



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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: 0803 – 133/7

Дата: 30.12.2009

**ДО
МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИТЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Управата за извршување на санкциите (во понатамошниот текст - Управа) за 2008 година, сметка за редовно работење кои се прикажани на страниците од 5 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.
3. Државниот завод за ревизија има извршено ревизија на финансиските извештаи за 2006 година и издаден е извештај со воздржано мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и негативно мислење за законско и наменско користење на средствата.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој Извештај, застапувано од:
 - Јордан Михајловски - директор на Управата до 25.07. 2008 година;
 - Коста Димитров – в.д. директор од 25.07. до 29.09.2008 година;
 - Лидија Гавриловска- директор на Управата од 29.09.2008 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните од 1 до 4 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 14.10 до 12.11.2009 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.

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА- УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИ
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2008 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

10.1. Систем на интерни контроли

- 10.1.1. Со увид во системот на интерни контроли кај архивското работење ревизијата утврди дека приемот на документите за Управата се врши во Кабинетот на Министерот за правда каде се доставува на потпишување на министерот, а потоа се враќа во архивата и се заведува во деловодникот. Во услови кога поштата не се евидентира во архива при самиот прием постои ризик истата да не биде уредно примена и распоредена. Поради горенаведеното ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли во овој процес не функционираат на начин кој ќе гарантира дека сите документи се уредно примени, прегледани и распоредени.

Препорака:

Одговорното лице во Управата да воспостави сопствена архива, со цел секој документ уредно да биде заведен во архивата при самиот прием во институцијата.

- 10.1.2. Со увид во системот на интерни контроли кај благајничкото работење ревизијата констатира дека:

- за користење на службеното возило не се изготвуваат патни налози за возилото со што би се оправдале поминатите километри и направените расходи за потрошеното гориво за истите,
- на сметките за гориво кои ги поднесува возачот се потпишува само директорот, без претходна контрола од страна на раководителот на секторот и ликвидатор. Работното место - ликвидатор не е пополнето, додека работното место – возач не е предвидено со актот за систематизација, а лицето е ангажирано со договор за дело.

Ваквата состојба покажува дека не постои соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените и не е целосно дефиниран систем за одобрување на трансакциите во овој процес што може да предизвика грешки и ненаменско користење на буџетските средства.

Со новиот акт за систематизација од 2009 година предвидено е работно место - возач.

Препорака:

Одговорното лице во Управата да воведи евиденција за користење на службеното возило (патни налози за возилото).

10.2. Примена на акти

10.2.1. Со увид во документацијата и интерните акти, ревизијата констатира дека не постои интересен акт или пишани процедури за регулирање на односите помеѓу Управата и казнено поправните установи и тоа:

- Директорот на Управата е потписник на консолидираната завршна сметка на казнено поправните установи, а не е воспоставен систем на контроли со кои ќе обезбеди увид во наменското и законското користење на буџетските средства кај казнено поправните установи;
- не постојат утврдени критериуми за распределба на буџетските средства по казнено поправните установи;
- не постојат утврдени критериуми за користење на капиталните средства од програмата 3-А кои се однесуваат на казнено поправните установи а со кои управува Управата. Имено, не е дефинирано во кој случај постапките за јавни набавки ќе ги спроведува Управата а во кој случај казнено поправни установи. Исто така, не е дефинирано каде ќе се евидентираат набавените средства и како ќе се врши пописот на истите.

Врз основа на изнесеното, директорот на Управата има преземено ингеренции кои не се темелат на претходно воспоставени критериуми и контролни механизми, со што се доведува во прашање одговорноста и транспарентноста во финансиското управување.

Препорака:

Да се изготви интересен акт со кој ќе бидат регулирани односите помеѓу казнено поправните установи и Управата.

10.3. Неправилности во искажување на билансните позиции

10.3.1. Пописот на средствата, побарувањата и обврските не е извршен согласно Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Имено, извршено е усогласување на фактичката со сметководствената состојба само на средствата во Управата во износ од 1,340 илјади денари, додека за средствата на казнено поправните установи кои се водат во евиденцијата на Управата во износ од 11,509 илјади денари не е извршен попис ниту во казнено поправните установи ниту во Управата. Ова е спротивно на Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници каде е предвидено средствата да се попишуваат од страна на буџетскиот корисник кај кој се наоѓаат на користење и пописните листи да се достават до институцијата каде се евидентирани. Доколку до денот на завршувањето на пописот не се добијат пописните листи од субјектот кој е корисник на средствата, тогаш самата институција е должна на посебни пописни листи да ги попише средствата и да изврши усогласување на фактичката со сметководствената состојба.

Наведените недостатоци во делот на пописот на средствата имаат влијание на реално и објективно искажување на финансиските извештаи.

Препорака:

Директорот на Управата да преземе мерки за целосно извршување на пописот на средствата и изворите на средства согласно законските прописи.

10.3.2. Со увид во Билансот на состојбата, ревизијата констатира дека на позицијата Инвестиции во тек е евидентирана адаптацијата и надградбата на објектот Затвор во село К'шење, општина Куманово во износ од 66,939 илјади денари започната во текот на 2007 година. Констатирано е следното:

- и покрај тоа што објектот требало да биде завршен и даден во употреба за 6 месеци, до денот на ревизијата не е извршен технички прием на објектот;
- во договорот не се дефинирани казнените одредби за непочитувањето на роковите за изведба;
- постојат големи отстапувања помеѓу изведените работи и предвидените во основниот договор, односно дел од планираните активности не се реализирани, а дел од извршените работи се извршени без писмено одобрение од Управата;
- конечната ситуација, која е одобрена од надзорот, содржи пресметки кои не се совпаѓаат со претходните ситуации поради што Управата истата не ја плаќа и проектот сеуште не е даден во употреба

Ненавременото извршување на градежните работи и отстапувањата помеѓу изведените работи и предвидените во основниот договор ја намалуваат ефикасноста во користењето на буџетските средства.

Препорака:

Управата да ги преземе соодветни активности во правец на ставање на објектот во функција.

10.4. Законско и наменско користење на средства

Со ревизијата е констатирано дека Управата при спроведувањето на постапките за јавни набавки целосно ги применува одредбите пропишани со Законот за јавни набавки.

11. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точката 10.3 финансиските извештаи на Управата за извршување на санкциите за 2008 година невинистинито и необјективно ја искажуваат финансиската состојба и резултатот од финансиските активности во однос на важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, освен во точките 10.2 остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи.

13. Преземени се мерки од страна на субјектот за дел од препораките и мерките на ревизорскиот извештај на финансиските извештаи за 2006 година во однос на изготвување на годишни програми и извештаи за работењето на Управата, примената на сметководствените политики и начела и јавните набавки.

Скопје, 28/12/2009 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА- УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИ
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Управа за извршување на санкциите
Сметка за редовно работење
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2008 година

Опис	(000) ден	
	2008	2007
Приходи		
Трансфери и донации	84,251	41,933
Вкупно приходи	84,251	41,933
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	5,060	3,734
Стоки и услуги	4,858	1,409
Вкупно тековни расходи	9,918	5,143
Капитални расходи		
Купување на капитални средства	74,333	36,778
Вкупно капитални расходи	74,333	36,778
Вкупно расходи	84,251	41,921
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	0	12

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА- УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИ
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Управа за извршување на санкциите
Сметка за редовно работење
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис	(000) ден	
	2008	2007
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	0	12
Побарувања од вработените	29	43
Активни временски разграничувања	580	474
Вкупно тековни средства	609	529
Постојани средства		
Материјални средства	12,850	427
Материјални средства во подготовка	70,292	29,820
Вкупно постојани средства	83,142	30,247
Вкупна актива	83,751	30,776
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	43	24
Краткорочни финансиски обврски	15	67
Обврски спрема државата и други институции	2	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	520	383
Пасивни временски разграничувања	29	55
Вкупно тековни обврски	609	529
Извори на средства		
Извори на капитални средства	83,142	30,247
Вкупно извори на деловни средства	83,142	30,247
Вкупна пасива	83,751	30,776

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА- УПРАВА ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА САНКЦИИ
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Управа за извршување на санкциите
Сметка за редовно работење

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2008 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2008 година	30,247	30,247
Зголемување по основ на:	53,171	53,171
Набавена опрема за Управата	314	314
Набавена опрема за затворите	11,586	11,586
Бесплатно добиени средства	799	799
Инвестиции во тек-градежни објекти	40,472	40,472
Намалување по основ на:	276	276
Амортизација	276	276
Состојба 31.12.2008 година	83,142	83,142
