноста 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

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

известување во Република Северна Македонија.

- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 14.06.2021 година до 15.09.2021 година на Државниот инспекторат за труд, на сметката на основниот буџет за 2020 година, од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со претставници од Државниот инспекторат за труд, одржан на ден 21.10.2021 година.

На ден 04.02.2022 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за Државниот инспекторат за труд за 2020 година на сметка на основен буџет 637 бр.16-146/8 од 14.12.2021 година од в.д. директорот на Државниот инспекторат за труд Весна Томовска заведени во Државниот завод за ревизија под број 22-355/1 од 04.02.2022 година.

Забелешките се однесуваат на точка 3.2.2. алинеја 3. Истата е разгледана од страна на овластениот државен ревизор и е констатирано дека забелешката не е прифатена.

Забелешките и содржината на одговорот на забелешките се прилог на Конечниот извештај.

Констатирани се следните состојби:

3.1. Внатрешни контроли

3.1.1. При оценка на системот на внатрешни контроли во процесот на набавки и плаќање со цел да се утврди дали истите се дизајнирани и функционираат согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола¹, ревизијата го констатира следното:

- не се донесени пишани процедури со кои ќе бидат опфатени: текот на движење на финансиската документација и проверка на сметководствените документи за извршените набавки на стоки и услуги со утврдени должности и одговорности на лицата вклучени во процесот, согласно член 7 од ЗЈВФК;

¹ („Службен весник на Република Македонија“ бр. 90/2009, 12/2011, 82/2013,188/2013, 192/2015 и 147/2017).

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- финансиските документи за набавка на стоки и услуги се проверуваат од страна на лице ангажирано по договор за дело на кое во исто време му се доделени надлежности за спроведување на постапките за ЈН, одобрување, извршување и контрола, што не е во согласност со член 16 од ЗЈФК, со кој се предвидува поделба на должностите на начин со кој нема да се дозволи едно лице во исто време да биде одговорно за одобрување, извршување и контрола на документацијата;
- не е воспоставена контрола на водење на сметководството кое е доделено на надворешно правно лице и не се врши ex post контрола, која треба да обезбеди финансиските трансакции да бидат проверени откако ќе бидат целосно завршени со цел намалување на ризикот од несакани последици, предвидено со член 21 од ЗЈВФК.

Слабостите во системот на внатрешни контроли создаваат ризик финансиските трансакции да не се извршени согласно законските прописи и да не се темелат на комплетна и потврдена документација, како и да не се целосно, точно и ажурно сметководствено евидентирани и искажани во финансиските извештаи.

Препорака:

Одговорното лице во Инспекторатот да преземе активности за:

- изготвување на пишани процедури за движењето на финансиската документација и проверка на сметководствените документи за извршени набавки на стоки и услуги;
- поделба на должностите помеѓу лицата кои ќе бидат вклучени во процесот на спроведување на постапките за ЈН и лицата задолжени за одобрување, извршување и контрола на финансиската документација и
- воспоставување на ex post контрола по целосно спроведување на одобрените трансакции.

3.2. Усогласеност со закони и прописи

3.2.1. Со актите за внатрешна организација и систематизација на работните места основана е посебна организациона единица - Сектор за финансиски прашања и систематизирани се 12 работни места, односно 11 со актите од август² 2020 година од кои пополнети се 4 работни места и тоа: раководител на Сектор за финансиски прашања и вработени кои се задолжени за извршување на работните активности во делот на буџетска контрола и координација, сметководствени работи и плаќања и исплата на плати.

² Број 04-3052/6 од 21.08.2020 година

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Со увид на описот на работни задачи и начинот на извршување на надлежностите утврдени во актот за систематизација на работните места во Сектор за финансиски прашања ревизијата го констатира следното:

- двајца вработени³ работните места им се систематизирани да извршуваат работни задачи во Секторот за финансиски прашања кој е лоциран во Централната служба, а се распоредени на работа во две подрчни единици и не се ангажирани за извршување на доделените работни задачи од секторот;
- извршувањето на работни задачи кои се однесуваат на организирање и подготовка на завршната сметка, контрола на финансиската документација и водење на финансиско и материјалното сметководство и плаќање и пресметката на бруто плати е доверена на надворешно правно лице односно на лице ангажирано по договор на дело и покрај тоа што во рамките на секторот се систематизирани, а дел од нив и пополнети работни места.

Од извршеното интервју и доставената информација од раководителот на Секторот за финансиски прашања во врска со работните задачи кои ги извршуваат вработените во овој сектор ревизијата утврди дека вработените во секторот не ги извршуваат работните задачи во обем и на начин утврден со актот за систематизација. Напоменуваме дека активностите за организирање и спроведување ex-ante и ex-post финансиска контрола и сметководствено евидентирање и подготвувањето на годишна сметка кои се обврска на раководителот на секторот не се исполнети согласно член 11 од ЗЈВФК а директорот на Инспекторатот од ноември 2017 година со Решение⁴ му дава согласност на раководителот на Секторот за финансиски прашања за склучување на договор со друг работодавач (консалтинг друштво) за дополнителни 10 работни часа неделно.⁵

Нецелосното исполнување на работните обврски од страна на вработените во Секторот за финансиски прашања и ангажирањето на друштво за консалтинг и лице по договор за дело за извршување активностите придонело раководното лице на Инспекторатот да не обезбеди стабилно финансиско управување и контрола, како и рационално користење на буџетските средства. Имено, во текот на 2020 година исплатени се средства и тоа за:

³ помладиот соработник за буџетска контрола координација и помладиот соработник за исплата на плата

⁴ Број 04-3356/2 од 28.11.2017 година

⁵ Врз основа на член 121 од Законот за работни односи („Службен весник на Република Македонија“ број 62/2005, 106/2008, 161/2008, 114/2009, 130/2009, 50/10, 52/10, 124/10, 47/11, 11/12, 39/12, 13/13, 25/13, 170/13, 187/13, 113/14, 20/15, 33/15, 72/15, 129/15, 27/16, 120/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ број 110/19, 267/20 и 151/21)

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- сметководствени услуги согласно склучените договори за јавна набавка со друштво за консалтинг⁶ во износ од 291 илјади денари,
- водење на постапките за јавни набавки, преземање на финансиски обврски и плаќање, реализација на договорите за стоки и услуги, проверка и ликвидација на примените фактури од склучените договори за набавки и фактурите за комунални услуги, греење комуникација и транспорт и советодавни услуги поврзани со извршување на буџетот на Инспекторатот согласно склучениот договор за услуги со ангажираното лице⁷ во вкупен износ од 333 илјади денари.

Ваков начин на организација на работење на Сектор за финансиски прашања и ангажирање на друштво за консалтинг услуги и лице за спроведување на постапките за ЈН се применува и во 2021 година.

Препорака:

Одговорното лице на Инспекторатот да превеземе мерки и активности за целосно извршување на работните задачи од страна на вработените во Секторот за финансиски прашања во обем и начин утврден со актот за систематизација и да ја преиспита потребата од склучување на договори за извршување на работни задачи кои треба да се извршат од страна на вработените во Инспекторатот.

3.2.2. Во текот на 2020 година врз основа на налози донесени од директорот, извршена е исплата на надоместоци за работа преку полното работно време (прекувремена работа) во износ од 1.058 илјади денари, од кои 186 илјади денари се однесува за 15 вработени во административните служби на Инспекторатот. Со извршениот увид во документацијата и пресметките на плата ревизијата го констатира следното:

- исплатите се извршени без претходно да се достави писмено известување до подрачниот државен инспектор на трудот за секое воведување на прекувремена работа, како што е пропишано со член 117 став 6 од Законот за работните односи.
- од страна на директорот не е донесена одлука/известување за начинот на работа во време на пандемија согласно препораките од Владата на РСМ, според кои работниот процес можеше да се организира во смени, од далечина (дома), или пак редуцирано со систем на ротации зависно од карактеристиките на работниот процес на институциите;
- Инспекторатот нема воведено електронска евиденција на полното работно време и на прекувремената работа и покрај тоа што има повеќе од 25

⁶ Договор за јавна набавка на сметководствени услуги број 05-2960/8 од 19.08.2019 година и 05-3229/7 од 13.07.2020 година

⁷ Договор за услуги број 04-6041 од 31.12.2019 година

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

вработени како што е предвидено со член 116 став 7 и член 117 став 5 од ЗРО;

- за евиденцијата која се водела во хартиена форма на ревизијата не и беше обезбеден доказ дека во период од јануари до октомври 2020 година истата се водела во Централната служба, а од доставената евиденција од неколку подрачни единици констатиравме дека недостасува податок за почетокот и завршетокот на работното време како што е пропишано со член 116 став 8 од ЗРО.

Од декември 2020 година определени се лица одговорни за евиденција на работното време по подрачни единици.

Ваквиот начин на организација не овозможува потврдување на реално одработените часови и прекувремената работа како и на извршени работни задачи согласно одредбите од Законот за работните односи.

Од страна на одговорното лице на Инспекторатот доставен е Предлог буџетот за 2022 година⁸ до Министерството за финансии со кој се планирани средства за набавка на софтвер за евиденција на работното време.

Препорака:

Одговорното лице на Инспекторатот да преземе мерки и активности за:

- доставување на писмено известување до подрачниот државен инспектор на трудот за секое воведување на прекувремена работа;
- донесување одлука/известување за начинот на работа во време на пандемија;
- воспоставување на електронска евиденција за полното работно време и прекувремената работа.

3.2.3. Во текот на 2020 година извршена е исплата на средства во вкупен износ од 936 илјади денари за ангажирање на 5 лица врз основа на склучени договори за дело при што ревизијата констатира:

- договорите се склучени врз основа на член 252 од ЗРО со кој е пропишано дека работодавачот може да склучи договор за извршување на работи кои се надвор од дејноста на работодавачот и покрај тоа што четири од лицата ангажирани со договор за дело извршуваат работни задачи предвидени со Правилникот за систематизација;
- ангажирани се две лица над дозволеният број пропишан со член 8 став 1 од Законот за трансформација во редовен работен однос⁹ со кој е утврдено дека институциите не смеат да ангажираат лица за извршување

⁸ бр.05-4029 од 31.08.2021 година

⁹ Службен весник на Република Македонија“ бр. 20/2015 и 44/2015

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

на физичка и/или интелектуална работа врз основа на договор на дело повеќе од 1% од вкупниот број на вработени на крајот од претходната година, односно повеќе од три лица во институциите во кои вкупниот број на вработени е помал од 300 лица и

- тројца од лицата се ангажирани за период подолг од 24 месеци без обезбедена согласност од Министерството за финансии, што не е во согласност со член 9 став 1 од наведениот закон.

Неусогласеноста на активностите со законските одредби има влијание на наменското користењето на средствата.

Препорака:

Одговорното лице на Инспекторатот да преземе активности за:

- преиспитување на начинот на ангажирање на лицата по договор за дело за вршење работи задачи согласно актот за систематизација;
- бројот на ангажирани лица по договор да биде согласно законски предвидениот критериум и
- обезбедување согласност од Министерството за финансии за лицата ангажирани по договор за дело.

3.2.4. Со извршениот увид во доставената документација и извршените анализи во насока на осознавање дали внатрешната ревизија е формирана и функционира согласно законските прописи и актите за внатрешна организација и систематизација на работните места ревизијата го констатира следното:

- не е вршена внатрешна ревизија на Инспекторатот од 2014 година до годината предмет на ревизија, односно за целиот период од кога функционира како орган во состав на МТСП со својство на посебно правно лице;
- во одделението за внатрешна ревизија систематизирани се работни места раководител за внатрешна ревизија и советник внатрешен ревизор, но истите не биле пополнети, освен во периодот од мај 2019 година до ноември 2020 година пополнето е работното место советник внатрешен ревизор, кое со решение¹⁰ е распоредено во одделението за персонал и информациона систем за управување со човечки ресурси;
- поради не екипираност на одделението во јули 2017 година од страна на директорот на Инспекторатот доставено е барање за вршење на внатрешна ревизија¹¹ до Министерството за правда, по што во август истата година склучен е договор¹² и повелба за внатрешна ревизија¹³ помеѓу

¹⁰ Број 04-600 од 30.11.2020 година

¹¹ Барање број 05-2035 од 20.07.2017 година

¹² Број 03-2267 од 16.08.2017 година

¹³ Број 03-2268 од 16.08.2017 година

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Инспекторатот и Министерството. Од страна на одделението за внатрешна ревизија при Министерството за правда изготвен е Стратешки план за извршување на внатрешна ревизија за период од 2018 до 2020 година¹⁴ со кој за овој период се предвидени 3 ревизии за функционирање на интерните контроли во системот за финансиско управување во Инспекторатот и 3 ревизии на усогласеност на работењето и активностите со законските, подзаконските и интерните акти. Исто така, донесен е и план за извршување на внатрешна ревизија за 2018 година¹⁵. Но, и покрај донесените акти и планираните ревизии, во овој период не е извршена ниту една ревизија во Инспекторатот од страна на одделението за внатрешна ревизија при Министерството, што не е во согласност со член 31 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Во февруари 2021 година од страна на Министерот за правда доставено е барање за раскинување на договор¹⁶ со кое се известува дека Министерството не е во можност да ги исполни обврските од договорот од 2017 година за давање на услуги за внатрешна ревизија, од причина што одделението за внатрешна ревизија при Министерството е без раководител од октомври 2020 година, по што договорот е раскинат.

Поради не пополнетост на работните места во одделението за внатрешна ревизија како и не извршување на ревизиите, оневозможено е остварување на основната задача на внатрешна ревизија давање придонес за подобрување на работењето на субјектот, применувајќи соодветен пристап за процена и подобрување на ефикасноста во процесите на управување со ризикот.

Препорака:

Одговорното лице на Инспекторатот да преземе мерки и активности за воспоставување на внатрешна ревизија преку пополнување на предвидените работни места или со ангажирање на внатрешен ревизор од други државни органи.

3.2.5. Во периодот од 2014 до 2018 година за пет вработени во Инспекторатот (од кои за тројца инспектори), од страна на директорот донесени се решенија со кои се дава согласност за склучување на договор со скратено работно време со друг работодавач за работа најмногу од 10 работни часа неделно врз основа на член 121 став 1 од ЗРО. Имајќи во предвид дека во донесените решенија за двајца од инспекторите не е наведен работодавачот со кој е склучен договорот за скратено работно време, постои ризик истите да добијат налог за надзор кај работодавачите со кои склучиле договор со скратено работно

¹⁴ Број 08-163 од 16.01.2018 година

¹⁵ Број 08-162 од 16.01.2018 година

¹⁶ Број 05-819 од 09.02.2021 година

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

време, што не е во согласност со член 5 од Законот за инспекција на трудот¹⁷ со кој е пропишано дека на инспекторот не може да му се доверат други работи кои ќе бидат пречка за вршење на неговата основна работа или на било кој начин ќе му наштетат на угледот и непристрасноста во вршењето на неговата функција.

Во текот на ревизијата од страна на в.д. директорот на Инспекторатот донесени се решенија за престанок на важност на решенијата за согласност за склучување на договор за скратено работно време со друг работодавач за сите пет вработени.

Препорака:

Одговорното лице на Инспекторатот во насока на усогласување на ЗРО и Законот за инспекција на трудот да иницира законска измена со која ќе се уреди инспекторите вработени во инспекциските служби да не можат во исто време да работат кај друг работодавач и да не се склучуваат договори со кои ќе се овозможи вршење други работи кои ќе бидат пречка за вршење на неговата основна работа или ќе му наштетат на непристрасноста во вршењето на неговата функција.

3.2.6. Со увид во документацијата за донесување на годишниот план за работа на Инспекторатот, начинот на избор на субјекти за инспекциски надзор, начинот на евиденција на извршените контроли и известување на Инспекцискиот совет ревизијата констатира:

- Годишниот план за работа на Инспекторатот за 2020 година е изготвен врз основа на извршените анализи на податоците содржани во извештаите од извршените надзори во минати години и преку утврдување на просечен број на надзори по инспектор на месечно ниво (20 надзори по инспектор) со што се добива вкупниот број на надзори на годишно ниво. Наведеното не е во согласност со член 32 од Законот за инспекциски надзор¹⁸ согласно кој годишниот план за работа на инспекциската служба се заснова на проценка на ризик, која се прави врз основа на методологија за проценка на ризик донесена од раководителот на инспекциската служба, поради што во месец ноември 2020 година е донесена Методологијата за проценка на ризик¹⁹;
- Инспекторатот до Инспекцискиот Совет доставува шестмесечни извештаи согласно член 35 од ЗИН, кои исто така се доставуваат и во табеларен преглед (ексел форма) и претставуваат сет од месечни извештаи. Во месечните извештаи за извршени надзори има податок за извршени

¹⁷ Службен весник на Република Македонија“ број 35/97, 29/2002, 36/11, 164/13, 44/14, 33/15, 147/15 и 21/18 Службен весник на РСМ, бр. 317 од 31.12.2020 година

¹⁸ Службен весник на Република Северна Македонија” број 102/2019 година.

¹⁹ Број 10-5541 од 03.11.2020 година

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

редовни и вонредни надзори, изречената мерка (опомена, наредба или забрана), но не е наведен рокот на постапување по истото, со што не е обезбеден податок дали и кога е извршен контролен надзор за што рачно се пребарува во извештаите од следните месеци.

Исто така, пристигнатите претставки/барања за вонреден надзор се евидентираат во деловодна книга во хартиена форма, а по негово извршување истиот се евидентира во месечниот извештај, каде не може да се утврди дали е постапено по сите барања. Исто така, во месечните извештаи нема податок дали за исходот на надзорот е известена странката, за кое има документ во предметот во хартиена форма.

Според информацијата добиена од в.д. директорот предвидено е наведените состојби да се надминат со воспоставување на софтверот “Е – инспектор” (образложено во точка 5.3.).

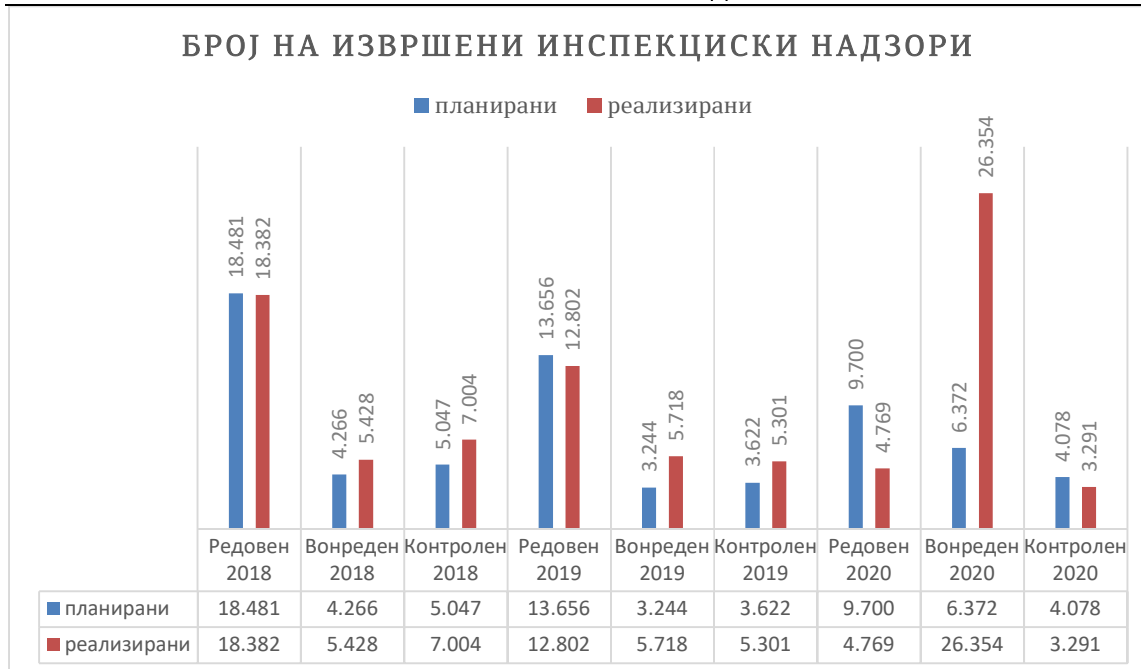
Ревизијата изврши увид во дел од предметите за извршен инспекциски надзор при што констатира:

- За извршен редовен надзор изготвен е записник со констатирани неправилности, за што согласно член 16 од Законот за инспекција на трудот изготвено е решение – наредба со кое на субјектот му е одреден рокот за постапување односно рок за отстранување на утврдените недостатоци, но во прилог на предметот не е приложен записник од извршен контролен надзор, со кој ќе се потврди дали субјектот постапил/делумно постапил или не постапил по донесеното решение, како што е пропишано со член 76 од ЗИН;
- во неколку предмети не навремено е постапено по поднесени барања за вонреден инспекциски надзор, што не е во согласност со член 71 од ЗИН со кој е пропишано дека вонредниот инспекциски надзор е не најавен и истиот се спроведува веднаш, а најдоцна во рок од десет работни дена од приемот на иницијативата, налогот или писмената наредба.

Според информациите од инспекторите ненавременото постапување е поради тоа што Инспекторатот не располага со доволно човечки и материјални ресурси, како и зголемениот број на барања во време на пандемијата предизвикана од Ковид 19.

Ревизијата изврши анализа на извршените инспекциски надзори по видови во периодот 2018 – 2020 година при што констатира дека вонредните надзори покажуваат тренд на зголемување поради зголемениот број на барања во време на пандемијата на Ковид 19, како резултат на што се намалени редовните инспекциски надзори.

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**



Воспоставениот начин на избор на субјекти, евиденција на извршените контроли и известување може да има влијание на нецелосно постапување по поднесените барања за вонреден надзор и непостапување од страна на субјектите за изречената мерка и донесеното решение од извршен контролен надзор.

Препорака:

Одговорното лице на Инспекторатот да преземе мерки и активности за:

- изготвување на годишниот план за работа на Инспекторатот врз основа на методологија за проценка на ризик донесена од раководителот на инспекциската служба и
- извршување на вонредните надзори во законски предвидениот рок, како и целосно комплетирање на предметите по извршен инспекциски надзор.

3.3. Финансиски извештаи

3.3.1. Со извршениот увид во деловните книги, сметководствените документи и обработката на податоците, проценувањето на билансните позиции на сметката постојани средства на 31.12.2020 година искажани во вредност од 7.243 илјади денари ревизијата констатира:

- не евидентирана набавена опрема во 2020 година во износ од 489 илјади денари и тоа: телефонска централа, телефони, безжични телефонски уреди и мрежен комутатор;
- неправилно воспоставен начин на евидентирање на постојани средства кои по извршениот прием и добиена фактура или друг документ за

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

субвенција/донација на средства не се хронолошки евидентирани во евиденцијата на постојаните средства (ексел форма) и во финансиската евиденција, односно истите по извршениот попис на предлог на пописната комисија се евидентирани и искажани на крајот од годината на сметките Опрема и Државен јавен капитал и во Билансот на состојба. Поради наведеното на предлог на комисијата за попис на крајот на 2020 година се евидентирани средства со набавна вредност во износ од 1.376 илјади денари и тоа за: набавена информатичка опрема, донација на две патнички возила добиени во 2015 и 2018 година и мобилни телефонски апарати добиени како субвенција. Ненавременото евидентирање на постојаните средства има влијание на пресметаната ревалоризација и амортизација на истите во наведениот период и

- евиденцијата на постојаните средства која се води во ексел форма не е целосна и не содржи податоци за: добавувач од кого е набавено средството, документ врз основа на кој е набавено, локација на средството, а за средствата кои се преземени со делбен биланс од МТСП се внесени евидентните броеви до 2015 година, дел од ново набавените средства немаат евидентен број или не се евидентираат поединечно со нови инвентарни броеви.

Наведеното не е во согласност со член 7 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници²⁰ со кој е пропишано дека сите податоци регистрирани во деловните книги и во другите извештаи мораат да бидат целосни, комплетирани, навремени, ажурирани и да бидат презентирани хронолошки, односно точно да го одразуваат временскиот редослед на нивното настанување.

Воспоставениот начин на сметководствено евидентирање влијае на реалноста и објективноста на искажаните позиции во деловните книги и финансиските извештаи.

Препорака:

Одговорното лице на Инспекторатот да превеземе мерки и активности за:

- навремено и хронолошко сметководствено евидентирање на ново набавените или на друг начин добиените средства и
- воспоставување на единствена база за постојаните средства во која средствата ќе се внесуваат со сите потребни податоци означени поединечно со инвентарен број.

²⁰ Службен весник на Република Македонија “бр. 61/2002; 98/202; 81/2005; 24/2011; 145/2015 и 170/2017 и “Службен весник на РСМ” број 122/2021.

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

3.3.2. За вршење на попис на средствата, побарувањата и обврските, како и за усогласување на сметководствена со фактичката состојба од страна на в.д. директорот на Инспекторатот со решение²¹ формирана е Централна пописна комисија за попис на средствата и обврските за 2020 година. По завршување на пописот од страна на комисијата издаден е Извештај за извршен попис, по кој в.д директорот на Инспекторатот има донесено Одлука²² за усвојување на извештајот.

Со извршениот увид во пописниот материјал за 2020 година ревизијата ги констатира следните состојби:

- пописната комисија пописот на постојаните средства го врши врз основа на пописни листи од ексел евиденцијата во која се содржани податоци за состојбата од претходни години со дополнување на истата на крај на годината за ново набавените или донираните средства. Во пописните листи се внесени податоци за средствата за кои не се дадени вредносни показатели со евидентни броеви преземени по делбен биланс од МТСП до 2015 година, а ново набавените средства не сите се обележани со поединечни евидентни броеви, што не е во согласност со член 31 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници²³, со што е оневозможено вредносно усогласување на сметководствената со фактичката состојба;
- пописните листи на постојаните средства не се потпишани од пописната комисија, а извештајот за попис не е потпишан од сите членови на комисијата, што не е во согласност со член 31 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, поради што не може да се потврди дека е извршен физички попис;
- пописната комисија составила пописни листи во кои се констатирани кусоци и предлог за расход на опремата, истите се доставени до друштвото за консалтинг за нивно евидентирање во финансиската и ексел евиденцијата (која ја води друштвото), без притоа раководното лице со одлуката за усвојување на извештајот да го утврди начинот на постапување по истите, што не е во согласност со член 34 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. При тоа за констатираниите кусоци е извршено сторно на опрема во износ од 379 илјади денари за кои не се утврдени причините и начинот на утврдување на одговорноста од кусоците. Исто така по дадениот предлог за расход за износ од 5.635 илјади денари извршено е намалување на сметките наменети за опрема/акумулирана амортизација во сметководствената

²¹ Решение број 04-637 од 11.12.2020 година

²² Број 08-789/3 од 08.02.2021 година.

²³ (“Службен весник на Република Македонија“ број 28/2003, 81/2005, 8/2009, 175/2011 и 101/2013.)

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

евиденција и во Билансот на состојба, што не е во согласност со одредбите од член 27 од Правилникот за сметководството на буџети и буџетски корисници со кој е пропишано дека долгорочните средства кои во целост се отпишани се задржуваат во евиденцијата до моментот на нивното продавање, подарување, отуѓување на друг начин или уништување, пропишано со член 42 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост.²⁴ и

- пописната комисија во извештајот од извршениот попис констатира дека лицето ангажирано по договор за дело одговорно за спроведување на ЈН до Инспекторатот не доставил мобилни апарат добиени како субвенции со вредност од 1.717 илјади денари, подигнати од економскиот оператор во август 2020 година врз основа на отпремница²⁵. Покрај преземените активности од страна на в.д. директорот на Инспекторатот лицето не ги доставило сите мобилни апарати, поради што е покрената постапка и известени се надлежните органи (обелоденето во точка 5.1. од овој извештај).

Ваквото постапување има за ефект нереално и необјективно искажување на постојаните средства во сметководствената евиденција и Билансот на состојба на ден 31.12.2020 година.

Препорака:

Одговорното лице на Инспекторатот да превеземе мерки и активности:

- воспоставување на единствена материјална база за постојаните средства во која средствата ќе внесуваат поединечно со инвентарен број на средството;
- пописната комисија да изврши попис на целокупните средства и обврските со кои располага Инспекторатот, да обезбеди внесување на потребните податоци во пописните листи и нивно потпишување, да изврши усогласување на сметководствената со фактичката состојба а за утврдените разлики да предложи мерки за постапување;
- предложените долгорочни средствата за расход кои во целост се отпишани да се задржуваат во евиденцијата до моментот на нивното продавање, подарување, отуѓување или уништување и
- со пописот на средствата и обврските за 2021 година да се утврди реалната вредност на опремата и даде предлог за нивно искажување во сметководствената евиденција.

²⁴ “Службен весник на Република Македонија” број 78/15, 106/15, 153/15, 190/16, 21/18 и “Службен весник на Република Северна Македонија” 101/19,275/19 и 122/2021 година.

²⁵ Број 2421472231 од 12.08.2020 година

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

3.3.3. Со увид во документацијата за набавка на материјали и начинот на нивно евидентирање за кои во текот на 2020 година се искажани расходи во износ од 1.101 илјади денари констатиравме дека:

- за набавениот канцелариски материјал во деловните книги не се води сметководствена евиденција согласно Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетски корисници²⁶;
- не е воспоставена материјална евиденција за прием и издавање на истите;
- за нарачката и приемот на канцелариските материјали не се изготвува документ за примените и издадените материјали.

Ваквиот начин на работење не е во согласност со член 6 став 2 од Законот за сметководство за буџети и буџетски корисници со кој е пропишано дека преку деловните книги се обезбедуваат еднообразни евиденции и други облици на евиденции со кои се обезбедуваат согледувања за состојбата и за движењата на средствата, обврските, изворите на средствата, приходите и другите приливи, за расходите и другите одливи и резултатот од работењето.

Поради наведеното Инспекторатот не располага со податоци за залихата на материјали во деловните книги и Билансот на состојбата на ден 31.12.2020 година.

Сметководствена евиденција на залихите на материјали не е воспоставена и во 2021 година, но од страна на в.д директорот донесени се решенија со кои се дадени овластувања на 3 лица за следење на реализацијата на договорите за јавни набавки на: средства за хигиена, печатени и канцелариски материјали. Овластените лица во ексел форма водат евиденција за порачана количина, останата количина, број на фактура, дата на прием. Во текот на ревизијата в.д. директорот донесе решение²⁷ со кое овласти лице одговорно за материјалите во магацинот на Инспекторатот, кое за издадените материјали отпочна со изготвување на документ испратница.

Согласно податоците од Предлог буџетот за 2022 година доставен до Министерството за финансии Инспекторатот има побарано средства за набавка на софтвер за материјална евиденција на залихите.

Препорака:

Одговорното лице на Инспекторатот да превеземе мерки и активности за воспоставување на сметководствена евиденција на канцелариските материјали во деловните книги.

²⁶“Службен весник на Република Македонија“, бр. 79/2003, 96/2004,88/2009 и 175/2011.

²⁷ Број 03-3835 од 06.08.2021 година

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

3.4. Користење на средствата согласно законски прописи

3.4.1. Во текот на 2020 година евидентирани се расходи во износ од 1.261 илјади денари по основ на платени фактури за користење на гориво за службени моторни возила.

Од страна на директорот во јануари 2016 година донесен е Правилник за користење на службените моторни возила²⁸ со кој е пропишано дека службените моторни возила се распоредуваат на користење по вработени во секторите и одделенијата врз основа на акт-решение донесени од страна на директорот. Но, со истиот не се утврдени критериуми врз основа на кои се: распоредуваат возилата, утврдува месечниот лимит по вработени, како и времето на користење на истите.

Инспекторатот за користење на 48 службени возила за обавување на дејноста кои биле во исправна состојба (од вкупно 52) достави преглед со податоци за потрошувачката на гориво по возила и задолжени вработени. При тоа констатиравме дека:

- се утврдени месечни лимити за директорот (25 илјади денари) и возачот од (5 илјади денари) како и за 4 лица од централната служба вработени во административните служби (од 2 до 5 илјади денари) и можност за користење на возилото 24 часа, кои се несразмерни во однос на останатите 42 инспектори кои имаат месечен лимит од 1, 5 до 5 илјади денари;
- за најголемиот број на службените возила не се пополнуваат налози за користење на возилото, како што е предвидено со правилникот. Имено, на ревизијата и беа доставени налозите за користење за само 7 службени возила и со увид во истите констатиравме дека не се наведува точната релација за која се користи возилото и службената цел која се извршува од страна на вработениот.

Поради наведениот начин на користење на службените возилата, ревизијата не е во можност да потврди дека потрошеното гориво е во целост за вршење на службените работи на Инспекторатот, што има влијание на наменското користење на буџетски средства.

Во ноември 2020 година, в.д. директорот во Инспекторатот има донесено Правилник за внатрешен ред и функционирање на Инспекторатот²⁹, во рамки на кој се пропишани и правилата за користење на службените моторни возила.

Исто така во јули 2021 година од страна на в.д. директорот донесено е решение³⁰ со кое се овластува лице за следење на договорот за набавка на гориво и доставено е известување до вработените³¹ со кое се информираат за начинот на набавка на

²⁸ Број 03-98 од 04.01.2016 година

²⁹ Број 04-5547 од 03.11.2020 година

³⁰ Број 03-3392 од 21.07.2021 година

³¹ Број 03-3360 од 15.07.2021 година

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

гориво и правилата за користење на службените моторни возила, пополнување на образец - евидентен лист со сите потребни податоци и рокот на раздолжување заедно со фискалните сметки. Во текот на ревизијата од страна на вработените во Инспекторатот отпочнато е пополнување и доставување на евидентниот лист до задолженото лице.

Препорака:

Одговорното лице на Инспекторатот да продолжи со активностите за имплементација на пропишаните правилата за користење на службените моторни возила на начин утврден со Правилникот за внатрешен ред и функционирање на Инспекторатот.

3.4.2. При увидот во начинот на планирање, спроведување и реализација на постапките за јавни набавки спроведени во 2019 и 2020 година, а по кои се преземени обврски во 2020 година, извршивме анализа на расположливите податоци и ревизија на 7 постапки за јавни набавки. Со тоа, опфативме 56 % од преземените обврски во износ од 9.014 илјади денари кои подлежат на ЗЈН³².

По извршениот увид во електронските досиеја на ЕСЈН на 6 (шест) постапки за јавни набавки на стоки и услуги по кои се склучени договори во вкупен износ од 9.970 илјади денари, ревизијата констатира:

- Инспекторатот ангажирал лице по договор за дело за вршење на работи од областа на јавните набавки за кое на ревизијата не и беше доставен доказ/потврда за положен испит за јавни набавки како што е пропишано со член 80 став 2 од ЗЈН;
- ангажираното лице е назначено за претседател на комисијата за јавни набавки во сите постапки за јавни набавки, а ревизијата не доби информации дали комисијата работела во полн состав поради тоа што во електронското досие на постапките не се прикачени изјави за непостоење на судир на интереси од заменик претседателот, членовите и заменик членовите на комисиите за јавни набавки, како и од одговорното лице (директорот) на Инспекторатот, што не е во согласност со член 38 од ЗЈН;
- ревизијата побара од членовите/заменик членовите да дадат објаснување за непотпишување на изјави за непостоење на судир на интереси, како и останатите документи во спроведените постапки пропишани со ЗЈН. Во одговорот од нивна страна е наведено дека не учествувале во постапките за ЈН, ниту пак имале добиено акт (решение или одлука) дека се

³²(“ Службен весник на Република Македонија“ број 136/07, 130/08, 97/10, 53/11, 185/11, 15/13, 148/13, 60/13, 28/14, 43/14, 111/14, 130/14, 180/14, 78/15, 192/15, 27/16, 120/16, 165/17,83/18 и 24/19)

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

назначени во комисија за ЈН, за што од нивна страна до ревизијата се доставени и Изјави за потврдување на истото;

- со увид во електронските досиеја на ЕСЈН констатиравме дека во сите Одлуки за ЈН кои се прикачени за спроведените постапки во 2020 година назначена е истата комисија за која од страна на претседателот на комисијата за јавни набавки и покрај барањата од страна на ревизијата не е обезбеден доказ дека од негова страна преку ЕСЈН се прикачени членовите/замениците да добиваат информации за постапките за ЈН во кои биле вклучени.

Поради наведеното ревизијата не може да потврди дека комисијата за јавни набавки во полн состав самостојно и независно ги спроведувала постапките за јавни набавки и ги извршувала сите надлежности утврдени во член 79 од ЗЈН.

Од страна на ревизијата, по електронски пат, од лицето ангажирано по договор за услуги за извршување на работи поврзани со јавни набавки беше побарана оригиналната документација за постапките за јавни набавки во хартиена форма, но истата не беше доставена. Документацијата во ноември 2020 година била побарана и од страна на в.д. директорот на Инспекторатот со доставено известување³³ но истата не е обезбедена.

Наведената состојба укажува на несоодветна примена на одредбите од Законот за јавни набавки поради што ревизијата не може да потврди дека јавните набавки се спроведени на начин со кои е обезбедено наменско користење на јавните средства и дека не е извршено фаворизирање на одредени економски оператори, како и за квалитетно извршување на договорите за јавна набавка.

Препорака:

Одговорното лице да преземе мерки и активности:

- во спроведувањето постапките за јавни набавки на стоки, услуги и работи да учествуваат сите членови од комисијата за ЈН назначена во одлуката за јавна набавка на начин како е уредено со ЗЈН и
- при спроведување на постапките за јавни набавки да се формира досие за реализираните постапки за јавни набавки согласно на барањата на ЗЈН.

3.4.3. Согласно членот 40 став 6 од ЗЈН, договорните органи во текот на годината можат да вршат набавки на стоки, услуги и работи без спроведување на постапка, при што вкупната вредноста на овие набавки во тековната година не смее да надмине 12 илјади евра во денарска противвредност без ДДВ.

Од доставните податоци констатиравме дека во текот на 2020 година, Инспекторатот има преземено обврски за набавка на стоки и услуги без

³³ Број 04-5873/2 од 19.11.2020 година

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

спроведена постапка во износ 3.113 илјади денари со што е надминат законски утврдениот вредносен праг, а се однесуваат на:

- набавка на електрична енергија во износ од 1.987 илјади денари. Инспекторатот имал обврска да излезе на слободниот пазар и да спроведе постапка за набавка на електрична енергија заклучно со 31.03.2020 година согласно соопштението од Регулаторната комисија за енергетика и водни услуги на РСМ;
- сервисирање на возила во износ од 647 илјади денари и
- хотелски услуги за одржување на семинари и конференции во износ од 479 илјади денари.

Исто така не е извршено објавување на податоците во кварталните евиденции на ЕСЈН за извршените набавки во 2020 година без спроведена постапка, што не е согласно член 40 став 5 од ЗЈН.

Ревизијата истакнува дека Инспекторатот има преземени обврски за набавка на поштенски услуги кои се однесуваат на поштенски услуги кои не подлежат на ЗЈН како писмо носни услуги до 50 грама согласно член 92 од Законот за поштенски услуги, за кои давателот на универзалната услуга има ексклузивно право да ги обезбедува, а рокот на ексклузивитет е продолжен до 31.12.2021 година. Но, преземени се обврски за писмо носни услуги во внатрешниот сообраќај над 50 грама за кои Инспекторатот треба да спроведе постапка за јавна набавка. Како причина се наведува обемноста на документацијата и неможност да се разграничат преземените обврски по двата основа.

Не спроведување на постапки за набавка на стоки и услуги влијание на транспарентноста и законитоста при постапките за доделување на договори за јавни набавки.

Препорака:

Одговорното лице да преземе мерки и активности за:

- набавката на стоки и услуги да се врши преку спроведени постапки за јавни набавки и
- редовно објавување на податоците за извршените набавки без спроведена постапка во ЕСЈН.

3.4.4. Во текот на 2020 година спроведена е поедноставена отворена постапка за доделување на договор за набавка на услуги за поправки и тековно одржување на објектот каде што е сместена централната служба на Инспекторатот во делот на електричната, топлотната и водоводна инсталација, молеро фарбарски услуги и други градежни работи по што

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

склучен е договор³⁴ во вкупен износ од 2.236 илјади денари, додека доставената премер пресметка од страна на избраниот економски оператор е во висина од 1.002 илјади денари. По основ на овој договор во текот на 2020 година преземени се обврски во износ од 1.907 илјади денари. Во врска со спроведувањето на оваа набавка и реализација на договорот ги утврдивме следните слабости:

- техничката спецификација - премер пресметката содржи податоци за повеќе од 400 поединечни ставки со единечна количина и цена по ставка, односно истата не е изготвена со вкупна количина по ставки кои се планирало да се извршат со што би се утврдила вкупната вредност на понудите, што не е во согласност со член 82 став 1 од ЗЈН, со кој е пропишано предметот на набавка да се опишува на јасен, недвосмислен, целосен и неутрален начин кој ќе обезбеди споредливост на понудите во поглед на условите и барањата. Во оваа постапка е пријавен само еден понудувач со кој е склучен договор за јавна набавка.

Поради наведеното со увид во фактурите за извршени услуги и работи ревизијата констатира дека истите се фактурирани по цените утврдени со техничката спецификација/премер пресметка, но, не може да обезбеди податок за реалната количина на извршените работи од причина што премер пресметката не содржи податоци за обемот на работни / ставки кои се планирало да се извршат;

- рокот за изведување на услугите и работите е надминат за повеќе од 7 месеци. Имено, согласно склучениот договор рокот за извршување на истите е 30 дена од склучување на договорот, односно до април 2020 година, но со увид во документацијата последната фактура е доставена во декември 2020 година.
- известувањето за реализација на склучениот договор на ЕСЈН е прикачено на 24.08.2021 година, што не е во согласност со член 70 став 8 од ЗЈН со кој е пропишан рок за известување од 10 дена;

Ваквиот начин на постапување при изготвување на тендерската документација и реализација на договорите за јавна набавка не обезбедува податоци за реално извршените услуги за тековно одржување и влијание на начинот на користење на средствата.

Препорака:

Одговорното лице да ги преземе следните мерки и активности:

- изготвување на техничка спецификација/премер пресметката на јасен, недвосмислен, целосен и неутрален начин кој ќе обезбеди споредливост на понудите во поглед на условите и барањата и истата да содржи

³⁴ Број 05-1069/7 од 16.03.2020 година

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

податоци за обемот на работни задачи/ставки кои се планира да се извршат;

- работите да се извршуваат согласно роковите утврдени во склучените договори и
- известувањето за реализиран договор во ЕСЈН да се пополни во рок од 10 дена од денот на целосната реализација на договорот.

3.4.5. Во декември 2018 година спроведена е отворена постапка за доделување на договор за набавка на услуги за мобилна телефонија по што склучен е договор³⁵ во износ од 3.540 илјади денари, во кој е наведено дека истиот има важност од две години од денот на неговото потпишување. Во јули 2020 година, односно 5 месеци пред истекот на рокот од склучениот договор во 2018 година Инспекторатот спровел постапка и склучил договор³⁶ со истиот економски оператор и со ист предмет на набавка. Бидејќи во договорот од 2018 година нема одредба со која се утврдува дека договорот може да важи и во пократок рок, односно до искористување на средствата од склучениот договор, ревизијата не може да ја оцени потребата од склучување нов договор пред истекот на рокот на претходниот. Наведеното не е во согласност со одредбите на склучениот договор и има влијание врз следењето на реализацијата на склучените договори.

Исто така, при увид во реализација на договорите ревизијата не беше во можност да утврди во кој износ се реализирани наведените договори во текот на 2020 година, од причина што лицето ангажирано по договор за услуги за извршување на работи поврзани со јавни набавки, задолжено и за проверка и ликвидација на примените фактури од склучените договори, во чек листата не го наведувал бројот на договорот за примената фактура.

Препорака:

Одговорното лице да преземе мерки и активности за:

- почитување на роковите на важност на склучените договори и
- соодветно следење на реализацијата на договорите.

3.4.6. Во текот на 2020 година спроведена е постапка од мала вредност за доделување на договор за набавка на услуги за сервисирање, одржување и поправка на моторни возила по што е склучен договор³⁷ во износ од 400 илјади денари без вклучен ДДВ. Со извршениот увид во спроведената постапка ги утврдивме следните состојби:

- во тендерската документација во делот на утврдување на способност освен условот за способност за вршење на професионална дејност е предвиден и

³⁵ Број 05-3315/8 од 13.12.2018 година

³⁶ Број 05-3331/9 од 27.07.2020 година

³⁷ Број 05-3007/7 од 13.07.2020 година

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

условот за техничка и професионална способност, што не е во согласност со член 48 став 6 од ЗЈН со кој е пропишано дека кај набавката од мала вредност се утврдува единствено условот за вршење професионална дејност;

- не е објавено поедноставено известување за склучен договор на ЕСЈН во рок од десет дена по склучувањето на договорот, предвидено со член 70 став 2 од ЗЈН;
- економскиот оператор не ги доставил потребните документи за докажување на лична состојба и по донесената Одлука за избор на најповолна понуда, пропишано со член 88 став 1 и 2 од ЗЈН.

Наведените состојби имаат влијание на конкуренцијата помеѓу економските оператори и законитоста при постапките за доделување на договори за јавни набавки.

Препорака:

Одговорното лице при спроведување на постапки за ЈН од мала вредност да ги преземе следните мерки и активности:

- во делот на утврдување на способност да се предвидува само условот за вршење на професионална дејност;
- навремено поедноставено известување за склучен договор во ЕСЈН и
- обезбедување на потребните документи за докажување на личната состојба на економскиот оператор.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, во точките 3.2., 3.3. и 3.4. кои се основ за изразување мислење, се однесуваат на:

- извршување на работните задачи од страна на вработените во секторите не е во обем и начин утврден со актите за систематизација;
- неможност за потврдување на реално одработените часови за полното работно време и прекувремената работа за која не е известен подрачниот државен инспектор на трудот;
- недоследности при ангажирање на лица со договори за дело;
- оневозможено е остварување на основната задача на внатрешна ревизија давање придонес за подобрување на работењето на субјектот;
- нецелосно и ненавремено постапување во однос на поднесените барања за вонреден надзор и комплетирање на предметите по извршен контролен надзор;
- ненавремено сметководствено евидентирање на ново набавените или добиените средства;
- слабости во вршењето на пописот на средствата и обврските;
- не можност да се потврди набавката и издавањето на материјалите;

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- не може да се потврди потрошеното гориво за вршење на службените работи на Инспекторатот и
- не може да се потврди дека со постапките за јавни набавки кои се спроведени од лицето ангажирано по договор е обезбедено наменско користење на јавните средства и соодветна примена на Законот за јавните набавки.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.3., финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Државниот инспекторат за труд на ден 31 декември 2020 година како и 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, поради значењето на прашањата изнесени во точките 3.2. и 3.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Државниот инспекторат за труд не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

5. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

- 5.1. Во мај 2021 година Државниот инспекторат за труд застапуван од в.д. директорот има поднесено кривична пријава до Основното јавно обвинителство - Скопје против претходниот директор на Инспекторатот и лицето ангажирано по договор за услуги за извршување на работи поврзани со јавни набавки и други услуги. Според пријавата наведените лица во периодот од 2018 до 2020 година подигнале мобилни телефони од избраниот економски оператор во вредност од 3.417 илјади денари, доделени како субвенции и истите не ги доставиле во Инспекторатот. За наведената пријава на ревизијата не и беа обезбедени информации за поднесување на обвинителен акт од страна на Основното јавно обвинителство Скопје до надлежниот суд и дали предметот е во судска постапка. Потребно е Инспекторатот да побара информација од Основното јавно обвинителство Скопје дали е поднесен обвинителен акт кој се води пред судските органи потребен за преземање на активности од нивна страна поврзани со спорните средствата (мобилни телефони), што може да има влијание врз билансните

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

позиции во идни периоди.

- 5.2. Ревизијата истакнува дека Инспекторатот во текот на 2020 година, со цел заштита на вработените од пандемијата предизвикана од Ковид 19, има спроведено постапка од мала вредност за набавка на средства за дезинфекција, заштитни маски и медицински ракавици и има склучено договор за набавка во износ од 300 илјади денари.
- 5.3. Барањата/ претставки од работникот заради остварување, односно заштита на правата од работниот однос и заштита при работа се доставувале и преку call center за што била ангажирана фирма избрана преку спроведување на постапка за ЈН и склучени договори³⁸ во 2019 и 2020 година во вкупен износ од 892 илјади денари. Со цел поекономично користење на буџетските средства, како и рационално искористување на расположливите човечки ресурси в.д директорот на Инспекторатот во септември 2021 година има донесено наредби³⁹ со кои пет вработени од една подрачна единица се ангажираат за извршување на работни задачи за call center и тоа: прием на телефонски повици од странки, евиденција на добиени повици и претставки од граѓани, секојдневно изготвување на извештај и нивно доставување до одговорните лица. Ваквиот начин на постапување ќе има влијание на расходите на Инспекторатот во идни периоди.
- 5.4. Со член 18 став 18 од ЗИН, е пропишано дека Инспекцискиот Совет има надлежност да воспостави и одржува регистри и информациски систем за управување со инспекцискиот надзор.
- Според информацијата добиена од одговорното лице на Инспекторатот и доставената документација, преку Проект за модернизација на инспекциските служби кој го спроведува Министерството за информатичко општество и администрација изработен е електронскиот софтвер “Е – инспектор” преку кој ќе се вршат инспекциските надзори и контроли. Инспекцискиот Совет и инспекциските служби Државен Управен инспекторат, Државен пазарен инспекторат и Државен инспекторат за труд се дел од пилот проектот кои од ноември 2021 година ќе бидат вклучени во тестирање на софтверот и тоа во спроведувањето на вонредните надзори. Со ваквиот софтвер се предвидува да се намали субјективниот пристап на инспекторите во надзорот, односно сите записници и решенија да бидат изготвени за време на надзорот - да се евидентираат директно на системот, а софтвер да го потсетува инспекторот кога ќе дојде рокот за контролен надзор и со тоа да се обезбеди постапувањето во законските рокови и слично.

³⁸ Број 05-3960/7 од 21.09.2020 година и број 05-458/7 од 07.03.2019 година

³⁹ Број 04 -4389 од 29.09.2021 година и број 04-4390 од 29.09.2021 година

**ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Инспекцискиот совет во јули 2021 година изготвил Информација⁴⁰ за развој и одржување на електронскиот систем за автоматизација на инспекциската постапка и инспекциското работење “Е – инспектор”, со прилог Акциски план за приклучување на нови инспекторати и истата е усвоена од Владата на Република Северна Македонија на деведесет и втората седница одржана на 27.07.2021 година. Согласно акцискиот план во втората фаза од спроведувањето на проектот, односно до крајот на 2022 година ќе бидат вклучени уште 13 приоритетни инспекциски служби, а до крајот на 2023 година како трета фаза ќе бидат вклучени и преостанатите инспекциски служби. Проектот се планира да заврши до крајот на 2024 година со развој на модули од електронскиот систем како што се: управување со задачи, управување со средства, управување со претставки и жалби, управување со човечки ресурси и подготовка и управување на други документи.

⁴⁰ Број 03-529/8 од 23.07.2021 година

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2020 година

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2020	2019
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	122.230	104.831
Вкупно приходи		122.230	104.831
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	97.460	86.268
Стоки и услуги	3.2.2.	16.800	17.420
Субвенции и трансфери	3.2.3.	7.348	547
Вкупно тековни расходи		121.608	104.235
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.	622	596
Вкупно капитални расходи		622	596
Вкупно расходи		122.230	104.831

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2020	2019
Актива			
Тековни средства	4.1.		
Активни временски разграничувања	4.1.1.	12.409	14.461
Вкупно тековни средства		12.409	14.461
Постојани средства	4.2.		
Материјални средства	4.2.1.	7.243	9.289
Вкупно постојани средства		7.243	9.289
Вкупна актива		19.652	23.750
Пасива			
Тековни обврски	4.3.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	4.291	6.893
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	8.118	7.568
Вкупно тековни обврски		12.409	14.461
Извори на средства	4.4.		
Извори на капитални средства	4.4.1.	7.243	9.289
Вкупно извори на деловни средства		7.243	9.289
Вкупна пасива		19.652	23.750

ДРЖАВЕН ИНСПЕКТОРАТ ЗА ТРУД
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2020
ГОДИНА

во 000 денари		
О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2020 година	9.289	9.289
Зголемување по основ на:	2.321	2.321
Набавки	1.376	1.376
Ревалоризација на капитални средства	945	945
Намалување по основ на:	4.367	4.367
Амортизација	3.536	3.536
Ревалоризација на амортизација	831	831
Состојба 31.12.2020 година	7.243	7.243



Државен инспекторат за труд

Inspektorati shtetëror i punës

Архивски број:

02-5832/2

Датум:

03.02.2022

До: Државен завод за ревизија
ул. „Павел Шатев“ бр. 2
Палата „Емануел Чучков“
1000 Скопје
Република Северна Македонија

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - REPUBLIKA E MAQEDONISË SË VERIUT
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËRORE I REVIZIONIT
SKOPJE, SHKUP

Примено: Ргациаг тб:	04.02.2022		
Орг. Един. №j. орг.	Број: №г.	Термин: Shtetëcë	Вредност: Vlera:
	22-355/1		

Предмет: Забелешки по „Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласенот за 2020 година на Државен инспекторат за труд сметка на основен буџет (637)

Почитувани,

Во врска со Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласенот за 2020 година на Државен инспекторат за труд сметка на основен буџет (637), Државниот инспекторат за труд ги дава следните забелешки:

Во точка 3.2.2 е наведено дека Државниот инспекторат за труд е должен да воведо систем на електронско евидентирање на работното време. Согласно член 116 став 7 од Законот за работни односи законската обврска за работодавачите за воведување на систем на електронско евидентирање на работното време се однесува доколку бројот на вработените на една локација е поголем од 25 вработени. Неспорно е дека во Државниот инспекторат за труд се вработени вкупно 213 работници распоредени во 32 подрачни единици каде што бројот на вработените на надминува 25 работници, за што сметаме дека задолжението од Ваша страна за воведување на електронска евиденција на полното работно време не е во согласност со законските одредби.

Ви благодариме на соработката

Со почит,

В.Д. Директор

Весна Томовска



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

На ден 03.02.2022 година добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија за усогласеноста на Државниот инспекторат за труд за 2020 година на сметката на основен буџет 637 број 02-5832/2 година од в.д. директорот на Државниот инспекторат за труд Весна Томовска заведени во Државниот завод за ревизија под број 22-355/1 од 04.02.2022 година.

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

1. Забелешката на констатираните состојби во **точката 3.2.2. алинеја 3** која се однесува на не воспоставен електронски систем за евидентирање на работното време **не се прифаќа**, поради тоа што со забелешката Инспекторатот ја потврдува констатираната состојба во наодот, но дава свое толкување на Законот за работните односи во делот на воведување на електронска евиденција на работното време во подрачните единици, не земајќи предвид дека со член 116 став 7 од Законот за работните односи е уредено: *„Работодавачот кој има над 25 вработени и кај кого процесот на работа се врши на една или повеќе локации е должен на секоја локација да води електронско евидентирање на работното време и на прекувремената работа“*.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор
