



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  
МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ  
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

01 2021 03 02/2

Скопје, мај 2022

## СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 21
Финансиски извештаи за 2020 година:	
Биланс на приходи и расходи	22
Биланс на состојба	23
Преглед на промени на извори на капиталните средства	24
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	25
- Сметководствени политики	25 - 26
- Образложенија кон финансиските извештаи	26 - 30
Прилози	
Прилог 1 – Забелешки на Нацрт извештај	
Прилог 2 – Одговор на забелешки на Нацрт извештај	

***МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ***  
***СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)***  
***КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР***

---

Кратенки користени во извештајот:

Министерство - Министерство за внатрешни работи

РСМ – Република Северна Македонија

СВР – Сектор за внатрешни работи

НБРСМ – Народна банка на Република Северна Македонија

ПОС терминал (point-of-sale terminals) - терминали за продажни места



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

Број: 10-742/10  
Дата: 19.05.2022

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Министерството за внатрешни работи на сметката на основен буџет (631) за 2020 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Со извршената ревизија за 2020 година, изразивме мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Министерството за внатрешни работи на сметката на основен буџет (631) за 2007 година и изразено е мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на активностите, финансиските трансакции, информациите со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Исто така извршена е ревизија на усогласеност на начинот и постапките за доделување на договорите за јавни набавки кои се реализираат во 2015 година на Министерството за внатрешни работи и издаден е извештај во кој изразивме заклучок со резерва.

Од причина што од извршената ревизија е поминат подолг временски период во кој законската регулатива има претрпено измени, имплементацијата на дадените препораки од претходната ревизија не беше предмет на тековната ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2020 година, заедно со ревизија на усогласеност, ги констатиравме следниве состојби:

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 1

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- донесено е интерно Упатство во кое е уреден начинот на нарачка, прием и евидентирање, но не и начинот на вреднување на залихите на материјали (обрасци и регистарски таблици) при прием и издавање,
- СВР Скопје има доставено Извештаи за издадени обрасци и регистарски таблици до Одделот за финансиски прашања заклучно со 31.12.2018 година, поради што не е извршено навремено намалување на залихите на обрасците и регистарските таблици во финансиските извештаи,
- постапката за склучување на договорите за закуп на градежните објекти не е спроведена од страна на комисија за располагање со недвижни и движни ствар и за тоа не е известена Владата на РСМ,
- надоместоците за издадени пасоши, лични карти, возачки дозволи, сообраќајни дозволи, регистарски таблици и останати обрасци, уплатени преку ПОС терминалите на деловната банка, се евидентирани збирно, поради тоа што месечните извештаи од банката не содржат податоци за уплатените надоместоци по поодделни приходни шифри, по уплатна сметка и нема податоци за кој вид услуга е извршено плаќањето, ниту од кое лице е извршена уплатата,
- не е воспоставена евиденција на одделните видови приходи од издавање на пасоши, лични карти, возачки дозволи, сообраќајни дозволи, регистарски таблици и останати обрасци, согласно основот по кој истите се остваруваат,
- во 2020 година од страна на СВР Велес извршени се услуги за асистенција кон одредени коминтенти, за кои Министерството нема доставено фактури за нивна наплата,
- Министерството за 58% од евидентираните побарувања има поведено судска постапка за наплата, но не е извршено усогласување на состојбата со наплатените, ненаплатените и тужените побарувања помеѓу Одделот за финансиски прашања и Одделот за правни работи,
- воспоставениот систем на меѓусебна комуникација на организациони единици надлежни за водење на дисциплински постапки, утврдување на штети, водење на тужбени постапки за ненаплатени побарувања на вработени и Одделот за финансиски прашања надлежен за евидентирање на трансакциите во деловните книги, не обезбедува ефикасен систем за хронолошка и навремена размена на податоци и информации за евидентирање на промените на побарувањата како и на трансакциите во деловните книги,
- при спроведување на постапката за јавна набавка за изработка и испорака на регистарски таблици за моторни возила, утврдени се критериуми за техничка и професионална способност кои не обезбедуваат доволна конкуренција помеѓу економските оператори,

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*      2

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- во 2020 година воспоставен е начин на директна нарачка на регистарски таблици од страна на СВР, без склучување на поединечни договор-нарачки меѓу Министерството и носителот на набавката и
- за склучената рамковна спогодба за изработка и испорака на регистарски таблици за моторни возила не е воспоставено количинско следење на набавките.

За утврдените неправилности дадени се препораки до одговорните лица на Министерството со цел преземање мерки за надминување на состојбите.

Во делот Останати прашања истакнуваме одредена системска слабост која се однесува на законските и подзаконските акти на начинот на уредување на отпремнина која се исплаќа на вработениот при заминување во пензија. Имено со одредбите на член 9 од Закон за исплата на платите во Република Северна Македонија и член 14 од Законот за извршување на буџетот на РСМ за 2020 година е утврдено дека на работникот кој заминува во пензија му се исплатува двократен износ за отпремнина пресметан врз основа на просечната месечна нето плата по работник во Републиката објавена до денот на исплатата.

Со одредбите на член 175 од Закон за внатрешни работи утврдено е дека на работникот кој стекнал право на пензија му следува еднократен надоместок во вид на отпремнина, во висина од пет просечни месечни нето плати остварени по работник во Републиката објавена до денот на исплатата. Наведената состојба каде за едно исто право „Отпремнина за заминување во пензија“ се утврдуваат различни вредности во субјектите од јавниот сектор, предизвикува и меѓусебна неусогласеност на законските акти кои го уредуваат ова право.

За наведената состојба надлежните органи потребно е да преземат мерки и активности за усогласување на наведените законски акти.

Од страна на овластеното лице на Министерството добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани и утврдено е дека забелешката претставува известување за преземените активности по дадената препорака, за надминување на констатираните состојби.

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 3

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**1. Вовед**

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 22 до 24 заедно со ревизија на усогласеност на Министерството за внатрешни работи на сметката на основен буџет (631), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на Министерството за внатрешни работи на сметката на основен буџет (631) за 2007 година и е изразено мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Министерството за внатрешни работи застапувано од:
  - Оливер Спасовски, министер за внатрешни работи од 31.05.2017 до 02.01.2020 година и од 30.08.2020 година и
  - Наќе Чулев, поранешен министер за внатрешни работи од 03.01.2020 до 29.08.2020 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, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 4

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околноста, но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

## **2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата**

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

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 5

\_\_\_\_\_



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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

- 2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.
- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 14.06 до 10.12.2021 година кај Министерството за внатрешни работи од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на Министерството за внатрешни работи на сметката на основен буџет (631) за 2007 година и е изразено мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики. Од причина што од извршената ревизија е поминат подолг временски период во кој законската регулатива има претрпено измени, имплементацијата на дадените препораки од претходната ревизија не беше предмет на тековната ревизија.

### **4. Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот предмет на ревизија, одржан на ден 30.12.2021 година.

Од страна на овластеното лице на Министерството добиени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 10-742/2 од 22.03.2022 година. Забелешката се однесува на препораката на точката 4.2.1., истата е разгледана и утврдено е дека претставува известување за преземените активности за надминување на констатираната состојба во Нацрт извештајот. Забелешките и содржината на одговорот на забелешките се прилог на Конечниот извештај.

Констатирани се следните состојби:

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*      6

\_\_\_\_\_

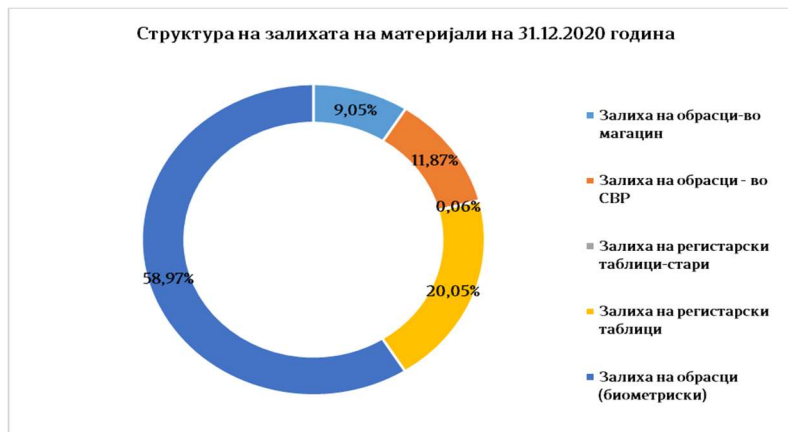
**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

#### 4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. Во сметководствената евиденција на Министерството на 31.12.2020 година, евидентирана е залиха на материјали-плативи обрасци (уверение за државјанство, сообраќајна дозвола, возачка книшка, потврда за пробно возење, дозвола за оружје и сл.), биометриски обрасци (пасоши, лични карти и возачки дозволи) и регистарски табlici во вкупен износ 204.253 илјади денари (продажна вредност од 678.731 илјада денари и 474.478 илјади денари разлика меѓу продажната и набавната цена на материјалите). Приемот и издавањето на материјалите се врши по продажни цени, утврдени во Решение<sup>1</sup> донесено од министерот за внатрешни работи.

Структурата на залихата на материјалите е прикажана на следниот графикон:



Со увид во расположливата документација за одделните видови залихи ги утврдивме следните состојби:

- донесено е интерно Упатство во кое е уреден начинот на нарачка, прием и евидентирање, но не и начинот на вреднување на залихите на материјали (обрасци и регистарски табlici) при прием и издавање, поради не донесени сметководствени политики како специфични правила и практики усвоени од страна на Министерството, што не е во согласност со Правилникот за примена на меѓународните сметководствени стандарди за јавниот сектор на готовинска основа и создава ризик од неконзистентност во вреднувањето и евидентирањето на залихите во одделни известувачки периоди. Во текот на ревизијата преземени се активности<sup>2</sup> и формирана е работна група за изработка на сметководствени политики на Министерството за внатрешни работи;

---

<sup>1</sup> Решение за цените на обрасците што ги издава Министерството за внатрешни работи, Службен весник на Република Македонија број 48/15, 190/17, 26/19 година

<sup>2</sup> Известување број 17.2.2-3636/1 од 13.12.2021 година

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 7

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- нарачката на регистарски таблици се врши директно од страна на СВР, при што приемот во магацинот се евидентира врз основа на доставените фактури од добавувачот со прилог испратница, без да се изготви документ приемница. Истакнуваме дека со имплементација на модулот за магацинско работење која е во тек, наведените состојби ќе треба да бидат надминати;
- Министерството води централизирана евиденција на приемот и издавањето на плативите обрасци и регистарските таблици за територијата на цела држава, по одделни СВР. Секое СВР води евиденција за издадените обрасци и регистарските таблици, за што има обврска да достави месечен извештај за издавањето до одделот за финансиски прашања, заради негово евидентирање;
- согласно сметководствената евиденција на СВР Скопје, состојбата на 31.12.2020 година е следна:
  - залиха на плативи обрасци со продажна вредност од 60.201 илјади денари, што претставува 75% од вкупната залиха на плативите обрасци и
  - залиха на регистарски таблици со продажна вредност од 105.184 илјади денари, што претставува 77% од вкупната залиха на регистарски таблици.

Поради вака утврдениот висок износ на залихи на обрасци и регистарските таблици извршивме анализа на вкупниот прием и издавање на наведените материјали, при што констатиравме дека од страна на СВР Скопје во текот на 2020 година доставени се Извештаи за издадени обрасци и регистарски таблици, заклучно со 31.12.2018 година. Добивме образложение дека причина за наведената состојба е нефункционирањето на софтверската апликација во СВР Скопје, која е изработена во минати години и не е дел на софтверот за материјално-финансиско работење, како и не постои можност за нејзино сервисирање. Притоа, не е воспоставен алтернативен начин за евидентирање на издадените обрасци и регистарски таблици од СВР Скопје, што влијае на навременото сметководствено евидентирање односно намалување на залихите и реално и објективно прикажување на состојбата на залихите на обрасците и регистарските таблици во финансиските извештаи.

Истакнуваме дека СВР Скопје континуирано повеќе години наназад има доставувано информации и барања до надлежните организациони единици на Министерството за надминување на овој проблем.

Наведената состојба е констатирана и од страна на пописната комисија со извршениот попис во СВР Скопје за 2020 година, при што констатирана е само фактичката состојба, но не е извршено усогласување со

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*      8

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

сметководствената евиденција, поради што не се утврдени и евидентирани разлики во залихата на плативите обрасци и регистарските таблици.

Во Министерството во тек е внес на податоците во интегрираниот софтверски систем за материјално-финансиско работење на ниво на секое СВР, со чија целосна имплементација се очекува воспоставување целосна и навремена евиденција на сите промени на залихите за секое СВР поединечно, како и добивање на реална состојба на залихите со кои располага Министерството.

**Препорака:**

Одговорното лице на Министерството да продолжи со активностите за:

- донесување на сметководствени политики во кои ќе се уреди начинот на вреднување и евидентирање на залихите со кои располага Министерството и
- целосна имплементација на софтверот за материјално-финансиско работење и навремена евиденција на приемот и издавањето на сите видови на материјали (обрасци и регистарски таблици) за секое СВР одделно.

4.1.2. Министерството во 2020 година остварило приходи од закупнина, во вкупен износ од 6.904 илјади денари, по основ на:

- склучени 23 договори за закуп на простор на покривите од објектите во сопственост на Министерството, за поставување на монтажни базни станици за мобилна телефонија заедно со антенски систем. Договорите се склучени со компанија за мобилни комуникации во период од 2012 до 2019 година за период од 10 години, со можност истите автоматски да се продолжат за дополнителен период од 10 години. Закупнината изнесува 250 евра месечно сметано по средниот курс на НБРМ,
- два договора за закуп на деловен простор на Министерството во Битола склучени во 2019 година за период од 5 години, во износ од 150 евра и 70 евра месечно, во денарска противвредност согласно официјалниот курс на НБРМ на денот на уплатата,
- договор за закуп на недвижни ствари во сопственост на Министерството со цел монтажа на базни станици со комуникациска опрема за мобилна телефонија склучен во 2017 година, во период од 10 години, во износ од 3.350 евра без ДДВ како месечна закупнина и
- договор за закуп на недвижен објект-кантина во Центарот за обука Идризово во траење од 5 години во износ од 21 илјади денари без ддв, како месечна закупнина, кој во 2021 година е раскинат.

Од извршениот увид на законската регулатива која била на сила во моментот на склучувањето на договорите за закуп и приложената документација, ревизијата ги констатира следните состојби:

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 9

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- постапката на склучување на договорите не е спроведена во согласност со член 4 и 5 од Закон за користење и располагање со стварите на државните органи<sup>3</sup>, односно не е известена Владата на РСМ, како и не е спроведена постапка за закуп на недвижни ствари од страна на Комисија за располагање со недвижни и движни ствари,
- до периодот на вршење на ревизијата не се направени Анекси кон договорите за закуп на простор на покривите од објектите на Министерството, иако оваа компанија со која се склучени договорите е затворена и има свој правен наследник и
- приходите по основ на закуп во текот на годината се уплатени во Буџетот на РСМ, согласно член 7 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи и со стварите во општинска сопственост.

Горенаведените состојби укажуваат на несоодветно постапување при изборот и доделувањето на договорите за закуп, ја намалуваат транспарентноста при доделувањето на договорите и не обезбедуваат конкуренција и еднаков третман на економските оператори.

**Препорака:**

Одговорното лице на Министерството да преземе активности за склучување на Анекси кон договорите за закуп со правниот наследник на субјектот со кој е склучен основниот договор. При склучување на договори за закуп во иднина, да спроведува постапка за издавање на средствата под закуп, на начин утврден со законската регулатива.

#### **4.2. Финансиски извештаи**

4.2.1. Во финансиските извештаи за 2020 година евидентирани се приходи од издавање на пасоши, лични карти, возачки дозволи, сообраќајни дозволи, регистарски табlici и останати обрасци во износ од 725.697 илјади денари.

Со увид во сметководствената евиденција и доставената документација за остварените приходи, банкови изводи и извештаи за извршени уплати доставени од банката зауплатениот надоместок преку ПОС терминалите), ревизијата ги констатира следниве состојби:

- во 2018 година со деловна банка склучен е Нефинансиски договор за давање на банкарски услуги за безготовински електронски плаќања преку ПОС

---

<sup>3</sup>Закон за користење и располагање со стварите на државните органи („Службен весник на Република Македонија број 8/05, 150/07, 35/11, 166/12, 137/13, 188/13, 27/14, 180/14 и 52/15“) и Закон за користење и располагање со стварите на државните органи и со стварите во општинска сопственост („Службен весник на Република Македонија број 78/15, 106/15, 190/16 и 21/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија број 101/19 и 275/19“)

*Ревизорски тим:*

*Овластен државен ревизор*    10

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

терминали<sup>4</sup>, со цел да се овозможи електронска наплата во управните служби и техничките прегледи, за наплата на административни такси, плативи обрасци, лични документи, сообраќајни дозволи, регистарски таблици и друго. Согласно член 10 од договорот, банката треба да врши уплата на вкупно наплатените средства, на една уплатна шифра, директно на трезорската сметка на Министерството. Притоа, Договорот не содржи одредби во кои се утврдува обврска банката да воспостави електронско плаќање на надоместоците преку поврзување на поодделни шифри/конта за секој поединечен вид на услуга. Како резултат на тоа, уплатените надоместоци преку ПОС терминалите во изводот се евидентирани збирно, а месечните извештаи од банката не содржат податоци за уплатените надоместоци по поодделни приходни шифри/конта, по уплатна сметка, нема податоци за кој вид услуга е извршено плаќањето, ниту од кое лице е извршена уплатата;

- приходите се остварени по основ на надоместоци за услуги кои ги врши Министерството за издадени пасоши, лични карти, возачки дозволи, сообраќајни дозволи, регистарски таблици и останати обрасци, кои се евидентирани збирно, согласно податоците од банкови изводи и збирен износ на уплати извршени со платежни картички преку ПОС терминали,
- не е воспоставена аналитичка евиденција на приходите согласно основот по кој истите се остваруваат поради збирното прикажување на уплатените средства со картички (слип) во банковите изводи;
- согласно податоци од софтверскиот програм за персонализација на документи, (надополнети со податоците за издадени регистарски таблици и останати обрасци) во текот на 2020 година издадени се обрасци за кои, согласно цената на истите утврдена во решенијата, Министерството требало да оствари приход од 711.414 илјади денари, поодделно по видови на обрасци прикажано во графиконот подолу:

---

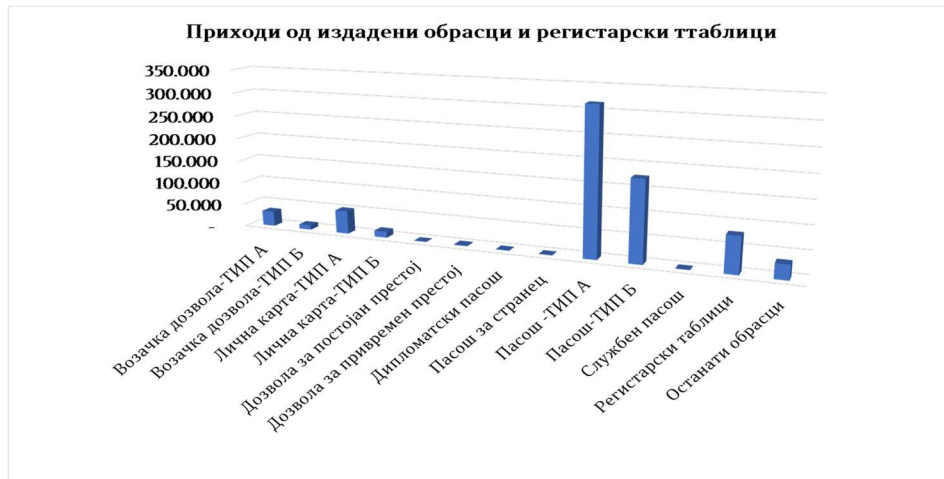
<sup>4</sup> Број 18.1-111051/1 од 31.12.2018 година и Анекс број 1 склучен на 30.12.2020 година број 18.1-9643/1 од 03.02.2021 година за продолжување на времетраење на договорот до 10.03.2021 година

*Ревизорски тим:*

*Овластен државен ревизор* 11

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**



Со примена на алтернативни ревизорски постапки утврдивме разлика помеѓу приходите евидентирани во деловните книги на Министерството и приходите согласно податоците од софтверскиот програм за персонализација (надополнети со податоците за издадени регистарски таблици и останати обрасци) односно повеќе уплатени средства од издадени обрасци во износ од 14.283 илјади денари. Од страна на одговорите лица во Министерството добивме објаснување дека утврдената разлика се должи на разлика во временскиот период на наплата и изработка на обрасците односно разликата произлегува од извршените уплати за издавање на обрасци на крајот на годината, кои обрасци се изработени и издадени во наредната година, согласно законски утврдените рокови.

Наведените состојби не се во согласност со член 4 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници согласно кој буџетските корисници се должни во своето сметководство да обезбедат податоци поединечно по сите видови на приходи и член 7 во кој е уредено дека сите податоци регистрирани во деловните книги и во другите извештаи мораат да бидат целосни и комплетирани, навремени, ажурирани и да бидат презентирани хронолошки. Воспоставениот начин на работа и евидентирање на уплатите за издадени обрасци, не овозможува потврдување на целосноста на приходите ниту јасно разграничување на остварените приходи по разни основи, ниту пак поврзување на наплата со барањето за издавање на конкретен образец, односно споредба на извршените уплати со бројот на издадени обрасци, на кој начин би се вршела алтернативна контрола на приемот на документацијата и извршените уплати по одделните СВР.

**Препорака:**

Одговорното лице на Министерството да ги преземе следните активности:

- дополнување на договор за давање на банкарски услуги заради обезбедување на извештај од деловната банка, со податоци за платените

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 12

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

надоместоци по вид на услуга односно по приходни шифри, уплатна сметка и лице кое ја извршило уплата,

- да се воспостави аналитичка евиденција на приходите согласно основот по кој се остваруваат и
- да се воспостави контролен механизам за следење на извршените уплати и издадените обрасци и да се врши периодично усогласување.

4.2.2. Согласно член 7 од Законот за полиција, полицијата укажува помош (асистенција):

- за спроведување на извршна одлука, доколку при спроведувањето на извршувањето, надлежниот државен орган, односно лицата кои со посебен закон се овластени да го спроведат извршувањето, наидат на физички отпор или таков отпор може оправдано да се очекува,
- по барање за асистенција за обезбедување на превоз на експлозивни материи, вонреден превоз и придружба на определени стоки и друго, предвидено со посебен закон и
- по барања на државни органи, институции што вршат јавно овластување и правни лица, во врска со обезбедување на транспорт на пари и други вредносни пратки, односно предмети од вредност, а по претходно склучен договор со подносителот на барањето.

Трошоците за извршената асистенција паѓаат на товар на барателот на асистенцијата. Министерот за внатрешни работи има донесено решение<sup>5</sup> за наплата на трошоците за укажување на помош (асистенција), чија вредност се определува по работен час, број на ангажирани работници и поминат километар. Секое СВР води помошна евиденција и документација, барање за асистенција, записник за извршена асистенција и прилог на изработена фактура која се доставува до Одделот за финансиски прашања од каде се доставува до комингентот за наплата.

Од извршениот увид на приложената документација во врска со наплатата на побарувањата за извршени услуги за асистенции на ниво на секое СВР, ревизијата утврди дека во 2020 година од страна на СВР Велес не се доставени фактури за извршени асистенции. Имено, за извршените асистенции од страна на СВР Велес биле доставени фактури до Одделот за финансиски прашања, кои не се евидентирани бидејќи не биле изработени согласно подзаконските акти на Министерството и биле вратени на доработка. На ревизијата не и беше презентираан податок за износот на излезните фактури кои треба да се наплатат од комингентите, поради што не можеше да се утврди износот на

---

<sup>5</sup> Решение за наплата на трошоци при укажување помош (асистенција) од страна на полицијата број 121-4200/1 од 22 јануари 2013 година

*Ревизорски тим:*

*Овластен државен ревизор* 13

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

ненаплатени приходи. До денот на ревизијата овие побарувања не се фактурирани и не се наплатени од комингентите.

Ваквата состојба не е во согласност со член 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници каде е уреден начинот на проценување на билансните позиции и влијае врз износот на искажаните побарувања како и целосноста на приходите во финансиските извештаи.

**Препорака:**

Одговорното лице на Министерството да преземе мерки и активности за навремено и редовно евидентирање и наплата на сите извршени асистенции, согласно доставени барања.

4.2.3. Евидентирани се побарувања од купувачи во износ од 159.191 илјади денари, кои во најголем дел се за извршени услуги за асистенции на правни субјекти и од кои 58% се сомнителни и спорни побарувања односно побарувања за кои Министерството има поведено судска постапка за наплата. Министерството има донесено Процедура за сметководствена евиденција на излезни фактури и анализа на финансиски побарувања од купувачи<sup>6</sup>. Согласно процедурата Одделот за финансиски прашања во текот на годината врши анализа на наплатливоста на побарувањата и доставува опомена во случај да не е наплатено побарувањето во законски утврдениот рок. Доколку побарувањето не е наплатено и по доставувањето на опомените, Одделот за финансиски прашања доставува барање за утужување до Одделот за правни работи, судски постапки и управување со човечки ресурси, со цел поведување на судска постапка за наплата на побарувањето по судски пат. Исто така, согласно процедурата, потребно е Одделот за финансиски прашања и Одделот за правни работи во текот на годината да вршат усогласување на состојбата со наплатените, ненаплатените и утужените побарувања.

Во текот на 2020 година Одделот за финансиски прашања со дописи има побарано информација од Одделот за правни работи за состојбата со поведените постапки, но нема добиено повратен одговор поради што не е извршено меѓусебно усогласување на состојбата со наплатените, ненаплатените и утужените побарувања. Исто така со пописот на ден 31.12.2020 година, пописната комисија не ја утврдила старосната структура на побарувањата од купувачите ниту пак го утврдила правниот основ (образложено во точка 4.3.3. од Конечниот извештај за сметката на основен буџет 637).

Ваквата состојба не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, согласно кој внесувањето на податоците во деловните книги на буџетите и буџетските корисници мора да се заснова врз

---

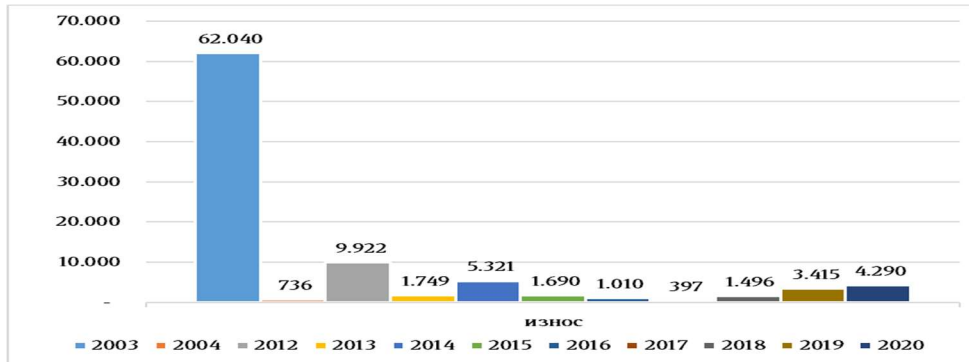
<sup>6</sup> Број 17-54809/1 од 29.06.2018 година

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи и може да влијае на реалноста на искажаните побарувања во финансиските извештаи.

Врз основа на податоците од Одделот за правни работи за утужените побарувања, како и податоците од сметководствената евиденција, извршивме анализа на старосната структура на утужените побарувања во вкупен износ од 92.066 илјади денари, прикажана во графиконот подолу:



Со анализата констатираме дека најголем дел од побарувањата односно 68% се утужени во текот на 2003 година и иако е поминат период од 19 години истите сеуште не се наплатени.

Поради наведената состојба, врз основа на податоците од Одделот за правни работи извршивме анализа и ги утврдиме причините поради кои истите сеуште се водат како утужени побарувања и не се наплатени, прикажани во графиконот подолу:



Констатиравме дека побарувањата од осум коминтенти во износ од 10.935 илјади денари односно 12% се ненаплатливи од причина што субјектите се избришани од Централен регистар на РСМ. Висок износ од 67.284 илјади денари односно 73% се побарувања кои се во фаза на извршување, поради што потребно е да се интензивираат активностите за нивна наплата.

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 15

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Имајќи ја предвид состојбата со ненаплатените побарувања, Министерството во текот на 2020 година започна со доставување на авансни фактури односно наплата на услугите пред нивното отпочнување.

Исто така во текот на ревизијата од одговорните лица во Одделот за правни работи добивме известување дека од причина што се работи за постари утужени барања, ќе се достави барање за секој поединечен предмет до Државното правобранителство на РСМ, со цел добивање на информации до каде е постапката за извршување и за секој поединечен предмет ќе биде известен Одделот за финансиски прашања, заради затворање на оние побарувања кои се исплатени во целост или добивање на податок дали некое побарување не може да се наплати од причина што должникот е избришан од Централен регистар на РСМ.

**Препорака:**

Одговорното лице на Министерството да преземе мерки и активности за:

- наплатата на услугите пред нивното извршување со доставување на авансна фактура, да се уреди во интерната процедура или да се предвидат други механизми со кои побарувањата ќе бидат обезбедени,
- усогласување на побарувањата помеѓу Одделот за финансиски прашања и Одделот за правни работи во текот на годината и
- да се врши редовно следење на статусот на утужените побарувања и во случај на нивна не наплатливост да се даде предлог за нивен отпис.

4.2.4. Министерството има евидентирано побарувања од вработени во вкупен износ од 11.232 илјади денари по основ на дадени аванси, надомест на штети, утврдена материјална одговорност и други основи.

Извршивме увид во доставената документација како и во начинот на комуникација помеѓу организационите единици надлежни за водење на дисциплински постапки, утврдување на штети, водење на тужбени постапки за ненаплатени побарувања на вработени и Одделот за финансиски прашања надлежен за евидентирање на трансакциите во деловните книги и доставување на информации за наплатата на истите, при што ги утврди следните состојби:

- воспоставениот систем на меѓусебна комуникација на горенаведените организациони единици не обезбедува ефикасен систем за хронолошка и навремена размена на податоци и информации за евидентирање на промените на побарувањата како и на трансакциите во деловните книги,
- на име ненаплатени побарувања од вработените (сомнителни и спорни побарувања) во деловните книги на Министерството, евидентирани се 4.917 илјади денари кои потекнуваат од 2002 година,

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 16

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- евидентирани се ненаплатени побарувања од вработените за примени аванси за гориво во износ од 815 илјади денари, кои потекнуваат од 2016 година,
- ненаплатени побарувања од вработените по основ на надомест на штети во деловните книги на Министерството, евидентирани се во износ од 4.657 илјади денари кои потекнуваат од 2009 година,
- ненаплатени побарувања од вработените за примени аванси во девизи, евидентирани се во износ од 843 илјади денари кои потекнуваат од 2014 година и
- иако е воспоставена евиденција за правниот основ и старосната структура на побарувањата, истата не е потврдена од страна на пописната комисија, поради што не се предложени мерки за понатамошно постапување.

Имајќи го во предвид член 360 од Законот за облигациони односи согласно кој побарувањата застаруваат за пет години, наведената состојба создава ризик од нивна наплата и неможност Министерството да изврши поврат на исплатените средства.

И покрај тоа што на ревизијата за дел од претходно наведените побарувања и се презентирани документи за преземени активности за нивна наплата, побарувањата до денот на ревизијата се уште не се наплатени.

**Препорака:**

Одговорните лица во Министерството да преземат активности за:

- уредување и обезбедување на непречен систем на комуникација помеѓу организационите единици заради навремено постапување и преземање на соодветни мерки за наплатата на побарувањата, како и доставување на документацијата за поведени постапки од одделот за правни работи до одделот за финансиски прашања, заради нивно евидентирање во деловните книги,
- преиспитување на преземените активности за наплата на наведените побарувања и по потреба преземање на дополнителни активности за наплата на истите и
- задолжување на пописната комисија да ја утврди фактичката состојба на ненаплатените побарувања и да предложи мерки за соодветно постапување.

**4.3. Користење на средствата согласно законски прописи**

4.3.1. Во ноември 2019 година, по спроведена отворена постапка Министерството има склучено рамковна спогодба за изработка и испорака на регистарски таблици за моторни возила, со времетраење од една година и вредност од 35.383 илјади денари со вклучен ДДВ. Со склучување на анекси, продолжено е времетраењето на рамковната спогодба и зголемена е вредноста на истата за износ од 7.077 илјади денари. Заклучно со 2020 година реализиран е износ од

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 17

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

35.871 илјада денари, односно 84% од вкупната вредност на рамковната спогодба.

Со увид во доставената документација за наведената постапка ги утврдивме следните состојби:

- во тендерската документација покрај останатите, предвидени се и критериуми за докажување на техничката и професионалната способност со кои економскиот оператор треба да има реализирано најмалку еден договор за испорака на исти или слични стоки како предметната набавка во последните три години, да обезбеди апликациски софтвер за следење на процесот на производството и евидентирање на испораките, магацински простории на територија на град Скопје, видео надзор, мостри од понудените стоки за сите обрасци барани во техничката спецификација и други критериуми утврдени во техничката спецификација. Притоа, како критериум за избор се користи најповолната понуда утврдена врз основа на цената.

Од страна на еден економски оператор (кој не доставил понуда) се поставени прашања по однос на начинот на утврдување на критериумите за техничка и професионална способност и дека истите не обезбедуваат соодветното ниво на конкуренција. И покрај забелешките на начинот на дефинирање на критериумите, не е извршена измена на тендерската документација, по што добиена е понуда од еден економски оператор и со истиот склучена е рамковна спогодба.

За остварување на конкуренција во постапката како начело уредено во член 3 и член 5 од Законот за јавните набавки, потребно е поставување на пониски прагови кај критериумите за способност, а наведените состојби придонесуваат кон ограничување на истата.

Истакнуваме дека во 2020 година за истиот предмет на набавка извршено е поништување на постапката, по добиени инструкции од Бирото за јавни набавки да се поништи постапката во управна контрола поради констатирани неправилности кои се однесуваат на содржината на тендерската документација, во делот на ограничување на конкуренцијата поради начинот на дефинирање на критериумите за техничка и професионална способност.

По спроведената постапка во 2021 година, во која се дефинирани минимални услови за техничка и професионална способност, корегирани по забелешките од управната контрола, поднесени се три понуди и избран е нов економски оператор.

Со извршената анализа на конечните финансиски понуди во двете постапки, утврдивме дека единечната вредност на стоките на избраниот економски оператор во 2021 година е пониска за околу 40% од единечната

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 18

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

вредност на операторот избран во спроведената постапка за јавна набавка во 2019 година.

- во член 5 од рамковната спогодба уредено е дека врз основа на рамковната спогодба договорниот орган и носителот на набавката ќе склучуваат поединечни договори за јавни набавки во зависност од потребите дефинирани во барањата-нарачките на одделните СВР на Министерството, за што Министерството ќе достави писмено известување до носителот на набавката со потребните количини. Исто така, во точка 4.5.2.1. од Тендерската документација предвидено е дека услов за потпишување на договор-нарачка со избраниот најповолен понудувач е обезбедување гаранција од страна на избраниот најповолен понудувач за квалитетно извршување на рамковната спогодба односно договорот-нарачка во висина од 5% од вредноста на договорот-нарачка. Во 2020 година воспоставен е начин на директна нарачка на регистарски таблици од страна на СВР, без склучување на поединечни договор-нарачки меѓу Министерството и носителот на набавката, поради што и не е доставена банкарска гаранција за навремено и квалитетно извршување на договорите од страна на носителот на набавката, со образложение дека во отсуство на истите не постои правен основ за издавање на гаранцијата. Наведените состојби не е во согласност со член 116 од Законот за јавните набавки и влијае на реализација на предметниот договор без целосно постапување согласно одредбите од рамковната спогодба.

- за склучената рамковна спогодба не е воспоставено количинско следење на набавките согласно утврдените максимални количини во истата.

Истакнување дека во новата рамковна спогодба за изработка и испорака на регистарски таблици<sup>7</sup> од април 2021 година се склучуваат договор-нарачки и се обезбедуваат банкарски гаранции за секој поединечен договор, како и се врши количинско следење на рамковната спогодба.

Наведените состојби создаваат ризик од несоодветна примена на одредбите од Законот за јавните набавки, намалена транспарентност и конкуренција при спроведувањето на набавките, несоодветна реализација на договорите за јавни набавки, како и ризик од нерационално и неефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавна набавка.

**Препорака:**

Одговорното лице на Министерството да преземе мерки и активности:

- при дефинирање на тендерската документација и техничките спецификации да се обезбеди остварување на поголема конкуренција кај постапките за јавна набавка;

---

<sup>7</sup> Рамковна спогодба број 18.1-32751/1 од 05.04.2021 година

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 19

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- реализацијата на набавките по склучени рамковни спогодби/договори, да се врши во целост согласно утврдените права и обврски на договорните страни и
- при утврдување на количини во склучените рамковни спогодби/договори од спроведени јавни набавки да се продолжи со отпочнатите активности за количинско следење на реализацијата на истите.

### **Основ за изразување на мислење**

Вкупниот ефект од изнесените наоди во точките 4.1., 4.2. и 4.3. кои се основ за изразување мислење, а се однесуваат на:

- потребата од доуредување на упатство за нарачка, прием и евидентирање на залихите на материјали,
- Извештаите за издадени обрасци и регистарски таблици од СВР Скопје до Одделот за финансиски прашања заради нивно евидентирање,
- склучување на договорите за закуп на градежните објекти,
- начинот на евиденција на приходите од издавање на пасоши, лични карти, возачки дозволи, сообраќајни дозволи, регистарски таблици и останати обрасци,
- потребата од усогласување на состојбата со наплатените, ненаплатените и утужените побарувања помеѓу Одделот за финансиски прашања и Одделот за правни работи и
- недоследности во дел од постапките за јавни набавки.

## **5. Ревизорско мислење**

### **Мислење за финансиски извештаи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерството за внатрешни работи на ден 31 декември 2020 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

### **Мислење за усогласеност со закони и прописи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точките 4.1., 4.2. и 4.3. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерството за внатрешни работи, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 20

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**6. Останати прашања**

6.1. Со извршениот увид во законските и подзаконските акти на начинот на уредување на отпремнина при заминување во пензија на вработениот, ревизијата констатира ова право е утврдено по повеќе законски акти и тоа:

- Закон за исплата на платите во Република Северна Македонија<sup>8</sup>;
- Закон за работните односи<sup>9</sup>;
- Закон за извршување на буџетот на Република Северна Македонија за 2020 година<sup>10</sup>;
- Закон за внатрешни работи<sup>11</sup>;

Имено со одредбите на член 9 од Закон за исплата на платите во РСМ и член 14 од Законот за извршување на буџетот на РСМ за 2020 година е утврдено дека на работникот кој заминува во пензија му се исплатува двократен износ за отпремнина пресметан врз основа на просечната месечна нето плата по работник во Републиката објавена до денот на исплатата.

Со одредбите на член 175 од Закон за внатрешни работи утврдено е дека на работникот кој стекнал право на пензија му следува еднократен надоместок во вид на отпремнина, во висина од пет просечни месечни нето плати остварени по работник во Републиката објавена до денот на исплатата. Наведената состојба каде за едно исто право „Отпремнина за заминување во пензија“ се утврдуваат различни вредности во субјектите од јавниот сектор, а со тоа и меѓусебна неусогласеност на законските акти кои го уредуваат ова право.

За наведената состојба надлежните органи потребно е да преземат мерки и активности за усогласување на наведените законски акти.

Во наведениот известувачки период, Министерството на име надомест за отпремнина при заминување во пензија исплатило 36.239 илјади денари согласно член 175 од Закон за внатрешни работи.

---

<sup>8</sup> Службен весник на Република Македонија” број 70/94, 62/95, 33/97, 50/01, 26/02, 46/02, 37/05, 121/07, 161/08, 92/09, 97/10, 11/12, 145/12, 170/13, 139/14, 147/15, „Службен весник на Република Северна Македонија “ бр. 202/19)

<sup>9</sup> „Службен весник на Република Македонија” бр. 62/05, 3/06, 44/06, 66/06, 16/07, 57/07, 77/07, 106/08, 161/08, 63/09, 114/09, 130/09, Испр. 149/09, 10/10, 50/10, 52/10, 58/10, 124/10, 132/10, 47/11, 11/12, 39/12, 13/13, 25/13, 170/13, 187/13, 106/14, 113/14, 20/15, 33/15, 72/15, 129/15, 27/16, 134/16, 120/18, „Службен весник на Република Северна Македонија “ бр. 110/19, 267/20, 151/21)

<sup>10</sup> „Службен весник на Република Северна Македонија “ бр. 265/19

<sup>11</sup> Службен весник на Република Македонија “ бр. 42/14, 116/14, 33/15, 96/15, 5/16, 120/16\*, 127/16, 142/16, 190/16, 21/18, Испр. 135/18, „Службен весник на Република Северна Македонија “ бр. 108/19, 275/19, 110/21)

*Ревизорски тим:*

*Овластен државен ревизор*     21

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2020 година			
во 000 денари			
Опис на позицијата	Образло- жение	2020	2019
<b>Приходи</b>			
Неданочни приходи	3.1.1.	825.576	1.043.889
Трансфери и донации	3.1.2.	91.200	117.081
<b>Вкупно приходи</b>		<b>916.776</b>	<b>1.160.970</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Стоки и услуги	3.2.1.	471.142	664.621
Субвенции и трансфери	3.2.2.	239.557	201.920
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>710.699</b>	<b>866.541</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.2.3.	1.215	203.229
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>1.215</b>	<b>203.229</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>711.914</b>	<b>1.069.770</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>		<b>204.862</b>	<b>91.200</b>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 22

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2020	2019
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	206.338	108.019
Побарувања	4.1.2.	159.191	161.625
Побарувања од вработените	4.1.3.	11.232	12.484
Активни временски разграничувања	4.1.4.	24.378	20.515
Залихи	4.1.5.	204.253	76.195
Аванси за капитални средства	4.1.6.	166.490	138.308
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>771.882</b>	<b>517.146</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>771.882</b>	<b>517.146</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.	11.733	15.622
Примени аванси, депозити и кауции	4.2.2.	335	-
Обврски спрема државата и други институции		-	1.815
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.2.3.	12.310	3.078
Пасивни временски разграничувања	4.2.4.	543.251	420.436
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>567.629</b>	<b>440.951</b>
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства	4.3.1.	204.253	76.195
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>204.253</b>	<b>76.195</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>771.882</b>	<b>517.146</b>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 23

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

ПРЕГЛЕД		
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2020 ГОДИНА		
		во 000 денари
О П И С	Останат капитал (залихи на материјали и ситен инвентар)	Вкупно
Состојба 01.01.2020 година	76.195	76.195
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>1.339.542</b>	<b>1.339.542</b>
Набавки	1.339.542	1.339.542
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>1.211.484</b>	<b>1.211.484</b>
Дадени материјали и ситен инвентар во употреба	1.211.484	1.211.484
Состојба 31.12.2020 година	204.253	204.253

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор \_\_\_\_\_ 24



Република Северна Македонија

Министерство за внатрешни работи

Рег. бр. 17-44683/1  
Скопје, 21-04-2022 2022 година

ДО  
Државен завод за ревизија  
Ул. Павел Шатев бр.2  
Палата "Емануел Чучков",  
Скопје

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - REPUBLIKA E MAQEDONISE SEVERIUT  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHKETETOROR I REVIZIONIT  
СКОПЈЕ - SHKUP

Примено: Prilozag mb:	27.04.2022		
Орг. Един. Nj. бр.	Број: Nr.	Прилог Shtojca:	Вредност: Vlera:
	10-742/8		

ПРЕДМЕТ: Известување, доставува,-  
ВРСКА: Ваш акт 10-742/7 од 22.03.2022 година

Почитувани,

Во врска со доставениот акт под горенаведениот број и датум и во прилог Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија и финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2020 година на Министерството за внатрешни работи за сметките на основен буџет (637) и (631), сметката на буџет од самофинансирачки активности (787), и сметките на буџет од донации (785 15) и (785 20), ве известуваме дека истиот е разгледан во делот на дадените наоди и препораки.

Во врска со констатираната состојба која се однесува на работењето на МВР од Нацрт Извештајот за сметка на основен буџет (637), ве известуваме за следново:

#### 4.2. Усогласеност со закони

Во однос на препораката под точка 4.2.1 да се донесат сметководствени политики, Правилникот за сметководствени политики на МВР е подготвен и даден на номотехничко уредување на надлежна правна служба по што ќе биде доставен на одобрување на Министер.

Со донесување на овој документ ќе се доуредат и допрецизираат одредени специфики на работењето и ќе се прикажат во детали основните работни процеси, изготвување на буџет и контрола на плаќање, сметководствена евиденција и попис, пресметка и исплата на плата, со опфаќање на дел од работните процеси за јавни набавки со цел заокружување на системот на внатрешно управување и контрола со јавните финансии.



Република Северна Македонија

## Министерство за внатрешни работи

Исто така со донесување на овој документ ќе се постигне целта - подготвувањето и презентирањето на финансиските извештаи да бидат усогласени со законската регулатива и подзаконските акти кои го уредуваат начинот на водење на деловните книги и изготвување на финансиските извештаи.

### 4.3 Финансиски извештаи

Во однос на препораката под точка 4.3.2 да се донесе интересен акт со кој ќе се уреди начин на вреднување на залихи при нивно издавање, во завршна фаза е работата на работната група за измена на Упатството за начин на евидентирање и вреднување на залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар во магацините на министерството за внатрешни работи во делот на уредување на начинот на вреднување на залихите при нивно издавање.

Во новиот софтверски систем приемниците за потрошен материјал веќе се изготвуваат и евидентираат согласно цените по договори, што беше и презентирано за време на ревизијата со дадена фактура со приемница изготвена преку новиот софтверски систем и потврдено е дека е усогласено, а издавањето на потрошниот материјал во наведениот систем се евидентира според основен метод на вреднување на залихите прва влезна прва излезна фи-фо метода.

Во врска со препораката евидентирање на потрошниот материјал поодделно во материјалната евиденција, во новиот софтверски систем веќе е воспоставен овој начин на работа и се книжи по шифра на артикал според видот на секој набавен материјал при прием и издавање.

Во однос на препораката под точка 4.3.3 Централната комисија да врши збирно усогласување на постојаните средства, побарувањата и обврските на ниво на цело министерство, во новиот софтверски систем во делот за попис изготвен е модулот за попис и ќе бидат унифицирани извештаите за комисиите и автоматски ќе се изготвува збирен преглед во делот на постојаните средства преку новиот софтвер и ќе се врши усогласување на сметководствената состојба со извештаите од баркодираните читачи, започнувајќи со пописот на МВР за 2022 година. Исто така ќе биде унифициран начин на изработка и доставување на извештаите на подделните пописни комисии заради изготвување збирен преглед на ниво на целото министерство за усогласување со сметководствената состојба.

Во врска со препораката салдата на девизните благајни да се пресметаат по среден курс на НБРСМ објавен на 31.12, имаме забелешка на вашата препорака и укажуваме дека на ден 31.12.2020 година салдото на девизните благајни изнесува нула, бидејќи согласно член 7 од Законот за буџетите, неискористените средства по



Република Северна Македонија

## Министерство за внатрешни работи

основ на подигната готовина од сметката за редовно работење (637) се вратени на сметката на основниот буџет.

Во делот од извештајот **3. Биланс на приходи и расходи, под точка 3.2.3 Субвенции и трансфери**, имаме забелешка дека исплата на отпремнини не е планирано ниту се врши од сметка 637, додека во врска со искажаното исплата на степен на кариера, ваков надоместок не е исплатен ниту извршен од сметка.

Во врска со констатираната состојба која се однесува на работењето на МВР од Нацрт Извештајот за сметка на основен буџет (631), ве известуваме за следново:

### 4.2 Финансиски извештаи

Во однос на препораката под точка 4.2.1 да се воспостави аналитичка евиденција на приходите по основот по кој се остваруваат, во новиот софтвер за сметководствено работење воспоставена е аналитичка евиденција на приходите согласно основот по кој се остваруваат и уплатите се евидентираат и следат на следниве приходни конта: 723211-Регистерски таблици; 724122-Пасоши; 7241220-Итни пасоши; 7241221 Лични карти; 724119-Возачки дозволи; 7241191-Сообраќајни дозволи; 7241222-Уплати од останати обрасци.

Во делот од извештајот **4. Биланс на состојба, под точка 4.2.3 Обврски за даноци и придонеси од добивка**, имаме забелешка во врска со искажаното дека проценетата позиција се однесува на неподмирени обврски кон државата, а всушност треба да гласи – пресметан данок на добивка по завршна сметка и истиот е платен во законски предвидениот рок на плаќање до 15.03.2021 година.

Во врска со констатираната состојба која се однесува на работењето на МВР од Нацрт Извештајот за сметка на буџет од самофинансирачки активности (787), ве известуваме за следново:

### 4.1 Финансиски извештаи

Во однос на препораката по точка 4.1.1 укажуваме дека Министерството за внатрешни работи води сметководствена евиденција на храна и пијалок во одморалиштата на МВР Охрид, Крани и Пониква и за приемот и издавањето на прехранбените производи воспоставен е систем на финансиска евиденција и материјално евидентирање за нивно следење при влез и излез на артиклите по шифри во новиот софтверски систем.



Република Северна Македонија

**Министерство за внатрешни работи**

Влезот на прехранбените артикли се евидентира по шифра на артикал, количина, по набавни цени, а излезот на готовите производи по продажни цени и разлика во цени согласно Правилник за работа на одморалиштата, Решенијата за формирање цени и Нормативите изготвени од страна на Одделот за општи и заеднички работи.

Со почит,

Подготвил: Маја Филиповска-Чаушевска

Силва Трајковска

Контролирал: Бобан Атанасовски

Согласен:

**ДРЖАВЕН СЕКРЕТАР**

М-р Магдалена Несторовска



Одобрил:

**МИНИСТЕР ЗА ВНАТРЕШНИ РАБОТИ**

Оливер Спасовски

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

На ден 27.04.2022 година добиени се забелешки број 17-44683/1 од 21.04.2022 година на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2020 година на Министерството за внатрешни работи (во натамошниот текст Министерството) број 10-742/1 од 22.03.2022 година, од овластеното лице на Министерството, заведени во Државниот завод за ревизија под број 10-742/8 од 27.04.2022 година.

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

**Сметка на основен буџет (637)**

1. Забелешката на дадената **препорака на точката 4.2.1.** која се однесува на започнатите активности на Министерството за изработка и донесување на сметководствени политики и нивна имплементација, претставува **известување** за текот на активностите кои ги презема Министерството во насока на спроведување на препораката. Имено, Министерството извести дека изработен е Правилник за сметководствени политики на МВР, кој е во фаза на номотехничко уредување и одобрување од министерот, која состојба соодветно ќе биде обелоденета во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор.
2. Забелешката на дадената **препорака на точката 4.3.2.** која се однесува на започнатите активности во Министерството за донесување на интересен акт за уредување на начинот на вреднување и евидентирање на залихите на материјали, претставува **известување** за преземените активности од страна на Министерството во насока на спроведување на препораката. Министерството извести дека во завршна фаза се активностите на работната група за измена на интерниот акт за евидентирање и вреднување на залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар, како и дека во тек е имплементација на новиот софтверски систем со кој ќе се надминат констатираните состојби.

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

*1*



3. Забелешката на дадената препорака на **точката 4.3.3.** која се однесува на мерките и активностите кои треба да се преземат при спроведување на пописот во делот на збирно усогласување на постојаните средства, побарувањата и обврските на ниво на министерството, претставува **известување** за преземените активности од страна на Министерството во насока на спроведување на препораката.
- Министерството извести дека со имплементација на новиот софтверски систем, започнувајќи со пописот за 2022 година ќе се обезбедат унифицирани извештаи од пописните комисии, како и збирен преглед врз основа на кој ќе се врши усогласување на сметководствената состојба со фактичката состојба на средствата, на ниво на Министерството.
4. Забелешката на дадената препорака на **точката 4.3.3.** која се однесува на усогласување на салдата на девизните благајни по среден курс на Народната банка на РСМ објавен на ден 31 декември, претставува **известување** за состојбата на искажаното салдо на девизната благајна на сметката на основен буџет (637) која состојба овластениот ревизор ја имаше во предвид во текот на вршење на ревизијата. Имено, утврдената состојба и дадената препорака се однесуваат на пописот на средствата, побарувањата и обврските за 2020 година на сите сметки на Министерството, при што утврдено е салдо на девизната благајна на сметката на основен буџет (631).
5. Забелешката на Образложенија кон финансиските извештаи, на точка **3. Биланс на приход и расходи, подточка 3.2.3. Субвенции и трансфери** која се однесува на исплата на надоместок за степен на кариера за вработени врз основа на судски пресуди и исплата на отпремнина за одење во пензија, **се прифаќа** поради тоа што станува збор за техничка грешка. Наведената состојба ќе биде соодветно обелоденета во Образложенијата кои се составен дел на Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор.

#### **Сметка на основен буџет (631)**

6. Забелешката на дадената препорака на **точката 4.2.1.** која се однесува на активностите кои треба да ги преземе Министерството за воспоставување аналитичка евиденција на приходите согласно основот по кој се остваруваат, претставува **известување** за преземените активности од страна на Министерството за спроведување на препораката.
- Имено, Министерството извести дека во новиот систем за сметководствено работење воспоставена е соодветна аналитичка евиденција на приходите согласно дадената препорака.

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 2

7. Забелешката на даденото Образложение кон Нацрт извештајот за точка 4. **Биланс на состојба, потточка 4.2.3 Обврски за даноци и придонеси од добивка**, која се однесува на неподмирени обврски кон државата за данок на добивка, претставува **известување** дека термиолошкиот израз „неподмирени обврски кон државата за данок на добивка“ се однесува на пресметаниот данок на добивка по завршна сметка кој доспева за плаќање во наредната година. Дополнителното објаснување за наведената обврска, ќе биде соодветно наведена во образложенијата кои се составен дел на Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор.

#### **Сметка на буџет од самофинансирачки активности (787)**

8. Забелешката на дадената препорака на **точката 4.1.1.** која се однесува на започнатите активности на Министерството за изработка и донесување на сметководствени политики и нивна имплементација при вреднувањето и евидентирањето на залихите на материјалите во магацините, кујните и бифеата на Министерството, претставува **известување** за преземените активности во насока на спроведување на препораката, како и дека во новиот софтверски систем воспоставена е финансиска и материјално евиденција за соодветно следење на материјалите во магацините, кујните и бифеата на Министерството.

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 3

\_\_\_\_\_