



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2017 ГОДИНА НА
МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ
АКТИВНОСТИ (787-20)

01 2018 03 02/3

Скопје, мај 2019

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 11
Финансиски извештаи за 2017 и 2016	
Биланс на приходи и расходи	12
Биланс на состојба	13
Промени во капиталот	14
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	15
- Сметководствени политики	15 - 17
- Образложенија кон финансиските извештаи	17 - 21
Прилози	
Прилог 1 - Спроведени препораки по конечен извештај на ОДР за финансиските извештаи за 2013 година -	

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-20)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

АРСМ – Армија на Република Северна Македонија

ГШ – Генералштаб на АРСМ



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Палата „Емануел Чучков“
ул. Јордан Мијалков
П.Фах 249
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: +389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:10-229/12

Дата: 06.05.2019

ДО
МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Министерство за одбрана (во натамошен текст Министерството) на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787-20) за 2017 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Со извршената ревизија за 2017 година изразивме мислење со резерва како за вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи така и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Вршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Министерството за 2013 година. Изразено е поволно мислење за финансиските извештаи, и мислење со резерва во однос на усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки од извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност на Министерството за 2013 година, констатиравме дека од дадените три препораки, спроведени се две, а една препорака не е спроведена.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи на Министерството за одбрана за 2017 година, ги констатиравме следните состојби:

- уплатата на дневниот пазар во готово остварен во продажните места на Министерството се врши со задоцнување;
- на вработените лица кои се ангажирани подолго време од полното работно време во автокамповите и хотелите на Министерството, и во 2017 година се исплатуваат дневници, а не надоместоци за прекувремена работа;

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-20)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- нецелосна примена на решението за користење на Домовите на АРСМ и другите објекти и недоволно јасно утврдени критериуми за бесплатно користење на услугите во Домовите на АРСМ и
- ревизијата не беше во можност да обезбеди доволно докази за да ја потврдиме целосноста, реалноста и објективноста на искажаните приходи од користење на просториите во објектот ДОМ на АРСМ.

Во делот на останати прашања ја истакнуваме потребата од преиспитување на начинот на функционирање или изнаоѓање на други решенија за работењето на Домот на АРСМ поради неможноста генерираните приходи на оваа сметка да ги подмират основните трошоци на работењето.

Со цел надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки за преземање соодветни мерки и активности.

Од страна на одговорното лице на субјектот не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-20)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 12 до 14 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787-20) на Министерство за одбрана на Република Северна Македонија, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2017 година, преглед на промени на извори на капиталните средства и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2013 година на Министерство за одбрана и изразено е поволно мислење за финансиските извештаи, и мислење со резерва во однос на усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, е одговорност на раководството на Министерството за одбрана застапуван од:
 - д-р Зоран Јолевски, министер до 30.05.2017 година и
 - м-р Радмила Шекеринска Јанковска, министер од 31.05.2017 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.

- 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

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-20)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

доказ за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка 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 проценка на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективност на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

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

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

- 2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-20)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

известување во Република Северна Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 21.08.2018 до 14.12.2018 година од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 09-219/14 од 11.12.2014 година. Утврдивме дека од дадените три препораки, спроведени се две, додека една препорака не е спроведена. (Прилог 1).

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на Министерство за одбрана– предмет на ревизија, одржан на ден 18 јануари 2019 година.

Од страна на одговорното лице на субјектот не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Систем на внатрешни контроли

4.1.1. Продажните цени во угостителските и кантинските објекти на Министерството се дефинираат со решенија за утврдување на цени во кои се определуваат продажните цени на трговските, прехранбени и други стоки и пијалаци. Со цел еднакво постапување на лицата при утврдувањето на цените, од страна на министерот донесено е Решение¹, во кое се дефинирани објектите, типот на објекти (отворен или затворен тип), како и начинот на формирање на продажната цена по одделни видови на стоки или услуги во зададени интервали на маржи.

Со увид донесените решенија во периодот од 2012 до 2017 година, (Министерството има донесено голем број на поединечни решенија за утврдување на цените), начинот на архивирање и архивските броеви под кои овие решенија се заведени, констатиравме:

- хронолошкото следење на нивното донесување и измени е отежнато, од причина што новите решенија не содржат податок за основниот број на решението од кое потекнуваат, ниту податоци кое решение престанува да важи;

¹ Решение за начинот на формирање на продажните цени во угостителските и кантинските објекти на Секторот за недвижности и услуги – одделение за услуги Бр. 02-4694/1 од 20.08.2015 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-20)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- не може да се добијат точни податоци од кој период и за кое добро се однесуваат промените на цените со ново донесените решенија.

Утврдените состојби ја отежнуваат контролата на сметководствената документација поврзана со евиденцијата на стоките (испратници, повратници, преносници, извештаи за промена на цени и слично), создава ризик од грешки во остварувањето на приходите од угостителски услуги.

Препорака:

Одговорните лица во Министерството да преземат мерки и активности за:

- хронологија на архивските броеви при донесување и измени на решенија;
- тековно ажурирање на ценовниците.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

- 4.2.1. Паричните средства што се прибираат како дневен пазар во готово од продажба на производи и услуги од продажните места, рекреативните објекти, кантините и другите објекти, не се уплатуваат на дневна основа во корист на сметката на Министерството. Истите се собираат во благајните одреден временски период и потоа се врши нивна збирна уплата. Оваа состојба е констатирана од Државниот завод за ревизија со претходните ревизорски извештаи и истата се уште не е надмината.

Наведената состојба не е во согласност со член 20 од Законот за платен промет каде е пропишано дека учесникот во платниот промет е должен сите парични средства од дневниот пазар примени во готово, по било која основа, да ги уплати најдоцна наредниот работен ден на својата трансакциона сметка.

Препорака:

Одговорните лица во Министерството да преземат активности за редовна уплатата на дневниот пазар.

- 4.2.2. Со извештајот на овластениот државен ревизор за 2011 и 2013 година утврдено е дека на вработените лица во продажните места во Министерството за нивно ангажирање подолго од полното работно време се врши исплата на дневници врз основа на решение донесено од министерот.

Во 2017 година исплатата на овие средства се врши согласно Решенија², за што се исплатени средства во вкупен износ од 2.157 илјади денари (2.056 илјади денари од сметката 787-20 и 101 илјади од сметката 631-15). Со решенијата е дефинирано, ангажирањето на потребниот персонал за работа да се врши со внатрешно прераспоредување за што, за работа подолга од полното работно време, треба да се исплати надоместок во висина од 610,00 денари дневно.

Во прилог на документацијата со која се врши исплата се приложуваат

² Решение за организација и реализација на зимската туристичка сезона 2016/2017 година за хотел Шар – Попова Шапка и Решение за организација и реализација на летната туристичка сезона во 2017 година во автокамповите во Охрид и Дојран;

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-20)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

месечни списоци со податоци за вработените лица, податок за работно ангажирање на вработените подолго од работно време и бројот на дневници за исплата.

Воспоставениот начин на исплатата на средства на вработени лица за прекувремена работа не е во согласност со член 117 од Законот за работни односи и член 72 и 73 од Колективниот договор на министерството за одбрана со кој е регулиран начинот на исплата на прекувремената работа, односно основната плата на работникот по час се зголемува за работа подолго од полното работно време (прекувремена работа) за 35 %.

Во 2018 година од страна на министерот, донесено е Решение за организација и реализација на летната туристичка сезона 2018 година во автокамповите Дојран и Охрид, во кое е предвидено паричниот додаток за ангажирање на работа подолго од полното работно време, да се исплатува согласно член 73 од Колективниот договор³.

Утврдивме дека започнувајќи од месец август 2018 година, додатокот за прекувремена работа е составен дел на плата на вработените, поради што ревизијата не дава препорака.

- 4.2.3. Донесено е Решение бр. 02-937/4 од 18.09.2008 година со кое се утврдени условите и начинот на користење како и висината на надоместокот за користење на услугите што се даваат во Домовите на АРСМ и другите објекти. Во член 4 од наведеното Решение, е предвидено објектите, просториите во Домовите на АРСМ и другите објекти можат да се дадат на користење без надоместок само по претходна писмена согласност од министерот за одбрана или началникот на ГШ на АРСМ, а по предлог на раководителот на Секторот за логистика и недвижности.

Со извршена ревизија на начинот на давање и користење на салите во Дом на АРСМ – Скопје ги утврдивме следниве состојби:

- наведеното решение не содржи одредби во кои случаи и кои корисници можат да остварат право на користење на просторот без надомест;
- не е извршено ажурирање на наведеното Решение во однос на организационите единици согласно измените на правилниците за организација и систематизација во Министерството во периодот до 2017 година.

Вака пропишаниот начин на одлучување и користење на Домовите на АРСМ или другите објекти создава услови за субјективно одлучување при нивното користење.

³ Основната плата на работникот по час ќе се зголемува за: работа подолго од полното работно време (прекувремена работа), работа ноќе, работа во смени, односно турнус; работа во ден на неделен одмор,

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-20)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака:

Одговорните лица во Министерството да преземат мерки за:

- јасно дефинирање на настани и корисници кои може да остварат право на користење на просторот без надомест;
- ажурирање на интерните акти согласно измените во актите за внатрешна организација и систематизација на Министерството.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Во текот на 2017 година Министерството има остварено приходи во износ од 673 илјади денари по основ на користење на просториите во објектот Дом на АРСМ во Скопје. Со увид во начинот на остварување на овие приходи, ревизијата не беше во можност да обезбеди доволно докази за да ја потврди целосноста, реалноста и објективноста на искажаните приходи по овој основ, поради следниве состојби:

- не се преземени мерки за навремена достава на фактурите и нивна сметководствена евиденција, поради што истите се евидентираат во сметководствената евиденција со задоцнување и до четири месеци;
- присутна е појава извршување на ех-ante контрола на фактурите откако настаните ќе бидат реализирани или паричните средства уплатени на сметката за самофинансирачки активности, со што се намалува и улогата на ех-ante контролата како превентивна контрола;
- согласно Упатството за начинот на спроведување на склучување договори и спроведување на наплатата на приходите во Министерството и АРСМ, изготвувачот на фактури треба да води евиденција на книга на склучени договори. За издадените склучени договори во 2017 година не ни беше презентирана книга на склучени договори;
- не е обезбедена целосна и ажурна евиденција на барањата за користење на просторот во Дом на АРСМ како и за добиените согласности по истите;
- резервирањето на термини, планирање на настани се врши во Книгата на настани каде се запишува датум и време на планиран настан и простор каде истите ќе се одвиваат. Книгата на настани не содржи податоци дали настаните се реализирале или не, не постои поврзување на настанот со издадени фактури и склучените договори или користењето на просторот е дадено без надомест по претходно обезбедена согласност од одговорни лица.

Непостоењето на целосна и уредна документација за користењето на просториите, техничките средства и друго во објектот на АРСМ, како и неажурната евиденција за начинот на издадениот простор и опрема, не е во согласност со член 12 од Законот за буџетите и буџетските корисници и не создава услови за потврдување на реализираните настани и целосноста на остварените приходи по истите.

По укажување од ревизијата, во декември 2018 година секторот за услуги и туризам, возен парк и одржување во министерството отпочна со

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-20)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

изготвување Преглед на активности во просториите на ДОМ на АРСМ за 2018 година, кој содржи податоци за активности според склучени договори, издадени фактури како и за начинот на користење по дадените согласности.

Препорака:

Одговорните лица во Министерството да преземат активности за:

- уредно и ажурно евидентирање на поднесените барања за користење на просторот во Дом на АРСМ и евиденција на обезбедените согласности;
- ажурно евидентирање на податоците во книгата за настани и нивно поврзување со останата поткрепувачка документација,
- навремена достава до сметководство за нивно евидентирање.

Вкупни ефекти од наодите

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.2 и 4.3. се однесува на задоцнета уплата на остварениот дневен пазар во готово и необезбедена целосна и уредна документација за користењето на услугите во објектот Дом на АРСМ,

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањето изнесено во точката 4.3. финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Министерството за одбрана на ден 31 декември 2017 година како и финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерство за одбрана, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања на неизвесност и континуитет

- 6.1. Во сметководствената евиденција со состојба на 31.12.2017 година искажани се приходи во износ од 15.461 илјади денари.

Структурата на приходите од тековното работење е прикажана во следниот

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-20)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

графикон:



Расходите евидентирани во 2017 година во вкупен износ од 14.451 илјади денари се однесуваат за набавка на стоки, други услуги и плаќања на комунални расходи. Подмирувањето на платите и другите надоместоци кон вработените, како и трошоците за капитални инвестиции се обезбедуваат од средствата на сметката на основен буџет 637 на Министерството.

Во текот на 2017 година, поради недоволно остварени приходи на оваа сметка (787-20), во деловните книги извршено е намалување на обврските кон добавувачите во износ од 9.212 илјади денари и истите се пренесени, евидентирани и платени од сметките на основен буџет на Министерството (631 и 637).

Наведеното упатува на заклучокот дека приходите што се остваруваат на оваа сметка не се доволни за да може да се обезбеди покривање на расходите од тековното работење. Во прилог на ова говори и фактот што најголем дел од приходите потекнува од дадени угостителски услуги во корист на Министерството и ГШ на АРСМ, така што навременото плаќање на услугите од страна на Министерството во многу влијае на нормално работење и на ликвидноста на сметката 787-20.

Во текот на 2018 година, од страна на Министерството донесен е “Стратегиски одбранбен преглед 2018 кон членство во НАТО и “Идни вооружени сили 2028”, каде е предвидено намалување на персоналот, намалување на бројот на сектори и воведување на ново и поефикасно ниво на управување. Исто така

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-20)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

планирано е дека Министерството со дополнителни студии ќе го разгледа делокругот на работа и опстојувањето на 34 подрачни единици на Министерството, како и можноста за понатамошно отуѓување/одвојување на несуштинските дејности кои во моментот ги обезбедува одбраната (угостителски, услуги и сместување, дел од логистички активности и заштита на дел од воените објекти), меѓу кои и Домот на АРСМ.

- 6.2. Министерството за одбрана остварува приходи од станарина - издавање соби во хотел Илинден, како и од користење на одморалишта во Охрид и Дојран од страна на вработени лица. Износот на надоместокот кој е утврден со соодветни акти, месечно се задржува од вработените при исплата на платата. Утврдивме дека од страна на Министерството, од сметката на основен буџет 637, во текот на 2017 година од платите на лицата кои ги користеле овие услуги, задржан е износ од 1.989 илјади денари, кој износ Министерството за финансии – Трезорска канцеларија го нема уплатено во корист на сметката за самофинансирачки активности 787-20.

На ден 28.11.2017 година, до Министерството за финансии – Сектор трезор, доставено е барање за уплата на задршките од плата од вработените во корист на сметката 787-20, но истото не е реализирано, со образложение дека истото се однесува за минати месеци како и поради недоволни податоци во доставеното барање. поради што Министерството за одбрана има остварено помали приходи.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-20)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА				
Сметка на буџет од самофинансирачки активности (787-20)				
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2017 година				
				во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2017	2016	
Приходи				
Неданочни приходи	3.1.1.	11,000	16,859	
Трансфери и донации	3.1.2.	4,461	4,261	
Вкупно приходи		15,461	21,120	
Расходи				
Тековни расходи				
Стоки и услуги	3.2.1.	14,451	16,595	
Вкупно тековни расходи		14,451	16,595	
Вкупно расходи		14,451	16,595	
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		1,010	4,525	

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-20)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА				
Сметка на буџет од самофинансирачки активности (787-20)				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ				
				во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2017	2016	
Актива				
Тековни средства				
Парични средства	4.1.1.	1,100	4,526	
Побарувања	4.1.2.	1,693	2,311	
Побарувања од вработените	4.1.3.	65	70	
Активни временски разграничувања	4.1.4.	4,741	7,536	
Залихи	4.1.5.	7,694	5,565	
Вкупно тековни средства		15,293	20,008	
Вкупна актива		15,293	20,008	
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.	549	3,032	
Обврски спрема државата и други институции	4.2.2.	19	73	
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.2.3.	-	23	
Пасивни временски разграничувања	4.2.4.	7,031	11,315	
Вкупно тековни обврски		7,599	14,443	
Извори на средства				
Извори на капитални средства	4.3.1.	7,694	5,565	
Вкупно извори на деловни средства		7,694	5,565	
Вкупна пасива		15,293	20,008	

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-20)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

МИНИСТЕРСТВО ЗА ОДБРАНА				
Сметка на буџет од самофинансирачки активности (787-20)				
ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2017 ГОДИНА				
				во 000 денари
О П И С	Останат капитал Залиха на материјали	Останат капитал Залиха на стоки во магацин	Останат капитал Залиха на стоки во продавници /продажни објекти	Вкупно
Состојба 01.01.2017 година	71	4,096	1,398	5,565
Зголемување по основ на:	1,292	6,681	7,093	15,066
Набавки во текот на 2017 година	1,292	6,681	7,093	15,066
Намалување по основ на:	933	5,031	6,973	12,937
Издадени стоки и материјали	933	5,031	6,973	12,937
Состојба 31.12.2017 година	430	5,746	1,518	7,694