



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 0903-74/5

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 приходи наплатени од органи, за 2007 година, кои се прикажани на страните 6 до 8.
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 приходи наплатени од органи 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 до 31.12.2007 година
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 5, 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 приходи наплатени од органи
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 дека забелешките по точките 10.4.1, 10.5.1 и 10.6.3 не се прифаќаат од причини што Министерството за внатрешни работи писмено ги објаснува причините за утврдените состојби без да достави нови докази кои ги побиваат наодите на ревизијата.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2007 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

11.1. Системски слабости

11.1.1. Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2004 година, ревизијата констатирала дека министерството за внатрешни работи нема обврска да пресметува и плаќа данок на додадена вредност (ДДВ) за делот на активностите што се ограничуваат на јавни функции и за кои остварува приходи, преку сметката за приходи наплатени од органи, согласно член 10 од Законот за ДДВ.

Имајќи во предвид дека министерството е регистриран даночен обврзник, по препорака на ревизијата, стручните служби во министерството писмено се обратиле до надлежните институции на РМ, со цел да добијат толкување дали поради горенаведените околности министерството треба да биде даночен обврзник за ДДВ, но се уште не е добиен одговор.

Поради ова, МВР продолжува да пресметува и плаќа ДДВ, и за 2007 година има исплатено вкупно 69.744 илјади денари. Обврските кои министерството ги има спрема државата за износот на ДДВ, на индиректен начин влијаат и на зголемување на цената на јавните исправи на граѓаните.

Препорака

1. Одговорните лица во МВР во соработка со одговорните лица во министерството за финансии и Управата за јавни приходи, да обезбедат толкување на членот 10 од Законот за ДДВ за делот од активностите што се ограничуваат на јавни функции и се остваруваат преку сметката за приходи наплатени од органи, заради добивање конечно мислење дали министерството треба да биде обврзник за ДДВ.

11.2. Систем на интерни контроли

11.2.1. Во текот на 2007 година, МВР остварило приходи по основ на дадени услуги - асистенции по барање од извршители за полициска придружба при наплата на долг и транспорт на експлозивни материи, или по извршено обезбедување на транспорт на пари и вредности во вкупен износ од 18.327 илјади денари. Ревизијата констатира дека во секторите за внатрешни работи (СВР) не е воспоставена евиденција за следење на бројот на извршените услуги - асистенции и издадените фактури, што може да има за ефект помалку издадени фактури од извршените услуги. Во некои СВР фактурите за извршените асистенции се подготвуваат врз основа на службена белешка потпишана само од вработените во МВР (лицата кои ја извршиле асистенцијата) но не и од страна на примателот на услугата, што создава ризик од необјективно и неистинито прикажување на параметрите кои ја одредуваат цената на овој вид услуга. Невоспоставениот систем на интерни контроли во процесот на приходите по основ на асистенции не гарантира целосност и точност во остварувањето на приходите, односно не дава одговор на општата ревизорска цел, дали за сите извршени асистенции се издадени фактури во износ кој соодветствува на вистински извршената услуга.

11.2.2. Ревизијата изврши снимање на процесот на издавање на патни исправи кој е започнат со работа во април 2007 година, при што констатира присутна слабост во интерните контроли за уплатените средства неопходни за издавање на бараната патна исправа. За примените документи и извршената уплата, се врши контрола единствено на местото на приемот на документацијата, односно од лицето кое врши прием и неговиот раководител, а извршените уплати не се поврзани со Секторот за внатрешни работи во кој е побарано издавањето на потребниот документ. Иако Секторот за управно надзорни работи врши повремена контрола на приложената документација потребна за издавање на патните исправи, ваквиот контролен систем е нецелосен и не обезбедува разумно уверување во реалноста и објективноста на прикажаните приходи по овој основ. Поради горенаведената состојба, во МВР не е можно да се изврши споредба на извршените уплати со бројот на издадени документи по СВР-а, на кој начин би се вршела алтернативна контрола и спречување на можни злоупотреби при приемот на документацијата и извршените уплати во поделните сектори за внатрешни работи.

Препораки

1. Фактурите за извршените асистенции да се подготвуваат врз основа на записници потпишани од двете страни – МВР и примателот на услугата и да се спроведе евиденција за бројот на извршените услуги, бројот на издадените фактури и остварените приходи.
2. Надлежните институции во МВР да воспостават контролен механизам за следење на извршените уплати и издадените патни исправи во секоја поединечна организациона единица на МВР која врши прием на документите за издавање на патни исправи.

11.3. Неправилна примена на акти

11.3.1. Ревизијата констатира дека МВР без правен основ врши услуги кои не се од јавен интерес, односно со хеликоптерите кои се во нивна сопственост врши транспорт на поединци и стока во комерцијални цели. За извршената услуга министерството утврдува надоместок по цени определени со калкулација на

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

цена на чинење по еден час налет, искажани во американски долари, а по ценовник од 2000 година. Со оглед на тоа што во изминативе години вредноста на американскиот долар е намалена во однос на 2000 година ревизијата е на мислење дека овој ценовник не ги покрива реалните трошоци за еден час налет со што вршењето на оваа услуга носи финансиска загуба за министерството со истовремено непотребно амортизирање на вредна опрема.

Препорака

1. Надлежните служби во МВР да ја преиспитаат оправданоста и исправноста на ваквиот начин на давање на услуги и искористување на опремата во државна сопственост за комерцијални цели.

11.4. Неправилна примена на сметководствените политики и начела

- 11.4.1. Побарувањата по основ на дадени аванси за службени патувања во земјата и странство на ден 31.12.2007 година изнесуваат 6.689 илјади денари. Со направената анализа на нивната старосна структура, ревизијата констатира дека дел од авансите не се враќаат во законски предвидениот рок, туку по упатените предупредувања од страна на одговорните лица во МВР, истите се затворени неколку месеци подоцна во 2008 година. Несовесното постапување на дел од вработените во однос на навремено раздолжување со авансите дава можност за злоупотреба и времено финансирање на одделни лица.

Препорака

1. Одговорните во МВР да воведат дополнителни контролни механизми со кои ќе ја забрзаат постапката за наплата на побарувањата од вработените по основ на дадени аванси.

11.5. Неправилности во искажување на приходите

- 11.5.1. Врз основа на склучени договори за вршење услуги, МВР има вработено 28 работници во станиците за технички преглед во АМСМ и Здруженијата на возачи за извршување на работи во врска со регистрација на моторни возила, издавање сообраќајни и возачки дозволи. Заради извршување на работите утврдени со договорите министерството се обврзало континуирано да обезбедува работници во станиците за технички преглед на моторни возила, а станиците за технички прегледи се обврзуваат да исплаќаат месечен надоместок за извршената работа во висина на една бруто плата на работникот во МВР, за работно место референт за регистрација утврдено со Правилникот за систематизација на работните места. По овој основ МВР остварило приходи во вкупен износ од 6.854 илјади денари. Ревизијата не можеше да го утврди законскиот основ за остварување на овие приходи, со оглед на фактот што за овие работници се обезбедуваат средства за плата и надоместоци од плата од Буџетот на РМ. Поради ваквата состојба, ревизијата смета дека приходите остварени по овој основ министерството има обврска да ги уплатува во Буџетот на РМ.

Препорака

1. Одговорните лица во министерството за внатрешни работи да превземат мерки приходите остварени по горенаведениот основ од АМСМ и Здруженијата на возачите да ги уплатуваат во Буџетот на РМ.

11.6. Неприменување на Законот за јавни набавки

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

- 11.6.1. Поради причините кои се наведени во точка 11.5.3 од Конечниот извештај на МВР - Сметка за средства од буџетот на РМ, министерството извршило набавки без да спроведе постапки за набавка на стоки/услуги во вкупен износ од 3.141 илјади денари за поправка на возила и набавка на делови.
- 11.6.2. Набавката на плативи обрасци се врши врз основа на договори склучени во 2003 година со печатницата 11 Октомври АД – Прилеп. За оваа намена министерството превземало обврски во вкупен износ од 26.809 илјади денари кои не се регулирани со нов договор, односно не е постапено согласно Законот за јавни набавки.
- 11.6.3. Во текот на 2007 година, министерството извршило набавка на регистарски таблички за сите видови возила од Раде Кончар, во вкупен износ од 31.144 илјади денари од кои само 7.030 илјади денари се регулирани со Договор од септември 2007 година, а за останатите 24.114 илјади денари не е постапено согласно Законот за јавни набавки.

Препорака

1. 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.
12. Според наше мислење, освен за наодите изнесени во точките 11.4 и 11.5 финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Министерството за внатрешни работи – сметка за приходи наплатени од органи, на ден 31.12.2007 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 точката 11.6 кај Министерството за внатрешни работи – сметка за приходи наплатени од органи, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2007 година.
14. **Превземени/непреземени мерки од страна на субјектот по основ на препораките дадени во ревизорскиот извештај за 2004 година.**
 - 14.1. Во однос на препораките дадени во Конечниот ревизорски извештај за 2004 година, ревизијата констатира дека за наодите утврдени во точките 11.1, 11.2.2 и 11.3.1 од страна на МВР се превземени мерки за отстранување на наведените слабости и неправилности, а за неправилностите утврдени во точките 11.2.1, 11.4.1 и 11.6.2 не се превземени мерки, а за точката 11.6.1 делумно се превземени мерки.

Скопје, 27.02.2009 година

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за приходи наплатени од органи
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		
Неданочни приходи	597,933	409,433
Трансфери и донации	6,859	2,475
Вкупно приходи	604,792	411,908
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	277,533	355,476
Субвенции и трансфери	29,232	0
Вкупно тековни расходи	306,765	355,476
Капитални расходи		
Капитални расходи	203,431	48,363
Вкупно капитални расходи	203,431	48,363
Вкупно расходи	510,196	403,839
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	94,596	8,069

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	2007	2006
во 000 денари		
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	93,747	7,591
Побарувања	77,144	27,848
Побарувања од вработените	6,689	6,358
Активни временски разграничувања	34,054	2,893
Залихи	67,638	31,930
Аванси за капитални средства	179,897	0
Вкупно тековни средства	459,169	76,620
Постојани средства		
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	76	92
Вкупно постојани средства	76	92
Вкупна актива	459,245	76,712
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	25,805	1,694
Примени аванси, депозити и кауции	180	0
Краткорочни финансиски обврски	2,906	2,907
Обврски спрема државата и други институции	8,054	1,183
Обврски за даноци и придонеси од добивката	10,502	732
Пасивни временски разграничувања	344,084	38,174
Вкупно тековни обврски	391,531	44,690
Извори на средства		
Извори на капитални средства	67,714	32,022
Вкупно извори на деловни средства	67,714	32,022
Вкупна пасива	459,245	76,712

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за приходи наплатени од органи
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	92	31,930	32,022
Зголемување по основ на:	-	145,715	145,715
Набавка на плативи обрасци во централен магацин	-	59,300	59,300
Набавка на пасоши во централен магацин	-	81,216	81,216
Набавка на регистарски табlici	-	28,346	28,346
Набавка на лепенки		3,140	
Вишок по попис		55	
Сторно за ДДВ содржан во набавна вредност		(26,410)	
Набавка на мандатни казни		1	
Набавка на тестови за полагање		67	
Намалување по основ на:	16	110,007	110,023
Отплата на кредит	16		16
Намалување по основ на продажба		136,327	136,327
Издадени мандатни казни	-	18	18
Издадени тестови за полагање		72	
Сторно за ДДВ содржан во набавна вредност		(26,410)	
Состојба 31.12.2007 година	76	67,638	67,714



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Бр. 0906-74/13
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, 11.2.1, 11.3.1, 11.4.1, 11.5.1 и 11.6.3 од Конечниот извештај за извршената ревизија на Министерството за внатрешни работи за 2007 година – сметка за приходи наплатени од органи, **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. На наодот по **точката 11.1.1** од Конечниот извештај што се однесува на обврската на министерството да пресметува и плаќа данок на додадена вредност (ДДВ) за делот на активностите што се ограничуваат на јавни функции и за кои остварува приходи, **не е даден приговор**, туку известување за преземените активности за преиспитување дали министерството треба да биде обврзник за ДДВ (толкување на чл.10 од Законот за ДДВ).
2. Приговорот на наодот по **точката 11.2.1** од Конечниот извештај што се однесува на невоспоставениот систем на интерни контроли во процесот на приходите по основ на асистенции поради што не е обезбедена целосност и точност во нивното остварување, **не се прифаќа**, од причини што доставената документација не соодветствува на наодот и не го менува мислењето на ревизорот.
3. Приговорот на наодот по **точката 11.3.1** од Конечниот извештај што се однесува на давањето услуги кои не се од јавен интерес, односно со хеликоптерите на министерството се врши транспорт на поединци и стока во комерцијални цели и по ценовник кој не ги покрива реалните трошоци за еден час налет, **не се прифаќа**, со оглед дека корисниците на овој вид услуга утврдени во Правилникот за користење

МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ
Сметка за приходи наплатени од органи
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

на хеликоптери на министерството (член 5 став 1 алинеја 2) не се прецизно дефинирани. Исто така приложен е Ценовник од 2009 година усвоен од министерот за внатрешни работи, што претставува известување за преземени мерки за надминување на констатираните состојби во наодот.

4. Приговорот на препораката по **точката 11.4.1.** од Конечниот извештај што се однесува на воведување дополнителни контролни механизми со кои ќе се забрза постапката за наплата на побарувањата од вработените по основ на дадени аванси **не се прифаќа**, од причина што истиот содржи елементи кои не се дадени во препораката.
5. На наодот по **точката 11.5.1** од Конечниот извештај што се однесува на невратените средства во Буџетот на РМ, што министерството ги остварува по основ на вршење на технички преглед во АМСМ и Здруженијата на возачи **не е даден приговор**, туку образложение за утврдените состојби и упатува на нивно решавање во идниот период.
6. Приговорот на **точката 10.6.3** од Конечниот извештај што се однесува на неприменување на Законот за јавни набавки за дел од набавените регистарски таблички, **не се прифаќа**, бидејќи се изнесени образложенија за настанатата состојба, што го потврдуваат наодот.

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