



КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2019 ГОДИНА
НА
УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

01 2020 03 05/2

Скопје, јануари 2021 година

С О Д Р Ж И Н А

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 12
Финансиски извештаи за 2019 година:	
Биланс на приходи и расходи	13
Биланс на состојба	14
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	15
- Сметководствени политики	15 - 16
- Образложенија кон финансиските извештаи	16 - 19

**УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Кратенки користени во извештајот:

PCM – Република Северна Македонија



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:11-272/2

Датум: 02.02.2021

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Управа за водење на матичните книги (во натамошниот текст Управата) на сметката на основен буџет (631) за 2019 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Со извршената ревизија за 2019 година, изразивме неповолно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Управата за водење на матичните книги на сметката на основен буџет (631) за 2012 година и изразено е мислење без резерва за реалноста и објективноста за финансиските извештаи, а за усогласеноста на активностите, финансиските трансакции, информациите со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики, изразено е мислење со резерва.

Издаден е извештај од извршена ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2012 година, при што ревизијата констатира дека спроведени се пет препораки и една препорака е во тек на спроведување.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2019 година, заедно со ревизија на усогласеност, ги констатираме следниве состојби:

- Управата нема донесено интерна процедура со која ќе се регулира постапката на издавање на изводите и извршување на другите услуги во корист на граѓаните на РСМ, преку дефинирање на текот на активности кои треба да ги извршуваат вработените во Управата, со цел воедначено и правилно постапување во процесот на извршување на бараните услуги,
- на сметката на Управата уплатени се помалку средства во износ од 901 илјада денари по основ на издадени изводи/односно согласно рекапитуларите за

**УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

раздолжување по подрачни одделенија издадени се повеќе изводи отколку што се направени уплати,

- од страна на подрачните одделенија издадени се повеќе изводи, од бројот на изводи кој е евидентиран како излез во сметководствената евиденција на Управата,
- не е утврдена одговорноста за надоместување на трошокот во случај на настаната грешка при издавање на изводите, поради што за овие изводи во 2019 година уплатен е помал приход на сметката на Управата и не е извршен попис на грешните изводи од страна на пописната комисија,
- не се води материјална евиденција на изводите по поединечен сериски број, поради што Управата не располага со податоци за вкупно набавени и издадени изводи по сериски број, вкупно погрешни изводи по сериски број, како и вкупна залиха на изводи по сериски број,
- барањата за издавање на изводи на родени, венчани и умрени не се заведуваат во деловодник и со архивски број, туку се запишуваат во книги/списи на акти кои не преставуваат пропишан образец и се различни по содржината на податоците кои треба да се пополнат,
- барањето за издавање на изводи на родени, венчани и умрени кои се поднесуваат на шалтерите на Управата, не се уредно пополнети со сите потребни податоци кои се бараат на образецот,
- на доказите за извршени уплати на надоместокот не се наведува бројот на барањето со цел поврзување на секое поднесено барање со уплатата на приходот на сметката на Управата,
- констатирани се одредени неправилности во постапките за јавните набавки и реализацијата на склучените договори.

За констатираните состојби дадени се препораки, со цел преземање мерки за надминување на истите.

Во делот на Останати прашања истакнуваме постоење на системска слабост во Законот за матичната евиденција поради предвидени одредби за начинот на утврдување на висината на надоместоците за издадени изводи и извршени други услуги од страна на Управата и за временскиот рок за издавање на бараните документи на граѓаните. Надлежните органи потребно е да преземат активности за надминување на утврдената системска слабост.

Од страна на одговорните лица на субјектот, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

**УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 13 и 14 заедно со ревизија на усогласеност на Управата за водење на матичните книги 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 издаден е извештај за финансиските извештаи на Управата за водење на матичните книги на сметката на основен буџет (631) за 2019 година и изразено е неповолно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерв за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај застапувано од:
 - Бујар Дардхишта, директор

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 доказ за тоа дали приходите и трошоците на Управата се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки

**УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховните ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. 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 добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготвка и објективно презентирање на финансискиот извештај со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цел и делокруг 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 се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали е резултат на измами или грешки и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи е изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектиирани во финансиските извештаи се во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

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

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 23.06.2020 до 16.10.2020 година од тим на Државниот завод за ревизија.

**УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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

Извршена е ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2012 година, број 33-159/2 од 04.02.2014 година и издаден е преглед за статусот на спроведувањето на препораките на ден 25.02.2015 година. Од содржината на презентираните податоци во прегледот, ревизијата констатира дека спроведени се пет препораки и една препорака е во тек на спроведување.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршиот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, одржан на 19.11.2020 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 11-83/4 од 24.12.2020 година.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

Процес на наплата на приходите од издавање на изводи, уверенија, преписи и копии врз основа на матичните книги

4.1.1. Управата согласно Законот за матичната евиденција ги води матичните книги на родените, венчаните и умрените на граѓаните во РСМ и надвор од неа, им обезбедува изводи (извод од матична книга на родени, венчани и умрени) и други документи од матичната евиденција.

Од извршеното снимање на системот на внатрешни контроли во процесот на наплата на приходите од издавање на изводи, уверенија, преписи и копии врз основа на матичните книги (детално образложено во точка 4.2.1. во овој Извештај), ревизијата констатира дека Управата нема донесено интерна процедура со која ќе се регулира постапката на издавање на изводите и извршување на другите услуги во корист на граѓаните на РСМ, преку опишување на текот на активности кои треба да ги извршуваат вработените во Управата, со цел воедначено и правилно постапување на инволвираните страни во процесот на извршување на бараните услуги. Управата има изработено интерно упатство за наплата и чување на реализираните барања по основ на наплативи обрасци¹ со кое е пропишан само начинот на чување, раздолжување и контрола на потрошени плативи обрасци.

Ваквата состојба не е во согласност со член 7 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, согласно кој раководителот на субјектот е одговорен за

¹Број 03-922/1 од 14.04.2014 година

**УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

востоставување организациска структура и процедури за работа со кои ќе се обезбеди функционирање, следење и развој на стабилно финансиско управување и контрола и влијае врз извршување на работите на воедначен, правilen, етички, економичен, ефективен и ефикасен начин.

Препорака:

Одговорното лице на Управата да преземе мерки и активности за носење на интерна процедура во која ќе се пропише процесот на издавање на изводи и други документи, со точно дефинирање на работните обврски и задачи по вработени, предвидување на рокови за постапување, како и контроли во процесот.

4.2. Финансиски извештаи

4.2.1. Во текот на 2019 година Управата остварила приходи по основ на издадени изводи на родени, венчани и умрени, пријава на новороденче и издавање на извод од матичната книга на родени, склучување на брак и издавање на извод од матичната книга на венчани, склучување на брак надвор од службените простории на Управата, пријава на смрт на почнатото лице и издавање на извод од матичната книга на умрени², во вкупен износ од 36.254 илјади денари. Надоместоците кои Управата ги наплатува за услугите кои ги извршува се утврдени со тарифник³ донесен од директорот на Управата (врска точка 6.1.). Управата извршува и други услуги: издавање на уверение за слободна брачна состојба, дополнително определување на лично име, исправка на податоци во матичните книги и издавање преписи/уверенија од матичните книги, за кои согласно тарифникот Управата не наплаќа надоместок, туку се уплаќа само административна такса како приход на Буџетот на РСМ.

Во насока на потврдување на целосноста на остварените приходи од издадени изводи, ревизијата изврши анализа и споредба на уплатените приходи на сметката на Управата, со издадените изводи согласно материјалната евиденција и рекапитуларите за раздолжување доставени од одговорните лица на подрачните одделенија на Управата и ја утврди следнава состојба:

- на сметката на Управата уплатени се помалку средства по основ на издадени изводи, во износ од 901 илјада денари, односно согласно рекапитуларите за

² За овие услуги Управата наплатува надоместок од 50 денари кои се уплатуваат на сметката на Управата, како и административна такса од 100 денари кои се уплатуваат на сметката на Буџетот на РСМ. За склучување на брак надвор од службените простории на Управата, покрај надоместокот за извод од матичната книга на венчани се наплатува и надоместок согласно Правилникот за начинот и висината на трошоците за склучување на брак надвор од службените простории на Управата на број 1979/1 од 16.02.2011 година ("Службен весник на Република Македонија број 31/2011")

³ Тарифник за надоместокот на услугите кои се издаваат во Управата за водење на матичните книги број 01-323/1 од 01.02.2013 година

**УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

раздолжување по подрачни одделенија издадени се повеќе изводи отколку што се направени уплати.

Исто така во Буџетот на РСМ по основ на административна такса уплатени се помалку средства по основ на издадени изводи, во износ од 1.803 илјади денари.

- согласно Упатството за наплата и чување на реализираните барања по основ на наплатливи обрасци секое овластено лице од подрачното одделение на Управата има обврска да достави збирен рекапитулар за реализираните обрасци за тековниот месец најдоцна до 10-ти во наредниот месец, до генералната дирекција на Управата. Одговорниот сметководител врз основа на овие рекапитулари врши раскникување/намалување на залихата на изводите.

Од извршениот увид на доставените рекапитулари и евидентираната количина на залиха на изводи на ден 31.12.2019 година, ревизијата утврди дека согласно рекапитуларите издадени се 98.381 изводи повеќе од бројот на изводи кој е евидентиран како излез во евиденцијата на Управата. Ваквата состојба е резултат на ненавременото раздолжување од страна на одговорните лица на подрачните одделенија во временски период подолг од еден месец утврден во интерното упатство за наплата и чување на реализираните барања по основ на наплатливи обрасци, како и неажурната материјална евиденција на издадените изводи, што е констатирано и во Извештајот од централната пописна комисија за 2019 година (детално образложено во точка 4.2.2. од Конечниот извештај за сметката на основен буџет (637)) и влијае врз висината на остварените приходи од издавање на изводи,

- при издавањето на изводите се прават грешки при нивното печатење. Вкупниот број на издадени погрешни изводи во 2019 година изнесува 21.957 изводи, односно 4% во вкупно издадените изводи. Управата ја нема утврдено одговорноста за надоместување на трошокот во случај на настаната грешка при издавање на изводите, поради што за овие изводи во 2019 година не е уплатен приход на сметката на Управата во износ од 1.099 илјади денари и приход за административна такса во Буџетот на РСМ во износ од 2.196 илјади денари.

Грешните изводи се чуваат во Управата, но не е утврден начинот на понатамошно постапување со истите, како и не се попишани од страна на пописната комисија и нивната состојба не е констатирана во Извештајот за извршен попис за 2019 година,

- изводите од матичната книга се издаваат на соодветен образец предвиден со член 31 став 1 од Упатството⁴, донесено од министерот за правда, согласно кој

⁴ Упатството за начинот на водење, заштита и чување на матичните книги и списи, издавање на изводи, уверенија, преписи и копии врз основа на матичните книги, водење постапка и составување на

**УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

обрасците треба да се со соодветна големина и квалитет на изработка, како и со сериски број нумериран од осум карактери. Набавката на изводите се врши согласно овие барања врз основа на склучен договор за јавна набавка, а при испораката од добавувачот, изводите се испорачуваат со сериски број.

Управата не води материјална евиденција на изводите по поединечен сериски број. Задолжувањето на вработените лица во подрачните одделенија со изводи се врши со документ преносница во кој се наведува серискиот број на изводите „од“ „до“, додека пак раздолжувањето на изводите се прави како вкупен број на изводи по вид на извод, односно не се врши раздолжување по серискиот број на изводи. Поради ваквата состојба Управата не располага со податоци за вкупно набавени и издадени изводи по сериски број, вкупно погрешни изводи по сериски број, како и вкупна залиха на изводи по сериски број. Поради ваквата состојба Управата не е во можност да врши следење и контрола над издадените и поништените изводи,

- Управата согласно упатството за наплата и чување на реализираните барања по основ на наплативи обрасци, работата со изводите по подрачни одделенија треба да ја следи преку редовни контроли од страна на комисии формирани од директорот на Управата кои за извршената контрола ќе изработат и потпишат записник. Во текот на 2019 година извршена е контрола само на едно матично подрачје. Отсъството на редовни контроли во работењето на подрачјата на Управата создава ризик од неправилности при издавањето на изводите и влијае врз навремено и квалитетно издавање на изводи.

Препорака:

Одговорното лице на Управата да преземе мерки и активности за:

- споредба на остварените приходи на сметката на Управата со издадените изводи по подрачни одделенија,
- навремено доставување на рекапитулари за раздолжување на подрачните одделенија за потрошени изводи и прикажување на реална залиха на изводи во материјалната евиденција на Управата,
- да се пропише одговорноста и начинот за постапување со изводите кои имаат грешка и да се изврши попис од страна на пописната комисија,
- да се воспостави материјална евиденција на изводите по поединечен сериски број, како и задолжување и раздолжување на вработените со изводи исто така по сериски броеви и
- редовни контроли на работењето на вработените во подрачните одделенија.

записник за најдено дете, обновување на уништени, оштетени или исчезнати матични книги, како и за обрасците на матичните книги, регистарот на матичните книги, изводите и уверенијата што се издаваат врз основа на матичните број („Службен весник на Република Македонија“ број 110/10, 40/15, 203/16)

**УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.2.2. Со цел потврдување на регуларноста на постапката за издавање на изводи која влијае на износот на остварени приходи во Управата, ревизијата изврши увид на 190 барања за издадени изводи и книгите/списите на акти во кои се запишуваат барањата за издадени изводи на родени, венчани и умрени во матичното подрачје Скопје – Центар⁵ кое води матични книги за населените места Усје, Горно Нерези, Долно Лисиче и за населено место Скопје за општините Центар, Кисела Вода и Аеродром, за месец јули 2019 година и ги констатира следниве состојби:

- во книгите/списите на акти за изводите од матичната книга на родените во месец јули се запишани вкупно 3.328 барања. На ревизијата и беа доставени барањата со прилог документација за извршена уплата во хартиена форма и при нивното физичко бројење, од причина што барањата не беа редоследно наредени, се утврди дека доставени се само 1.616 барања за издадени изводи на родени, односно недостасуваат вкупно 1.746 барања. Поради ваквата состојба ревизијата не можеше да се увери во правилноста на постапката за издавање на изводите во целост. Барањата за издадени изводи на венчани и умрени во целост беа доставени на увид,
- книгите/списите на акти во кои се запишуваат барањата за издавање на изводи на родени, венчани и умрени, не претставуваат пропишан образец, истите се различни по својата содржина и не секогаш се пополнуваат сите податоци кои се дадени во истите. Книгите за издавање на изводи од матичната книга на родените не се уредно пополнети, нема хронологија во броевите по кои се запишани барањата, односно постојат барања со ист број, како и не е запишана датата на поднесување на барањето,
- барањата се запишуваат во книгите/списи на акти кога се печати изводот, под посебен број, кој се запишува и на издадениот извод, но не се заверуваат со архивски број и во деловодник, што не е во согласност со член 12 од Уредбата за канцелариско и материјално работење согласно кој примениот документ/запис задолжително се заведува истиот ден во деловодник и се доставува за работа на организационите единици или службени лица,
- во Управата воспоставена е пракса за издавање на извод на родени или венчани барањето да се поднесе лично од лицето подносител на барањето, како и од друго лице, само со полномошно заверено на нотар. За издавање на извод за умрени, барањето го поднесува лице кое е во крвно сродство со починатиот со доставување во прилог копија на извод на родени за да се утврди семејната поврзаност. Кај 42% од барањата нема доказ за бројот на личната карта на лицето кое лично го поднесува барањето, додека пак за 11% од барањата за издавање на извод на умрени нема во прилог доказ за крвно сродство со подносителот на барањето,

⁵ матичното подрачје Скопје – Центар заедно со месните канцеларии во Ѓорче Петров, Сарај, Рашче, Радуша, Бутел, Чайр, Шуто Оризари, Гази Баба, Илинден, Сингелиќ, Арачиново, Петровец, Ракотинци, Студеничани, Чучер Сандево, Драчево се во надлежност на Подрачното одделение Скопје

**УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- барањето за издавање на изводи на родени, венчани и умрени кои се поднесуваат на шалтерите на Управата, не се уредно пополнети со сите потребни податоци кои се бараат на образецот. Исто така со ревизијата констатиравме дека не е воспоставена пракса, барателот на изводот да се потпише кога го подигнува изводот, како потврда дека услугата е извршена,
- на доказите за извршени уплати на надоместокот (уплатницата или слипот од извршената уплата преку пос терминал) не се наведува бројот на барањето со цел поврзување на секое поднесено барање со уплатата на приходот на сметката на Управата. Исто така уплатниците и слиповите за извршена уплата не се поништуваат. Кај 5% од барањата нема во прилог доказ дека е извршена уплатата на надоместокот.

Горенаведените состојби предизвикуваат различно постапување на вработените при издавање на изводите и влијае врз ефикасното работење на Управата и на целосната наплата на приходите од издадени изводи.

Препорака:

Одговорното лице на Управата да преземе мерки и активности за:

- барањата за издавање на изводи архивски да се заведуваат во деловодник,
- барањето за издавање на изводи на родени, венчани и умрени кои се поднесуваат на шалтерите на Управата, уредно да се пополнуваат со сите потребни податоци кои се бараат на образецот и
- задолжително внесување на бројот на барањето на доказите за извршена уплата на надоместокот.

4.3. Користење на средства согласно законските прописи

Истакнуваме дека со извршената ревизија на финансиските извештаи за сметката на основен буџет (631) утврдивме состојби кои упатуваат на недоследно почитување на законската регулатива во износ од 8.762 илјади денари, за кои овластениот државен ревизор детално извести во точката 4.3. во Конечниот извештај од извршената ревизија на сметката на основен буџет (637).

Основ за изразување на мислење

Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 4.2. и 4.3., чие влијание се одрази врз издаденото мислење од страна на ревизијата се однесуваат на недоследности во постапката на издавање на изводи на родени, венчани и умрени на граѓаните во РСМ и во странство, како и наплатата на надоместокот за издавање на изводи и уплатените приходи на сметката во Управата, како и неправилности при набавката на стоки, услуги и работи.

5. Ревизорско мислење

**УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Управата за водење на матичните книги на ден 31 декември 2019 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 точката 4.2. и 4.3. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Управата за водење на матичните книги, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Останати прашања

6.1. Согласно Законот за матичната евиденција Управата за водење на матичните книги се основа за водење на матичните книги на родените, венчаните и умрените, како орган во состав на Министерството за правда. Со цел непречено вршење на надлежностите на Управата констатирајме дека потребно е да се изврши дополнување на Законот за матичната евиденција поради следниве состојби:

- не се предвидени одредби за начинот на утврдување на висината на надоместоците за издадени изводи и извршени други услуги од страна на Управата и
- не е утврден рокот за издавање на бараните документи од страна на Управата, што создава ризик од ненавремено издавање на документите на граѓаните и задоволување на потребата за кое е поднесено барањето.

За надминување на утврдената состојба Управата во соработка со надлежното министерство потребно е да преземе активности за иницирање на измени и дополнување на законските и подзаконските акти и регулирање на начинот за утврдување на висината на надоместокот за издадени изводи и извршени други услуги од страна на Управата, како и утврдување на временски рок за извршување на услугите.

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ			
Сметка на основен буџет (631)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2019 година			
		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образло жение	2019	2018
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1.	36,266	33,449
Трансфери и донации	3.1.2.	16,666	16,612
Вкупно приходи		52,932	50,061
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	3.2.1.	3,890	4,233
Стоки и услуги	3.2.2.	29,316	23,194
Субвенции и трансфери	3.2.3.	698	3,397
Вкупно тековни расходи		33,904	30,824
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.2.4.	7,500	2,571
Вкупно капитални расходи		7,500	2,571
Вкупно расходи		41,404	33,395
Остварен вишок на приходи		11,528	16,666

**УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИТЕ КНИГИ

Сметка на основен буџет (631)

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло жение	во 000 денари		
		2019	2018	
Актива				
Тековни средства				
Парични средства	4.1.1.	11,528	16,666	
Побарувања од вработените	4.1.2.	196	215	
Побарувања од државата и други институции	4.1.3.	8	8	
Активни временски разграничувања	4.1.4.	2,308	2,468	
Вкупно тековни средства		14,040	19,357	
Вкупна актива		14,040	19,357	
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1.	1,989	2,099	
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.2.2.	4	4	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.2.3.	315	366	
Пасивни временски разграничувања	4.2.4.	11,732	16,888	
Вкупно тековни обврски		14,040	19,357	
Вкупна пасива		14,040	19,357	