



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1103-588/5

Скопје, 03.09.2008 година

КАЗНЕНО ПОПРАВЕН ДОМ ОД ОТВОРЕН ВИД СТРУГА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Казнено поправниот дом – Стопанска единица “Солидарност” Струга (во понатамошниот текст С.Е “Солидарност”) за 2007 година, кои се прикажани на страните 6 до 8.
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. За годината која и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија, не е вршена ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Андрија Мечкароски, директор , од 25.06.2003 година до 27.02.2007 година и
 - Вибар Хани, директор, од 27.02.2007 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 5, 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 02.06-18.07.2008 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.

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 2007 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

10.1. Систем на интерни контроли

- 10.1.1. Со извршениот увид во сметководствената документација ревизијата констатира дека дел од извршените исплати се без доволно поткрепувачка документација и прецизна спецификација од која точно ќе може да се утврди вредноста на поединечните услуги наведени во фактурите, спротивно на Законот за сметководството за непрофитните организации. Ваквиот начин на исплата е резултат на невоспоставените контроли во процесот на плаќање, каде што пред исплатата со потпис на овластено лице ќе се потврди вистинитоста и реалноста на сметководствената промена на секој сметководствен документ, што создава ризик од нецелосност, точност и законитост на извршените исплати.

Препорака

1. Раководството на субјектот да одреди лице кое ќе врши контрола на точноста и вистинитоста на сметководствените документи.

10.2. Неправилна примена на акти

- 10.2.1. Во состав на КПД Струга функционира стопанска единица заради работна ангажираност на осудените лица, но за истата нема отворено посебна сметка за самофинансирачки активности, спротивно на Законот за извршување на санкции. Од документацијата што беше на располагање во архивата на КПД Струга, ревизијата утврди дека стопанската единица Солидарност е формирана во 1972 година со решение на Советот на општина Струга и е регистрирана во Стопански суд Битола како посебен субјект, во рамките на други субјекти-непрофитни организации и од тогаш нема никакви статусни промени, а сметководството се води согласно сметководствените политики за непрофитни организации. Непочитувањето на законските одредби има за ефект, целокупното работење на стопанската единица да не се одвива преку трезорската сметка, преку која Министерството за финансии, сектор Трезор врши контрола на сите приливи и одливи на средства.

10.2.2. Ревизијата утврди дека С.Е “Солидарност” постапува спротивно на Законот за извршување на санкции со што дел од надоместокот за работа на осудените лица се исплаќа секој месец како џепарлак и се користи за задоволување на нивните лични потреби. До месец април во КПД Струга вршени се исплати на осудените лица според месечната евиденција, но од месец мај поради неажурна евиденција оваа воспоставена пракса е напуштена и делот кој се однесува за џепарлак не се исплаќа месечно, туку по отслужување на затворската казна заедно со вкупниот износ на заштеда. Со ваквиот начин на исплата им е одземено правото на осудените лица да располагаат со дел од заработката за задоволување на личните потреби, и има за ефект незаконско и времено располагање со туѓи средства од страна на С.Е “Солидарност”.

Препорака

1. Директорот да превземе соодветни активности за отворање на посебна сметка за самофинансирачки активности преку која ќе се одвива работењето на стопанската единица во состав на КПД од отворен вид Струга.
2. Директорот да задолжи лице кое ќе води месечна евиденција за надоместокот за работа на осудените лица по која ќе се врши и месечна исплата за џепарлакот.

10.3. Неправилна примена на сметководствените политики и начела

10.3.1. Со извршениот увид во сметководствената документација на С.Е “Солидарност” ревизијата констатира неправилно евидентирање на одделни сметки во главната книга на приходите, спротивно на Правилникот за содржината на одделните конта во Сметковниот план на непрофитните организации. Несоодветното сметководствено евидентирање придонесува за нереално и необјективно прикажување на прометот и состојбата во деловните книги и финансиските извештаи.

10.3.2. Во С.Е “Солидарност” не е извршен целосен попис на средствата, побарувањата и обврските, односно не е извшено усогласување на сметководствената со вистинската состоба утврдена со пописот, спротивно на Законот за сметководство за непрофитни организации. Од тие причини ревизијата не доби доволно докази за реалноста и објективноста на позицијата материјални средства искажани во Билансот на состојба на ден 31.12.2007 година.

10.3.3. Ревизијата констатира дека дел од набавените материјали сметководствено не се евидентираат преку сметките за залихи на материјали и останат капитал ниту се врши материјално задолжување и раздолжување на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар, што е спротивно на Законот и правилникот за сметководство на непрофитните организации. Поради нецелосната сметководствената евиденција на залихите на материјали ревизијата не беше во можност да го квантифицива вистинскиот износ на позицијата Залихи и останат капитал од Билансот на состојба на ден 31.12.2007 година, а непостоењето на материјална евиденција на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар создава ризик од ненаменско користење на истите.

Препораки

1. Сметководителот во С.Е “Солидарност” да го води сметководството и распоредува сметките во главната книга со примена на основните сметки пропишани со Правилникот за содржината на одделните конта во Сметковниот план на непрофитните организации.

2. Директорот да пропише соодветни процедури и постапки за правилно спроведување на пописот согласно законските прописи и во текот на наредната година целокупната опрема со која располага да биде одбележана со инвентарни броеви.
3. Одговорниот сметководител да воведe евиденција на залихите на материјали, преку соодветните сметки од сметковниот план, а директорот да одреди лице кое ќе биде одговорно за материјално задолжување и раздолжување на истите.

10.4. Неправилности во искажувањето на позициите на Билансот на состојба

10.4.1. С.Е “Солидарност” врз основа на договор за изградба поседува деловен простор во градско пазариште Струга, кој е издаден под закуп и од кој остваруваат приходи од кирии. Истиот деловен простор не е евидентиран во сметководствената евиденција на субјектот ниту пак има превземено активности за обезбедување доказ за сопственоста од надлежните институции, спротивно на Законот за сметководство за непрофитните организации и Законот за користење и располагање со стварите на државните органи. Неевидентирањето на деловниот простор во сметководствената евиденција има за ефект нереално искажување на позицијата Градежни објекти и Извори на средства во Билансот на состојба.

10.4.2. Со извршениот увид во сметководствената документација ревизијата констатира неусогласување на билансните позиции во финансиските извештаи за 2007 година кое произлегува од минати години како резултат на неизвршената конверзија од претходниот пресметковен сметководствен систем во сметководственото начело на модифицирано настанување на деловните промени, односно трансакции, што е спротивно на Законот за сметководството за непрофитни организации и Правилникот за сметководство на непрофитни организации. Ваквата состојба наследена од минати години има за ефект нереално и необјективно искажување на билансните позиции во финансиските извештаи.

Препораки

1. Директорот да покрене иницијатива пред надлежните органи за обезбедување документи како доказ за сопственост на деловниот простор, односно заведување во Деловната книга за недвижни ствари при Државниот завод за геодетски работи и истиот сметководствено да се евидентира.
2. Одговорното лице за сметководство да ги утврди разликите од минати години, да изврши анализа на спроведените книжења кои ги нарушуваат сметководствените начела за непрофитни организации, да ги спроведе потребните книжења согласно начелото на модифицирано настанување на деловните промени и да изврши целосно усогласување на позициите во Билансот на состојба.

10.5. Неприменување на Законот за јавни набавки

- 10.5.1. Од извршениот увид во спроведените постапки за јавни набавки, ревизијата ги констатира следните отстапувања од законските процедури утврдени во Законот за јавни набавки:
- Реализирани се набавки повеќе пати во текот на годината од еден ист добавувач за резервни делови во вкупен износ од 94 илјади денари и за сервисирање на возилата во вкупен износ од 85 илјади денари без претходно спроведена постапка;

**КАЗНЕНО ПОПРАВЕН ДОМ – СТОПАНСКА ЕДИНИЦА “СОЛИДАРНОСТ” СТРУГА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- Спроведена е набавка од мала вредност за сукцесивна набавка на лекови во вкупен износ од 227 илјади денари.

Непочитувањето на одредбите од Законот за јавни набавки има за последица примена на необјективни критериуми за избор на најповолен понудувач, нетранспарентност, нефер конкуренција и повластена положба на одредени понудувачи, што има за ефект незаконски потрошени средства во вкупен износ 406 илјади денари.

Препорака

1. Со оглед дека од 01.01.2008 година стапи на сила новиот Закон за јавни набавки ревизијата препорачува директорот да превземе соодветни активности за едукација на лицата членови на Комисијата за јавни набавки.

11. Според наше мислење, освен за наодите изнесени во точките 10.3. и 10.4. финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Казнено поправниот дом – Стопанска единица “Солидарност” Струга, на ден 31 Декември 2007 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива

12. Според наше мислење, освен за наодите изнесени во точката 10.5, кај Казнено поправниот дом – Стопанска единица “Солидарност” Струга, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2007 година.

Скопје, 25.08.2008 година

Овластен државен ревизор

**КАЗНЕНО ПОПРАВЕН ДОМ – СТОПАНСКА ЕДИНИЦА “СОЛИДАРНОСТ” СТРУГА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година

	<u>во 000 денари</u>	
Опис на позицијата	2007	2006
Приходи		
Приходи од камати и позитивни разлики	100	0
Приходи од чланарини, подароци, донации и приходи од други извори	20	142
Приходи од кирии и закупнини	90	68
Други приходи	2.879	2.621
Вонредни приходи	11	58
Вкупно приходи	3.100	2.889
Расходи		
Тековни расходи		
Материјални расходи, услуги и амортизација	1.167	1.421
Други расходи	232	737
Средства за посебни намени	297	325
Помошти донации и други давачки	683	344
Вкупно тековни расходи	2.379	2.827
Капитални расходи		
Капитални и други расходи	503	76
Вкупно капитални расходи	503	76
Вкупно расходи	2.882	2.903
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	218	-14

**КАЗНЕНО ПОПРАВЕН ДОМ – СТОПАНСКА ЕДИНИЦА “СОЛИДАРНОСТ” СТРУГА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2007	2006
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	507	172
Купувачи	898	657
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	8	8
Други краткорочни побарувања	95	77
Активни временски разграничувања	115	71
Материјали, резервни делови и ситен инвентар	28	28
Вкупно тековни средства	1.651	1.013
Постојани средства		
Материјални средства	3.274	3.545
Вкупно постојани средства	3.274	3.545
Непокриени расходи - загуба	14	14
Непокриени расходи од тековна година	14	14
Вкупна актива	4.939	4.572
Пасива		
Тековни обврски		
Добавувачи	194	238
Пасивни временски разграничувања	615	150
Вкупно тековни обврски	809	388
Извори на средства		
Извори на деловни средства	2.060	2.331
Вкупно извори на деловни средства	2.060	2.331
Финасиски резултат	2.070	1.853
Дел од добивка за наредна година	2.070	1.853
Вкупна пасива	4.939	4.572

**КАЗНЕНО ПОПРАВЕН ДОМ – СТОПАНСКА ЕДИНИЦА “СОЛИДАРНОСТ” СТРУГА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2007 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 01.01.2007 година	2.305	26	2.331
Зголемување по основ на:	305	-	305
Набавки	305		305
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.			-
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Намалување по основ на:	576	-	576
Расходување	49		49
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	527		527
Состојба 31.12.2007 година	2.034	26	2.060