



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр.1103-110/4**

**Скопје, 14.02.2006 година**

**ЈАВНО ОБВИНТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Јавното обвинителство на РМ, (во понатамошниот текст ЈО на РМ), консолидирана годишна сметка (од годишните сметки на вишите и основните јавни обвинителства кои се во состав на ЈО на РМ и од својата годишна сметка) за средствата од Буџетот на РМ за 2004 година, кои се прикажани на страните 10,11 и 12.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 55 од Законот за буџетите, 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. Државниот завод за ревизија нема вршено ревизија, ниту има издадено било каков извештај за финансиските извештаи на ЈО на РМ за годините кои и претходат на годината што 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:
  - Александар Прчевски, Јавен обвинител на Република Македонија
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 9, 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 21.11. 2005 до 16.01.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:
  - Танка Блажевска, Помошник главен државен ревизор;
  - Снежана Лулевска, Самостоен ревизор;
  - Бранко Темелкоски, Ревизор;
  - Наташа Ристовска, Ревизор;
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:

**ЈАВНО ОБВИНИТЕЛСТВО НА РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- 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 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. На ден 03.02.2006 година примени се забелешки на Претходниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи на Јавното обвинителство на РМ, консолидирана годишна сметка за средствата од Буџетот на РМ за 2004 година, под А бр. 229/05, од Јавниот обвинител на Република Македонија. Истите се разгледани, при што е одлучено следното:
- Забелешките кои се однесуваат на наодите во точка 10.1.1, 10.1.2, 10.1.3, 10.2, 10.3, 10.4, 10.2.5, 10.5.1. ал 2, 10.5.2 и 13. не се прифаќаат од причини што Јавното обвинителство на РМ писмено ги објаснува причините за констатираните наоди и состојби или ги потврдува веќе констатираните наоди, без да достави нови докази со кои би се оспориле утврдените состојби спротивни на законската регулатива.
  - За забелешките кои се однесуваат на наодите во точка 10.1.4, 10.5.1. ал 1, 10.5.1. ал 3 и 10.5.2. ревизијата не доби релевантен и достатен ревизорски доказ како основ за нивно прифаќање поради што истите се одбиени.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2004 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, при што опфатени се поединечните годишни сметки за 7 јавни обвинителства ( ЈО на РМ – Скопје, ВЈО и ОЈО Скопје, ВЈО и ОЈО Битола, ОЈО Тетово и ОЈО Куманово), ревизијата го утврди следното:

**11.1. Неправилна примена на акти**

11.1.1. Јавниот обвинител на РМ нема назначено внатрешен ревизор што е спротивно на Законот за буџетите и Законот за внатрешна ревизија. Воспоставувањето на систем на внатрешната ревизија има за цел подобрување на работењето на субјектот и на ефективноста на системите на внатрешна контрола.

11.1.2. Јавниот обвинител на РМ нема одредено лица – одговорни сметководители по одделни обвинителства спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Во Правилникот за

организација и систематизација кај одделни обвинителства не е предвидено ниту работно место самостоен референт - сметководител поради што во овие обвинителства сметководството е доверено на вработени со несоодветна стручна подготовка ( уписничар, архивар и др), а во одделни случаи се склучувани договори за дело за ангажирање на надворешни лица. На ваков начин не е обезбедена одговорност од соодветно стручно лице за внесувањето и искажувањето на податоците во деловните книги и финансиските извештаи кое што може да има за ефект нереално и необјективно искажување на истите.

11.1.3. Во ЈО на РМ нема воспоставен систем на интерни контроли кој ќе обезбеди разграничување на должностите и одговорностите на лицата кои извршуваат работни задачи во обвинителствата, поради што доаѓа до преклопување на одговорностите кај едно исто лице за различни задачи кои меѓусебно се исклучуваат. Имено, во Правилникот за систематизација на работни места во ЈО на РМ во работни задачи на самостојниот референт – сметководител и советник (економска струка) се предвидени работни задачи кои не смеат да се вршат од едно исто лице: сметководство, ликвидатура и благајна. Ваквата состојба може да доведе до злоупотреба и несовесно користење на средствата и имотот на јавните обвинителства.

11.1.4. ЈО на РМ нема изготвено извештај за извршување на работите и потребите предвидени во Програмата за финансирање на изградба, реконструкција, одржување на објектите и опремувањето на јавните обвинителства за 2004 година финансирани од Буџетот на РМ – раздел на Министерството за правда, за предвидените средства за инвестиционите активности во износ од 9.795 илјади денари, што е спротивно на одредбите во донесената Програма за 2004 година и Законот за обвинителство. Ваквата состојба не дава увид во наменското трошење на средствата.

#### **Препораки и мерки:**

1. Јавниот обвинител на РМ да воспостави систем на внатрешна ревизија на ниво на сите обвинителства во Република Македонија.
2. Јавниот обвинител на РМ да одреди лица – одговорни сметководители кај поодделните обвинителства согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.
3. Да се воведат систем на интерни контроли со кој ќе се обезбеди разграничување на должностите и одговорностите на вработените и материјална одговорност на лицата кои ракуваат со предметите, располагаат со средствата и ги водат финансиските и материјални евиденции на начин предвиден согласно законските прописи.
4. ЈО на РМ да изготви извештај за извршување на работите и потребите предвидени во Програмата за финансирање на изградба, реконструкција, одржување на објектите и опремувањето на јавните обвинителства за 2004 година финансирани од Буџетот на РМ – раздел на Министерството за правда, и истиот да го достави до Министерство за правда.

#### **11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела:**

11.2.1 Искажаните податоци во финансиските извештаи на поединечните годишни сметки кај одделни обвинителства не одговараат на податоците

во главната книга и бруто билансот на истите поради што не се правилно искажани ниту податоците во консолидираната годишна сметка за 2004 година, што е спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Истото доведува до нереалност и необјективност во искажаните билансни позиции во финансиските извештаи на поединечните и консолидираната годишна сметка.

11.2.2 Утврдена е несоодветна примена на основното буџетско начело на парично искажување спротивно на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, поради што не е извршено усогласување на состојбата на паричните средства со вишокот на приходи во Билансот на приходи и расходи за износ од 98 илјади денари, како и со позицијата – Пасивни временски разграничувања од Билансот на состојба. Поради истата причина не е усогласена и состојбата на материјалните средства и залихите со соодветните извори на средства за износ од 218 илјади денари. Неприменетото буџетско начело на парично искажување има за ефект нереално и необјективно прикажување на билансните позиции со состојба на 31.12.2004 година.

11.2.3 Спротивно на Законот за сметководство за буџети и буџетски корисници Јавното обвинителство на РМ не ги води задолжителните помошни книги, и тоа:

- Кај ОЈО Тетово и ОЈО Куманово не се води книга (попис) на капиталниот имот - опрема со соодветна аналитичка евиденција, по групи и видови на основни средства од која може да се утврди вкупната состојба изразена во натурални и вредносни показатели вклучувајќи ја и акумулираната амортизација.
- За набавената опрема нема задолжено лице за прием и издавање на опремата, ниту се врши материјално задолжување на лицата кои располагаат со истите. Истото е констатирано кај ЈО на РМ, ВЈО Скопје, ОЈО Скопје, ВЈО Битола, ОЈО Битола и ОЈО Куманово. Опремата нема инвентарни броеви.
- Кај сите контролирани јавни обвинителства не се води книга за набавки на материјали и книга (попис) за инвентарот која ќе ја изрази вистинската состојба и прометот на набавките во соодветен пресметковен период. Набавките не се евидентираат преку соодветните сметки од сметковниот план (материјали, резервни делови, ситен инвентар и останат капитал), нема лице задолжено за прием и издавање, не се води аналитичка евиденција и материјално книговодство, ниту се врши материјално задолжување на лицата кои располагаат со истите.

Неводењето и несоодветното водење на аналитичка и материјална евиденција на материјалните средства и залихите придонесува за нереално и необјективно прикажување на прометот и состојбата на соодветните сметки во сметководствената евиденција на обвинителствата во одреден тековен или пресметковен период.

11.2.4 ЈО на РМ 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 Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Необезбедувањето на внатрешна сметководствена контрола може да доведе до несовесно ракување и злоупотреба на средствата од страна на лицата вработени во ЈО на РМ.

11.2.5 Кај одделни обвинителства не е извршен попис на средствата и изворите на средства на начин пропишан со законските прописи односно не е извршено усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба утврдена на ден 31.12.2004 година, поради следното:

- Кај ОЈО Куманово основниот јавен обвинител не формирал комисија за попис поради што не е извршен попис на средствата и изворите на средства искажани во сметководството со фактичката состојба на 31.12.2004 година.
- Кај ОЈО Скопје нема донесено одлука за формирање на пописна комисија за вршење на попис за 2004 година, односно старата комисија од 2000, 2001, 2002 и 2003 година вршела попис и за 2004 година, што може да доведе до необјективност во постапката и реално усогласување на фактичката со сметководствената состојба. Како потврда за нерегуларниот попис е неевидентираниот опрема (компјутери и ласерски печатар од 2002 година во вкупен износ од 927 илјади денари) добиени од Министерство за правда по проектот СИС финансиран со средства од продажба на Телеком. На увид на ревизијата дадена е пописна листа на ситниот инвентар (не се знае дали е на залиха или во употреба) потпишана само од 1 член на комисијата, со утврдена вредност од 613 илјади денари.
- Кај ВЈО Скопје записникот за извршениот попис и пописните листи за основни средства не се потпишани од претседателот, односно членот на комисијата. Донесено е решение од Вишиот јавен обвинител за отпишување на основни средства со набавна вредност од 868 илјади денари и исправка на вредност од 836 илјади денари чие постоење не е потврдено со попис од страна на пописната комисија.
- Не се изготвуваат посебни пописни листи за тугите основни средства односно за средствата дадени на користење од едно во друго обвинителство (пример со службените возила и со друга дадена опрема на користење).
- Кај ВЈО Битола не е извршен попис на ситниот инвентар во употреба, а кај ОЈО Битола не е извршено усогласување на книговодствената со фактичката состојба на материјалите.

Поради наведеното ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на билансните позиции во финансиските извештаи, што може да има за ефект нерационално и недомаќинско користење на средствата.

#### **Препораки и мерки:**

1. Консолидираната годишна сметка да се изготвува врз основа на претходно усогласени податоци во поединечните годишни сметки со податоците во главната книга и дневникот за поодделните обвинителства.
2. Одговорните лица на ЈО на РМ да преземат мерки за соодветна едукација на државните службеници кои ги водат сметководствените евиденции со цел да се отстранат утврдените слабости во реалното прикажување на билансните позиции.
3. Одговорните лица во ЈО на РМ да ги воведат задолжителните и други помошни книги (аналитичка евиденција) на сметките за материјални средства, согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, како и да воведат евиденција на залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар преку соодветните сметки од сметковниот план, со материјално задолжување и раздолжување на истите.

4. Јавниот обвинител 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.
5. Пописот да се извршува согласно законските прописи.

**11.3. Неправилности во искажувањето на приходите и расходите:**

11.3.1 Во консолидираната годишна сметка искажани се вкупни расходи во износ од 185.298 илјади денари, кои не се усогласени со вкупно одобрените и реализирани средства по ставки на трошоци за обвинителствата предвидени со Буџетот на РМ во износ од 185.025 илјади денари, спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Ваквата состојба има за ефект повеќе искажани вкупни приходи и расходи за износ од 272 илјади денари, поради неправилно спроведени книжења во деловните книги што има влијание и во неточно искажани податоци во годишните сметки на ОЈО Струмица и ОЈО Штип.

11.3.2 Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на искажаните расходи во ЈО на РМ во вкупен износ од 1.063 илјади денари поради непостоење на соодветна поткрепувачка документација, спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, кај следните видови на расходи:

- Расходи за набавка на канцелариски материјали во вкупен износ од 518 илјади денари по фактури без прилог испратници од добавувачите, што е утврдено кај ЈО на РМ - Скопје, ВЈО Скопје, ОЈО Скопје, ОЈО Битола и ОЈО Тетово.
- Расходи за тековно одржување (поправка и сервисирање на возила и опрема и молерофарбарски услуги) во вкупен износ од 299 илјади денари по фактури без прилог на работни налози или потпис на работниот налог, што е утврдено кај ЈО на РМ - Скопје, ВЈО Скопје, ОЈО Скопје и ОЈО Куманово.
- Расходи за набавка на канцелариски мебел и опрема во вкупен износ од 246 илјади денари по фактури без испратници од добавувачите, што е утврдено кај ЈО на РМ - Скопје, ВЈО Скопје, ОЈО Скопје, ОЈО Куманово и ВЈО Битола.

**Препораки и мерки:**

1. Одговорното лице за составување на консолидираната годишна сметка да врши усогласување на податоците искажани во консолидираната годишна сметка со податоците содржани во главната книга на трезорот.
2. Набавките на опрема, стоки и користењето на услуги во ЈО да бидат поткрепени со соодветна документација, а посебно во случај на набавка по сметкопотврди во готово.

**11.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба:**

11.4.1 Службените возила со кои располага ЈО на РМ и обвинителствата се најчесто стекнати од заплени возила по завршена судска постапка по решенија или одлука на Влада на РМ со право на користење, а не на трајно отстапување. ЈО на РМ дел од возилата ги регистрира на име на ЈО на РМ, а дел ги преотстапува на користење на другите виши или основни обвинителства. Службените возила не секогаш се евидентирани во

сметководствената евиденција на основни средства според сопственоста (имател на возилото според сообраќајните дозволи). Постојат случаи кога имател е ЈО на РМ или одделно обвинителство, а е евидентирано на основни средства во друго обвинителство на кое истото е дадено на користење. Ваквата состојба влијае на нереалното искажување на вредноста на материјалните средства во поединечните годишни сметки по обвинителства и во консолидираната годишна сметка.

**Препораки и мерки:**

1. Да се изврши попис на возилата по обвинителства, да се изготват пописни листи за туѓите основни средства (возила) и да се изврши усогласување на книговодствената со фактичката состојба според сопственоста на возилата по обвинителства.

**11.5. Ненаменско и незаконско користење на средствата:**

11.5.1 Направени се расходи без претходно обезбедени средства со буџетот/финансискиот план и спротивно на законските прописи во следните случаи:

- Со извршената споредба на планираните и одобрени средства од Буџетот на РМ во однос на потрошените средства по ставки, за средствата од Буџетот на РМ, ревизијата утврди случаи на пренамена на средства во вкупен износ од 976 илјади денари по обвинителства и ставки, дадени во прилог број 1 од овој извештај, спротивно на Правилникот за мерилата и критериумите за распределба на средствата од Буџетот на РМ по обвинителства, Законот за јавно обвинителство и Законот за извршување на Буџетот на РМ.
- Исплатени се средства во 2004 година во поголем износ за 291 илјади денари за закупнина на деловен простор за период од 6 до 12 месец 2003 година кај ОЈО Скопје, по договор од 1997 година и анекс договор од 29.01.2004 година за зголемување на корисната површина и измена на цената (995,5 м кв и 6,14 евра по м кв), спротивно на одредбите од анекс договорот во кој е предвидено плаќањето по зголемената корисна површина да се врши од јануари 2004 година.
- Исплатени се средства по сметки за набавка на стоки од бифе на СИН – АГ ССМ ДООЕЛ Скопје за репрезентација во износ од 100 илјади денари и покрај тоа што со истиот добавувач ЈО на РМ има склучен договор за тековно и инвестиционо одржување на деловен простор во кој што се вклучени и овие услуги. Ваквата состојба има за ефект двапати исплатени средства за ист вид услуга.

**Препораки и мерки:**

1. Одговорните лица во Јавното обвинителство на РМ да преземат соодветни мерки за примена на Законот за буџетите во однос на наменското и законско користење на средствата согласно одобрениот буџет на субјектот.

**11.5.2 Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки**

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

- Во 2004 година во ОЈО Куманово и ОЈО Тетово нема формирано комисија за јавни набавки, поради непочитување на законската регулатива, што е спротивно на Законот за јавни набавки.

**ЈАВНО ОБВИНИТЕЛСТВО НА РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- Не е донесен план за јавни набавки, поради непочитување на законската регулатива, кај ВЈО Скопје, ОЈО Тетово и ОЈО Куманово, што е спротивно на Законот за јавни набавки и влијае на определување на вкупните потреби за набавки во тековната година по видови на производи, динамиката за реализација на истите и постапка која ќе се примени. Со закаснување во 9 месец 2004 година е донесен план за набавки во ВЈО и ОЈО Битола.
- За 2004 година ЈО на РМ-Скопје, ВЈО и ОЈО Скопје, ОЈО Тетово и ОЈО Куманово немаат донесено интересен акт кој ќе ги регулира начините на набавката од мала вредност и ќе го утврди организациониот облик или лицето кое ќе биде одговорно за собирање на понудите од кандидатите, начинот за собирање на понудите, начинот на извршување на договорот, поради непочитување на законската регулатива, што е спротивно на Законот за јавни набавки. Истото има влијание на утврдување и правилно спроведување на постапките. Во 2005 година дел од обвинителствата донеле акт за начинот на набавка од мала вредност.
- Исплати на средства за набавка на материјали, резервни делови и ситен инвентар и користење на услуги од повеќе добавувачи, дадени во прилог бр 2 од овој извештај, во вкупен износ од 2.068 илјади денари, без спроведена постапка за јавна набавка спротивно на Законот за јавни набавки.
- Извршена е набавка на плакари во износ од 202 илјади денари при што набавката е делена на три дела спротивно на член 9 од Законот за јавни набавки. Имено, спроведени се набавки од мала вредност наместо да се спроведе постапка за јавна набавка со отворен повик.

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. За дел од ЈО кои сеуште немаат донесено интересен акт за начинот на набавки од мала вредност тоа да го сторат во наредниот период, како би ја исполниле законската обврска по ова прашање.
2. Одговорните лица во Јавното обвинителство на РМ да преземат соодветни мерки за доследно почитување на одредбите од Законот за јавни набавки и интерните акти на Јавното обвинителство на РМ со што ќе се обезбеди фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите, транспарентност и јавност.
12. Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 11.2, 11.3. и 11.4, финансиските извештаи на Јавното обвинителство на РМ не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба под 31.12.2004 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.
13. Според наше мислење, освен за изнесеното во точката 11.5, кај Јавното обвинителство на РМ, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.
14. Не изразувајќи резерва во нашето мислење ревизијата има обврска да ги обелодени показателите и ризиците кои може да имаат значајно влијание врз континуитетот на работењето на ЈО на РМ, и тоа:
  - 14.1. Трошоците за закупнина на деловен простор и тековно и инвестиционо одржување на деловниот простор (струја, вода, одржување на хигиена,



**ЈАВНО ОБВИНИТЕЛСТВО НА РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

одржување на лифтови, чуварска служба, услуги на ресторан и бифе) за ОЈО Скопје, по склучени договори и анекс договори со Совет на ССМ на Македонија и СИН – АГ ССМ ДООЕЛ Скопје, во вкупен износ од 10.699 илјади денари учествуваат со 92,74 % во ставката договорни услуги во износ од 11.533 илјади денари на ниво на ЈО на РМ во консолидираната годишна сметка. Од причина што овие трошоци во приближно ваков износ и процент на годишно ниво биле искажувани од 1997 година до денес и за истите се трошат буџетски средства во значителен износ, ревизијата предлага да се изнајде начин за намалување на овие трошоци преку сместување на ОЈО Скопје во слободни простории сопственост на државата или издвојување на средства за изградба на објект во сопственост на државата.

14.2. Согласно член 82 од Законот за обвинителство, просторните услови, материјалните средства, опремата и другите услови за работа на јавните обвинителства ги обезбедува Републиката, за што Владата донесува програма со определена висина на средства со ваква намена, преку Министерството за правда. Во 2004 година се предвидени средства во вкупен износ од 9.795 илјади денари за сите обвинителства на раздел на Министерството за правда, а истовремено на група 46 – Капитални средства на ЈО на РМ се планирани и одобрени 933 илјади денари. Ревизијата предлага Министерството за финансии и Министерството за правда да го преиспитаат планирањето и одобрувањето на средства за инвестициони активности преку Министерството за правда и преку ЈО на РМ во Буџетот на РМ.

14.3. Ревизијата утврди дека ЈО на РМ користи два стана во Охрид за одмор и рекреација на вработени за кои не е утврден сопственичкиот статус. Во прилог на тоа упатуват добиените фактури од ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор на РМ – Подрачна единица Охрид, за месец декември 2005 година од една страна и од друга страна наплатените средства за престој во 2003 година од 39 илјади денари и 2004 година 38 илјади денари кои се наоѓаат на посебна благајна кај ЈО на РМ во Скопје. Во врска со ова прашање, имајќи предвид дека не е обезбеден доказ за сопственост на становите (имотен лист), не е извршен попис, ниту е презентиран договор за закуп со ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор, ревизијата не е во можност да го потврди остварениот приход, ниту да даде препорака за правилно евидентирање на становите.

15. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Јавното обвинителство на РМ во текот на ревизијата

15.1. По завршување на ревизијата ЈО на РМ, односно ВЈО Битола и ОЈО Битола изврши корекции на одделни состојби на сметките во главните книги во 2005 година по дадените исправки од страна на ревизијата кои имаат за ефект зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за 2004 година за 136 илјади денари. Исправките се спроведени со налог за книжење бр. 013 од 30.12.2005 година и налог бр. 88 од декември 2005 година.

Скопје, 13.02.2006 година

**Овластен државен ревизор**  
**Танка Блажевска**

**ЈАВНО ОБВИНИТЕЛСТВО НА РМ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ЈАВНО ОБВИНИТЕЛСТВО НА РМ  
КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	3.1.	185,298	172,002
<b>Вкупно приходи</b>		<b>185,298</b>	<b>172,002</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.		
Стоки и други услуги	3.2.1.	156,423	146,087
Тековни трансфери	3.2.2.	27,637	24,639
Каматни плаќања	3.2.3.	291	327
		0	0
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>184,351</b>	<b>171,053</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Купување на капитални средства	3.3.		
Капитални трансфери	3.3.1.	947	949
		0	0
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>947</b>	<b>949</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>185,298</b>	<b>172,002</b>
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**ЈАВНО ОБВИНИТЕЛСТВО НА РМ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ЈАВНО ОБВИНИТЕЛСТВО НА РМ  
КОНСОЛИДИРАН БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	98	53
Побарувања	4.1.2.	39	0
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.3.	2	2
Активни временски разграничувања	4.1.4.	10,560	8,178
Залихи	4.1.5.	698	672
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>11,397</b>	<b>8,905</b>
<b>Постојани средства</b>			
Материјални средства	4.2.		
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	4.2.1.	16,138	9,635
	4.2.2.	1	1
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>16,139</b>	<b>9,636</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>27,536</b>	<b>18,541</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	431	370
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	24	84
Обврски спрема државата и други институции	4.3.3.	0	13
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.4.	10,055	7,969
Пасивни временски разграничувања	4.3.5.	109	39
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>10,619</b>	<b>8,475</b>
<b>Долгорочни обврски</b>		<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства	4.4.		
Извори на капитални средства	4.4.1.	16,618	9,822
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>16,618</b>	<b>9,822</b>
<b>Извори на други средства</b>	4.5.	<b>289</b>	<b>234</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>27,536</b>	<b>18,541</b>

**ЈАВНО ОБВИНИТЕЛСТВО НА РМ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ПРЕГЛЕД  
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА**

000 ден.

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
<b>Состојба 01.01.2004 година</b>	<b>9,155</b>	<b>667</b>	<b>9,822</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>6,770</b>	<b>36</b>	<b>6,806</b>
зголемена набавна вредност на средствата намалена за пресметана амортизација за 2004 година <sup>1</sup>	6,770	36	<b>6,806</b>
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>-</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
Отпис на капитални средства		10	10
<b>Состојба 31.12.2004 година</b>	<b>15,925</b>	<b>693</b>	<b>16,618</b>

<sup>1</sup> Превземен податок од консолидираната годишна сметка поради неусогласеност на деловните книги со податоците на поединечните годишни сметки и консолидираната годишна сметка за 2004 година



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

Бр. 1104-110/10  
08.03.2006 година  
Скопје

Врз основа на член 27 став 6, 7 и 8 од Законот за државна ревизија – пречистен текст (“Сл. весник на РМ” бр. 73/2004) и добиен Приговор по Конечен Извештај за извршена ревизија на Јавното обвинителство на РМ за 2004 година А бр. 229/05-2 од 02.03.2006 година, Главниот државен ревизор на Државниот завод за ревизија го донесува следното

## РЕШЕНИЕ

### по поднесен приговор на Конечен извештај

1. Приговорот на наодите во точките 11.1.1. и 11.1.2. од Конечниот извештај, **делумно се прифаќа** поради доставување на нови докази за преземени активности по завршувањето на ревизијата, а кои ќе имаат влијание на отстранување на утврдените слабости.
2. Приговорот на наодите во точките 11.1.3, 11.1.4, 11.2, 11.3, 11.4, 11.2.5, 11.5.1 ал 1, 11.5.1 ал 2, 11.5.2, 12 и 14 од Конечниот Извештај за извршената ревизија на Јавното обвинителство на РМ за 2004 година **не се прифаќа**
3. Решението по доставениот приговор на конечниот извештај претставува прилог на конечниот извештај и интегрално се интерпретира во годишниот извештај.
4. Ова решение влегува во сила со денот на донесувањето.

## Образложение

По Приговорот бр. 229/05-2 од 02.03.2006 година поднесен на Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи на Јавното обвинителство на РМ за 2004 година, се одлучи следното:

1. Приговорот на наодите во точките 11.1.1. и 11.1.2. од Конечниот извештај, а кои се однесуваат на неназначување на внатрешен ревизор и вработување на одговорни сметководители од страна на Јавниот обвинител на РМ, спротивно на Законот за буџетите и Законот за внатрешна ревизија, **делумно се прифаќа**, од причина што во Јавното обвинителство на РМ по завршувањето на ревизијата се преземени активности и доставени нови докази за проширување на систематизацијата и добиена согласност од Агенцијата за државни службеници од 08.02.2006 година за дадено позитивно мислење за нови вработувања на одговорни сметководители и внатрешен ревизор. Врз основа на донесените акти поднесено е барање до Министерството за финансии на 10.02.2006 година за одобрување на средства со што е симната одговорноста на Јавното обвинителство на РМ за отстранување на утврдените слабости во наредниот период.

**ЈАВНО ОБВИНИТЕЛСТВО НА РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

2. Приговорот на наодот во точка 11.1.3. од Конечниот извештај, а кој се однесува на невостановување на систем на интерни контроли кој ќе обезбеди разграничување на должностите и одговорностите на лицата кои извршуваат работни задачи во обвинителствата, поради што доаѓа до преклопување на одговорностите кај едно исто лице за различни задачи кои меѓусебно се исклучуваат, **не се прифаќа**, од причина што во приговорот се дадени причините за ваквата состојба кои не значат негирање на наодот. Исто така, во приговорот е наведено дека постојана контрола се врши од претпоставениот јавен обвинител или од него овластен заменик јавен обвинител кои се овластени потписници, меѓутоа истото не се прифаќа од причина што наведените лица ставаат потпис на влезните фактури со што вршат одобрување на истите, а наодот се однесува на неразграничување на должностите и одговорностите на лицата кои извршуваат работни задачи кои меѓусебно се исклучуваат (сметководство, ликвидатура и благајна) .
  
3. Приговорот на наодот во точка 11.1.4. од Конечниот извештај, а кој се однесува на неизготвен извештај за извршување на работите и потребите предвидени во Програмата за финансирање на изградба, реконструкција, одржување на објектите и опремувањето на јавните обвинителства за 2004 година финансирани од Буџетот на РМ – раздел на Министерството за правда, за предвидените средства за инвестиционите активности во износ од 9.795 илјади денари, што е спротивно на одредбите во донесената Програма за 2004 година, објавена во Службен весник на РМ бр 58 од 1.09.2004 година и Законот за обвинителство, **не се прифаќа**, од причина што во приговорот е наведено дека е изготвен извештај по завршувањето на ревизијата, заведен под А бр 46/06 од 26.01.2006 година, а рокот за изготвување на извештајот од страна на ЈО на РМ, согласно Програмата, е 1 месец по извршувањето на работите и потребите предвидени во Програмата во целина, односно 31.01.2005 година кој се доставува до Министерството за правда. Крајниот рок за доставување на извештај за извршување на Програмата од страна на Министерството за правда до Министерството за финансии е во рокот предвиден за составување на годишна сметка на Министерството за правда односно најдоцна до 1 март 2005 година за 2004 година. Иако Министерството за правда ја спроведува реализацијата на програмата истото само по себе не значи дека се наменски потрошени средствата без проверка од страна на ревизијата. Извештајот изготвен од јавното обвинителство врз основа на документацијата за прием на опремата или потврда на извршената услуга за реконструкција и одржување на објектите всушност значи и потврда од оваа институција дали и во колкав обем навистина се извршени работите согласно Програмата. Извештајот требаше да биде изготвен и даден на увид во текот на ревизијата, истиот требаше да биде проверен врз основа на оригинална документација во јавното обвинителство за да може да се потврди наменското трошење на средствата.
  
4. Приговорот на наодите во точка 11.2., 11.3. и 11.4. од Конечниот извештај, а кои се однесуваат на неправилна примена на сметководствени политики и начела, неправилности на приходите и расходите и неправилности во искажувањето на позициите во билансот, **не се прифаќа**, од причина што во приговорот се наведени причините за ваквата состојба кои не влијаат на промена на наодите во соодветните точки.
  
5. Приговорот на наодот во точка 11.2.5. од Конечниот извештај, а кој се однесува на неизвршен попис согласно законските прописи во ОЈО Скопје при што како потврда на нерегуларниот попис е и неевидентираниот опрема од 2002 година добиена од Министерството за правда по проектот СИС финансиран со средства од продажба на Телеком, **не се прифаќа**, од причина што

поднесеното писмено барање до Министерството за правда за достава на податоци за вредноста на добиената опрема од 28.11.2005 година не го ослободува ОЈО Скопје од законската обврска за правилно спроведување на пописот на средствата кои физички се наоѓаат во ОЈО.

6. Приговорот на наодот во точка 11.5.1. ал 1 од Конечниот извештај, а кој се однесува на ненаменско користење на средства во вкупен износ од 976 илјади денари по обвинителства и ставки, **не се прифаќа**, поради тоа што овој износ е утврден врз основа на извршената споредба на планираните и одобрените средства од Буџетот на РМ, земајќи ги во предвид сите одобрени пренамени врз основа на добиена согласност од Министерството за финансии, и потрошените средства по ставки по обвинителства при што е утврдена неусогласеност односно со ревизијата се утврдени случаи во кои средствата подигнати од една ставка се користат за друга, при што за ваквата пренамена не е обезбедена согласност од Министерството за финансии.
7. Приговорот на наодот во точка 11.5.1. ал 2 од Конечниот извештај, а кој се однесува на исплатени средства во 2004 година во поголем износ за 291 илјади денари за закупнина на деловен простор за период од 6 до 12 месец 2003 година кај ОЈО Скопје, по договор од 1997 година и анекс договор од 29.01.2004 година за зголемување на корисната површина и измена на цената, **не се прифаќа**, од причина што образложението во приговорот дека од Буџетот на РМ за 2004 година се исплатени средства за закупнина за период од 2003 година не ја оправдува исплатата која што е спротивна на одредбите од склучениот анекс договор од 29.01.2004 година во кој е предвидено плаќањето по зголемената корисна површина да се врши од јануари 2004 година.
8. Приговорот на наодот во точка 11.5.1. ал 3 од Конечниот извештај, а кој се однесува на исплатени средства во 2004 година по сметки за набавка на стоки од бифе на СИН – АГ ССМ ДООЕЛ Скопје за репрезентација во износ од 110 илјади денари и покрај тоа што со истиот добавувач ОЈО Скопје има склучен договор за тековно и инвестиционо одржување на деловен простор во кој што се вклучени и овие услуги, **не се прифаќа**, од причина што во член 3 од договорот за тековно и инвестиционо одржување од 1997 година е наведено дека извршителот (СИН – АГ ССМ ДООЕЛ Скопје) се обврзува на корисникот – нарачателот на деловниот простор (ОЈО Скопје) да му обезбеди топлотна и електрична енергија, вода, редовно одржување на лифтовите, одржување на хигиена, со посредство на чуварската служба да врши насочување на странките да им овозможат користење на сали за состаноци, услуги од ресторан и бифе и користење на канцелариски простор непрекинато 24 часа. Во точката 11.5.1. ал. 3 од Конечниот извештај направена е техничка грешка при што наместо ЈО на РМ треба да стои ОЈО Скопје.
9. Приговорот на наодот во точка 11.5.2. од Конечниот извештај, а кој се однесува на неприменување на постапките од Законот за јавни набавки, за кое што наодите се дадени во неколку алинеи, **не се прифаќа**, поради следното:
  - Приговорот во однос на недонесувањето на интересен акт за начинот и постапката за набавки од мала вредност по одделни обвинителства, **не се прифаќа**, од причина што во приговорот е наведена причината поради која не е донесен интересниот акт и која што не ги ослободува обвинителствата од законската обврска за навремено донесување на истиот согласно Законот за јавни набавки.
  - Приговорот кој се однесува на неспроведени постапки за јавна набавка на материјали, резервни делови и ситен инвентар и користење на услуги

**ЈАВНО ОБВИНИТЕЛСТВО НА РМ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

од повеќе добавувачи по одделни обвинителства во вкупен износ од 2.068 илјади денари спротивно на Законот за јавни набавки, **не се прифаќа**, од причина што за извршените набавки за кои треба да се спроведе соодветна постапка од мала вредност се вршат групирања на ист вид на материјали, резервни делови и ситен инвентар и услуги, кои што ја надминуваат вредноста од 100 евра, без донесен план за јавни набавки со податоци за количина и вредност по одделни видови на набавки. Во случајот со извршената набавка на вариолајт завеси во ОЈО Куманово ревизијата констатира дека не е спроведена постапка за набавка од мала вредност согласно Законот од причина што, и покрај приложените 3 понуди од добавувачите, набавката е извршена без претходно донесено решение за потреба од јавна набавка во количина и износ, од кои средства ќе се обезбеди набавката и без донесено решение за избор на најповолен понудувач. Вкупниот износ на платени средства за вариолајт завеси изнесува 49 илјади денари, дел од ставката на материјали и дел од ставката за купување на мебел и канцелариска опрема.

10. Приговорот на наодот во точка 12. од Конечниот извештај, а кој се однесува на даденото мислење за неvistинито и необјективно претставување на финансиската состојба под 31.12.2004 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, **не се прифаќа**, од причина што од страна на ревизијата не е прифатен приговорот по наодите во точка 11.2, 11.3. и 11.4. врз основа на кои е дадено и мислењето.
11. Приговорот на наодот во точка 14. од Конечниот извештај, а кој се однесува на обелоденувањето на висината на трошоците за закупнина на деловен простор за ОЈО Скопје за кои се трошат буџетски средства во значителен износ од 1997 година до денес, **не се прифаќа**, од причина што даденото образложение во приговорот не влијае на промена на наодот.
12. Приговорот кој што е даден во однос на тоа дека во Конечниот извештај не се земени во предвид и не се анализирани определени показатели како што се висината на буџетот со кој располага ЈО на РМ, и дали истиот е оптимален за нормално функционирање на овој витален орган за државата, **не се прифаќа**, од причина што вакви анализи и оценки не се обврска на финансиската ревизија, а целта на истата е наведена во точка 7 од Конечниот извештај.

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

Скопје, 07.03.2006 година

Главен државен ревизор

Д-р Драгољуб Арсовски