



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1003 – 509/4
Скопје, 16/09/2008 година**

**ДО
НАРОДЕН ПРАВОБРАНИТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Народен правобранител за 2007 година, на сметката за редовно работење кои се прикажани на страниците од 4 до 6.
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 на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.
3. Не извршена ревизија и не е издаден извештај за финансиските извештаи на Народен правобранител за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа 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:
 - Иџет Мемети, Народен правобранител
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните од 1 до 3, 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 16.06 до 11.07.2008 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај е да овозможи ревизорот да го изрази мислењето:
 - 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 наменско и законско 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 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 Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

10. Од Народниот правобранител на Република Македонија добиени се забелешки на наодите наведени во точка 10.2, при што е прифатена забелешката од првата алинеа од точката 10.2, додека не е прифатена забелешката на втората алинеа од истата точка.

11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2007 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

11.1. Систем на интерни контроли

Со увид во актот за систематизација и организација, ревизијата констатира дека истиот не обезбедува разграничување на должностите и одговорностите. Организационата поставеност и ангажираноста на вработените не е усогласена со обемот на работните задачи, при што во актот за систематизација на работните места предвидено е едно лице да врши работи и задачи на благајник, ликвидатор и фактурист, заради што повеќе комплетни деловни промени се во надлежност на едно лице. Врз основа на изнесеното, контролниот систем е незадоволителен имајќи предвид дека не е овозможено целосно следење и спроведување на функционирањето на интерните контроли.

Отсуството на целосно функционирање на интерните контроли заради концентрација на повеќе работни задачи на едно работно место претставува ризик од извршување на сметководствените и финансиските трансакции на штета на буџетскиот корисник.

Препорака:

Одговорното лице да изврши измена на Правилникот за систематизација на работните места во однос на прецизирање и соодветно разграничување на задачите и распределба на одговорностите, заради рационално и ефективно организирање на работењето на Народниот правобранител.

11.2. Неправилности во искажување на билансните позиции

Со увид во материјалот за попис на средствата, побарувањата и обврските констатирано е дека пописот е нецелосно извршен, спротивно на одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, односно при составување на решението за расход не се наведени мерката и начинот на расчистување на расходуваната опрема.

Препорака:

Одговорното лице да изготвува одлуки со кои конкретно ќе се дефинира начинот на преземање мерки во случај на расходувани средства или кусок на средствата.

12. Според наше мислење, освен точката 11.2. финансиските извештаи на Народниот правобранител за 2007 година вистинито и објективно ја искажуваат финансиската состојба и резултатот од финансиските активности во однос на важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи.

Обелоденување

Во текот на 2007 година Народниот правобранител согласно Законот за внатрешна ревизија, а врз основа на добиена согласност од Агенцијата за државни службеници има поднесено барање до Министерството за финансии за добивање согласност за обезбедување финансиски средства за работно место внатрешен ревизор. Од Министерството за финансии добиено е известување дека по овој основ не се одобрени финансиски средства, со што се доведува во прашање имплементацијата на одредбите од Законот за внатрешна ревизија.

Имајќи ги предвид одредбите од Законот за внатрешна ревизија, укажуваме на неопходноста од воведување на внатрешна ревизија која треба да претставува независна објективна активност за осигурување подобра работење на Народниот правобранител. Внатрешната ревизија има за цел да му помогне на раководството во проценката и подобрувањето на успешноста во процесите на управување со ризикот од злоупотреби и грешки и обезбедување правилна примена на законските прописи.

Скопје, 15/09/2008 година

Овластен државен ревизор

НАРОДЕН ПРАВОБРАНИТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2007	2006
Приходи		
Трансфери и донации	54,970	54,158
Вкупно приходи	54,970	54,158
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	34,431	33,366
Резерви и недефинирани расходи	24	15
Стоки и услуги	20,196	19,660
Вкупно тековни расходи	54,651	53,041
Капитални расходи		
Капитални расходи	319	1,117
Вкупно капитални расходи	319	1,117
Вкупно расходи	54,970	54,158

НАРОДЕН ПРАВОБРАНИТЕЛ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2007	2006
Актива		
Тековни средства		
Активни временски разграничувања	3,980	3,668
Вкупно тековни средства	3,980	3,668
Постојани средства		
Материјални средства	7,731	9,402
Вкупно постојани средства	7,731	9,402
Вкупна актива	11,711	13,070
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	1,181	969
Краткорочни финансиски обврски	24	48
Обврски спрема државата и други институции	2	6
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	2,773	2,645
Вкупно тековни обврски	3,980	3,668
Извори на деловни средства		
Државен-јавен капитал	7,731	9,402
Вкупно извори на деловни средства	7,731	9,402
Вкупна пасива	11,711	13,070

П Р Е Г Л Е Д

ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ ЗА 2007 ГОДИНА		
О П И С	Капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2007 година	9,402	9,402
Зголемување по основ:		
набавка во текот на годината	326	326
Вкупно зголемување	326	326
Намалување по основ:		
расходување на опрема	148	148
амортизација за тековната година	1,849	1,849
Вкупно намалување	1,997	1,997
Состојба 31.12.2007 година	7,731	7,731