



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1103-531/5

Скопје, 08.10.2007 година

УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИТЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Управата за извршување на санкциите (во понатамошниот текст Управата), средства од Буџетот на РМ за 2006 година, кои се прикажани на страните 8, 9 и 10.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија, согласно член 8 од Законот за државна ревизија.
3. Извршена е ревизија за 2005 година, која `и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија и издадени се извештаи за финансиските извештаи на Министерството за правда во чиј состав, без својство на правно лице, беше Управата за извршување на санкциите.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Костадинчо Ефремов, директор до 29.08.2006 година,
 - Лидија Гаврилоска, директор од 10.10.2006 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 7, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена во периодот од 10.07. до 03.08.2007 година, од страна на ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
 - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива и
 - дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИТЕ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.
9. 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 при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изнесеното мислење.
10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

10.1. Неправилна примена на акти

10.1.1. Управата за извршување на санкциите нема донесено Програма за работа за 2006 година, спротивно на член 11 од Правилникот за внатрешна организација на Управата. Со непостоење на програма за работа не може да се следи динамиката и степенот на извршување на планираните активности на Управата за годината што е предмет на ревизија.

10.1.2. Управата нема изготвено годишен извештај за работењето за 2006 година, согласно Законот за Владата на Република Македонија, поради што не може да се утврди во колкав обем Управата ги извршила активностите кои се во нејзина надлежност.

10.1.3. За 2006 година Владата на РМ нема донесено Програма за висината на средства за изградба, реконструкција, одржување на објектите и опремување на установите, што е спротивно на чл 65 од стариот закон односно чл 70 од новиот Закон за извршување на санкциите. За ваквата намена во 2006 година, без донесена програма, предвидени се средства во Буџетот на Управата за санкции преку ставките за капитални расходи програма 3 А во вкупен износ од 57.000 илјади денари, кои се зголемени за 3.000 илјади денари со ребалансот на Буџетот врз основа на информацијата за адаптација и реновирање на притворските простории во КПУ, посебно во КПУ Затвор Скопје, односно вкупно 61.000 илјади денари, од кои реализирани се 32.026 илјади денари. Поради наведеното, ревизијата не можеше да изврши споредба на потрошените во однос на планираните средства по поединечни КПУ и ВПУ што може да има за ефект ненаменско и незаконско трошење на средства за непланирани активности.

10.1.4. Согласно чл 14 од Законот за извршување на санкциите, Управата го организира, спроведува и врши надзор на извршувањето на казната затвор, малолетничкиот затвор, алтернативните мерки општокорисна работа и куќен затвор, заштитниот надзор изречен со одлука за условна осуда или за условен отпуст, како и воспитна мерка упатување во воспитно-поправен дом. Според Правилникот за систематизација на работни места во Управата предвидени се 37 работни места, а пополнети

УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИТЕ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

се само 7. Од причина што голем број на работни места не се пополнети се доведува во прашање функционирањето на самата Управа односно недоволниот капацитет на човечки ресурси не може да одговори на поставените задачи во надлежност на Управата и нивно целосно и навремено извршување. Ваквата состојба е резултат на необезбедена согласност од Министерството за финансии за нови вработувања.

10.1.5. Директорот на Управата нема назначено лице – одговорен сметководител спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Годишната пресметка е потпишана од вработеното лице – советник за финансиско работење во Службата за општи и заеднички работи при Владата на РМ. Ваквата состојба не обезбедува одговорност за финансиските извештаи на Управата за 2006 година.

Препораки и мерки

1. Директорот на Управата да преземе соодветни мерки за навремено донесување на Програмата за работа во наредните години, како и изготвување на годишни извештаи за работењето на Управата, имајќи ја предвид потребата на истите како критериум и обврска за известување во врска со извршените активности на Управата за соодветната година.
2. Во наредниот период Владата на РМ, во согласност со потребите на КПУ и ВПУ, да носи годишна програма за висината на средства за изградба, реконструкција, одржување на објектите и опремување на установите, за чија реализација се грижи Управата согласно Законот за извршување на санкциите.
3. Директорот на Управата и Министерството за финансии да преземат мерки и постигнат согласност за пополнување на работните места согласно Правилникот за систематизација на работни места на Управата кој е одобрен од Агенцијата за државни службеници.
4. Директорот на Управата да донесе решение за одредување на лице – одговорен сметководител согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, од вработените лица во Секторот за општи, правни и економски работи на Управата.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.2.1. Управата нема обезбедено систем на редовна внатрешна сметководствена контрола за проверка на финансиските промени односно трансакции, како и проверка на сметководствената документација и финансиските извештаи, што е спротивно на чл 17 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, и може да доведе до несовесно располагање и злоупотреба со буџетските средства од страна на лицата вработени во Управата.

10.2.2. Не е изготвен Делбен биланс за опремата и ситниот инвентар кои ги користи Управата, а која претходно е набавена од средствата обезбедени во Буџетот на Министерството за правда, што е спротивно на одредбите на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за ефект неискажани билансни позиции во активата и пасивата во Билансот на состојба.

УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИТЕ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

10.2.3. Не е извршен попис на туѓи основни средства кои се користат во Управата добиени од други институции и не е извршен попис на материјалните средства во подготовка, што е спротивно на чл 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, што може да има за ефект нереално искажување на билансните позиции во финансиските извештаи.

Препораки и мерки

1. Управата да обезбеди внатрешна сметководствена контрола за проверка на финансиските промени односно трансакции, како и проверка на сметководствената документација и финансиските извештаи согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.
2. Секторот за општи, правни и економски работи во соработка со одговорните лица во Министерството за правда да изготват делбен биланс врз основа на попис на средствата и ситниот инвентар, а утврдените состојби да ги внесат во деловните книги.
3. Директорот на Управата да преземе мерки за целосно извршување на пописот на средствата и изворите на средства согласно законските прописи.

10.3. Неправилности во искажувањето на приходите и расходите

10.3.1. Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на искажаните расходи за потрошено гориво во износ од 215 илјади денари, поради непостоење на соодветна поткрепувачка документација, спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Имено, овие расходи се однесуваат на набавени вредносни картички во апоени – Верна плус од Макпетрол АД Скопје во износ од 210 илјади денари, а остатокот од 5 илјади денари се исплатени по сметки за гориво. За користење на вредносните картички не е обезбедена соодветна евиденција по лица, ниту е извршен попис со состојба на 31.12.2006 година, што може да доведе до злоупотреба на истите. Издавани се верна картички и на лице ангажирано по договор за дело, како возач на Директорот на Управата. За користење на возилата не се изготвуваат патни налози за службено возило поради што ревизијата не можеше да се увери дали направените трошоци за гориво се направени за обавување на службени потреби или за лични цели. За период од 4 месеци (29.03. до 20.07.2006 година) потрошени се 210 илјади денари односно поминати се приближно 40.000 км, без патни налози за возилата.

Ваквата состојба со верна картичките овозможила 8 верна картички со вредност во апоени од по 10 илјади денари да не се раздолжени со сметки за гориво, односно истите се раздолжени со други 8 картички кои воопшто не се подигнати и за кои не се задолжени лица во Управата.

Наведените состојби укажуваат на необезбеден систем на интерни контроли кој може да доведе до несовесно користење и злоупотреба на буџетските средства од страна на лицата вработени во Управата.

Препораки и мерки

1. Одговорните лица во Управата да воведат евиденција за издавање на патни налози за користење на возилата за службени цели и помошна евиденција на задолжување и раздолжување со вредносните картички за гориво по број, апоени и по лица.

10.4. Ненаменско и незаконско користење на средства

УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИТЕ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

10.4.1. Во 2006 година исплатени се средства за изведба на реконструкција на кратот А во КПУ Идризово во вкупен износ од 21.050 илјади денари, од средствата за капитални расходи обезбедени со програма 3А во Буџетот на Управата, по добиени ситуации од ГП Бетон АД Скопје, врз основа на склучен договор за градење помеѓу КПУ Идризово и ГП Бетон АД Скопје од декември 2004 година. Според договорот за градење, рокот за извршување е 3 месеци заклучно со март 2005 година, а објектот `се уште не е завршен односно заклучно со јули 2007 година нема записник за примопредавање на објектот, ниту потпишана завршна ситуација од двете договорни страни. Во изминатиот период не е склучен анекс договор, не е обезбедена банкарска гаранција за продолжениот рок, ниту се пресметани казни пенали за ненавремено извршување на работите доколку вината е на изведувачот. Со извршениот увид во 9-та времена ситуација од август 2006 година и врз основа на дополнителната документација и утврдена состојба од внатрешната ревизија, се констатира следното:

- Иако работите не се `сеуште завршени по основниот договор и понудата за вкупна вредност од 13.980 илјади денари, ГП Бетон АД Скопје фактурирал дополнителни работи во износ од 11.939 илјади денари, кои не се вклучени во основниот договор и тендерот и за кои не е спроведена постапка за јавна набавка спротивно на Законот за јавни набавки што има за ефект ненаменско и незаконско трошење на средства.
- Со споредба на првичната понуда од ГП Бетон која е избрана на тендер и понудата по која се работело постојат разлики во повеќе позиции (дополнително се прецртувани), а доставени се понуди за дополнителни работи кои ги изведуваат најголем дел други фирми како подизведувачи, спротивно на Законот за јавни набавки.
- Понудите за накнадни работи се одобрувани од директорот на КПУ Идризово, а при нивното извршување одредени позиции се менувани и дополнувани без писмен документ (анекс кон договорот) поради што се јавил проблем за нивно потврдување помеѓу ГП Бетон, подизведувачот и КПУ.
- По извршениот преглед од страна на надзорот и извршените корекции во смисла на повеќе фактурирани работи, корекција на високи цени, дополнителни работи и друго, утврдено е дека незаконски се исплатени средства во вкупен износ од 2.556 илјади денари.
- Според платените обврски по времени ситуации заклучно со 9-та времена ситуација во износ од 65.825 илјади денари и одобрените извршени работи од КПУ во завршната ситуација во износ од 65.457 илјади денари, се јавува разлика од 368 илјади денари на неосновано исплатени средства за неизвршени, а платени работи.
- Неисполнувањето на обврските согласно предвидениот рок и договорот од страна на изведувачот има влијание на нарушување на безбедноста во КПУ Идризово и намалена можност за правовремено делување на надзорната служба.

Препораки и мерки

1. Да се утврди одговорноста на сите инволвирани лица од Министерството за правда, КПУ Идризово, Управата за извршување на санкциите, изведувачот ГП Бетон АД Скопје и надзорот Градежен институт Македонија Скопје, кои придонеле за состојбата изнесена во точка 10.4.1. од овој извештај во врска

УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИТЕ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

со изведбата на реконструкцијата на кракот А во КПУ Идризово, а против одговорните лица да се преземат соодветни мерки.

10.4.2. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

Во врска со примената на Законот за јавни набавки ревизијата утврди:

- Во месец декември 2006 година од сметката на Управата исплатени се средства за изведба на градежно-занатски работи и набавка на опрема во приемното одделение во КПУ Затвор Скопје и негова пренамена во одделение за притвор, од средствата за капитални расходи обезбедени со програма ЗА во Буџетот на Управата, на повеќе добавувачи по пат на цесии во вкупен износ од 10.257 илјади денари. Постапката за набавка е спроведена во КПУ Затвор Скопје, врз основа на донесени решенија за јавна набавка со преговарање согласно чл 66 и 67 ал 3 (од причини од крајна итност) и донесени одлуки за извршен избор на најповолен понудувач пред да се обезбеди претходна согласност за спроведување на постапка со преговарање од Бирото за јавни набавки при МФ, спротивно на одредбите од Законот за јавни набавки. Склучени се договори со избраните добавувачи на ден 20, 22 и 25.12.2006 година и извршени се сите работи во вкупна вредност од 10.257 илјади денари за 5 до 7 дена, за што се исплатени сите средства на 28.12.2006 година, што укажува на извршени авансни исплати. Причината за спроведување на ваков вид на постапка, наведена во барањето до Бирото за јавни набавки, е донесувањето на Законот за соработка со Трибуналот во Хаг, до 20 декември 2006 година, во рамките на кој ќе биде регулирано и издржувањето на мерка притвор за судските предмети кои ќе бидат вратени од овој трибунал во надлежност на македонските судови и дела. Меѓутоа, Законот е донесен покасно во јуни 2007 година што укажува на непостоењето на итна интервенција и непостоење на услови за спроведување на постапка со преговарање од причини од крајна итност. КПУ Затвор Скопје нема доставено извештај до Управата по извршените активности за реконструкција на приемното одделение и негова пренамена во одделение за притвор и извештај за опремувањето на ова одделение спротивно на т 4 од решението за обезбедување на средства од Управата, а во врска со чл 70 ст 1 од Законот за извршување на санкциите.

Непочитувањето на одредбите од Законот за јавни набавки има за последица примена на необјективни критериуми за избор на најповолен добавувач, нетранспарентност при склучувањето на договорите и повластена положба на одредени добавувачи.

Препораки и мерки

1. Одговорните лица во Управата да се грижат за наменско и законско трошење на средствата наменети за изградба, реконструкција, одржување на објектите и опремување на установите согласно законските прописи преку воспоставување на интерни контроли на извршените работи во установите.
11. Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 10.2.1. до 10.2.3 и 10.3.1. ние не изразуваме мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи на Управата за извршување на санкциите - средства од Буџетот на РМ, под 31.12.2006 година и на резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИТЕ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

12. Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 10.1.3. и 10.4. кај Управата за извршување на санкциите - средства од Буџетот на РМ, не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

Скопје, 08.10.2007 година

Овластен државен ревизор

УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИТЕ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година

	во 000 денари	
<u>Опис на позицијата</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Приходи		
Трансфери и донации	33.942	0
Вкупно приходи	33.942	0
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	1.146	0
Стоки и услуги	770	0
Вкупно тековни расходи	1.916	0
Капитални расходи		
Капитални расходи	32.026	0
Вкупно капитални расходи	32.026	0
Вкупно расходи	33.942	0
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	0	0

УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИТЕ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2006	2005
Актива		
Тековни средства		
Побарувања од вработените	5	0
Активни временски разграничувања	252	0
Вкупно тековни средства	257	0
Постојани средства		
Материјални средства	541	0
Материјални средства во подготовка	233	0
Вкупно постојани средства	774	0
Вкупна актива	1.031	0
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	12	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	240	0
Пасивни временски разграничувања	5	0
Вкупно тековни обврски	257	0
Извори на средства		
Извори на капитални средства	774	0
Вкупно извори на деловни средства	774	0
Вкупна пасива	1.031	0

УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИТЕ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2006 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2006 година	-	-	-
Зголемување по основ на:	808	70	878
Набавки	7	70	77
Добиени средства од други институции	279	-	279
Донација од ЕАР	289	-	289
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	233	-	233
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
Намалување по основ на:	34	70	104
Отпис на капитални средства	-	70	70
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-
Амортизација	34	-	34
Состојба 31.12.2006 година	774	-	774



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Број 1105-531/15

Скопје, 28.11.2007 година

Врз основа на член 13, а во врска со член 23 став 6, 7 и 8 од Законот за државна ревизија ("Сл. весник на РМ" бр. 65/97...70/06) по добиениот Приговор по Конечен Извештај за извршена ревизија на Управата за извршување на санкциите за 2006 година, бр. 05-1014/7 од 06.11.2007 година, Заменикот главен државен ревизор на Државниот завод за ревизија го донесе следното

РЕШЕНИЕ

по поднесен приговор на Конечен извештај

1. Приговорот на наодите во точка 10.1.1, 10.1.3, 10.1.4, 10.1.5, 10.2.1, 10.2.2, 10.3.1, 10.4.1. и 10.4.2. од Конечниот Извештај за извршената ревизија на Управата за извршување на санкциите за 2006 година – средства од Буџетот на РМ, **не се прифаќа**.

2. Решението по доставениот приговор на конечниот извештај претставува прилог на конечниот извештај и интегрално се интерпретира во годишниот извештај.

3. Ова решение влегува во сила со денот на донесувањето.

Образложение,

Против конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на Управата за извршување на санкциите за 2006 година поднесен е приговор бр. 05-1014/7 од 06.11.2007 година.

Образложението за неприфаќање на одделни точки од приговорот е следното:

1. Приговорот на наодот во точка 10.1.1. од Конечниот извештај, а кој се однесува на недонесена Програма за работа за 2006 година, спротивно на член 11 од Правилникот за внатрешна организација на Управата, **не се прифаќа**, од причина што стратешкиот план на Министерството за правда за 2006 година не претставува програма за работа која треба да ја изготви Управата за извршување на санкциите.
2. На наодот во точка 10.1.3. од Конечниот извештај, а кој се однесува на недонесена Програма за висината на средства за изградба, реконструкција, одржување на објектите и опремување на установите, од страна на Владата на РМ, што е спротивно на чл 65 од стариот закон односно чл 70 од новиот Закон за извршување на санкциите, **не е даден приговор**, односно дадено е

УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИТЕ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

појаснување за причините поради кои не донесена програма, што не влијае на промена на наодот во извештајот.

3. На наодот во точка 10.1.4. од Конечниот извештај, а кој се однесува на голем број на работни места кои не се пополнети со што се доведува во прашање функционирањето на Управата, **не е даден приговор**, односно дадено е појаснување за преземените мерки за надминување на оваа состојба преку барање согласност за нови вработување од Министерството за финансии, за што но не е добиен позитивен одговор.
4. На наодот во точка 10.1.5. од Конечниот извештај, а кој се однесува на дадено овластување од директорот на Управата на лице – одговорен сметководител спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, **не е даден приговор**, туку појаснување дека во наредниот период оваа состојба ќе се промени и ќе се овласти лице – сметководител назначен од Службата за општи и заеднички работи при Владата на РМ, за потпишување на завршната сметка на Управата.
5. Приговорот на наодот во точка 10.2.1. од Конечниот извештај, а кој се однесува на необезбеден систем на редовна внатрешна сметководствена контрола за проверка на финансиските промени односно трансакции, како и проверка на сметководствената документација и финансиските извештаи, што е спротивно на чл 17 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, **не се прифаќа**, од причина што даденото образложение за текот на примање и доставување на фактурите од архива до сметководство не претставува внатрешна сметководствена контрола за проверка на финансиските трансакции и проверка на сметководствената документација и финансиските извештаи, туку административна процедура на прием и доставување на документи.
6. Приговорот на наодот во точка 10.2.2. од Конечниот извештај, а кој се однесува на неизготвен Делбен биланс за опремата и ситниот инвентар кои ги користи Управата, а која претходно е набавена од средствата обезбедени во Буџетот на Министерството за правда, **не се прифаќа**, од причина што образложението дека истиот треба да се направи комисиски во соработка со Министерството за правда не го оправдува непостоењето на делбениот биланс.
7. На наодот во точка 10.3.1. од Конечниот извештај, а кој се однесува на неувереност во реалноста и објективноста на искажаните расходи за потрошено гориво, поради непостоење на соодветна поткрепувачка документација (необезбедена соодветна евиденција на набавените вредносни картички во апоени – Верна плус од Макпетрол АД Скопје и непостоење на патни налози за службените возила), **не е даден приговор**, туку појаснување за начинот на надминување на оваа состојба во наредниот период, што не влијае на промена на наодот во извештајот.
8. Приговорот на наодот во точка 10.4.1. од Конечниот извештај, а кој се однесува на исплатените средства во 2006 година за изведба на реконструкција на кракот А во КПУ Идризово во вкупен износ од 21.050 илјади денари, по добиени ситуации од ГП Бетон АД Скопје, врз основа на склучен договор за градење помеѓу КПУ Идризово и ГП Бетон АД Скопје од декември 2004 година, а објектот `се уште не е завршен односно заклучно со јули 2007 година нема записник за примопредавање на истиот, ниту потпишана завршна ситуација од двете договорни страни, **не се прифаќа**, од причина што во приговорот се дадени одредени образложенија и состојби кои всушност го потврдуваат наодот.

УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИТЕ
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

9. Приговорот на наодот во точка 10.4.2. од Конечниот извештај, а кој се однесува на исплатени средства за изведба на градежно-занатски работи и набавка на опрема во приемното одделение во КПУ Затвор Скопје и негова пренамена во одделение за притвор, на повеќе добавувачи по пат на цесии во вкупен износ од 10.257 илјади денари, без спроведена постапка за јавна набавка согласно законските прописи, **не се прифаќа**, поради тоа што не се приложени нови докази како валидна документација која ќе го промени мислењето на ревизорот.

Согласно горенаведеното, се одлучи како во диспозитивот на ова Решение.

Скопје, 27.11.2007 година

Заменик главен државен ревизор,
Благоја Илиевски