



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И
РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ НА
МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА ЗА
2024 ГОДИНА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**

01 2025 03 04

Скопје, јули 2026 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Министерство за дигитална трансформација, на сметката на основен буџет (637) за 2024 година.

Со извршената ревизија за 2024 година не изразуваме мислење во однос на реалноста и објективноста на финансиските извештаи, а за усогласеност со законската регулатива, упатства и воспоставените политики изразуваме мислење со резерва.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на Министерството за информатичко општество и администрација¹ за 2018 година, во кој е изразено мислење со резерва во однос на реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со законската регулатива, упатства и воспоставените политики.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за сметка на основен буџет (637) за 2024 година, на Министерство за дигитална трансформација, ги утврдивме следниве состојби:

- вонредниот и редовниот попис на средствата не е извршен на начин пропишан со законските и подзаконските акти;
- материјалната и сметководствената евиденција на основните средства не е усогласена со фактичката состојба и не е спроведен делбен биланс со Министерството за јавна администрација;
- за дел од недвижниот имот не е извршена процена на вредноста, а за дел не е извршено запишувањето на правото на сопственост на недвижностите во катастарот на недвижности;
- обврските спрема добавувачи не се евидентираат во периодот на нивното настанување;
- имотот со кој располага Министерството не е осигуран;
- одделението за внатрешна ревизија не е кадровски екипирано и не се извршени ревизии во 2024 година;
- во дел од досиејата од спроведените јавни набавки не се содржани докази за обезбедени гаранции; и
- набавени се стоки и услуги за кои не е спроведена јавна набавка.

Во насока на надминување на утврдените состојби, дадени се препораки до одговорното лице со цел преземање на мерки и активности со цел подобрување на состојбите.

¹ Согласно член 28 од измените на Законот за организација и работа на органите на државна управа кои стапуваат на сила на ден 10.6.2024 година, Министерството за информатичко општество и администрација продолжува да работи како Министерство за дигитална трансформација и како Министерство за јавна администрација

Во делот на Нагласување на прашања истакнуваме состојби кои се однесуваат на:

- структурата на направените расходи на Министерството од средствата обезбедени од Буџетот на државата,
- кадровската екипираност на Министерството,
- судска постапка која е во тек и
- континуитетот во спроведувањето на проекти од областа на ИКТ со кои се обезбедува развој на безбедна, достапна и одржлива дигитална инфраструктура, забрзана циркулација на информациите меѓу органите на управата и креирање и водење на централна база на податоци, се со цел да се зголеми административната ефикасност и да се намали бирократијата за граѓаните и бизнисите.

Од страна на министерот за дигитална трансформација добиена е забелешка на Нацрт извештајот на овластениот ревизор. Истата е разгледана и делумно се прифаќа поради дополнително доставени докази. Забелешката и одговорот на истата се составен дел на овој извештај.

СОДРЖИНА

	Опис	Страна
1.	Вовед	1
2.	Мислење на ревизијата	2
3.	Основ за изразување на мислење	2
3.1.	Основ за воздржување од мислење за финансиските извештаи	3
3.2.	Основ за мислење со резерва за усогласеност со закони и прописи	8
4.	Нагласување на прашања	10
5.	Законска основа за ревизијата и временски период	16
6.	Опфат и ограничувања	17
7.	Одговорност за финансиски извештаи	17
8.	Одговорност на ревизорите	17
9.	Одговор на ревидираниот субјект	19

Прилог 1 Набавени стоки и услуги без постапка за јавна набавка

Прилог 2 Постапки за јавни набавки за кои не е приложена документација за обезбедена гаранција

Прилог 3 Забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор

Прилог 4 Одговор на забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор

Список на кратенки

АААВМУ	Агенција за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги
ДДВ	Данок на додадена вредност
ДМС	Систем за управување со документи
ЕДБ	Единствен даночен број
ЕМБ	Единствен матичен број
ЕТУ	Една точка за услуга
ЕУ	Европска унија
ЗЈВФК	Закон за Јавна внатрешна финансиска контрола
ИКТ	Информациска и комуникациски технологии
ЈРП	Јавно радиодифузно претпријатие
ЈП	Јавно претпријатие
МДТ	Министерство за дигитална трансформација
МИОА	Министерство за информатичко општество и администрација
МЈА	Министерство за јавна администрација
МРТ	Македонска радио телевизија
МФ	Министерство за финансии
РКБ	Реден кориснички број
СОЗР	Служба за општи и заеднички работи на Владата на Република Северна Македонија
ЦРРСМ	Централен регистар на Република Северна Македонија



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број:13-785/7

Дата: 31.07.2026

1. Вовед

Министерството за дигитална трансформација е орган на државна управа кое е основано и организирано согласно одредбите на Законот за организација и работа на органите на државна управа² за вршење на работи за забрзување на дигиталната трансформација на Република Северна Македонија.

Согласно член 28 од измените на Законот³ кои стапуваат на сила на ден 10.6.2024 година, Министерството за информатичко општество и администрација продолжува да работи како Министерство за дигитална трансформација и како Министерство за јавна администрација, со надлежности утврдени со законот, како правни наследници на ова министерство. Министерството за дигитална трансформација го задржува единствениот даночен број на Министерството за информатичко општество и администрација.

Како централно владино тело за дигитален развој, Министерството за дигитална трансформација е одговорно за развојот и промоцијата на информатичкото општество, технолошкиот развој и технолошката култура, подготвување на стратешки документи од областа на дигитализацијата, организирање и спроведување на обуки за дигитални вештини, безбедност на мрежи и информациски системи, дигитализација на јавните услуги, администрирање со интегрирана база на лични податоци на населението на Републиката и соодветните книги за евиденција, креирањето и водењето на регистар на информациите и комуникациските системи и информатичката опрема во рамките на органите на државната управа, безбедносните аспекти и развојот на инфраструктурата на државните органи, правните и другите лица на кои со закон им е доверено да вршат јавни овластувања, следењето на состојбите со информациските и телекомуникациските технологии и воведување на меѓународни стандарди, телекомуникациите и телекомуникациската, радиодифузијата и радиодифузната инфраструктура, остварувањето на меѓународна соработка и надзор од негова надлежност како и други работи утврдени со закон.

² Законот за организација и работа на органите на државната управа Службен весник број 58/2000, 44/2002, 82/2008, 167/10 и 51/11 и Службен весник број 96/19, 110/19 и 154/19 и 121/24

³ Законот за измена и дополнување на Законот за организација и работа на органите на државната управа Службен весник број 121/24

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

2. Мислење на ревизијата

Извршивме ревизија на:

- финансиските извештаи на страна од 20 до 22 на Министерство за дигитална трансформација, сметка на основен буџет (637), за 2024 година, кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, Промени на извори на капиталните средства, применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерство за дигитална трансформација за 2024 година на сметката на основен буџет (637) со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата објаснети во точката 3.1. ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази како основа за мислење за ревизија. Следствено ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Министерството за дигитална трансформација на ден 31 декември 2024 година на сметката на основен буџет (637) кои беа предмет на ревизија.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, освен за прашањата изнесени во точката 3.2 активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Министерство за дигитална трансформација, на сметката на основен буџет (637) за 2024 година, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

3. Основ за изразување на мислење

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI) и Кодексот на етика на Државниот завод за ревизија. Одговорностите согласно ISSAI се опишани во делот на Одговорност на ревизорите за ревизијата на финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност.

Заради прашањата опишани во точката 3.1. ние не бевме во можност да добиеме доволен и соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.1. Основ за воздржување од мислење за финансиските извештаи

3.1.1. Од месец јуни 2024 година Министерството за информатичко општество и администрација продолжува да работи како Министерство за дигитална трансформација и како Министерство за јавна администрација. Со цел спроведување на член 29 став 1 од Законот за изменување и дополнување на Законот за организација и работа на органите на државната управа⁴ со кој е предвидена поделба на просторот, опремата, инвентарот, архивата, документацијата, средствата за работа и други средства на МИОА, од страна на одговорното лице на МДТ донесени се Решенија⁵ и формирани се Комисии за вршење на вонреден попис на постојните средства, опрема и инвентар, како и на побарувањата и обврските во сметководствената евиденција и во благајната со состојба 01.07.2024 година. По спроведувањето на пописот изготвени се Извештаи⁶ од извршениот вонреден попис на постојаните средства, побарувањата и обврските.

- Презентираниот материјал од извршениот вонреден попис упатува на нецелосно спроведен попис согласно Правилникот за сметководство на буџети и буџетските корисници⁷, од причина што
 - не е извршен попис на дел од нематеријалните средства и мобилните телефони со кои располага МИОА, што не е во согласност со член 29 став 2, каде е уредено дека со попис се утврдува и состојбата на материјалните и нематеријалните средства и ситниот инвентар
 - градежните објекти се евидентирани во пописните листи но не е наведена документација⁸ за истите. Листата содржи 19 објекти од кои 6 се воведени во материјално финансиската евиденција на Министерството со одредена проценета вредност, додека 13 се содржани во вонбилансната евиденција со вредност од по 1 денар. Ваквите состојби не се во согласност со член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници каде е уредено дека внесувањето на податоците во деловните книги на буџетите и буџетските корисници мора да се заснова врз веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи и влијае на реалното и објективното прикажување на податоците во финансиските извештаи, и
 - пописните листи за основните средства содржат количински, но не и вредносни показатели што не е во согласност со член 31 став 1, каде е уредено дека податоците за пописот се внесуваат поединечно во

⁴ Службен весник бр. 121/24

⁵ Решение за формирање на комисија за вршење на вонреден попис на постојните средства, опрема и инвентар со состојба на 01.07.2024 година арх. број 03-73/1 од 28.06.2024 година и Решение за измена на наведеното решение арх. број 03-73/2 од 01.07.2024 година

⁶ Извештај од извршениот вонреден попис на постојаните средства на основниот буџет бр.170016117463712 со состојба на ден 01.07.2024 година, арх. број 03-125/1 од 05.07.2024 година, Извештај за извршениот вонреден попис на побарувањата и обврските со состојба на ден 01.07.2024 година, арх. број 03-74/2 од 22.07.2024 година

⁷ Службен весник бр. 61/02, 98/02, 81/05, 24/11 и 101/13

⁸ имотни листови како доказ за правото на сопственост, одлуки за стекнување со право на користење на недвижен имот, проценка на вредноста на објектите

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

3

1. _____
2. _____
3. _____

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

натурални и парични вредности. За дел од средствата содржани во пописните листи не се наведени инвентарни броеви од причина што истите се одлепени/изгубени.

- Извештајот за спроведен вонреден попис не е потпишан од претседателот и од сите членови на пописната комисија, што не е во согласност со член 31 каде е уредено дека пописните листи се сметководствен документ чија вредност со потпис ја потврдуваат членовите на пописната комисија. Со Одлука⁹ извештајот е усвоен од страна на одговорното лице на МДТ и е доставен до одделението за сметководство при СОЗР на Владата, како би се извршило усогласување на сметководствената и материјалната евиденција со фактичката состојба. Од страна на СОЗР не е постапено со образложение дека има несогласување на дел од инвентарните броеви наведени во пописните листи со броевите од материјалната евиденција, како и поради тоа што во пописните листи е содржана опрема без инвентарен број.
- Врз основа на вонредниот попис изготвено е Решение за формирање на Комисија за спроведување на делбен биланс¹⁰ со цел поделба на просторот, опремата, инвентарот, архивата, документацијата, средствата за работа и други средства на МИОА, но поради наведените состојби до денот на известување од извршената ревизија, истиот не е спроведен. Истакнуваме дека одржан е состанок помеѓу претставници од СОЗР и одговорните лица во МДТ и МЈА за што е изготвен Записник¹¹ на кој дадени се конкретни предлози од страна на одговорните лица за работа со основните средства од СОЗР, во насока на доделување на точни инвентарни броеви на основните средства преку поврзување на истите или слични средства со инвентарните броеви од сметководствениот систем.

МДТ го има задржано ЕДБ, ЕМБ, РКБ и број на сметка од МИОА и поради неизвршеното усогласување на сметководствената со фактичката состојба на основните средства и неспроведениот Делбен биланс, во Билансот на состојба на МДТ на ден 31.12.2024 година, содржани се сите основни средства на МИОА како и новонабавените материјални и нематеријални средства од страна на МДТ, која состојба до денот од известување од спроведената ревизија не е променета.

Во Билансот на состојба на ден 31.12.2024 година постојаните средства се проценети во вкупен износ од 260.128 илјади денари и детално по видови се прикажани во графиконот кој следи.

⁹Одлука за усвојување на извештаите за извршениот вонреден попис на постојаните средства, побарувања и обврски за 2024 година број 03-125/2 од 30.07.2024 година

¹⁰ Решение за формирање на Комисија за спроведување на делбен биланс на деловен простор, инвентар, опрема и други средства за работа во сопственост на МИОА број 01-703/1 од 02.10.2024 година

¹¹ арх. број 02-334/1 од 19.02.2025 година

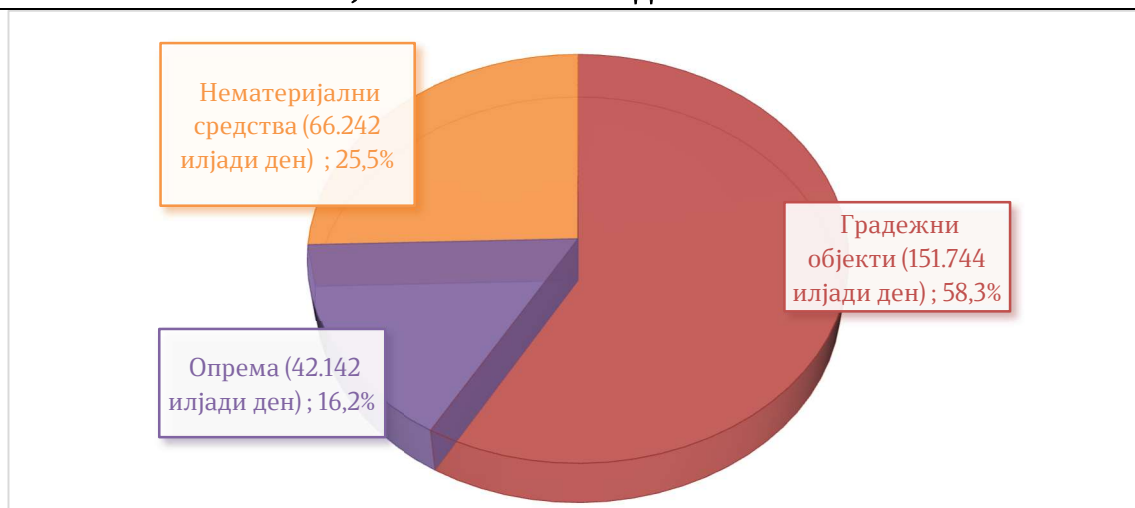
Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

4

1. _____
2. _____
3. _____

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР



Состојбите кои ги утврдивме во делот на евидентирање и попишување на постојаните средства не овозможуваат потврдување на реалноста и објективноста на исказаните податоци во Билансот на состојба. Имено,

- Во материјалната евиденција на **градежните објекти** евидентирана е ставка „Објекти„ со исказана вредност на ден 31.12.2024 година од 140.050 илјади денари или 92,29% од вкупната сегашна вредност на градежните објекти за која одговорните лица не доставија информација/документација од која ќе може да се види за кои градежни објекти истата се однесува.
- Со одлуки¹² дадени се на користење деловни објекти на МИОА, од кои деловниот објект во Охрид со површина од 38м², во Куманово со површина од 44м², во Битола со површина од 48,76м², во Тетово со површина од 46,85м² и во Скопје на Ул.”Кеј Димитар Влахов” б.б. со површина од 277,60м², се сметководствено евидентирани во деловните книги, но не ни беше презентираан доказ за преземени активности за впишување на правото на користење на овој имот во АKN што не се во согласност со член 156 од Законот за катастар на недвижности и Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.
- Во 2024 година донесени се две Одлуки за престанок и за давање на трајно користење на недвижни ствари на МДТ¹³ и Одлука за давање на трајно користење на недвижни ствари¹⁴, со кои на МДТ му е доделен деловен простор во вкупна површина од 908,48 м2 на улица Филип 2 Македонски бр.11 во Скопје. За овој деловен простор обезбеден е имотен лист од Агенцијата за катастар на недвижности, но не се преземени активности за проценка со цел воведување на истиот во деловните книги.

¹² Одлука за престанок и за давање на трајно користење на недвижна ствар на МИОА број 19-5189/1 од 21.10.2008 година „Службен весник на Република Македонија“ 134/08, Одлука за давање на трајно користење на недвижна ствар на МИОА број 42-5733/1 од 21.07.2015 година „Службен весник на Република Македонија“ 126/15

¹³ број 41-7069/6 од 27.08.2024 година и број 41-7069/9 од 27.08.2024 година „Службен весник број 180/24 од 30.08.2024

¹⁴ број 41-7069/10 од 27.08.2024 година Службен весник 181/24 од 02.09.2024

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

5

1. _____
2. _____
3. _____

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Со Одлука¹⁵ на МИОА му престанува користењето на недвижна ствар деловен простор на бул.Кирил и Методиј бр.54 Скопје (поранешна Нова Македонија). Новонастанатата состојба и во текот на вршење на ревизијата не е евидентирана во деловните книги на МДТ, односно не е извршено намалување на вредноста на градежни објекти во материјалната и финансиска евиденција.

Во тековната година освен промени по основ на амортизација и ревалоризација не се евидентирани други зголемувања и намалувања во деловните книги за градежните објекти.

- **Нематеријалните средства** се прикажани во поголем износ за 4.367 илјади денари, од причина што на име нематеријални средства се евидентирани: набавен компјутерски хардвер во износ од 1.831 илјада денари и извршени ИТ услуги во износ од 2.536 илјади, денари што не е во согласност со член 2 од Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план на буџетските корисници.
- Во 2025 година одговорното лице на МДТ донело Решение за формирање на Комисија за вршење на редовен годишен попис на постојаните средства со состојба на 31.12.2024 година¹⁶. Со извршениот увид во доставениот пописен материјал, утврдивме дека не е извршен попис на недвижниот имот, нематеријалните средства и возилата со кои располага МДТ. За постојаните средства кои се попишани не е извршено усогласување на материјалната и сметководствената евиденција со фактичката состојба, од наведените причини кои се констатирани и при вршење на вонредниот попис.
- По спроведувањето на пописот изготвен е Извештај за извршениот попис¹⁷ но не е донесен акт за усвојување на пописот од страна на одговорното лице.

Истакнуваме дека пописната комисија во Извештајот укажува на потреба од определување на лице/а кое ќе биде одговорно за евидентирање и следење на состојбата со постојаните средства.

Во текот на вршењето на ревизијата, МДТ има доставено Барање¹⁸ до МЈА за доставување на документи од спроведен попис за 2024 и 2025 година со цел реално утврдување на фактичката состојба и нејзино усогласување со материјалната и сметководствената евиденција.

Препорака

Одговорното лице да преземе мерки и активности за:

- проценка на вредноста на недвижниот имот за кој МДТ има обезбедено имотен лист;

¹⁵ Одлука за престанок на користење на недвижна ствар на Министерството за информатичко општество и администрација број 41-13059/26 од 31.12.2024 година „Службен весник бр.4/25

¹⁶ арх.бр. 04-2115/1 од 10.12.2024 година

¹⁷ Извештај за извршениот попис на постојаните средства со состојба на 31.12.2024 година арх. бр. 2115/2 од 31.12.2024 година и број 05-61/1 од 10.01.2025 година и извештај за извршен годишен попис на побарувањата и обврските и благајна со состојба 31.12.2024 година

¹⁸ Барање документи за спроведен попис за 2024 и 2025 година број 03-441/1 од 19.02.2026 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

6

1. _____
2. _____
3. _____

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- запишување на правото на користење во Агенцијата за катастар на недвижности на имотот за кој е утврдена вредност и е евидентиран во деловните книги;
- спроведување на попис на целокупниот движен и недвижен имот со кои располага МДТ;
- обезбедување на пописен материјал од МЈА за 2024 и 2025 со цел да се обезбеди целосна фактичка состојба на евидентираниот имот;
- усогласување на материјалната евиденција воспоставена од СОЗР со фактичката состојба и
- изработка и спроведување на делбен биланс помеѓу МДТ и МЈА.

3.1.2. Во вонбилансната евиденција, евидентирани се 16 деловни објекти со вредност од по еден денар за кои Министерството не располага со комплетна документација. За оваа состојба известиме и во конечните извештаи за извршена ревизија на овластениот државен ревизор за МИОА. До денот на известување од извршената ревизија оваа состојба сеуште не е надмината што не е во согласност со одредбите од член 142 од Законот за катастар на недвижности со кој се уредува дека запишувањето на правото на сопственост и другите стварни права на недвижностите во катастарот на недвижности е задолжително како и членовите 7 и 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници согласно кои податоците во деловните книги мора да се заснова врз веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи и има влијание врз реално и веродостојно прикажување на вредноста на градежните објекти во Билансот на состојба на ден 31.12.2024 година.

Препорака

Одговорното лице да преземе мерки и активности за

- обезбедување на имотни листови за деловните објекти
- проценка на вредноста на објектите за кои е обезбеден имотен лист и
- нивно евидентирање во деловните книги.

3.1.3. Сметководствената евиденција на МДТ ја води стручната служба на СОЗР и воспоставена е пракса обврските да не се евидентираат во периодот на нивното настанување, за што известиме и во конечните извештаи за извршена ревизија на овластениот државен ревизор за МИОА¹⁹. Со увид во документацијата утврдивме дека во 2024 година евидентирани се фактури за извршени набавки на стоки и услуги во 2023 година во вкупен износ од 11.279 илјади денари, а во 2025 година евидентирани се обврски кои се преземени во 2023 и 2024 година во вкупен износ од 6.276 илјади денари. Наведената состојба не е во согласност со член 7 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници каде е уредено дека податоци регистрирани во деловните книги и во другите извештаи мораат да бидат целосни и комплетирани, навремени, ажурирани и да бидат презентирани хронолошки,

¹⁹ Од средина на 2024 година МДТ и МЈА

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

односно точно да го одразуваат временскиот редослед на нивното настанување. Баквата состојба влијае за нереално прикажување на обврските спрема добавувачите во земјата, кои во Билансот на состојба на ден 31.12.2024 година се искажани во износ од 14.475 илјади денари.

Истакнуваме дека во Извештајот за извршен годишен попис на побарувањата и обврските во сметководствената евиденција и во благајната со состојба на ден 31.12.2024 година, е наведено дека попишани се обврски во износ од 5.538 илјади денари. Како би се овозможило навремено и точно евидентирање на обврските кон крајот на 2025 година во МДТ воспоставено е софтверско решение за евидентирање на обврските спрема добавувачите поврзано со СОЗР.

Препорака

Одговорното лице да презема активности за редовно евидентирање на обврските во софтверот и усогласување на состојбата со СОЗР.

3.2. Основ за мислење со резерва за усогласеност со закони и прописи

3.2.1. Во 2024 година, од страна на одговорните лица не се преземени активности за годишно осигурување од пожар и природни непогоди, поплава, кражба и расипување на недвижноста и опремата со која располага Министерството, што не е во согласност со член 11 од Законот за користење и располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост согласно кој државните органи се должни да обезбедат чување и заштита на недвижните ствари, што создава ризик од неможност за покривање на евентуална штета на имотот и стварите од страна на осигурителните компании и може да предизвика дополнителни расходи за буџетот.

Во планот за јавни набавки на Министерството за 2026 година, планирана е набавка за осигурување на движен и недвижен имот.

Препорака

Одговорното лице да преземе активности за осигурување на деловниот простор и опремата со кои располага Министерството.

3.2.2. Со актот за внатрешна организација во Министерството формирано е Одделение за внатрешна ревизија, за кое со систематизацијата за работни места се предвидени два внатрешни ревизори и раководител на единицата за внатрешна ревизија. Баквата состојба не е во согласност со член 31 став 1 алинеја 1 од ЗЈВФК согласно кој, доколку просечниот буџет/финансиски план на субјектот од јавниот сектор во последните три години изнесувал најмалку 500 милиони денари, вклучително и фондовите и програмите финансирани од ЕУ, буџетскиот корисник треба да основа единица за внатрешна ревизија со најмалку три внатрешни ревизори и раководител на единицата за внатрешна ревизија.

Во одделението за внатрешна ревизија во текот на 2024 година вработено е само едно лице на работно место Советник - внатрешен ревизор на обука и не е извршена

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

8

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ниту една ревизија.

Неекипираноста на одделението за внатрешна ревизија, како и неизвршени ревизии не овозможува исполнување на основната задача на внатрешната ревизија да придонесе за зголемување на вредноста и подобрување на работењето на субјектот, применувајќи систематски, дисциплиниран пристап за проценка и подобрување на ефективностa во процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето.

Во текот на ревизијата направени се измени и дополнувања на правилникот за систематизација на работни места во Министерство за дигитална трансформација и бројот на внатрешни ревизори е зголемен на три.

Истакнуваме дека од 17.12.2024 година во примена е нов Закон за системот на внатрешна финансиска контрола во јавниот сектор, согласно кој внатрешните ревизори треба да располагаат со Уверение за овластен внатрешен ревизор во јавниот сектор издадено од министерот за финансии, а спроведување на испитот за овластен внатрешен ревизор во јавниот сектор, ќе започне да се организира од МФ најдоцна во рок од 24 месеци од денот на влегувањето во сила на законот²⁰.

Препорака

Одговорното лице да преземе мерки и активности за:

- вработените во одделението за внатрешна ревизија/внатрешните ревизори да се стекнат со уверение за овластен внатрешен ревизор во јавниот сектор по создавање на условите и
- за назначување на раководител на единицата за внатрешната ревизија.

Јавни набавки

Со цел уверување во усогласеноста на користењето на средствата на Министерството за дигитална трансформација за 2024 година со Законот за јавните набавки, извршивме ревизија на начинот и постапките за доделување на договори за јавни набавки од аспект на законските барања: обезбедување на конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и рационално и ефикасно искористување на средствата, како и реализацијата на доделените договори за јавни набавки.

Со ревизијата опфативме вкупно 24 постапки за јавни набавки (13 постапки од 2024 година, 4 постапки од 2023 година, 2 постапки од 2022 година и 4 постапки од 2021 година) со вредност на склучени договори во износ од 268.360 илјади денари без ДДВ и вкупна реализација во 2024 година во износ од 135.939 илјади денари со ДДВ. Опфативме 79% од вкупната вредност на склучените договори за 2024 година и 67% од вредноста на склучените договори за 2023 година.

3.2.3. Во текот на 2024 година без спроведена постапка за ЈН исплатени се средства за набавка на стоки и услуги во вкупен износ од 2.732 илјади денари (Прилог бр.1), што

²⁰ 17.12.2026 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

не е во согласност со членот 40 став 1 и 6 од ЗЈН во кој е уредено дека договорните органи во текот на годината можат да вршат набавки на стоки, услуги и работи без спроведување на постапка, при што вкупната вредноста на овие набавки во тековната година не смее да надмине 12 илјади евра во денарска противвредност. Набавката на стоки и услуги без спроведена јавна набавка не обезбедува почитување на начелата содржани во член 3 од ЗЈН кои се однесуваат на потребата од обезбедување на конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман и недискриминација, транспарентност и интегритет во процесот на доделување на ЈН како и рационално и ефикасно искористување на средствата во постапките за доделување на договори за ЈН.

Препорака

Одговорното лице да преземе мерки и активности, при донесување на Годишниот план за ЈН да се планираат вкупните потреби за набавки на стоки, услуги и работи согласно реалните потреби и расположливите средства за набавки за тековната година.

- 3.2.4. Со извршениот увид во приложената документација за ревидираните постапки за ЈН утврдивме дека во досиеата на 3 (три) постапки не се содржани документи од кои ќе може да се потврди дека се доставени гаранции на понуда како услов за учество во постапката за ЈН и во 6 (шест) постапки, за гаранција за квалитетно извршување на договорот (Прилог бр.2). Ваквата состојба влијае на потврдување дека евалуацијата на понудите е согласно член 109 од ЗЈН каде е уредено дека евалуацијата на понудите се врши исклучиво во согласност со критериумите наведени во тендерската документација и дека доделувањето на договорот е согласно член 116 каде е уредено дека договорот за јавна набавка се склучува согласно со условите утврдени во тендерската документација и понудата и влијае на намалена транспарентност и ограничување на конкуренцијата во спроведувањето на набавките и доделувањето на договори за ЈН.

Препорака

Одговорното лице да преземе мерки и активности за обезбедување/чување на сите документи од понудувачите и избраните економски оператори во досието од спроведената постапка за јавна набавка.

4. Нагласување на прашања

- 4.1. Структурата на направените расходи на Министерството од средствата обезбедени од Буџетот на државата, кои во 2024 година изнесуваат 1.953.197 илјади денари е прикажана во графиконот кој следи.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

10

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР



Најголем дел од расходите или 83% се однесуваат на трансфер на средства преку буџетот на Министерството за финасирање на радиодифузната дејност, кои го зголемуваат буџетот и не даваат реална слика за неговите реални расходи.

Имено согласно Закон за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги, средствата за финансирање на радиодифузната дејност, за работењето и развојот на МРТ,

Јавното претпријатие Македонска радиодифузија и Агенцијата за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги се обезбедуваат од Буџетот на државата, во висина од 1% од реализираните даночни приходи утврдени во последната донесена завршна сметка на Буџетот на Република Северна Македонија, кои се распоредуваат на следниот начин:

- 80% за МРТ за покривање на трошоци за создавање и емитување на програмите и за техничко-технолошки развој;
- 15% за ЈП „Македонска радиодифузија“ за одржување, употреба и развој на јавната радиодифузна мрежа и
- 5% за Агенцијата за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги.

Согласно член 105 став 10 од Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги²¹, средствата се обезбедуваат преку Буџетот на Министерството за дигитална трансформација. За 2023 година за финансирање на радиодифузната дејност на МИОА му се одобрени средства во износ од 900.000 илјади денари. Бидејќи одобрените средства не се во висина на законски утврдениот износ, од страна на ЈРП Македонска радиотелевизија и Агенцијата за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги кон МИОА, поднесени се тужби за исплата на законски утврдениот износ. Од страна на Државното правобранителство на Република Северна Македонија, до МИОА се доставени списи за произнесување по однос на:

- тужба за долг²² поднесена од страна на тужителот ЈРП Македонска радиотелевизија, во која тужена страна е МИОА со вредност на долг во висина од 470.039 илјади денари и
- тужба за долг²³ поднесена од страна на тужителот Агенцијата за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги во која тужена страна е МИОА со вредност на долг во висина од 4.812 илјади денари.

²¹ Редакциски пречистениот текст на Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги ги опфаќа: Службен весник бр.184/13,13/14, 44/14, 101/14, 132/14, 13/16, 142/16, 132/17, 168/18, 248/18, 27/19, 154/19,42/20, 13/2020, 48/21, 77/21, 154/23, 55/24,193/24 и Службен весник бр. 247/25

²² број 3.П.бр.882/24 од 14.03.2024 година

²³ број VII. П-577/24 од 15.02.2024 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Со цел избегнување на судски трошоци и камати од судски спорови, Министерството за дигитална трансформација со ЈРП Македонска радиотелевизија и АААВМУ склучило вонсудски спогодби и тоа:

- Вонсудска спогодба²⁴ со која тужителот ЈРП Македонска радиотелевизија ја повлекува тужбата во целост и се согласува наместо износ од 470.039 илјади денари да му биде исплатен износ од 235.019 илјади денари со утврдена (4) четиригодишна динамика на исплата според која уплатата на првата рата во износ од 80.000 илјади денари е извршена во декември 2024 година, и
- Вонсудска спогодба²⁵ за доброволна исплата на заостанатиот долг помеѓу АААВМУ и Министерството за дигитална трансформација со која договорено е наместо 4.812 илјади денари да се исплатат средства во висина од 3.741 илјада денари²⁶ за финансирање на АААВМУ кои се исплатени во декември 2024 година и со тоа целосно е подмирен неисплатениот долг за 2023 година.
- Во декември 2024 година извршена е исплата на заостанатиот долг по истиот основ за 2023 година и кон ЈП Македонска радиодифузија во износ од 5.431 илјада денари.

За наменското и законското трошење на овие средства овластениот државен ревизор известува во одделните извештаи кај корисниците на средствата.

Со Буџетот за 2025 година, за горенаведената намена се одобрени средства во вкупен износ од 1.577.330 илјади денари кои по изменување и дополнување на Буџетот на Република Северна Македонија за 2025 година²⁷, се намалени на 1.477.330 илјади денари.

- 4.2. До денот на известување од извршената ревизија во МДТ не се пополнети 43% од систематизираните работни места, што може да влијае за непречено остварување на активностите од надлежност на Министерството. При тоа не се пополнети раководните места во 4 сектори од предвидените 10 сектори, додека во 6 одделенија не е пополнето ниту едно работно место.
- 4.3. Обрнуваме внимание за постоење на неизвесност во однос на судска постапка која е во тек и чиј исход може да има влијание на финансиските извештаи во идниот период. Имено МДТ се јавува како тужител кон правно лице, а вредноста на спорот е 5.000 илјади денари.
- 4.4. Министерството за дигитална трансформација продолжува со спроведување на проекти од областа на ИКТ со кои се обезбедува развој на безбедна, достапна и одржлива дигитална инфраструктура како основа за дигитална трансформација, забрзана циркулација на информациите меѓу органите на управата и креирање и

²⁴ Вонсудска спогодба број 15-313/6 од 07.11.2024 година склучена помеѓу Јавно радиодифузно претпријатие Македонска радиотелевизија со Министерството за дигитална трансформација

²⁵ Вонсудска спогодба број 15-314/8 од 17.12.2024 година склучена помеѓу МДТ со ААВМУ

²⁶ Долг кон АААВМУ во износ 3.685 илјади денари, такса за тужба 48 илјади денари и трошоци за вештак 8 илјади денари

²⁷ Службен весник бр.151/25

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор

12

1. _____
2. _____
3. _____

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

водење на централна база на податоци, се со цел да се зголеми административната ефикасност и да се намали бирократијата за граѓаните и бизнисите.

4.4.1. Систем за интероперабилност

Активностите за воспоставување на системот за интероперабилност се започнати во 2010 година. Негова основна цел е создавање на предуслови за електронска размена на податоци и документи и креирање на единствена околина за комуникација меѓу институциите по електронски пат, со цел да се зголеми административната ефикасност и да се намали бирократијата за граѓаните и бизнисите.

За состојбите во системот на интероперабилност известивме и во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на успешност на тема Конечен извештај од ИТ Ревизија – „Функционалност на платформата за интероперабилност помеѓу институциите од јавниот сектор“.²⁸

Министерството континуирано презема активности за функционирање и имплементација на овој систем. Имено, во 2024 година²⁹, исплатени се средства во вкупен износ од 16.540 илјади денари за надградба на системот со кој се овозможува на комуникациски клиент на кој со една инфраструктура може да се поврзат повеќе сродни институции и да ги користат ресурсите со помалку финансиски импликации (node комуникациски клиент). Исто така направена е надградба со што се намалиле финансиските импликации за институциите. Бројот на институции и компании кои се приклучени на платформата изнесува 80 од кои активно ја користат 37. Бројот на трансакции во 2025 година изнесува 16 милиони трансакции додека бројот на веб сервиси кои се користат е 420. Истакнуваме дека МДТ во јануари 2026 година има склучено договор³⁰ за одржување на платформата за 12 месеци во вредност од 9.440 илјади денари со ДДВ.

4.4.2. Систем за управување со документи- (ДМС)

Системот за електронско управување со документи - ДМС (Document Management System) е унифицирана, безбедна и модерна дигитална алатка што овозможува целосно електронско управување со документи, предмети и административни процедури во рамки на државната управа. Развиен и администриран од страна на Министерството за дигитална трансформација, овој систем е клучна компонента на платформата „е-Влада“ и претставува основа за изградба на ефикасна, транспарентна и функционална јавна администрација.

Со ДМС, сите документи кои се создаваат, примаат или испраќаат во институциите се заведуваат, евидентираат, обработуваат и архивираат во електронска форма. Преку интегриран пристап, системот овозможува следење на секоја фаза од животниот циклус на документот – од неговото создавање, преку внатрешна циркулација и обработка, до неговото архивирање или уништување согласно

²⁸ арх. бр. 35-922/4 од 07.06.2022 година

²⁹ врз основа на договор од 2022 година

³⁰ Бр.16-167/2 од 22.01.2026 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

законската регулатива. Системот е наменет да ги замени традиционалните хартиени процедури и архива со целосно електронски протокол и дигитална архива, што значително го намалува времето за обработка, трошоците за печатење и складирање, како и ризикот од човечки грешки или загуба на документи.

ДМС е веб-базиран систем кој овозможува пристап преку интернет од било кое место и уред, со соодветно ниво на безбедност и автентикација. Сите институции се приклучуваат на централен систем поставен во Министерството за дигитална трансформација, обезбедувајќи сигурна и координирана работа меѓу државните органи. Системот се прилагодува за работа со квалификувани дигитални сертификати, што овозможува електронски потпис и правна важност на документите според законските одредби, со што се обезбедува доверливост, интегритет и непроменливост на податоците.

Заклучно со известувањето од спроведената ревизија, системот за управување со документи го користат 17 државни институции, вклучително и Владата, Министерства, органи на државната управа и други јавни тела. Со плановите за дигитална трансформација, се очекува бројот на институции кои го користат ДМС да се зголеми, со цел изградба на целосно поврзана и интероперабилна јавна администрација и национален ДМС. Исто така, ДМС поддржува интеграција со други системи, како што се платформата за интероперабилност, Националниот портал за услуги (uslugi.gov.mk), системот за управување со човечки ресурси (HRMIS), и системите за финансиско управување и буџетирање, со што се создава единствено дигитално окружување.

4.4.3. Изнајмување на облак (Cloud) платформа за хостирање на системите во Министерството

МДТ управува со повеќе информациско-комуникациски системи и услуги, при што обезбедува централизирана и стандардизирана инфраструктура за нивно хостирање, одржување и развој. Согласно стратешките определби на Владата за дигитализација и оптимизација на ИКТ ресурсите, воспоставен е централизираниот пристап кон користење на Cloud технологии. За оваа платформа во 2024 година³¹ исплатени се средства во вкупен износ од 19.638 илјади денари.

Во таа насока, Министерството има склучено договор³² во вредност од 123.900 илјади денари со ДДВ за изнајмување на интегрирана Cloud платформа со времетраење од три години кој договор овозможува обезбедување на современа, сигурна и скалабилна инфраструктура за хостирање на информациските системи на државните институции, како и услови за нивен понатамошен развој и унапредување.

Согласно насоките и информациите донесени на ниво на Влада, воспоставен е централизиран модел на управување со Cloud ресурси, при што сите институции кои имаат потреба од користење на Cloud решенија се должни да се обратат до Министерството за дигитална трансформација. Министерството, во рамки на

³¹ Договор 19-376/4 од 17.03.2022 година

³² број 16-17/6 од 12.02.2026

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

своите надлежности, врши координација, планирање и обезбедување на соодветна Cloud околина, согласно специфичните потреби на секоја институција.

Во рамки на воспоставената Cloud платформа, за секоја институција се креира посебна, логички и безбедносно изолирана околина (tenant), до која пристап има исклучиво институцијата корисник, со што се обезбедува високо ниво на заштита на податоците, независност во управувањето со ресурсите и јасно разграничување на одговорностите.

МДТ, како носител и координатор на проектот, има ограничен пристап кој се однесува на мониторинг и увид во активностите на системите, со цел обезбедување на стабилност, безбедност и квалитет на услугите. Притоа, Министерството нема можност за директна интервенција, измена или управување со податоците и ресурсите на институциите, освен во случаи и постапки утврдени со важечките политики и договорни обврски.

Повеќе институции веќе ја користат оваа централизирана Cloud инфраструктура за хостирање и развој на сопствените информациски системи и услуги. Ваквиот пристап придонесува кон зголемување на ефикасноста во користењето на ИКТ ресурсите, намалување на трошоците за инфраструктура, подобрување на безбедноста, како и обезбедување на поголема флексибилност и скалабилност во работењето на институциите.

4.4.4. Регистар на население

Централниот регистар на население претставува единствена, централизирана и електронска база на податоци која содржи точни, доверливи и редовно ажурирани информации за физичките лица во Република Северна Македонија. Овој регистар е воспоставен со цел да обезбеди сигурен и ефикасен систем за размена на податоци меѓу државните институции, како основа за дигитална трансформација и модернизација на јавните услуги. Интегрираната база се генерира врз основа на автоматско интегрирање на податоците содржани во поединечните бази на податоци што ги водат надлежните органи и тоа: Министерството за внатрешни работи, Централниот регистар и Управа за водење на матични книги. Со користење на преземените податоци на наведените субјекти, во 2018 година е воспоставена првата верзија на Централниот регистар на население.

Централниот регистар на население содржи референтни податоци за граѓаните, (име и презиме, матичен број, датум и место на раѓање, државјанство, адреса на живеење, брачен статус и др. податоци). Овие податоци се унифицирани и достапни на овластени институции, со цел поедноставување на административните постапки и намалување на потребата граѓаните да поднесуваат различни документи. Пристапот до податоците од регистарот за надлежните органи и другите субјекти се овозможува единствено преку Платформата за интероперабилност. Надлежните органи и другите субјекти се должни да преземат мерки за обезбедување и примена на единствените технолошки стандарди и процеси, пред да им се одобри пристап до Регистарот, согласно со Законот за електронско управување и електронски услуги.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Заклучно со денот на известување од извршената ревизија, пристап до податоците на ЦРН е дозволен на 19 правни субјекти.

Проектот Централен регистар на население е набавен со средства обезбедени од Европската унија преку ИПА програма и буџетот на државата преку МИОА. Средствата добиени од Европската унија преку ИПА програма се за набавка на софтверот и потребната хардверска опрема, додека со средствата обезбедени од Буџетот набавени се мрежна опрема, опрема за мониторирање и лиценци за воспоставување на платформата.

Министерството е потребно да овозможи одржување и континуитет на средствата и услугите кои се добиени преку ИПА финансиските средства, поради што во 2021 година од страна на МИОА е спроведена постапка за ЈН за набавка на услуги за одржување на системот Централен регистар на население и склучен е договор за набавка на услуги за одржување на системот Централен регистар на население³³ во висина од 11.998 илјади денари. Во 2024 година согласно склучениот договор за одржување на систем Централен регистар на население се исплатени 3.334 илјади денари.

Истакнуваме дека од страна на овластениот државен ревизор во 2025 година е издаден Конечен ревизорски извештај за ревизија на усогласеност на тема „Усогласеност на процедури за безбедност на податоците од Централен регистар на население“ кај Министерството за дигитална трансформација како правен наследник на Министерството за информатичко општество и администрација, за период од 2019 година до 2024 година.

4.4.5. Една точка за услуга

Со цел граѓаните да добијат подобри и поефикасни услуги, односно на едно место да добијат услуги и информации и од различни државни и јавни институции, воспоставен е проектот „Една Точка за Услуги“.

Првиот центар за „Една точка на услуги“ е отворен во Скопје во февруари 2019 година и претставува почеток на имплементацијата на едношалтерскиот систем.

Покрај Скопје, вакви центри се отвораат и во други градови во државата. Во 2026 година во функција се 14 ЕТУ центри во поголеми урбани средини во Скопје (општина Центар и општина Аеродром), Битола, Куманово, Тетово, Охрид, Јегуновце, Штип, Делчево, Винаца, Кавадарци, Неготино, Свети Николе и Прилеп, при што директно се опфатени околу 650 илјади граѓани, а индиректно обезбедува пристап до услуги за повеќе од половина од населението во државата.

ЕТУ центрите функционираат не само како физички локации, туку и како поддршка за граѓаните при користење на дигиталните платформи.

5. Законска основа за ревизијата и временски период

Ревизијата на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната

³³ арх, број 19-356/11 од 21.03.2023 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2025 година, согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

Ревизијата е спроведена во периодот од 03.11.2025 до 16.04.2026 година, кај МДТ, од ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.

Од страна на Државниот завод за ревизија извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност на МИОА за 2018 година³⁴, при што е изразено мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи.

6. Опфат и ограничувања

Нема ограничување во опфатот на ревизијата.

7. Одговорност за финансиски извештаи

Финансиските извештаи се одговорност на раководството на МИОА и МДТ, застапувани од:

- д-р Азир Алиу, министер на Министерство за информатичко општество администрација од 28 февруари 2023 година до 9 февруари 2024 година;
- м-р Наим Бајрами, министер на Министерство за информатичко општество и администрација, од 10 февруари 2024 година до 20 јуни 2024 година и
- м-р Стефан Андоновски, министер на Министерство за дигитална трансформација, од 23 јуни 2024 година.

Оваа одговорност вклучува изготвување, имплементација и одржување на внатрешната контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што 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.

8. Одговорност на ревизорите

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

³⁴ 10-70/8 од 19.07.2021 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

транзакции 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.

Разумно уверување е високо ниво на увереност, но тоа не е гаранција дека при извршената ревизија согласно со ISSAI секогаш ќе бидат откриени сите материјално погрешни прикажувања кога таквите постојат, како и сите грешки и неусогласености со закони и прописи. Погрешните прикажувања може да се резултат на измама или грешка и се сметаат за материјално значајни, ако поединечно или во вкупен износ, можат да влијаат на економските одлуки на корисниците донесени врз основа на овие финансиски извештаи.

Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршената сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи на Министерството за дигитална трансформација, врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските транзакции 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 расходите се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

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 околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на внатрешните контроли. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на одговорното лице на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Комуницираме со оние кои се одговорни за управувањето во врска со планираниот опфат и временски распоред на ревизијата и значајните наоди во ревизијата, вклучувајќи ги и сите значајни недостатоци во внатрешната контрола што сме ги утврдиле во текот на ревизијата.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

18

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

9. Одговор на ревидираниот субјект

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на МДТ одржан на 30.04.2026 година, за кои дадоа свои коментари и објаснувања.

Од страна на министерот за дигитална трансформација добиени се забелешки на точка 3.2.3. од Нацрт извештајот на овластениот ревизор, која делумно се прифаќа поради дополнително доставени документи и износот на вкупно исплатени средства за набавка на стоки и услуги без спроведена постапка за јавна набавка соодветно е прилагоден во Конечниот извештај.

Забелешките и содржината на одговорот на забелешките се прилог на Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

19

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Министерство за дигитална трансформација
сметка на основен буџет
(637)
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2024 ГОДИНА

			во 000 ден.
Опис на позицијата	Образложение	2024	2023
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.1.	1.953.197	1.456.784
Вкупно приходи		1.953.197	1.456.784
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надомести	3.1.2.	124.367	112.392
Стоки и услуги	3.1.3.	111.480	95.188
Субвенции и трансфери	3.1.4.	1.626.883	1.205.224
Вкупно тековни расходи		1.862.730	1.412.804
Капитални расходи	3.2.	90.467	43.980
Вкупно расходи		1.953.197	1.456.784

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

20

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Министерство за дигитална трансформација
сметка на основен буџет
(637)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА 31.12.2024 ГОДИНА

			во 000
			ден.
Опис на позицијата	Образложение	2024	2023
Актива			
Тековни средства			
Побарувања од вработените	4.1.1.	383	89
Активни временски разграничувања	4.1.2.	22.603	87.000
Вкупно тековни средства		22.986	87.089
Капитални (материјални) средства	4.2.1.	260.128	227.706
Вкупно капитални средства		260.128	227.706
Вкупна актива		283.114	314.795
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	14.475	77.336
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	8.129	9.664
Пасивни временски разграничувања	4.3.4.	382	89
Вкупно краткорочни обврски		22.986	87.089
Извори на капитални средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	260.128	227.706
Вкупно извори на капитални средства		260.128	227.706
Вкупна пасива		283.114	314.795

Ревизорски тим:

- _____
- _____
- _____

Овластен државен ревизор

21

МИНИСТЕРСТВО ЗА ДИГИТАЛНА ТРАНСФОРМАЦИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИТЕ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА ЗА 2024 ГОДИНА

во 000 ден.

О П И С	Државен јавен капитал (извори на капиталните средства со кои располагаат и управуваат буџетите и фондовите)	Останат капитал (залихите на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2024 година	227.706	-	227.706
Зголемување по основ на:	68.934	-	68.934
Набавки	56.453		56.453
Ревалоризација на капитални средства	12.481		12.481
Намалување по основ на:	36.512	-	36.512
Амортизација	36.512		36.512
Состојба 31.12.2024 година	260.128	-	260.128

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

22



Република Северна Македонија

Министерство за дигитална трансформација



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА • REPUBLIKA E MAKEDONISE SE VERIUT
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
СКОПЈЕ - SHKUP

Примено: Priluar me:		08-07-2026	
Org. E dani Nj. 07	Broj Nr.	Prilog Shklop.	Vrednost Veta:
	13-785/6		

ДО: Државен завод за ревизија

Палата Емануел Чучков, ул. Јордан Мијалков, 1000 Скопје

Архивски број: 05-150611

Датум: 06-07-2026

Предмет: Доставување на забелешки и појаснувања по Нацрт-извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2024 година

Почитувани,

Во врска со доставениот Нацрт-извештај за извршената ревизија, а согласно можноста за доставување на забелешки и појаснувања по наодите содржани во истиот, заради целосно и објективно утврдување на фактичката состојба ги доставуваме следните забелешки:

По точка 1.1

Во однос на точка 1.1, ги наведуваме забелешките и појаснувањата добиени од Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Северна Македонија (СОЗР), со оглед дека истите се однесуваат на прашања од нивна надлежност, и тоа:

- Реализирано е по забелешка од Државен завод за ревизија за сите корисници на ULTIMA DUNA. Во 2025 година, ревалоризацијата е пресметана и на основните средсва со сегашна вредност 0 (нула).
- За погрешно применет коефициент за ревалоризација на едно основно средство, Ве молиме наведете го инвентарниот број на тоа основно средство затоа што ревалоризациониот коефициент е еднаков за сите основни средсва и автоматски се пресметува.
- За повеќе пресметана амортизација на ново набавено нематеријално средство за 340.000,00 денари, поради погрешно применет временски период, Ве молиме наведете го инвентарниот број на основното средство.



Република Северна Македонија

Министерство за дигитална трансформација

По точка 1.3

Во однос на констатацијата дека трансакциите извршени со службената платежна картичка не се евидентирани, појаснуваме дека по промена на раководството, од новото раководство е побарано да се подмират трошоците за извршените плаќања. Со оглед дека истите не се оправдани со соодветна финансиска документација, овие трошоци се во целост подмирени од страна на поранешниот министер Наим Бајрами и предметната картичка е затворена со салдо 0 (нула).

По точка 1.5

Во однос на констатацијата дека за возилото е извршено сервисирање, а истото не е евидентирано во пописот на МДТ и МИОА, укажуваме дека за предметното возило постои соодветна документација, односно сообраќајна дозвола, фактура и допис за полномошно, од која недвосмислено може да се утврди за кое возило станува збор, како и основот за неговото користење. Наведената документација ја потврдува фактичката состојба во однос на предметното возило.

Дополнително, предмет на фактурирање по наведената фактура се стоки и услуги кои не се предмет на склучениот договор за сервисирање на возила, односно стоки и услуги кои не се опфатени со понудата на економскиот оператор. Од тие причини, до Јавно Обвинителство на Република Северна Македонија е поднесена кривична пријава која ви ја доставуваме во прилог.

По точка 3.2.3

Во однос на ова точка, укажуваме дека предметните трошоци се трошоци за репрезентација.

Дополнително, согласно Законот за јавни набавки, за ваков вид на трошоци не се спроведува посебна постапка за јавна набавка, бидејќи не станува збор за самостојна набавка на стоки и услуги со посебен предмет на набавката, туку за расходи кои се вршат во рамки на редовното работење и се оправдуваат со фактури, налози и друга релевантна документација.

Службените патувања се реализирани преку Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Северна Македонија (СОЗР), врз основ на доставени барања за резервација и согласно важечкиот договор склучен од страна



Република Северна Македонија

Министерство за дигитална трансформација

на СОЗР со економскиот оператор. Од тие причини, Министерството не спроведувало посебна постапка за јавна набавка за предметните услуги.

Се надеваме дека доставените појаснувања и документација ќе придонесат за целосно согледување на фактичката состојба при изготвување на конечниот ревизорски извештај.

Со почит,

Прилог: Фактура бр. 0174/24 од Елит Травел-ДООЕЛ
Фактура бр. 0065/24 од Елит Травел-ДООЕЛ
Фактура бр. 0040/24 од Елит Травел-ДООЕЛ
Фактура бр. 195 од СГ Аути -ДОО
Сообраќајна дозвола за возило
Полномошно -арх .бр. 03-2482/1
Договор бр. 03-1213/1
Кривична пријава

Министер за дигитална трансформација

Стефан Андоновски



Подготвил: Нора Муамед Зекири
Проверил: Златко Стојановски
Одобрил: Гордана Клинчарова

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

Добиени се забелешки број 05-1506/1 од 06.07.2026 година на Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2024 година на Министерство за дигитална трансформација од страна на г. Стефан Андоновски, министер за дигитална трансформација, заведени во Државниот завод за ревизија под број 13-785/6 од 08.07.2026 година.

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

Забелешка на Нацрт извештајот за сметка (637)

1. Забелешката на **точката 3.2.3.** која се однесува на набавка на стоки и услуги без спроведување на постапка за јавна набавка **делумно се прифаќа** од причина што доставени се дополнителни докази кои влијаат на износот на вкупно исплатени средства за набавка на стоки и услуги без спроведена постапка за јавна набавка, поради што износот на средства соодветно е прилагоден во Конечниот извештај.

Забелешки на Писмо до раководството

2. Забелешките на утврдените состојби во точките 1.1., 1.3., и 1.5. од Писмото до раководството не се предмет на одговор на забелешки од страна на овластениот државен ревизор. Согласно методологијата за работа на Државниот завод за ревизија и Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI), Писмото до раководството се доставува до законскиот застапник на субјектот кој е предмет на ревизија, во кое се информира за состојби, наоди и констатации со помало значење, кои немаат влијание на мислењето и не се составен дел на ревизорскиот извештај. Истите треба да се имаат предвид во натамошното работење заради нивно надминување, поради што не се доставуваат забелешки на Писмото до раководството, за што субјектот во текот на ревизијата беше информиран.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

1