



ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 13 – 119/12

Дата: 25.10.2012

ДО
ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Државно правобранителство на Република Македонија (во понатамошниот текст Државно правобранителство) на сметка на основен буџет (637) за 2011 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи на Државно правобранителство за 2006 година и изразено е негативно мислење за вистинито и објективно прикажување на финансиската состојба, мислење со резерва за резултатот од финансиските активности и мислење со резерва за законско и наменско користење на средствата.

Со ревизијата на превземените мерки по дадените препораки се констатира дека Државното правобранителство делумно превземало мерки по дадените препораки во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

За финансиските извештаи на Државно правобранителство за 2011 година изразивме квалификувано мислење за вистинито и објективно прикажување на финансиската состојба, мислење со резерва за резултатот од финансиските активности и усогласеноста со законската регулатива, упатствата и воспоставените политики.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2011 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатиравме одредени состојби кои не се во согласност со законските, подзаконските и интерните акти на Државното правобранителство, кои пред се, се однесуваат на:

- непревземени активности за склучување на договори за уредување на меѓусебните права и обврски со правните ентитети каде Државното

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

правобранителство користи деловен простор за распределување на заедничките трошоци на име комунални услуги и електрична енергија;

- непревземени активности за упишување на правото на користење за недвижниот имот кој Државното правобранителство го користи кај надлежната Агенција;
- несоодветно постапување при извршување на активностите на пописот и донесувањето на актот за прифаќање на истиот;
- несоодветно водење на деловните книги во делот на материјалната евиденција на ситниот инвентар на залиха и ситен инвентар во употреба;
- несоодветно постапување во делот на наплата на трошоците за застапување од страна на државниот правобранител и воспоставените односи помеѓу Државното правобранителство и извршителите.

Раководителот на субјектот потребно е да ги превземе потребните мерки и активности за надминување на утврдените состојби.

Државниот правобранител на Република Македонија на ден 04.10.2012 година достави забелешки по Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2011 година (сметка на основен буџет 637), кои по својата содржина преставуваат известување за превземените мерки по дадените препораки на овластениот државен ревизор. Превземените мерки и активности по дадените препораки соодветно се обелодените во Конечниот извештај.

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 16 до 18 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (637) на Државно правобранителство, која се состои од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2011 година и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансискиот извештај.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2006 година на Државно правобранителство и е изразено негативно мислење за вистинито и објективно прикажување на финансиската состојба, мислење со резерва за резултатот од финансиските активности и мислење со резерва за законско и наменско користење на средствата.
Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Државно правобранителство за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 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:

- Оливера Китанова - Мицевска, државен правобранител на Република Македонија

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.

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

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 Државно правобранителство се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

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 се 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 рефлектирани 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 Република Македонија.

2.3. 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 подготовка 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

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 14.05.2012 до 22.06.2012 година од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата за 2006 година – спроведување на препораките

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфаќа ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на ОДР за 2006 година. Со ревизијата на превземените мерки по дадените препораки се констатира дека Државното правобранителство делумно превземало мерки по дадените препораки во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор (Преглед 1).

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на Државното правобранителство, одржан на ден 12 јули 2012 година.

На ден 04.10.2012 година со писмо ДП бр. 02-477/11-2 примени се забелешки/известување по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 13-119/7 од 05.09.2012 година.

Забелешките се разгледани и е оценето дека истите по својата содржина претставуваат известување за превземените мерки по дадените препораки на овластениот државен ревизор кои се обелодените во Конечниот извештај.

Текстот на забелешките по Нацрт извештајот на ОДР и одговорот на забелешките се дадени во прилог на Конечниот извештај.

4.1. Усогласеност со закони и прописи

- 4.1.1. Согласно одредбите од Законот за Државното правобранителство¹ и одлуката од Влада на Република Македонија за утврдување на седиштата на државните правобранители и подрачјата на судовите каде се врши државно – правобранителската функција², утврдени се седиштата на државните правобранители, при што покрај седиштето на државниот правобранител во град Скопје, постојат и седишта на државни правобранители кои се надвор од градот Скопје. Имајќи во предвид дека Државното правобранителство не

¹ Службен весник на Република Македонија број 87/07 од 12.07.2007 година;

² Од 02.01.2008 година, Службен весник на Република Македонија број 03/08.

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

располага секаде со сопствен недвижен имот (освен во Прилеп), користи недвижен имот кој организационо припаѓа/е во склоп на недвижностите од други правни лица. Државното правобранителство не преземало активности за целосно уредување на меѓусебните односи со другите корисници/сопственици на недвижниот имот односно склучување на договор кој ќе претставува основ за подмирување на комуналните трошоци³. Од четиринаесет седишта, склучени се пет договори⁴, и една спогодба⁵ за користење на заеднички простории, за три седишта на државните правобранители нема склучено договори и не пристигнуваат фактури за комунални трошоци⁶ и пет седишта на државните правобранители немаат склучено договори за користење на заедничкиот простор, а пристигнуваат фактури за комуналните трошоци⁷. Наведената состојба не е согласно одредбите од Законот за облигационите односи и предизвикува неможност од целосно потврдување на реалноста и објективноста на искажаните трошоци за комуналии и можност од ненаменско користење на средствата исплатени по овој основ.

Препорака

Раководителот на субјектот да преземе мерки и активности за целосно уредување на односите, односно склучување на договори за користење на заедничките простории со сите институции во кои се сместени седиштата на Државното правобранителство.

- 4.1.2. Државно правобранителство нема доставено до Агенцијата за катастар на недвижности податоци за сметководствената вредност на недвижните ствари со состојба на 31 декември тековната година, што не е во согласност со член 87 и 88 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи и воедно Државно правобранителство нема доставено податоци до Министерство за финансии за вкупната сметководствена вредност на движните ствари кои ги користи со состојба на 31 декември во тековната година, што не е во согласност со член 90 од наведениот закон.

Утврдената состојба има за ефект податоците за вкупната вредност на движните и недвижните ствари со кои располага Република Македонија да се некомплетни и нецелосни.

До денот на известување од извршената ревизија, на ревизијата и е презентирано писмо упатено до Агенцијата за катастар на недвижности со

³ За надминување на наведената состојба државниот правобранител во текот на 2010 година се обраќа до Судскиот буџетски совет за начинот на надминување на наведената состојба за што е добиен заклучок за начинот на постапување и врз основа на истиот доставено е известување до државниот правобранител на соодветното подрачје за преземање на конкретни активности;

⁴ Локална самоуправа Кавадарци, Основен Суд Штип, Гевгелија, Струмица и Куманово;

⁵ Спогодба за уредување на односите за начинот на користење на објектот со МРТВ Скопје;

⁶ Кичево, Охрид, Струга;

⁷ Велес, Битола; Тетово, Кочани и Гостивар.

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

кое Државното правобранителство известува за вредноста на недвижниот имот КО Прилеп.

Препорака

Државното правобранителство на крајот од секоја година да доставува податоци за сметководствената вредност на недвижните и движните ствари до надлежните органи.

4.2. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

4.2.1. Државното правобранителство врши презентирање на недвижниот имот кој го користи во деловните книги на тој начин што дел во вредност од 2.346 илјади денари⁸ ги прикажува во билансната евиденција додека за износот од 11.003 илјади денари⁹ ги прикажува вонбилансно. За недвижниот имот кој е со местоположба на повеќе локации¹⁰ и евидентиран вонбилансно не е извршено упишувањето на правото на трајно користење на имот во надлежната агенција.

Во текот на 2010 година Државно правобранителство се обратило до надлежната Агенција за запишување на права на недвижност, но до денот на известување од извршената ревизија, утврдената состојбата не е надмината. Наведената состојба не е во согласност со одредбите на Законот за катастар на недвижности и Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и предизвикува неможност од потврдување на реалноста и веродостојноста на искажаните податоци.

Раководителот на субјектот во прилог на забелешките достави: писмо ЈП бр.25/03 и ДП бр.03-551/10-2 од 20.09.2012 година со кое се обраќа до Владата на Република Македонија, Служба за општи и заеднички работи и писмо ДП бр.03-551/10-3 од 20.09.2012 година со кое се обраќа до Агенцијата за катастар на недвижности Скопје за превземање на потребните мерки за надминување на утврдените состојби.

Препорака

Раководителот на субјектот да продолжи со превземените активности, да ги обезбеди потребните и бараните документи, да изврши запишување на правото на користење на наведените недвижности.

4.2.2. Од извршениот увид во расположливата документација од спроведениот попис на средствата и изворите на средствата за 2011 година, ревизијата констатира состојби кои не се во согласност со одредбите од Законот за

⁸ Ревалоризирана набавна вредност;

⁹ Ревалоризирана сегашна/пазарна вредност;

¹⁰ Скопје и Битола.

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

сметководство за буџетите и буџетските корисници, Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и интерниот акт (Упатство за подготовки, вршење редовен попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба на средствата, побарувањата и обврските) и тоа:

- согласно интерниот акт, Комисијата за попис и планот за вршење на попис било потребно да бидат формирани/донесени најдоцна до 01 ноември но, Комисијата е формирана на 30.11.2011 година;
- комисијата за попис нема донесено план за работа;
- одделението за сметководство и плаќање не доставило до комингентите листи со кои е искажана сметководствената состојба на обврските за да истите бидат потврдени согласно член 8, став 3 од интерниот акт;
- не е извршен попис на градежните објекти¹¹;
- збирниот извештај на Централната пописна комисија не ги содржи сите потребни информации а пред се во делот на недвижниот имот и моторните возила;
- пописните листи за инвентарот содржат описни информации за состојбата на ситниот инвентар по лица без парични вредности;
- не е извршено попишување на целата количина на ситниот инвентар кој во сметководствената евиденција е искажан на залиха (мобилни телефони) во магацинот на Државно правобранителство;
- во извештајот од извршениот попис не се содржани вредносни показатели за средствата, пописот на средствата е извршен групно без да бидат издвоени состојбите на средствата согласно евиденцијата на средствата на сметката за редовно работење и сметката на сопствени приходи и не е извршено разграничување по одделните сметки на кои се искажани средствата во деловните книги;
- во извештајот од извршениот попис на средствата и изворите на средствата за 2011 година, пописната комисија дава предлог за расход на одредени материјали и ситен инвентар без да бидат утврдени парични вредности;
- одлуката¹² за расход по извршениот попис содржи описни информации за ситниот инвентар и другите средства кои се расходуваат, без да бидат наведени парични вредности;
- не е изготвен рекапитулар/збирен преглед за извршено усогласување на фактичката состојба на средствата утврдена со пописот со финансиската евиденција;
- извештајот за извршениот попис и Одлуката за прифаќање на истиот не се донесени во роковите утврдени со Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и интерниот акт¹³;

¹¹ Само во Извештајот од пописот од подрачје Битола се наведува дека "Деловниот простор на улица "Славко Лумбарко" бб во Битола кој го користи ДП на РМ Битола нема определена вредност од причини што од страна на вештото лице кое е задолжено за определување на вредноста немаме добиено податоци".

¹² Одлука ДП бр.02-471/11-2 од 28.02.2012 година;

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- не е донесена Одлука за постапување со средствата на кои се врши расход;
- инвентарните броеви под кои се водат основните средства во модулот/програмот на основни средства не се идентични со инвентарните броеви што се ставени на самите основни средства;

Недоследното почитување на законските, подзаконските и интерните акти за вршење на попис и невоспоставената целосна материјална евиденција на залихите на материјали и ситниот инвентар, предизвикува ревизијата да не е во можност да се увери во реалноста и објективноста на материјалните средства, залихата на материјали и ситниот инвентар искажани во билансот на состојба и намалување на квалитетот на информациите кои ги дава истиот.

Раководителот на субјектот во прилог на забелешките достави Одлука за формирање на Централна комисија за попис во Државното правобранителство на Република Македонија и за формирање на Комисии за попис за подрачјата на Државното правобранителство на Република Македонија ДП бр.02-408/12 од 27.09.2012 година, во која се дадени насоки за постапување на пописните комисии. Пописните комисии се формирани “за вршење на попис и усогласување на побарувањата и обврските со состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба што се утврдува со попис на 31 декември“.

Препорака

Раководителот на субјектот да обезбеди навремено донесување на актот за прифаќање на извршениот попис и утврдување на начинот на постапување со расходуваниите средства.

4.2.3. На позицијата Залихи во деловните книги на крајот на известувачкиот период искажани се средства во вредност од 549 илјади денари, кои се однесуваат на материјали на залиха во износ од 243 илјади денари, ситен инвентар на залиха во износ од 306 илјади денари и ситен инвентар во употреба искажани се 838 илјади денари колку што изнесува и неговото вредносно усогласување. Со извршениот увид во расположливата документација за искажување на вредноста на залихите, ревизијата констатира:

- не е воспоставена целосна, правилна и навремена сметководствена евиденција (материјална и финансиска и по одделни подрачни единици

¹³ Извештајот од пописот е изготвен на 22.02.2012 година. Одлуката е донесена на 28.02.2012 година. Согласно Упатството за подготовки, вршење редовен попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба на средствата, побарувањата и обврските (ДП.бр.02-209/11-4 од 01.11.2011 година), “Извештајот на Централната пописна комисија треба да се достави до Државниот правобранител на Република Македонија на разгледување и одобрување, најдоцна до 01 февруари наредната година“ додека “Одобрениот извештај за редовен попис за тековната година, заедно со одлуките, решенијата и заклучоците на Државниот правобранител на Република Македонија, се доставува до одделението за сметководство и плаќање најдоцна до 08 февруари наредната година, за нивно понатамошно постапување“.

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

на Државното правобранителство)¹⁴ на залихата и трошењето на сите видови на материјали и ситен инвентар (печатени материјали, уписници, папки, обвивки за предмети, тонери, мобилни телефони, ташни и сл.) кои се набавуваат од добавувачите со искажување на промените преку материјални картици за секое средство посебно како и на соодветните сметки на Залиха на материјали, резервни делови и ситен инвентар и соодветно на сметката Извори на средства и вонбилансна евиденција;

- не е воспоставена материјална евиденција на ситниот инвентар во употреба¹⁵ (мобилни телефони, ташни за лаптоп и сл.) за искажување на промените преку материјални картици за секое средство посебно со што би се обезбедил увид во состојбата и движењето на средствата со кои се задолжени вработените;
- за издавањето на материјалите од магацинот не се изготвува соодветен документ требување одобрен од раководно лице односно друго овластено лице со што ќе се потврди видот и количината на потребните материјали кои се издаваат.

Утврдените состојби не се во согласност со одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Отсуството на соодветни процедури и сметководствени политики за евидентирање на залихите на материјали и ситен инвентар предизвикуваат неможност од потврдување на состојбите и движење на залихите како реално и објективно презентирање на истите во финансиските извештаи.

Во текот на известувачкиот период раководителот на субјектот превземал извесни мерки за надминување на дел од утврдените состојби во насока на донесување на интерен акт “Процес на материјално работење”¹⁶ со цел навремено и точно евидентирање на влез и излез на артиклите по количина и цена и добивање на реална слика за потрошената количина на залихите во магацин, кој не бил применет при материјалното работење во 2011 година.

Во текот на вршење на ревизијата презентирана е работна верзија на нов интерен акт “Процес на материјално работење” кој до денот на известување од извршената ревизија не е усвоен и Одлука за назначување на лице за одобрување на издавање на канцелариски материјал во Државното правобранителство на Република Македонија заведена под ДП бр.02-325/12 од 17.07.2012 година, како и Потврда за прием на канцелариски материјали.

¹⁴ Во известувачкиот период за прв пат е воспоставена материјална евиденција за канцелариски материјали и тонери и тоа само за подрачна единица Скопје.

¹⁵ За ситниот инвентар во употреба воспоставена е пракса за изготвување и потпишување на потврди за прием-реверси со кои вработените се задолжуваат со соодветното средство;

¹⁶ Процес на материјално работење ДП бр.03-429/11/5 од 02.11.2011 година.

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Раководителот на субјектот да превземе мерки за донесување/усвојување на интерни акти за управување со залихите и ситниот инвентар во употреба и пропише сметководствени политики за прием, издавање, евидентирање и искажување на набавените материјали и ситниот инвентар во сметководствената евиденција и обезбеди нивна целосна имплементација.

Биланс на приходи и расходи

4.2.4. Согласно одредбите на член 17 од Законот за државното правобранителство во услови кога државниот правобранител ја застапува Република Македонија и за истото има позитивен исход од страна на надлежниот суд, се досудуваат трошоци за застапување од страна на државниот правобранител според Тарифата за награда и надоместок на трошоците за работа на адвокатите. Средствата наплатени на име трошоци за застапување треба да бидат приход на Буџетот на Република Македонија за што согласно одредбите на Упатството на начинот на евидентирање, распоредување и поврат на јавните приходи пропишана е посебна уплатна сметка. Со извршената ревизија на начинот на евидентирање на досудените трошоци за застапување, начинот на нивната наплата, доделување на предметите на присилно извршување кај соодветните извршители, надоместување на трошоците на извршителите и нивниот поврат, превземање на предметите од извршителите и нивно предавање во надлежност на Управата за јавни приходи, ревизијата го констатира следното:

- за постапување по наведените предмети извршителите доставуваат до Државното правобранителство фактури, про-фактури, заклучоци и слично, во далеку поголем износ од износот кој Државното правобранителство го плаќа¹⁷ на извршителите за постапување по предметите, без притоа Државното правобранителство да превземе мерки за враќање на про-фактурите кои не се во согласност со износот кој го плаќаат односно истите се одложуваат во Државното правобранителство без понатамошно постапување (евидентирање);
- не е воспоставена пракса примените фактури од извршителите да се заведуваат и евидентираат како преземени обврски во моментот на прием односно истите се одложуваат надвор од деловните книги и се евидентираат и приложуваат во деловните книги во моментот на нивното плаќање, што доведува до состојба во известувачкиот период да се евидентираат и исплатат фактури од извршители кои датираат од претходен период (2006-2010 година) и упатува на целисходноста од извршените исплати;

¹⁷Најнискиот износ за плаќање според Извадок од Записник одржан на ден 28.06.2007 година изнесува 612 денари односно 722 денари со ДДВ.

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- во известувачкиот период од ставката други тековни расходи исплатени се вкупно 862 илјади денари во корист на извршителите;
- наведениот надоместок кој што е платен од страна на Државното правобранителство на извршителите, по наплатување на сите средства од странката, извршителите биле должни да извршат поврат на наведените средства. Во деловните книги на Државното правобранителство не е воспоставена уредна евиденција за побарувањата од извршителите по овој основ а со тоа се изврши ограничување на делокругот на ревизијата за потврдување/утврдување на вкупните побарувања по овој основ;
- на ревизијата не и е презентирано по кој критериум е вршено подмирување на трошоците за администрирање на предметите (кои во најголем дел се однесуваат за извршно кривични и извршно прекршочни) и воедно не секогаш се врши одобрување за плаќање од страна на одговорното лице.

Утврдената состојба не е во согласност со одредбите на Законот за Државното правобранителство, Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници и Упатството за начинот на евидентирање, распоредување и поврат на јавните приходи. Наведената состојба предизвикува потценување на приходите на Буџетот на Република Македонија и можност дел од потребните средства на име надомест на трошоци за застапување и други надоместоци да не бидат наплатени.

Утврдената состојба се јавува и во сметката на основен буџет (631) каде дел од утврдените состојби се поместени во ревизорскиот извештај за таа сметка а воедно целокупните постапувања од страна на Државното правобранителство и надлежните органи како и дадените препораки од страна на државната ревизија се содржани во тој извештај.

Вкупни ефекти од наодите

Вкупниот ефект од утврдената состојба предизвикува: непревземени активности за склучување на договори за уредување на меѓусебните права и обврски со правните ентитети каде Државното правобранителство користи деловен простор; непревземени активности за упишување на правото на користење за недвижниот имот кој Државното правобранителство го користи кај надлежната Агенција; несоодветно постапување при извршувањето на активностите на пописот и донесувањето на актот за прифаќање на истиот; несоодветно водење на деловните книги во делот на материјалната евиденција на ситниот инвентар на залиха и ситен инвентар во употреба; несоодветно постапување во делот на наплата на трошоците за застапување од страна на државниот правобранител и воспоставените односи помеѓу Државното правобранителство и извршителите.

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според, наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2.1.; 4.2.2. и и 4.2.3. финансискиот извештај-биланс на состојба не ја прикажува вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Државното правобранителство на Република Македонија на ден 31 декември 2011 година.

Според наше мислење освен за ефектите на прашањата изнесени во точките 4.1.1.; и 4.2.4. финансискиот извештај-биланс на приходи и расходи за 2011 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, се вистинито и објективно искажани, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење освен за ефектите на прашањата изнесени во точките 4.1.1.; 4.2.1.; 4.2.2.; 4.2.3. и 4.2.4. активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на Државното правобранителство на Република Македонија, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Системски слабости

6.1. Функцијата на државното правобранителство ја врши државниот правобранител и државните правобранители во Државното правобранителство¹⁸, а во Државното правобранителство се вработуваат и државни службеници и други работници за вршење на стручно - административни работи¹⁹. Висината на платите и другите надоместоци на државниот правобранител и на државните правобранители се уредени со закон, платите на вработените со статус на државни службеници се уредени со закон и колективни договори²⁰, а платите на вработените за вршење на стручно административни работи се определени без постоење на конкретни критериуми за утврдување на висината на истите. Во донесената Методологија за вреднување на работите и задачите заедно со табела на бодови по сите основи на вреднување на тековниот труд на јавните службеници во Државното правобранителство од 28.01.2010 година, во делот кој се однесува на вонредно

¹⁸ член 4 од Законот за државното правобранителство (Службен весник на Република Македонија број 87/07 од 12.07.2007 година);

¹⁹ член 30 од Законот за државното правобранителство (Службен весник на Република Македонија број 87/07 од 12.07.2007 година);

²⁰ Општ колективен договор за јавниот сектор на Република Македонија (Службен весник на Република Македонија број 10/08, 88/08, 122/08, 85/09) и Колективен договор за државните, правосудните и органите на локалната самоуправа на Република Македонија (Службен весник на Република Македонија број 53/95, 11/98, 28/09).

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

оптоварување, бодовите се определени во интервал од 1 до 70 без нивно конкретно определување за секое поделно работно место. Ваквата состојба предизвикува можност од субјективен пристап при утврдувањето на платите на оваа категорија на вработени, нивно уредување по затекната состојба од претходни години/периоди, односно нееднаква положба на вработените. За надминување на наведената состојба потребно е Државното правобранителство во соработка со надлежното министерство да превземе активности за измени и дополнување на подзаконските акти/општиот и гранскиот колективен договор односно да постапи согласно Законот за минимална плата на Република Македонија (Службен весник на Република Македонија број 11/12). Во член 8 од Законот за минимална плата е наведено „Постојните колективни договори ќе се усогласат со овој закон најдоцна во рок од шест месеци од денот во влегувањето во сила на овој закон“ односно најкасно до 01.08.2012 година.

Со одредбите на член 205 став 2 од Законот за работните односи е наведено дека Општиот колективен договор за јавниот сектор се применува непосредно и е задолжителен за работодавачите и вработените во јавниот сектор. Со член 47 од Законот за изменување и дополнување на законот за работни односи (Службен весник на Република Македонија број 130/09) е утврдена обврската „Општите колективни договори се усогласуваат со одредбите од овој закон во рок од шест месеци од денот на влегување во сила на овој закон односно најкасно до 04.05.2010 година, а колективните договори на ниво на гранка, односно оддел и колективните договори на ниво на работодавач се усогласуваат во рок од шест месеци од потпишувањето на општите колективни договори.

До денот на ревизијата не се превземени мерки и активности за:

- усогласување на Општиот колективен договор за јавниот сектор на Република Македонија, а со тоа е оневозможено и
- усогласување на гранските колективни договори и колективните договори на ниво на работодавач, вклучувајќи го и Колективниот договор за државните, правосудните и органите на локалната самоуправа на Република Македонија со Законот за работни односи и Законот за минимална плата;
- примена на определениот износ на најниска плата за 2012 година од 8.050,00 денари во нето износ (согласно член 9 од Законот за минимална плата);
- усогласување на одредбите на член 21 од Општиот колективен договор за јавниот сектор во Република Македонија, утврдување на висината на трошоците поврзани со работа и нивно усогласување на годишно ниво со анекс на колективниот договор.

Наведената состојба влијае на можноста за целосно уредување и начинот на остварување на правата и обврските на работниците и работодавачите од работен однос во јавниот сектор на Република Македонија.

Скопје, 22.10.2012 година

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 година

Опис на позицијата	2011	во 000 денари 2010
Приходи		
Трансфери и донации	51.442	53.725
Вкупно приходи	51.442	53.725
Расходи		
Тековни расходи		
Плати и надоместоци	49.058	50.374
Стоки и услуги	2.384	3.313
Субвенции и трансфери	-	38
Вкупно тековни расходи	51.442	53.725
Вкупно расходи	51.442	53.725

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

	<u>во 000 денари</u>	
Опис на позицијата	2011	2010
Актива		
Тековни средства		
Активни временски разграничувања	4.691	4.169
Залихи	549	227
Вкупно тековни средства	5.240	4.396
Постојани средства		
Нематеријални средства	21	-
Материјални средства	2.936	1.613
Вкупно постојани средства	2.957	1.613
Вкупна актива	8.197	6.009
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	284	169
Краткорочни финансиски обврски	14	18
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.393	3.982
Вкупно тековни обврски	4.691	4.169
Извори на средства		
Извори на капитални средства	3.506	1.840
Вкупно извори на деловни средства	3.506	1.840
Вкупна пасива	8.197	6.009

ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА ДЕЛОВНИ СРЕДСТВА И РЕВАЛОРИЗАЦИОНА РЕЗЕРВА ВО 2011 ГОДИНА
 Буџетски корисници

во 000 денари

Ред. Бр.	О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (Зал. на мат., рез. Делови., сит. инв. и хартии од вредн.)	ВКУПНО ИЗВОРИ НА ДЕЛОВНИ СРЕДСТВА И РЕВАЛ.РЕЗЕРВА	ВКУПНО
	1	2	3	4 (2+3)	5(2+3)
Состојба и промени на капиталот и резервите					
I	Состојба на ден 01 јануари 2011	1.613	227	1.840	1.840
	Зголемувања:	3.329	993	4.322	4.322
	Набавка на постојани средства	400	993	1.393	1.393
	Ревалоризација на материјални и нематеријални средства	583		583	583
	Останати зголемувања (да се специфицира)	2.346		2.346	2.346
	Намалувања:	(1.985)	(671)	(2.656)	(2.656)
	Амортизација на постојани средства	(1.477)		(1.477)	(1.477)
	Останати намалувања (да се специфицира)	(508)	(671)	(1.179)	(1.179)
II	Состојба на ден 31. декември 2011	2.957	871	3.506	3.506



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДП бр. 02-477/11-2
03.10.2012 год.
СКОПЈЕ

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
СКОПЈЕ

Примено: 04.10.2012			
Орг. единица	Број	Примено	Вреќа
13-	119	11	

ДО
РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Главен државен ревизор

м-р Тања Таневска

СКОПЈЕ

ПРЕДМЕТ: Известување по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и на ревизијата за усогласеност на Државното правобранителство на Република Македонија за 2011 година за сметките на основен буџет 637 и 631
ВРСКА: Ваш бр.13-119/9 од 05.09.2012 година

Согласно Вашиот допис под горниот број и дата по однос Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и на ревизијата за усогласеност на Државното правобранителство на Република Македонија за 2011 година за сметките на основен буџет 637 и 631, Државниот правобранител на Република Македонија, со овој допис, Ве известува за се што е превземено од страна на Државното правобранителство на Република Македонија, а по однос на дадените состојби и дадените препораки.

Во делот на Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2011 година на Државното правобранителство на Република Македонија за сметка на основен буџет 637 под точка 4.1 Усогласеност со закони и прописи, подточка 4.1.1.

Од страна на Државниот правобранител на Република Македонија на ден 13.09.2010 година е доставен допис до сите подрачни единици за склучување на договор за комунални услуги. Од страна на Државно правобранителство за подрачје Гостивар има пратено три дописи (ургенции) до претседателот на судот за склучување на договор за комунални трошоци. Заклучно со овој период нема повратна информација од судот. Од тие причини нема можност за склучување на договор.

Прилог: ДП 03-45/10 од 16.09.2010 година, 10.03.2010год, и 22.06.2010 година .

Подарчје Кичево известува дека трошоците за комуналии ги сноси Основен суд Кичево во чии простории е сместено Државното правобранителство за подрачје Кичево и Основното Јавно Обвинителство Кичево и одговара дека не се побарани трошоци за комунални услуги.

Прилог; Известие Р бр.09-29/2010 од 15.09.2010 година на ДП Кичево

Подрачје Охрид известува дека не е склучен Договор и не пристигнуваат фактури

Прилог: Известување од Државно правобранителство подрачје Охрид Р бр.09-26/10 од 21.09.2010 година

За горе наведените подрачни единици од страна на судовите каде е сместено Државно правобранителство нема интерес за склучување на договори. Од тие причини не се склучени останатите договори.

По однос на дадената препорака во овој дел укажуваме дека Државниот правобранител на Република Македонија , повторно со ургенции ќе се обрати до претседателите на Основните судови Велес, Тетово, Кочани , Гостивар, Кичево, Охрид и Струга за склучување на соодветни договори по однос на комуналините трошоци. За подрачје Битола ќе се задолжи надлежниот Државен правобранител за подрачје Битола да превземе активности за склучување на договори со соодветните правни лица.

Во делот на Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2011 година на Државното правобранителство на Република Македонија за сметка на основен буџет 637 под точка 4.1 Усогласеност со закони и прописи, подточка 4.1.2. и дадената препорака и под точка 4.2. Финансиски извештаи подточка 4.2.1. и дадената препорака

Државното правобранителство на Република Македонија по однос на објектот кој го користи подрачје Скопје во Македонската радио телевизија повторно се обрати до Владата на Република Македонија -Служба за општи и заеднички работи да биде превземена активност за исправка на Одлуката за престанок и давање на користење на дел од недвижни ствари бр.19-2947/1 од 19 јуни 2006 година под член 2 став 1 алинеја 2, во поглед на утврдување на точната површина која ја користи Државното правобранителство на Република Македонија и истовремено се обрати до Агенцијата за катастар на недвижности да биде издаден Имотен лист за недвижност запишана со Потврда за делумно запишување на промена во катастарот на недвижностите бр.1112-9717/2011 од 19.09.2011 година, со која е извршено делумно запишување на промена во катастарот на недвижностите во КО Центар 1 по

пријава на Државното правобранителство на Република Македонија, 0000001-Скопје заведена под бр.1112-9717/2011 од 21.05.2011 година.

По однос на објектот во Прилеп со допис ДП бр.553/10 од 19.07.2012 година до Агенцијата за катастар на недвижности Прилеп доставено е согласно член 88 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи податоци за сметководствена вредност на административно деловниот објект

Прилог; Дописи ЈП бр.25/03 и ДП бр.03-551/10-2 од 20.09.2012 година, ДП бр.03-551/10-3 од 20.09.2012 година и допис ДП бр.553/10 од 19.07.2012 година

Во делот на Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2011 година на Државното правобранителство на Република Македонија за сметка на основен буџет 637 под точка 4.2 Финансиски извештаи, подточка 4.2.2. и дадената препорака

Државниот правобранител на Република Македонија донесе Одлука за формирање на Централна комисија за попис во Државното правобранителство на Република Македонија и за формирање на Комисии за попис за подрачјата на Државното правобранителство на Република Македонија ДП бр 02-408/12 од 27.09.2012 год., во која согласно препораките дадени се задолженија за пописните комисии во точка 20.

Прилог; Одлука за формирање на Централна комисија за попис во Државното правобранителство на Република Македонија и за формирање на Комисии за попис за подрачјата на Државното правобранителство на Република Македонија ДП бр 02-408/12 од 27.09.2012 год

Во делот на Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2011 година на Државното правобранителство на Република Македонија за сметка на основен буџет 637 под точка 4.2 Финансиски извештаи, подточка 4.2.3. и дадената препорака

Донесена е Одлука за назначување на лице за одобрување на издавање на канцелариски материјал во Државното правобранителство на Република Македонија ДП бр.02-325/12 од 17.07.2012 година и Одлука ДП бр.03-191/11-2 од 21.09.2012 година со која е задолжено лицето кое врши прием и издавање на канцелариски материјал секој издаден реверс, пред предавање на материјалот да го даде на лицето за одобрување на издавање на канцелариски материјал во Државното правобранителство на Република Македонија, па по добиеното одобрување материјалот да го предаде.

По однос на констатацијата дека за издавањето на материјалите од магацинот не се изготвува соодветен документ одобрување од раководно лице односно друго овластено лице со што ќе се потврди видот и количината на потребните материјали кои се издаваат-утрошок, Ви укажуваме дека оваа постапка се спроведува во целост, за што прилагаме примерок од утрошок.

По однос на следење на состојбата на маслото за греење екстра лесно (примена, потрошена и расположива количина) Ве известуваме дека со оглед да во местата каде се користи нафта, се во заедничка употреба на сите корисници на просториите, нема можност за мерење и следење на истата, а со тоа и вршење на попис на состојбата на 31 декември. Напоменуваме дека во просториите во Битола има 4 корисника, во просториите во Гостивар 3 корисника, а во Кавадарци 2 корисника.

Прилог; Одлука за назначување на лице за одобрување на издавање на канцелариски материјал во Државното правобранителство на Република Македонија ДП бр.02-325/12 од 17.07.2012 година и Одлука ДП бр.03-191/11-2 од 21.09.2012 година и пример од утрошок

Во делот за Резултати од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор бр.1003-729/9 од 2007 година за Државното правобранителство на Република Македонија под точка 10.1.2. дека не е воспоставен систем на дневно евидентирање на полното работно време за вработените во подрачјата на Државното правобранителство на Република Македонија и недостаток на дневни листи за присуство/отсуство на вработените во подрачјата на Државното правобранителство на Република Македонија, Државниот правобранител на Република Македонија донесе Одлука ДП бр.02-300/2012 од 29.06.2012 година со која се воведува електронско евидентирање на полното работно време и на прекувремената работа за подрачје Скопје, како и воведување на книга на месечен преглед со дневна евиденција за присуство и отсуство на работа за сите вработени лица во соодветното подрачје. За донесената Одлука известени се сите подрачја на Државното правобранителство на Република Македонија, со допис ДП бр.02-300/2012-1 од 29.06.2012 година при што доставен е и урнек од Книгата на месечен преглед со дневна евиденција како што се води за подрачјето Скопје. Сите подрачја по донесување на наведената Одлука доставуваат редовно месечен преглед со дневна евиденција за присуство и отсуство на работа за сите вработени лица во соодветното подрачје

ПРИЛОГ: Одлука ДП бр.02-300/2012 од 29.06.2012 година на Државниот правобранител на Република Македонија, допис ДП бр.02-300/2012-1 од 29.06.2012 година и копие од месечен преглед со дневна евиденција за присуство и отсуство на работа за сите вработени лица во соодветното подрачје за сите подрачја за месец август 2012 година

Во делот за Резултати од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор бр.1003-729/9 од 2007 година за Државното правобранителство на Република Македонија под точка 10.2.2.

Во поглед на наодот за посебна книга за влезни фактури, напоменуваме дека во ДПРМ постои приемна книга за прием на сите пратки (пошта) било да е доставена по пошта препорачано или на рака во

приемното Одделение. Во таа книга се заведуваат сите фактури кој се доставени до ДПРМ, заведени под реден број кој доставува, и постои графа кој ги прима истите (Одделение за сметководство и плаќање). По приемот во приемна книга, истите се запишуваат во интерна книга за задолжување заведени под реден број, графа за датум на прием, број на предметот и потврда со потпис за прием од одговорното лице. Во иднина одговорното лице за прием ќе биде задолжено да и покрај редниот број на ДПРМ да биде запишувач и бројот на доставената фактура.

Во делот за Резултати од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор бр.1003-729/9 од 2007 година за Државното правобранителство на Република Македонија под точка 10.3.2.

Ве известуваме дека е започнато со евидентирање на обврските во моментот на пристигнување.

ПРИЛОГ: спецификација 220000-Добавувачи во земјата и спецификација 246700-Други обврски спрема вработени

Во делот на Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2011 година на Државното правобранителство на Република Македонија за сметка на основен буџет 631 под точка 4.1 Усогласеност со закони и прописи, подточка 4.1.1.

Државното правобранителство на Република Македонија со Решение ДП бр.04-514/11-4 од 27.01.2012 година има определено лице за јавни набавки и дека истото лице се има здобиено со Сертификат со Известување по е-маил за положен испит-од Биро за јавни набавки на датум 09.05.2012 година.

ПРИЛОГ: Решение ДП бр.04-514/11-4 од 27.01.2012 година и Известување по е-маил за положен испит-Сертификат од Биро за јавни набавки на датум 09.05.2012 година.

Во делот на Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2011 година на Државното правобранителство на Република Македонија за сметка на основен буџет 631 под точка 4.1 Усогласеност со закони и прописи, подточка 4.1.2.

Со листа за превземање на финансиски обврски и листа за плаќање а, по претходна контрола од страна на вработен се врши контрола на фактурата за плаќање, односно едно лице не е одговорно за одобрување, извршување, сметководство и контрола.(имплементација на Закон за јавна внатрешна финансиска контрола)

Усвоени се Процес на плаќање и Процес на превземање на финансиски обврски .

Исто така укажуваме дека во Државното правобранителство на Република Македонија се усвоени и Попис на работни процеси ДП бр.03-478/11 од 24.07.2012 година и тоа: Процес на обука, Процес на изготвување на правилник за систематизација и правилник за внатрешна организација, Процес на вработување, Процес на оценување и Процес на изготвување решенија.

Напоменуваме дека согласно Заклучок на Владата на Република Македонија од Осумдесет и шесттата седница на Владата на Република Македонија одржана на 25.09.2012 година бр.41-6757/1, околу статусот на реализација на воведување на ИСО 9001-2008 во јавните институции, задолжени се органите на државната управа, кои немаат започнато постапка за сертификација на ИСО 9001-2008 , меѓу кои и Државното правобранителство на Република Македонија, во рок од две недели да ја започнат постапката со средства од својот буџет, па во оваа насока Ве известуваме дека ќе се отпочне со постапка за воведување на ИСО 9001-2008.

Во поглед на наодот за посебна книга за влезни фактури, напоменуваме дека во ДПРМ постои приемна книга за прием на сите пратки (пошта) било да е доставена по пошта препорачано или на рака во приемното Одделение. Во таа книга се заведуваат сите фактури кој се доставени до ДПРМ, заведени под реден број кој доставува, и постои графа кој ги прима истите (Одделение за сметководство и плаќање). По приемот во приемна книга , истите се запишуваат во интерна книга за задолжување заведени под реден број , графа за датум на прием, број на предметот и потврда со потпис за прием од одговорното лице. Во иднина одговорното лице за прием ќе биде задолжено да и покрај редниот број на ДПРМ да биде запишувач и бројот на доставената фактура.

Влезните фактури се евидентираат во момент на создавање на обврска за плаќање

Прилог: Листа за плаќање и Листа за проверка за превземена финансиска обврска за стоки и услуги и Фактура бр.300431/2012 од Цилас за поправка и одржување на возила , Копија од спецификација на konto 246700 Обврски спрема вработени, Процес на плаќање и Процес на превземање на финансиски обврски, Попис на работни процеси ДП бр.03-478/11 од 24.07.2012 година и тоа: Процес на обука, Процес на изготвување на правилник за систематизација и правилник за внатрешна организација, Процес на вработување, Процес на оценување и Процес на изготвување решенија, Извадок од Нацрт-записник од Осумдесет и шесттата седница на Владата на Република Македонија одржана на 25.09.2012 година бр.41-6757/1

Во делот на Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2011 година на Државното правобранителство на Република Македонија за сметка на основен буџет 631 под точка 4.2 Финансиски извештаи, подточка 4.2.1. и дадената препорака и подточка 4.2.2. и дадената препорака

На ден 14.09.2012 година е одржан состанок во просториите на Државно правобранителство на Република Македонија подрачје Скопје.

На овој состанок се укажа на наодот од ревизијата на стр. 9 точка 4.2.1. од нацрт извештајот за сметка 631 каде се констатира дека постои неусогласеност помеѓу висината на неизмирени обврски презентирани во Извештајот за попис и податоците презентирани во финансиските извештаи со прегледот на доспеани неизмирени обврски заклучно со месец декември 2011 година доставени до Министерство за финансии за износ од 1.374.000,00 денери. За надминување на постоечката состојба е формирана вонредна комисија за утврдување на фактичка состојба и обезбедување веродостојни и точни информации.

Од страна на присутните се истакна дека во најголем дел неусогласеноста произлегува од неевидентирани обврски спрема извршител Зоран Стоилов од Кочани, како и од други извршители од останатите подрачја на Државно правобранителство.

Во прилог на горе наведеното Ви доставуваме фотокопија од Записник од одржан состанок на ден 14.09.2012 година ДП бр. 02-477/11 од 17.09.2012 година.

На состанокот е констатирано да се договори состанок со извршителот Зоран Стоилов како би се прегледале предметите и би се утврдил реалниот долг доколку го има.

Согласно препораката на овластениот државен ревизор за формирање на Вонредна комисија, на ден 18.09.2012 год. донесена е Одлука за формирање Вонредна комисија за утврдување на фактичка состојба и обезбедување веродостојни и точни информации во врска со висината на неизмирени обврски спрема извршителите ДП бр.02-390/12.

Прилог: Записник од одржан состанок на ден 14.09.2012 година ДП бр. 02-477/11 од 17.09.2012 година, Одлука ДП бр. 02-390/12 од 18.09.2012 година за формирање Вонредна комисија за утврдување на фактичка состојба и обезбедување веродостојни и точни информации во врска со висината на неизмирени обврски спрема извршителите.

Вонредната комисија на работната средба со извршителот Зоран Стоилов констатира дека по сите предмети за кој се доставени фактури, извршителот долгот го наплатил од должинците, па се донесе заклучок доставениите фактури за наплата да бидат повлечени со напомена дека долгот е наплатен од должинците како и трошоците направени во постапката. Паричните средства се уплатени во Буџетот на Република Македонија. За извршениот поврат на паричните средства од извршителите во Буџетот на Република Македонија Државно правобранителство на Република Македонија нема увид, од причина што извршителите не доставуваат доказ за извршената уплата.

Прилог: Враќање на фактури од 21.09.2012 година

Врз основа на дописот ДП бр.02-390/12 од 21.09.2012 година со кој се вратени фактурите, од страна на Извршителот Зоран Стоилов е доставен допис по кој укажува дека до Државно правобранителство за подрачје

Кочани доставени се списоци за извршени наплатени ИКР, ИПРК предмети од должникот а, паричните средства се уплатени на сметка на Буџет на Република Македонија, па согласно овие списоци фактурите кои ги враќа Државно правобранителство на Република Македонија Извршителот Зоран Стоилов , именуван за подрачје на Основен суд Берово, Делчево, Кочани и Веница, ги повлекува.

Прилог: Известување од Извршител Зоран Стоилов од 21.09.2012година.

За подрачје Кавадарци за Извршител Љупчо Јованов именуван за подрачјето на Основните судови Кавадарци, Неготино, Велес и Гевгелија, добиен е поднесок бр. 247-03/2012 од 25.09.2012година со кој ги повлекува про-фактурите доставени до Државно правобранителство на Република Македонија каде наведува дека истите нема да бидат предмет на наплата.

Прилог: Поднесок бр;247-03/2012 од 25.09.2012 година.

На ден 25.09.2012година формирана е Вонредна комисија ДП 02-390/12-1 од 25.09.2012 година за утврдување на фактичка состојба и обезбедување веродостојни и точни информации во врска со висината на неизмирените обврски спрема извршител Драган Кочовски именуван за подрачје на Основните судови Велес, Кавадарци, Неготино и Гевгелија.

Прилог: Одлука ДП бр. 02-390/12-1 од 25.09.2012година

По извршената контрола од страна на вонредната комисија кај извршител Драган Кочовски истиот доставува поднесок на ден 26.09.2012 година до Државно правобранителство на Република Македонија каде објаснува дека поголемиот дел од нив се наплатени од страна на должниците и про-фактурите се повлекуваат.а, доколку има реален долг ќе бидат изготвени нови фактури и истите ќе бидат предмет на наплата.

Прилог: Поднесок од Извршител Драган Кочовски од 26.09.2012година.

Од Извршителот Весна Јакимовска именувана за подрачјето на Основните судови Гостивар и Кичево, добиено е известување дека за голем број предмети трошоците се наплатени од самиот должник. За тие предмети добиено е известување дека истите се повлекуваат.

Прилог: Известување од Извршител Весна Јакимовска од 26.09.2012 година.

Од Извршителот Станка Кулакова од Штип добиено е известување дека ги повлекува фактурите или профактурите доставени до Државното правобранителство на Република Македонија и укажува дека истите нема да бидат предмет на наплата.

Прилог: Известување од Извршител Станка Кулакова од Штип од 02.10.2012 година

Од горе наведеното произлегува дека трошоците за администрирање се наплатени од должниците што значи дека Државно правобранителство на Република Македонија заклучно со 31.12.2011 година нема обврска за плаќање и евидентирање во сметководствена евиденција по однос на извршителите.

Во делот на Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2011 година на Државното правобранителство на Република Македонија за сметка на основен буџет 631 под точка 4.3 Користење на средствата согласно законски прописи, подточка 4.3.1. и дадената препорака

Во врска со констатацијата дека во Одлуките за отпочнување на постапка не се наведува сметка од која ќе се изврши плаќањето на договорите за јавна набавка, Ви укажуваме дека Државното правобранителство на Република Македонија во Одлуката за набавка ДП бр. 02-380/2012-1 од 07.09.2012 година има наведено од која сметка која ќе се изврши плаќањето на договорите за јавна набавка.

ПРИЛОГ: Одлука за набавка ДП бр. 02-380/2012-1 од 07.09.2012 година

Во врска со констатацијата дека годишниот план за јавни набавки за 2011 не е донесен во законски утврдениот рок, што не е во согласност со член 26 од Законот за јавни набавки, Ви укажуваме дека во 2012 година годишниот план за јавни набавки за 2012 година е донесен во законски утврден рок и сите јавни набавки се реализирани согласно Годишен план за јавни набавки ДП бр.02-31/2012-1 од 18.01.2012 година и измена на годишен план за јавни набавки ДП бр.02-31/2012-2 од 12.06.2012 година.

ПРИЛОГ : Фотокопија од годишен план за јавни набавки за 2012 година ДП бр.02-31/2012-1 од 18.01.2012 година и измена на годишен план за јавни набавки ДП бр.02-31/2012-2 од 12.06.2012 година.

Во врска со констатацијата дека во дел од склучените договори, не се утврдени количините кои треба да се набават Ви напоменуваме дека во спроведената јавна набавка за набавка на услуга за печатење и укоричување на службени весници, Државното правобранителство во делот на вредноста за набавка до 5000 евра во денарска противвредност, набавката е sukcesивна (по нарачка), од причини што не може да предвиди колку предмети ќе бидат примени во тековната година и колку папки (влошки за предмети) треба да се набават.

Во поглед на констатацијата за едуцирање на вработените за подготвување и спроведување на постапките за доделување на договори за јавни набавки Ве известуваме дека Обуките на тема Јавни Набавки спаѓаат во групата на генерички обуки, што значи дека ги организира Министерството за информатичко општество и администрација и ги

спроведува заедно во соработка преку ангажирање на предавачи од Бирото за јавни набавки. Од Државното правобранителство на Република Македонија по добиена покана за тие обуки редовно се присуствувало и тоа:

- 30.09.2010 г. Конзистентна примена на Закон за Јавни Набавки
- 17.03.2011 г. Закон за Јавни Набавки
- 16.03.2012 г. Закон за Јавни Набавки во организација на Агенција за администрација и Министерство за информатичко општество
- 14.12.2011 Закон за Јавни Набавки во организација на Македонија Биро
- 02.04-06.04.2012 г. Едукација за Јавни Набавки во организација на БЈН

Со оглед на сето погоренаведено сметаме дека Државното правобранителство на Република Македонија ги има преземено сите активности и има постапено по сите препораки наведени во Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и на ревизијата за усогласеност на Државното правобранителство на Република Македонија за 2011 година за сметките на основен буџет 637 и 631.

Благодариме на соработката.

Изработиле:

Самостоен референт -Координатор на архивари

Љупчо Маневски

Советник за буџетска координација

Илинка Јурукоска-Стегњаја *ИЈ*

Советник за обука,вработување и мотивација

Јулијана Маневска *ЈМ*

Помлад соработник за јавни набавки

Шеназије Мустафаи *ШМ*

Самостоен референт-Сметководител

Еметула Мемед *ЕМ*

Виш референт-Благајник

Весна Цветковска *ВЦ*

Раководител на одделение за организациски развој

Лидија Штерјова *ЛШ*

Државен советник

Андријана Сливоска *АС*

ДРЖАВЕН ПРАВОБРАНИТЕЛ
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ОЛИВЕРА КИТАНОВА-МИЦЕВСКА



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

Државниот правобранител на Република Македонија на ден 04.10.2012 година достави забелешки по Нацрт извештајот за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2011 година (сметка на основен буџет 637) заведени во Државниот завод за ревизија под број 13-119/7.

Овластениот државен ревизор ги разгледа Забелешките на Нацрт извештајот и по истите се произнесе како што следува:

1. Упатените забелешки на **точката 4.1.1.** кои се однесуваат на непрвземени активности за целосно уредување на меѓусебните односи со другите корисници/сопственици на недвижниот имот односно склучување на договор кој ќе претставува основ за подмирување на комуналните трошоци **претставуваат известување** за причините кои придонеле за утврдената состојба. Во исто време раководителот на субјектот информира дека “повторно со ургенции ќе се обрати“ до надлежните органи¹ со цел склучување на договори за уредување на меѓусебните права и обврски.
2. Упатените забелешки на **точката 4.1.2.** каде ревизијата известува за недоставените податоци за сметководствената вредност на недвижните и движните ствари до надлежните органи со состојба 31 декември како и на утврдените состојби во **точката 4.2.1.** кои се однесуваат за неизвршено упишување на правото на трајно користење на имот во надлежната агенција **претставуваат известување** за превземени активности за надминување на утврдената состојба. За утврдената состојба во **точката 4.1.2.** раководителот на субјектот достави документ кој веќе и беше презентиран на ревизијата и истиот е наведен во Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор. Во контекст на утврдената состојба во **точката 4.2.1.** доставени се два документи со кои раководителот на субјектот се обраќа до надлежните органи за превземање на потребните мерки за надминување на утврдените состојби. За превземените активности соодветно ќе биде извршено обелоденување² во **точката 4.2.1.** од Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

¹ Основни судови Велес, Тетово, Кочани, Гостивар, Кичево, Охрид и Струга.

² Раководителот на субјектот со писмо ЈП бр.25/03 и ДП бр.03-551/10-2 од 20.09.2012 година се обраќа до Владата на Република Македонија, Служба за општи и заеднички работи и со писмо ДП бр.03-551/10-3 од 20.09.2012 година се обраќа до Агенцијата за катастар на недвижности Скопје за превземање на потребните мерки за надминување на утврдените состојби.

3. Упатените забелешки на **точката 4.2.2.** кои се однесуваат на утврдените состојби за спроведениот попис на средствата и изворите на средствата за 2011 година **претставуваат информирање** за превземени активности. Раководителот на субјектот достави Одлука за формирање на Централна комисија за попис во Државното правобранителство на Република Македонија и за формирање на Комисии за попис за подрачјата на Државното правобранителство на Република Македонија ДП бр.02-408/12 од 27.09.2012 година, во која се дадени насоки за постапување на пописните комисии. Пописните комисии се формирани “за вршење на попис и усогласување на побарувањата и обврските со состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба што се утврдува со попис на 31 декември“. Донесувањето на наведената Одлука претставува постапување по дадената препорака на овластениот државен ревизор поради што истото ќе биде соодветно обелоденето во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор а содржината на дадената препорака се менува и гласи: “Раководителот на субјектот да обезбеди навремено донесување на актот за прифаќање на извршениот попис и утврдување на начинот на постапување со расходуваниите средства“.
4. Упатените забелешки на **точката 4.2.3.** кои се однесуваат на утврдените состојби за искажување на вредноста на залихите **претставуваат известување** за превземени активности. Раководителот на субјектот достави документ³ кој веќе и беше презентираан на ревизијата и истиот е наведен во Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор. Во исто време доставена е Одлука ДП бр. 03-191/11-2 од 21.09.2012 година со која се врши задолжување на лицето кое врши прием и издавање на канцелариски материјал “секој издаден реверс, пред предавање на материјалот да го даде на лицето назначено за одобрување на издавање на канцелариски материјал во Државното правобранителство на Република Македонија, па по добиеното одобрување материјалот да го предаде“. Доставеното известување за препораката дадена за евидентирање и следење на состојбата на маслото за горење се прифаќа со тоа што истата нема да претставува составен дел од Конечниот извештај.
5. Упатените забелешки на **точката 10.1.2.** од дадените резултати од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во

³ Одлука за назначување на лице за одобрување на издавање на канцелариски материјал во Државното правобранителство на Република Македонија ДП бр.02-325/12 од 17.07.2012 година.

Конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 1003-729/9 од 2007 година за Државното правобранителство на Република Македонија **претставуваат известување** за превземените активности за надминување на утврдената состојба. Во прилог на забелешките доставена е Одлука ДП бр. 02-300/2012 од 29.06.2012 година, допис ДП бр. 02-300/2012-1 од 29.06.2012 година и копија од месечен преглед со дневна евиденција за присуство и отсуство на работа за сите вработени во соодветното подрачје за месец август 2012 година поради што дадената оценка за постапување по дадената препорака од “делумно спроведена“ се менува во “спроведена“.

6. Упатените забелешки на **точката 10.2.2.** од дадените резултати од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 1003-729/9 од 2007 година за Државното правобранителство на Република Македонија **претставуваат известување** за намерите за превземање на мерки и активности во наредниот период за надминување на утврдените состојби.
7. Упатените забелешки на **точката 10.3.2.** од дадените резултати од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор број 1003-729/9 од 2007 година за Државното правобранителство на Република Македонија **претставуваат известување** за превземени активности за надминување на утврдената состојба. Во прилог на забелешките доставени се спецификација за “добавувачи во земјата“ и спецификација за “други обврски спрема работниците“, но имајќи во предвид дека ревизијата е оневозможена да изврши потврдување на дадените податоци, дадената оценка за превземените мерки за спроведување на дадената препорака останува непроменета.

Скопје, 12.10.2012 година