



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1103-588/4

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 од отворен вид Струга (во понатамошниот текст КПД Струга) - Сметка за средства од буџетот на РМ, за 2007 година, кои се прикажани на страните 6 до 7.
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.

КАЗНЕНО ПОПРАВЕН ДОМ ОД ОТВОРЕН ВИД СТРУГА
Сметка за 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 и со извесни прифатени и спроведени корекции на финансиските извештаи од страна на субјектот.
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. Спротивно на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, КПД Струга нема воспоставено систем на интерни контроли и пишани процедури за разграничување на должностите и делегирање на овластувања во процесот на плаќањето. Имено, при оценка на системот на интерни контроли кај процесот на безготовинско и готовинско плаќање, ревизијата ги констатира следниве неправилности:

- Плаќањето на фактури и нивната сметководствена евиденција се врши без потпис од директорот, или пак од него овластено лице со што ќе се потврди дека сметководствениот документ е вистинит и реално ја прикажува сметководствената промена;
- Благајничките извештаи се потпишани само од благајникот и не се проверени и контролирани од одговорно лице;
- Сметководствените документи по кои се врши исплатата приложени кон благајничкиот извештај не се потпишани од овластено лице за одобрување на исплатата.

Поради невоспоставениот систем на интерни контроли во процесот на плаќање, не е обезбедена заштита на субјектот од евентуални измами и грешки што создава ризик од плаќање на средства за неизвршени услуги/набавки и нивно евидентирање во сметководствена документација.

Препорака

1. Раководството на субјектот да воспостави систем на интерни контроли во процесот на плаќањето со кој прецизно ќе бидат делегирани надлежностите и овластувања на одговорните лица, и да одреди лице кое ќе врши контрола на точноста и вистинитоста на сметководствените документи.

10.2. Неправилна примена на акти

10.2.1 Ревизијата констатира дека согласно Законот за извршување на санкции за работните места кои се непосредно поврзани со работа на осудени лица, стажот на осигурување се смета со зголемено траење (бенифициран стаж),

КАЗНЕНО ПОПРАВЕН ДОМ ОД ОТВОРЕН ВИД СТРУГА
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

за што основната плата се зголемува до 30 %. Во КПД Струга не е донесен интерен акт со кој би се определило за кои работни места се пресметува бенифициран стаж, ниту на ниво на Управата за санкции е донесен подзаконски акт за регулирање на ова прашање. Во недостаток на подзаконски акти, бенифицираниот стаж се исплаќа и понатаму на оние работни места кои се утврдени/набројани во стариот закон кој не е во сила, а со тоа дел од вработените се ставени во нерамноправна положба. Ваквата состојба може да има за ефект повеќе или помалку исплатени буџетски средства на несоодветни лица.

10.2.2. Пресметката на плати во КПД Струга се врши врз основа на Законот за исплата на платите на РМ со утврдено право на нето плата и со утврдена вредност на условно неквалификуван работник и нивната висина не е променета од 2002 година. Во Законот за извршување на санкции (донесен во јануар 2006 година), платата на работниците во установите е регулирано со членот 63, каде висината на платата се определува според платни групи утврдени врз основа на видот, тежината и сложеноста на работите и условите под кои тие се вршат и должината на работниот стаж. Сите овие платни групи треба да се уредат со носење на Закон за плати на установите. Во законски рок од 6 месеци, по носење на ЗИС овие прашања не се уредени од страна на Управата за санкции што представува основна причина на пресметка и исплата на плата на наведениот начин, со што се остварува просечна нето плата по вработен пониска од републичкиот просек во РМ, за 2007 година кој изнесува 14.586 денари.

Препораки

1. Директорот на Управата за санкции во соработка со казнено поправните установи да изготви интерн акт во кој прецизно ќе се набројат работните места за кои треба да се смета стаж на осигурување со зголемено траење (бенифициран стаж).
2. Управата за санкции да превземе конкретни мерки за носење на Закон за плати на установите, каде со прецизно определување на платни групи утврдени врз основа тежината и сложеноста на работите и условите под кои тие се вршат, ќе овозможи надминување на состојбите.

10.3. Неправилна примена на сметководствените политики и начела

10.3.1. Пописот на средствата и изворите на средствата со состојба на 31.12.2007 година не е извршен на начин предвиден со Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, односно не е извршено усогласување на сметководствената со фактичката состојба на материјалните средства. Имајќи предвид дека во КПД Струга со години наназад не бил вршен попис, пописната комисија наишла на низа неразрешени состојби од минати години, и опрема која не е обележана со инвентарни броеви што објективно ја отежнувало постапката за квалитетно завршување на работата. Од наведените причини ревизијата не доби доволно докази дека позицијата Материјални средства е реално и објективно прикажана во Билансот на состојба на ден 31.12.2007 година.

10.3.2. 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 буџетите и буџетски корисници. Поради нецелосната сметководствената евиденција на залихите на

КАЗНЕНО ПОПРАВЕН ДОМ ОД ОТВОРЕН ВИД СТРУГА
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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. 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 КПД Струга да биде одбележана со инвентарни броеви.
2. Одговорниот сметководител да воведо сметководствена 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. Во сметководствената евиденција на КПД Струга нереално и необјективно е искажана вредноста на две патнички возила добиени со решение на Основен суд Струга, што има за ефект нереално искажување на позиција Материјални средства и Извори на капитални средства во Билансот на состојба, спротивно на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Препорака

1. Директорот да формира Комисија која ќе изврши проценка на средствата и ќе ја утврди реална вредност на опремата, при што истата ќе биде сметководствено евидентирана.

10.5. Неприменување на Законот за јавни набавки

- 10.5.1. Спротивно на Законот за јавни набавки во КПД Струга извршено е делење на набавките, односно реализирани се ист тип на набавки повеќе пати во текот на годината од еден ист добавувач и тоа:

- набавка на течни горива во износ од 449 илјади денари;
- осигурување на недвижности во износ од 81 илјади денари;
- сервисирање на возила во износ од 40 илјади денари.

Со непочитувањето на Законот за јавни набавки не е обезбедена транспарентност, јавност и конкурентност помеѓу понудувачите, што има за ефект незаконски потрошени средства во вкупен износ од 570 илјади денари.

Препорака

1. Со оглед дека од 01.01.2008 година стапи на сила новиот Закон за јавни набавки ревизијата препорачува директорот на КПД Струга да превземе соодветни активности за едукација на лицата учесници во спроведување на постапките за јавни набавки.

КАЗНЕНО ПОПРАВЕН ДОМ ОД ОТВОРЕН ВИД СТРУГА
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

11. Прифатени и корегирани неправилности од страна на КПД од отворен тип Струга во текот на ревизијата:

Во периодот на вршење на ревизијата заради реално и објективно прикажување на активните временски разграничувања и изворите на капитални средства во Билансот на состојба на 31.12.2007 година, извршена е корекција во сметководствената евиденција со која истите се зголемуваат за износ од 506 илјади денари, со налог за книжење бр. 32 од 09.06.2008 година.

12. 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 од отворен вид Струга – сметка за средства од буџетот на РМ, на ден 31 Декември 2007 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, освен за наодите изнесени во точките 10.5 кај Казнено поправниот дом од отворен вид Струга - Сметка за средства од буџетот на РМ, 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 ОД ОТВОРЕН ВИД СТРУГА
Сметка за средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2007	2006
Приходи		
Трансфери и донации	10.385	10.021
Вкупно приходи	10.385	10.021
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	6.691	6.011
Резерви и недефинирани расходи	45	379
Стоки и услуги	3.316	3.571
Субвенции и трансфери	273	0
Социјални бенефиции	60	60
Вкупно тековни расходи	10.385	10.021
Вкупно расходи	10.385	10.021

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2007	2006
Актива		
Тековни средства		
Активни временски разграничувања	870	67
Залихи	36	42
Вкупно тековни средства	906	109
Постојани средства		
Материјални средства	5.359	5.422
Вкупно постојани средства	5.359	5.422
Вкупна актива	6.265	5.531
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	364	67
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	506	506
Вкупно тековни обврски	870	573
Извори на средства		
Извори на капитални средства	5.395	4.958
Вкупно извори на деловни средства	5.395	4.958
Вкупна пасива	6.265	5.531

КАЗНЕНО ПОПРАВЕН ДОМ ОД ОТВОРЕН ВИД СТРУГА
Сметка за средства од Буџетот на РМ
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 (запиши на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2007 година	4.916	42	4.958
Зголемување по основ на:	148	478	626
Набавки	148	478	626
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-		-
Намалување по основ на:	211	484	695
Отпис на капитални средства			-
Потрошени материјали		484	484
Амортизација	211		211
Состојба 31.12.2007 година	4.853	36	4.889