



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 0903-74/4

Скопје, 04.03.2009 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Министерството за внатрешни работи (во понатамошниот текст МВР) - Сметка за средства од буџетот на РМ, за 2007 година, кои се прикажани на страните 12 до 14.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 8 од Законот за државна ревизија.
3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на МВР – сметка за средства од буџетот на РМ за 2004 година. За годината која и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија, не е вршена ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - М-р Гордана Јанкулоска, министер , од 26.08.2006 година
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 11, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена во периодот од 01.09 - 25.12.2008 година, од страна на ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
 - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива и
 - дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.
9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изнесеното мислење.
10. На ден 06.02.2009 година под архивски број 07-7308/1 примени се забелешки по Претходниот извештај на овластениот државен ревизор Истите се разгледани и е констатирано следново:
- Забелешката по точката 10.5.1 се прифаќа, поради доставениот дополнителен доказ за констатираниот наод.
 - Забелешката по точката 10.6.2 делумно се прифаќа со оглед дека само за дел од спроведените постапки не е воден Регистар на пропишаниот образец, при што наодот во Конечниот извештај е корегиран.
 - Забелешките по точките 10.1.1, 10.1.2, 10.1.3, 10.1.4, 10.2.1, 10.2.2, 10.4.1, 10.4.2, 10.4.7, 10.4.8, 10.6.1, 10.6.3, 10.6.4, не се прифаќаат од причини што Министерството за внатрешни работи писмено ги објаснува причините за констатираните наоди без да достави нови докази со кои би се оспориле утврдените состојби и дава известување за мерките и активностите ќе се превземат. Постапувањето по препораките на ревизијата е предмет на посебна постапка регулирана со Законот за државна ревизија согласно кој Државниот завод за ревизија треба да се извести во рок од 90 дена по издадениот Конечен извештај за годината која е предмет на ревизија.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2007 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:
- 11.1. Неправилна примена на акти**
- 11.1.1. Во текот на 2007 година, по основ на судски решенија и вонсудски спогодби извршени се исплати за обештетување поради престанок на работен однос, прераспределување на работно место и неисплатување на превоз на вработените распоредени над 50 км. Со извршениот увид во судските решенија, ревизијата утврди дека одговорните лица во министерството во изминатите години носеле решенија спротивно на законските прописи (Законот за работни односи, Законот за извршување на буџетот на РМ, Колективниот договор и Законот за внатрешни работи). Поради ваквиот начин на постапување на менаџментот во изминатиот период министерството ги губи судските спорови, за што во 2007 година исплатени се средства во вкупен износ од 16.341 илјади денари (6.955 илјади денари е исплатено од буџетската сметка и 9.386 илјади денари од сметката за приходи наплатени од органи).

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- 11.1.2. Ревизијата констатира дека во МВР не се врши правилна и конзистентна пресметка и распределба на средствата во однос на нето платите на вработените со посебни овластувања и лицата без посебни овластувања. Имено, разликата во плата меѓу лицата со посебни овластувања и лицата без посебни овластувања изнесува 35.88% наместо дозволените 30%, спротивно на Законот за внатрешни работи. Според стручните служби во министерството ваквата диспропорција е резултат на затекната состојба од минати години, а се должи на различните вредности на бодот утврдени со Решение на министерот од 1991 година.
- 11.1.3. Согласно Законот за внатрешни работи и Колективниот договор на работниците кои имаат статус на овластени службени лица во случаите за време на лична неспособност за работа (болест) или повреда на работа (професионално заболување), им се исплатува надомест во висина од 100% плата. Ревизијата констатира дека овие средства по основ на надомест на плата ги исплаќа МВР наместо истите да се на товар на Фондот за здравствено осигурување во случаите кои се предвидени со Законот за здравствено осигурување (професионално заболување и привремена спреченост за работа на осигурениците над 21 ден). Со ваквиот начин на исплата на надоместоците во случај на привремена спреченост на работа на лицата со посебни овластувања, МВР постапува спротивно на законските прописи, односно не ја користи законската можност што ја дава Законот за здравствено осигурување, а со тоа непотребно го оптеретува својот буџет, имајќи во предвид дека оваа категорија на вработени лица е доминантна со 96% од вкупниот број вработени.
- 11.1.4. Спротивно на Законот за работни односи, МВР до крајот на 2007 година нема воспоставено електронски систем за евидентирање на полното работно време и на прекувремената работа на вработените. Според воспоставените процедури од изминатите години, евиденцијата на работното време се води рачно а контролата за прекувремената работа е доверена на одговорните лица во организационите единици. Со ваквиот начин на евиденција и контрола на работното време постои можност од нереално утврдување на реално одработените часови (времето на доаѓање и заминување од работа, отсуства во текот на работното време по разни основи, прекувремена работна време), имајќи во предвид дека во 2007 година по основ на прекувремена работа исплатени се средства во вкупен износ од 438.255 илјади денари што претставува 20% од вкупно исплатената нето плата на сите вработени на МВР. Со завршување на дел од активностите околу адаптирање на просторот и монтирање на набавената опрема, на влезот и излезот на МВР, во октомври 2008 година се воспоставени почетни услови за идентификација и пристап на вработените во кругот на МВР.

Препораки

1. Стручните служби во соработка со менаџментот на министерството да ја испитуваат основаноста и законитоста во случај на потреба од донесување на Решенија по горенаведените основи.
2. Одговорните лица во министерството да извршат усогласување на платите така што износот на средствата наменети за плата на вработените со посебни должности да не го надминува законски дозволения лимит.
3. За исплатите по основ на привремена спреченост на работа над 21 ден, стручните служби во министерството да го задолжат Фондот за здравствено осигурување а министерството да врши исплати само на оној дел кој не е

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

предвиден со Законот за здравствено осигурување, а е согласно Законот за внатрешни работи и Колективниот договор.

4. Одговорните лица во министерството да ги продолжат активностите кои се започнати во 2008 година а се однесуваат на целосно имплементирање на електронскиот систем на евиденција на работно време.

11.2. **Неправилна примена на сметководствените политики и начела**

11.2.1. Со увид во сметководствената документација ревизијата констатира дека не постои соодветна сметководствена политика на евидентирањето на залихите во кујната во Ѓорче Петров, спротивно на Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Задолжувањето на материјалите се врши финансиски по набавни цени од магацинот за храна и пијалаци, а се раздолжува со готови производи по вредност формирана врз основа на утврдени нормативи-калкулации, кои не ја покажуваат реалната состојба за потрошените количини на прехранбените производи. Како резултат на ваквиот пристап, сметководствената евиденција покажува финансиска разлика помеѓу вредноста на задолжувањето и раздолжувањето на залихите во кујната, односно повисока вредност на потрошени отколку примени прехранбени производи, која на крајот на годината сметководствено се нивелира како вишок по попис.

11.2.2. Издавањето на материјалите за доработка и обработка на фирми кои го вршат конфекционирањето на униформите на МВР се евидентира со задолжување на материјалите на залихи за изработка на облека. Ревизијата констатира дека во текот на 2007 година, не е извршено раздолжување на материјалите за добиените готови производи од причина што, во министерството се прават калкулации за потрошените материјали по завршувањето на целокупната испорака на предметот на набавка (која може да трае повеќе месеци или една година), а не за секоја поединечна испорака. Со ваквиот начин на работа кој е резултат на долгогодишната пракса во министерството, материјалите на залихи за изработка не се раздолжуваат навремено и се добива нереална состојба за залихите на материјалите во одреден временски период, спротивно на Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Препораки

1. Стручните служби во МВР да воспостават соодветна сметководствена политика во евидентирањето на залихите во кујната (материјали и готови производи) согласно законските прописи.
2. При секоја доставена фактура за извршено конфекционирање – добиен готов производ да се изврши раздолжување на дадениот материјал во обработка врз основа на нормативите за потребно количество материјал по единица производ утврдени со договорот.

11.3. **Неправилности во искажувањето на приходите/расходите**

11.3.1. Како резултат на неефикасно функционирање на воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на плаќање и големата дисперзираност на МВР на територијата на РМ, сметководствените документи (влезните фактури) кои се примаат во пооделни организациони единици на МВР ненавремено се доставуваат до Одделението за буџет, контрола и платен промет што доведува до доцнење во измирувањето на обврските спрема

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

добавувачите. Од тие причини во министерството по основ на ненавремено платени фактури за комунални услуги, комуникација и транспорт извршени се исплати на камати во вкупен износ од 6.007 илјади денари (4.932 илјади денари од буџетската сметка и 1.075 илјади денари од сметката за приходи наплатени од органи).

Во услови кога министерството има обезбедено средства од буџетот за наведените расходи, ненавременото плаќање на обврските има за ефект неекономично и нерационално потрошени буџетски средства, спротивно на Законот за извршување на Буџетот на РМ.

Препорака

1. Одговорните лица во Одделението за буџет, контрола и платен промет да воспостават дополнителни постапки и процедури во системот на интерни контроли кои ќе се однесуваат за навремено доставување на фактурите од страна на останатите организациони единици во состав на МВР.

11.4. Неправилности во искажувањето на позициите на Билансот на состојба

11.4.1. Спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Законот за користење и располагање со стварите на државните органи, дел од објектите кои се добиени со Одлука на Влада не се сметководствено евидентирани на позицијата Материјални средства, а вложувањата во истите се евидентирани на позицијата - Материјални средства во подготовка. Причина за ваквата состојба е што за овие објекти нема утврдено вредност ниту пак одговорните лица во министерството имаат превземено активности пред надлежните институции за утврдување на истата. Неевидентирањето на градежните објекти, вложувањата во нив и непресметаната амортизација, имаат за ефект нереално и необјективно искажување на позициите на Материјални средства и Извори на средства во Билансот на состојба на 31.12.2007 година.

11.4.2. Во МВР не е извршен попис на средствата во сите организациони единици, а оние средства кои не биле сметководствено евидентирани (наведени во точка 11.4.1), пописната комисија физички не ги попишала, поради што не се утврдени разлики помеѓу сметководствената и фактичката состојба на истите во соодветниот пресметковен период. Ваквиот начин на физичко попишување само на оние средства кои се и сметководствено евидентирани не е во согласност со Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Ревизијата има обврска да истакне дека материјалните средства во министерството не се обележани со инвентарни броеви што во услови на голем број на опрема како и нивната честа флукуација од една во друга организациона единица дополнително ја отежнува идентификацијата и утврдувањето на фактичката состојба од страна на пописните комисији, што има за ефект нереално прикажани средства во Билансот на состојба.

11.4.3. Евидентирани се побарувања по основ на дадени аванси на повеќе добавувачи за набавка на опрема кои потекнуваат од 2000 – 2002 година, во вкупен износ од 49.981 илјади денари, и тоа на:

- Годел Скопје во износ од 2.713 илјади денари,
- Еуровале Холдинг во износ од 4.736 илјади денари,
- Макпроект во износ од 6.897 илјади денари,
- Хјули Пакард во износ од 35.635 илјади денари.

Ревизијата констатира дека надлежните служби во МВР не преземале активности за покренување судска постапка за наплата на побарувањата од

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

добавувачите кои се со старосна структура над 5 години, што е спротивно на Законот за облигациони односи. Непревземањето на правни мерки за наплата на побарувањата по основ на дадени аванси, влијае на реалната можност за нивна наплата што има за ефект одлевање на буџетски средства без да се добие соодветна стока или услуга.

- 11.4.4. Во текот на 2007 година, МВР има извршено набавки на материјали за посебни намени од 11 Октомври - Еурокомполит АД Прилеп а обврските ги намирава по пат на цесија, во корист на Композитна опрема ДООЕЛ Прилеп, за што се исплатени средства во вкупен износ од 80.688 илјади денари (49.026 илјади денари е исплатено од буџетската сметка а 31.662 илјади денари од сметката приходи наплатени од органи). Ревизијата смета дека и покрај законската можност за ваков начин на намиравање на обврските, блокираната сметка на Еурокомполит не треба да е причина министерството овој начин на плаќање да го применува со години. Со неприменување на редовниот начин на намиравање на обврските кон Еурокомполит не се дава можност за деблокирање (заживување) на сметката на оваа фирма, ниту се дава можност 11 Октомври - Еурокомполит АД Прилеп да ги измирава своите обврски за јавни давачки кон државата.
- 11.4.5. На крајот на 2007 година, од страна на МВР отворен е акредитив во износ од 10 милиони евра, за плаќање на обврски по Договор за набавка на опрема. Како резултат на невоедначените административно – банкарски процедури во меѓународните плаќања меѓу договорните страни и посредниците, не е испочитуван предвидениот рок за испорака согласно Договорот, поради што средствата во погоре наведениот износ остануваат неискористени до денот на ревизијата, односно се издвоени на посебна сметка во Народна банка на РМ, надвор од Буџетот на РМ.
- 11.4.6. Ревизијата констатира неправилно сметководствено евидентирање на промените на паричните средства на девизната кредитна картичка, спротивно на Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. МВР располага со девизна кредитна картичка која најчесто се користи за плаќање на сметки за сместување и трошоци за репрезентација. Во текот на 2007 година на девизната кредитна картичка уплатени се 15.000 евра од страна на МВР а со цел зголемување на лимитот на картичката поради потреба од дополнителни средства со оглед на тоа што истата се користи од страна на повеќе лица. Уплатените средства истовремено сметководствено се евидентирани и како расходи кои реално не се направени, поради што средствата кои се наоѓаат на девизната картичка на крајот на годината во износ од 9.613 евра, не се искажани на соодветната позиција во Билансот на состојба на ден 31.12.2007 година, а расходите се преценети за истиот износ.
- 11.4.7. Вкупните ненаплатени побарувања од вработените по основ на дадени аванси за службени патувања, надомест на штета и задршки од надминување на лимитот на мобилните телефони искажани во Билансот на состојба на 31.12.2007 година изнесуваат 9.551 илјади денари што во однос на 2006 година претставува зголемување од 18.2%.
Со извршените детални тестирања врз избраниот примерок кој опфаќа 74% од вкупните ненаплатени побарувања ревизијата констатира дека 2.620 илјади денари потекнуваат од минати години а 5.018 илјади денари не се наплатени и во 2008 година.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Надлежните служби во министерството иако кон дел од вработените за овие побарувања имаат доставено опомени, покренато постапки пред комисиите за утврдување на материјалната одговорност и судски постапки, истите ги немаат вратено.

Ваквиот начин на наплата на побарувањата од вработените е неефикасен и овозможува одредени лица да се финансираат на подолг временски период со износи неколку пати повисоки од просечната плата во РМ.

11.4.8. Ревизијата констатира одредени неправилности во однос на сметководствената евиденција на дадените аванси за службени патувања во странство, што е спротивно на Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Во текот на 2007 година вршени се исплати на аванси на вработените за службени патувања во странство, при што исплатата на авансите за службен пат се врши со образец времени признаници меѓутоа истите не се евидентираат во моментот на задолжувањето. Со оглед на тоа што овие промени не се искажани согласно буџетското начело на парично искажано, во одреден временски пресек во благатајната се прикажува фиктивен кусок споредено со сметководствената евиденција.

Гореспоменатите неправилности во однос на сметководствената евиденција на дадените аванси се надминати во текот на 2008 година, поради што ревизијата не дава препорака.

Препораки

1. Одговорните лица во министерството да формираат комисија која ќе покрене постапка за утврдување на вредноста на градежните објекти пред надлежните институции а потоа истите сметководствено да се евидентираат и за нив да се пресмета амортизација.
2. Одговорните лица во сите организациони единици, правилно и навремено да го спроведуваат пописот согласно законските прописи и во текот на наредната година целокупната опрема со која располага министерството да биде одбележана со инвентарни броеви.
3. Надлежните служби во МВР да ги испитаат причините зашто не се превземени мерки за наплата на побарувањата по основ на дадени аванси за набавка на опрема на гореспоменатите добавувачи, а во иднина за таквите побарувања навремено да се превземаат правни мерки за нивна наплата.
4. Со оглед дека од 01.01.2009 година ќе стапи на сила новиот Закон за платен промет согласно кој учесниците не можат да вршат плаќање со пресметка доколку имаат блокирана трансакциона сметка, ревизијата препорачува одговорните лица во МВР да преземат соодветни активности за негово доследно спроведување.
5. При отворање на акредитиви или друг облик на девизно плаќање за набавки од странски фирми, надлежните служби во МВР во соработка со договорните страни навремено и точно да ги дефинираат административно банкарските процедури во меѓународните плаќања.
6. Одговорните лица да воспостават правилна сметководствена евиденција на настанатите промени, согласно буџетското начело на парично искажување.
7. Одговорните лица во МВР да воспостават поефикасен начин за наплата на побарувањата од вработените посебно за оние лица кои должат средства и по неколку години.

11.5. Неприменување на Законот за јавни набавки

Министерството не го испочитувало Законот за јавни набавки (ЗЈН) во следните случаи:

11.5.1. Министерството донело одлука за јавна набавка на високи специјални чизми за припадниците на МВР и одлука за јавна набавка за компјутерска опрема со проценета вредност на набавките до 24.000 илјади денари за кои спровело постапки со отворен повик но извршило избор на најповолен понудувач за предметните набавки по понуди кои го надминуваат износот од 24.000 илјади денари предвиден со одлуките за јавна набавка.

Поради ваквиот избор, на кој за набавката на високи специјални чизми претходело и жалбена постапка која завршила со поништување на одлуката за избор и со задолжување министерството да изврши повторна евалуација согласно условите од отворениот повик и тендерската документација, министерството со оглед на итноста и неопходноста од предметната набавка извршило дополнување на одлуката за набавка на 25.720 илјади денари, што е за 2.720 илјади денари повеќе од проценетите средства. Исто така, министерството извршило дополнување и на одлуката за набавка на компјутерска опрема на 26.000 илјади денари што е за 1.311 илјади денари повеќе од проценетите средства и покрај можноста да изврши избор на опрема до висината на средствата од 23.000 илјади денари со оглед на делливоста на набавката по лотови.

И во двата случаи министерството не го испочитувало ЗЈН кој за набавка во вредност над 24.000 илјади денари (400.000 ЕУР) предвидува постапка со меѓународен тендер. Непрецизното планирање на износот на потребните средства има за последица несоодветен избор на видот на постапката, дополнително ангажирање на потребни средства, ризик од жалбени постапки и пролонгирање на времето на реализација на набавките неопходни за функционирање на министерството.

11.5.2. За дел од извршените набавки не е воден регистар на образец пропишан со Правилникот за формата, содржината на образецот и начинот на водењето на регистарот за извршените работи кај набавувачите, кој согласно овој Правилник министерството има обврска да го достави во рок од 30 дена од потпишувањето на договорот до Бирото за јавни набавки.

11.5.3. Поради неопходност и континуираност на набавките, МВР врши набавки од добавувачи по договори од претходно спроведени постапки во 2005 и 2006 година чиј што рок на важење е поминат и за истите има спроведено постапки и склучено договори на крајот на 2007 година. Ваквиот дисконтинуитет во спроведување на постапките, односно ненавременото отпочнување на реализацијата на планираната динамика се јавува од причини што: во првата половина на годината составот на Комисиите за јавни набавки два пати се менува како и ненавременото доставување одговор од страна на Комисијата за жалби по отпочнати жалбени постапки.

Поради горенаведените состојби во текот на 2007 година, министерството извршило набавки без спроведени постапки за набавка на стоки/услуги, во вкупен износ од 28.056 илјади денари (Прилог бр.1) и тоа за :

- електричарски и браварски материјали во износ од 3.600 илјади денари,
- прехранбени производи во износ од 8.275 илјади денари,
- сервисирање на возила и набавка на делови во износ од 9.363 илјади денари,

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- осигурување на моторни возила во износ од 5.621 илјади денари,
- Набавка на мобилни телефони во износ од 1.197 илјади денари.

11.5.4. Министерството спровело набавки од мала вредност за ист вид на набавки повеќе пати во годината во вкупен износ од 14.507 илјади денари и тоа во:

- МВР централа Скопје извршени се набавки во вкупен износ од 6.230 илјади денари (Прилог бр. 2);
- во поодделните Сектори за внатрешни работи извршени се набавки во вкупен износ од 8.284 илјади денари (Прилог бр. 3).

11.5.5. Со извршениот увид во сметководствената евиденција во поодделните Сектори за внатрешни работи на МВР ревизијата ги констатира следниве недостатоци:

- постои процедурална невоедначеност во спроведување на малите набавки во министерството и другите СВП која се должи на тоа што нема разграничувања на овластувањата во однос на потпишување на актите потребни за реализација на постапката (Решение за формирање на комисија за набавка од мала вредност, донесување и потпишување на одлуки за набавка и избор на понудувач до склучување на Договор со избраниот понудувач),
- нефункционирање на интерните контроли во начинот на нивното спроведување од страна на министерството.

Непочитувањето на законските прописи во поглед на спроведување на набавките има за ефект нетранспарентност, необезбедување на фер конкуренција и неекономичност во трошење на буџетските средства.

Препораки

1. Надлежните служби во министерството навремено да го планираат износот на реално потребните средства заради соодветен избор на видот на постапката, избегнување на жалбени постапки и навремена реализација на планираните набавки.
 2. Комисијата за јавни набавки да ги применува одредбите од новиот Закон за јавни набавки во однос на пропишаната обврска за водење евиденција за соодветен вид на постапка за јавна набавка.
 3. Комисијата за јавни набавки навремено да превзема мерки и активности за потребните набавки и истите да ги врши со претходно спроведена постапка за јавна набавка.
 4. Со оглед дека од 01.01.2008 година е во примена новиот Закон за јавни набавки чиј лимит за потребите од помали набавки е повисок и видот и постапката на нивно спроведување е поинаку уредена, ревизијата препорачува доследна примена на неговите одредби, како и воспоставување соодветен начин на нивно спроведување во Секторите за внатрешни работи и контрола на истите во овие организациони единици.
12. Според наше мислење, освен за наодите изнесени во точките 11.2 и 11.4 финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Министерството за внатрешни работи – сметка за средства од буџетот на РМ, на ден 31 Декември 2007 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива
13. Според наше мислење, освен за наодите изнесени во точките 11.3 и 11.5 кај министерството за внатрешни работи - сметка за средства од буџетот на РМ, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2007 година.

14. Прифатени и корегирани неправилности во текот на ревизијата

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на министерството извршени се корекции и тоа:

- За утужените побарувањата во вкупен износ од 50.783 илјади денари, извршено е намалување на Позицијата Аванси за материјални средства и ПБР, во корист на позицијата сомнителни и спорни побарувања на сметката приходи наплатени од органи.
- За неевидентирани лиценци во вкупен износ од 13.846 илјади денари извршено е зголемување на позицијата Нематеријални средства и Извори на капитални средства во Билансот на состојба.

Корекциите се спроведени во налог број 2074 од 26.11.2008 година.

15. Обелоденувања

Министерството за внатрешни работи како државен орган, во постапка пред надлежните судови се јавува во својство на тужител или тужена странка. Според прегледот доставен од Секторот за правни работи и управување со човечки ресурси, ревизијата ја обелоденува следнава состојба:

1. Министерството е тужена странка во судски предмети по следните основи:
 - 304 предмети од областа на работните спорови и тоа:
 - 101 предмет за поништување на решение за отказ
 - 58 предмети за поништување на решение за распоредување
 - 54 предмети за надомест на штета поради отказ и незаконито распоредување
 - 86 предмети за надомест на трошоци за превоз, со парично побарување спрема министерството од 12.141 илјади денари.
 - 187 предмети за надомест на нематеријална и материјална штета на физички лица од кои може да произлезе парично побарување спрема министерството од 482.146 илјади денари и 9 предмети со парични побарувања од правни лица во вкупен износ од 91.658 илјади денари.
2. Министерството се јавува како тужител во следниве судски предмети:
 - 124 предмети против физички лица по разни основи, од кои може да произлезе парично побарување во корист на МВР во износ од 85.563 илјади денари без засметана законска камата, од кои 23 предмети се решени во корист на МВР и се во фаза на извршување со очекуван прилив од 833 илјади денари зголемен за износот од законската затезна камата.
 - 14 предмети против правни лица по основ на долг од кои може да произлезе парично побарување во корист на МВР во износ од 9.551 илјади денари, од кои еден предмет е решен во корист на МВР и е во фаза на извршување со очекуван прилив од 2.500 илјади денари зголемен за износот од законската затезна камата.

Со оглед дека судските постапки се во тек и оваа состојба не е конечна, ревизијата има обврска да укаже на големиот број на предмети, како и значителните вредности на спорот и каматата кај поголем број на предмети, во кои тужена странка е МВР, на што во наредниот период треба да се обрне посебно внимание кон разрешување на истите со што е можно помалку трошоци за Буџетот на РМ, а од друга страна и поголема наплата на побарувањата и зголемување на приходите.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

16. Превземени/непревземени мерки од страна на субјектот по основ на препораките дадени во ревизорскиот извештај за 2004 година.

15.1. Во однос на препораките дадени во Конечниот ревизорски извештај за 2004 година, ревизијата го констатира следново:

- Не се превземени мерки по препораките на ревизијата во точките 11.2.2, 11.3.1 и 11.4.1;
- За наодите утврден во точката 11.1.3, 11.4.2, 11.4.3 делумно се превземени мерки;
- За наодите во точките 11.1.1, 11.1.2 и 11.2.1 превземени се мерки од страна на министерството.

Скопје, 27.02.2009 година

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година

	<u>во 000 денари</u>	
<u>Опис на позицијата</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Приходи		
Трансфери и донации	7,907,771	7,045,222
Вкупно приходи	7,907,771	7,045,222
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	4,971,638	4,902,397
Резерви и недефинирани расходи	3,733	2,130
Стоки и услуги	1,340,530	1,400,061
Тековни трансфери до единиците за локална самоуправа	250,845	242,911
Субвенции и трансфери	22,296	2,762
Вкупно тековни расходи	6,589,042	6,550,261
Капитални расходи		
Капитални расходи	1,318,729	494,961
Вкупно капитални расходи	1,318,729	494,961
Вкупно расходи	7,907,771	7,045,222

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2007	2006
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	875,156	156,511
Побарувања од вработените	9,653	9,767
Активни временски разграничувања	521,026	452,342
Залихи	1,017,716	914,681
Аванси за капитални средства	205,240	322,703
Вкупно тековни средства	2,628,791	1,856,004
Постојани средства		
Материјални добра и природни богатства	344,479	344,479
Материјални средства	3,184,161	3,070,345
Материјални средства во подготовка	168,145	142,920
Вкупно постојани средства	3,710,631	3,557,744
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми	21,320	28,513
Вкупна актива	6,360,742	5,442,261
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	112,341	87,558
Краткорочни финансиски обврски	102	1,684
Обврски спрема државата и други институции	1	3
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	408,683	364,781
Пасивни временски разграничувања	1,089,949	487,298
Вкупно тековни обврски	1,611,076	941,324
Долгорочни обврски	21,319	28,512
Извори на средства		
Извори на капитални средства	4,728,347	4,472,425
Вкупно извори на деловни средства	4,728,347	4,472,425
Вкупна пасива	6,360,742	5,442,261

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2007 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2007 година	3,557,744	914,681	4,472,425
Зголемување по основ на:	606,290	403,794	1,010,084
Набавки	487,929	389,601	877,530
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	50,310		50,310
Донации	61,222	2,334	63,556
Превземена опрема од АРМ	3,668	4,713	8,381
Вратени средства во магацин	-	4,548	4,548
Вишок по попис	3,161	2,343	5,504
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Разно		255	255
Намалување по основ на:	453,403	300,759	754,162
Отпис на капитални средства	4,023	362	4,385
Дадени во употреба		300,583	300,583
Инвестиции во тек -градежни објекти	20,845		20,845
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	428,535		428,535
Разно		(186)	
Состојба 31.12.2007 година	3,710,631	1,017,716	4,728,347



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Бр. 0906-74/12
Скопје, 09.04.2009 година

Врз основа на член 23 став 6, 7 и 8 од Законот за државна ревизија (“Сл. весник на РМ” бр. 65/97...70/06) и добиен Приговор по Конечен Извештај за извршена ревизија на Министерството за внатрешни работи за 2007 година, бр. 15.1.1 21473/1 од 02.04.2009 година, Главниот државен ревизор на Државниот завод за ревизија го донесува следното

РЕШЕНИЕ

по поднесен приговор на Конечен извештај

1. Приговорот на наодите во точка 11.1.1, 11.1.2, 11.1.3, 11.1.4, 11.2.1, 11.2.2, 11.3.1, 11.4.1, 11.4.2, 11.4.7, 11.4.8, 11.5.1, 11.5.3 и 11.5.4 од Конечниот извештај за извршената ревизија на Министерството за внатрешни работи за 2007 година – средства од Буџетот на РМ, **не се прифаќа**.

2. Решението по доставениот приговор на конечниот извештај претставува прилог на Конечниот извештај и интегрално се објавува на ВЕБ страната на Државниот завод за ревизија.

3. Ова решение влегува во сила со денот на донесувањето.

Образложение,

Против конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на Министерството за внатрешни работи за 2007 година поднесен е приговор бр.15.1.1 21473/1 од 02.04.2009 година.

Образложението за неприфаќање на одделни точки од приговорот е следното:

1. Приговорот на наодот во **точката 11.1.1** од Конечниот извештај што се однесува на донесени решенија спротивно на законските прописи, и извршените исплати за обештетување поради престанок на работниот однос, прераспределување на работното место и неисплатување на превоз на вработените над 50 км, **не се прифаќа**, од причина што образложението не влијае на промена на наодот, туку претставува објаснување за начинот со кој ќе се надминат констатираните слабости.
2. Приговорот на наодот во **точката 11.1.2** од Конечниот извештај што се однесува на диспропорцијата во распределбата на средствата за нето платите на вработените со посебни овластувања и лицата без посебни овластувања **не се прифаќа**, бидејќи истиот претставува образложение на состојбите констатирани од страна на ревизијата и начинот со кој би се надминале истите.
3. На наодот во **точката 11.1.3** од Конечниот извештај кој се однесува на исплатените средства по основ на надомест на плата во случај на привремена спреченост на работа на лицата со посебни овластувања наместо истите да се на товар на Фондот за здравствено осигурување во случаите кои се предвидени со Законот за

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

здравствено осигурување **не е даден приговор**, туку дадено е известување за начинот на надминување на констатираната состојба што укажува на потврда на наодот.

4. Приговорот на наодот во **точката 11.1.4** од Конечниот извештај кој се однесува на невоспоставениот електронски систем за евидентирање на полното работно време и на прекувремената работа на вработените **не се прифаќа**, бидејќи истиот се однесува за превземените активности во 2008 година, а кои треба да продолжат и во 2009 година во функција на негова целосна имплементација (времето на доаѓање и заминување од работа, отсуства во текот на работното време по разни основи, прекувремени часови), кои ревизијата ги има обелоденето во наодот.
5. Приговорот на наодот по **точката 11.2.1** од Конечниот извештај што се однесува на примената на несоодветна сметководствена политика на евидентирањето на залихите во кујната во Ѓ.Петров **не се прифаќа**, од причина што е дадено образложение за начинот на водење на залихите, односно за причината за настанатата состојба, што ревизијата го имаше во предвид при утврдување на наодот. Исто така дадено е известување дека во 2009 година, се превземени одредени активности за надминување на констатираните слабости (нов Ценовник за прехранбени артикли и пијалаци и Норматив за приготвување на готов производ), што ќе биде предмет на разгледување во наредниот период.
6. На наодот по **точката 11.2.2** од Конечниот извештај што се однесува на ненавременото раздолжување на материјалите за доработка и обработка за добиените готови производи **не е даден приговор**, туку образложение за начинот на раздолжување на материјалите кое ревизијата го има констатирано како причина за утврдената состојба и известување за прифаќање на препораката на ревизијата.
7. Приговорот на наодот по **точката 11.3.1** од Конечниот извештај што се однесува на неефикасното функционирање на воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на плаќање поради што министерството плаќа камати за ненавременно платени фактури за комунални услуги, комуникација и транспорт **не се прифаќа**, бидејќи истиот претставува образложение на веќе утврдените состојби и упатува на нивно решавање во идниот период.
8. На наодот по **точката 11.4.1** од Конечниот извештај што се однесува на неевидентираниот објекти во сметководствената евиденција кои се добиени со Одлука на Влада **не е даден приговор**, тука дадено е образложение за утврдените состојби од ревизијата и известување за преземени активности со кои би се надминале истите.
9. Приговорот на наодот по **точката 11.4.2** од Конечниот извештај што се однесува на делумно извршениот попис и неправилно утврдување на фактичката состојба на средствата **не се прифаќа**, бидејќи истиот претставува образложение на веќе утврдените состојби и упатува на нивно решавање во идниот период.
10. Приговорот на препораката по **точката 11.4.7** од Конечниот извештај што се однесува на воспоставување поефикасен начин на наплата на побарувањата од вработените **не се прифаќа**, од причина што истиот содржи елементи кои не се дадени во препораката.
11. На наодот по **точката 11.4.8** од Конечниот извештај што се однесува на ненавременото евидентирање на времените признаници во моментот на задолжувањето **не е даден приговор**, туку претставува известување за надминување на овие неправилности во 2008 година, кое е вклучено во наодот.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

12. На наодот по **точката 11.5.1** од Конечниот извештај што се однесува на непочитување на Законот за јавни набавки за распишување на меѓународен тендер за набавката на високи специјални чизми и за компјутерска опрема, **не е даден приговор**, туку образложение за настанатите состојби и случувања поврзани со постапките со отворен повик кои што ревизијата ги имаше во предвид при констатирање на наодот и истите се содржани во него.
13. Приговорот на наодот по **точката 11.5.3** од Конечниот извештај што се однесува за набавки без спроведени постапки за набавка на стоки/услуги **не се прифаќа**, поради тоа што субјектот ги објаснува причините што ревизијата ги имаше во предвид и истите се обелоденети во наодот.
14. На наодот по **точката 11.5.4** од Конечниот извештај што се однесува за набавки од мала вредност за ист вид спроведени повеќе пати во годината **не е даден приговор**, туку субјектот ги објаснува причините за констатираните состојби од ревизијата.

Известувањето за постапување по препораките на ревизијата е посебна постапка предвидена со Законот за државна ревизија, која не се вклучува во постапката на одлучување по приговор од страна на Главниот државен ревизор. Истата е предмет на анализа и обработка за други цели.

Согласно горенаведеното, се одлучи како во диспозитивот на ова Решение.

Скопје, 06.04.2009 година

Главен државен ревизор,

Тања Таневска

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за средства од буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
