



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 11-321/4
Скопје, 09.05.2005 година

**ДО
ЈАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО
НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СКОПЈЕ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Јавното правобранителство на Република Македонија за 2004 година кои ја опфаќаат сметката за редовно работење, а кои се прикажани на страните 7 и 8.
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 има извршено ревизија на финансиските извештаи на Јавното правобранителство на Република Македонија за 2003 година, како година која и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај застапувано од:
 - Зоја Лега Станојевска - Јавен правобранител на Република Македонија.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните од 1 до 6, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Конечен извештај е извршена во периодот од 01/03/2005 до 01/04/2005 година од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:
 - Бранислав Гулев - Помошник главен државен ревизор;
 - Абдула Адеми – Ревизор;
 - Росица Шалевиќ Христовска-Помлад ревизор и
 - Бранка Ажиевска - Помлад ревизор.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:

ЈАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
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 преставуваат државни расходи.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишна 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 важни 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 изразеното мислење.
10. Од страна на Јавното правобранителство на Република Македонија добиени се забелешки на Претходниот извештај, број 03-82/05 од 05/05/2005 година, во кои е наведено дека „во начело немаат забелешки на Претходниот извештај за извршената ревизија на годишната сметка за 2004 година,“ со истовремено објаснување на одделни состојби кои не се поврзани со ниту една точка од Претходниот извештај.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2004 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:
- 11.1. Неправилна примена на акти**
- 11.1.1. За исплата на плати на вработените кај субјектот не е презентираан соодветен акт кој ги регулира прашањата за плати.
- 11.1.2. Не се водат деловни книги согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници (дневник, задолжителни помошни книги на влезни фактури, набавки на материјали, инвентар, книга на капиталниот имот, аналитичка евиденција).
- 11.1.3. Со ревизијата е констатирана неусогласеност помеѓу главната книга, заклучниот лист и финансиските извештаи. Заклучниот лист кој се води рачно, не ги опфаќа сите позиции наведени во главната книга и финансиските извештаи, не се меѓусебно усогласени почетните состојби, промените во текот на годината и состојбата на 31.12.2004 година.
- 11.1.4. Овластеното лице на Јавното правобранителство на Република Македонија или лице кое што тој ќе го овласти, не одредил одговорен сметководител согласно член 16 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

ЈАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

11.1.5. Субјектот нема обезбедено систем на редовна внатрешна сметководствена контрола, што ќе обезбеди проверка дали финансиските промени, односно трансакции се извршени во согласност со законските прописи, дали постои соодветна документација и дали финансиските извештаи обезбедуваат целосни, вистинити и веродостојни информации за резултатите на финансиските промени и за финансиските трансакции, согласно на член 17 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

11.1.6. Субјектот нема донесено интерен акт за регулирање на начинот на набавките од мала вредност до 3.000 евра, што е спротивно на одредбите од член 72 од Законот за јавни набавки.

Препораки и мерки

- Јавниот правобранител да донесе интерен акт за исплата на платите на вработените.
- Одделението за сметководство да ги воведи деловните книги, согласно одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.
- Одделението за сметководство да воспостави функционална поврзаност помеѓу деловните книги и финансиските извештаи.
- Јавниот правобранител да именува одговорен сметководител согласно одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и интерните акти и да воспостави систем на внатрешна сметководствена контрола.
- При набавките на стоки, услуги и други работи Комисијата за јавни набавки да ги почитува одредбите од Законот за јавни набавки.

11.2. Неправилна примена на сметководствените политики и начела:

11.2.1. Неправилности утврдени кај пописот на средствата и изворите:
Извршен е попис на средствата и нивните извори со состојба 31 Декември 2004 година, но не е извршено усогласување на сметководствената со фактичката состојба, што е спротивно на предходно наведениот Закон и Правилник.

Исто така, во пописните листи не се евидентирани новонабавените средства во 2003 година во износ од 152 илјади денари и во 2004 година во износ од 45 илјади денари.

11.2.1. Јавното правобранителство нема евиденција на опремата што ја користи, односно не е извршено разграничување на сопствената опрема и опремата што припаѓа на други сопственици, за што нема изготвено посебни пописни листи.

11.2.2. Аморизацијата на ново набавената опрема во 2004 година е пресметана за целата година, а не од првиот ден во наредниот месец кога истата е дадена во употреба.

11.2.3. Набавката на ситниот инвентар и неговото ставање во употреба не се евидентира преку сметките Залиха на материјали и Деловен фонд-за

ЈАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ситен инвентар, туку само се искажани на сметките за трошоци и за добавувачи.

Препораки и мерки

Одделението за сметководство да ги спроведе следните мерки:

- Да се воведат аналитичка евиденција за средствата и истата да се усогласува со фактичката состојба најмалку еднаш годишно согласно законските прописи,
- Да се разграничат сопствените средства од туѓите кои се дадени на користење,
- Да се пресмета амортизација почнувајќи од првиот ден на наредниот месец, согласно законските прописи,
- Евидентирањето на ситниот инвентар да се врши согласно законските прописи.

11.3. Неправилности во искажување на билансните позиции

11.3.1. За извршените набавки на опрема во 2004 годината во износ од 346 илјади денари и во 2003 година во износ од 61 илјада денари или во вкупен износ од 407 илјади денари, не е зголемена состојбата на - Опредметата и -Државен-јавен капитал. (Прилог:Преглед број 1).

11.3.2. Набавена е опрема во износ од 390 илјади денари од средствата на сопствени приходи и евидентирана е на истата сметка. Заради намената и функцијата на опремата истата треба да се евидентира на редовната сметка (Прилог:Преглед број 2) .

11.3.3. Државниот јавен капитал и материјалните средства се искажани во поголем износ за 348 илјади денари, заради тоа што со пресметаната амортизација која не е евидентирана во сметководствената евиденција не е намален државниот јавен капитал и материјалните средства.

Препораки и мерки

Одделението за сметководство да ги спроведе следните мерки:

- Согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, да се евидентираат набавките на опремата и пресметката на годишната амортизација, како зголемување односно намалување на материјалните средства и Државен-јавен капитал.
- Набавената опрема во функција на Јавното правобранителство на Република Македонија, независно од начинот на финансирање, да се евидентираат на сметката за редовно работење.

11.3.4. Кај благајничкото работење констатирани се следните неправилности:

- Изготвени се благајничките извештаи на подолг временски период во кои се опфатени повеќе благајнички трансакции;

ЈАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Исплатите од благајна се врз основа на нецелосни и непроверени документи од одговорни лица, без одлука или акт за користење на средствата, без фискални сметки;
- Извршена е исплата на готовина врз основа на списоци, без потпис и одобрување на овластено лице;

Препораки и мерки

Одделението за сметководство да ги изготвува благајничките извештаи благовремено врз основа на соодветна и валидна документација, заради обезбедување на ажурна, уредна и вистинита состојба на готовинските парични средства.

- 11.3.5. Потценети се обврските за плата и надоместоци за месец Декември 2004 и другите активни временски разграничувања во износ од 4.312 илјади денари, заради погрешно сметководствено евидентирање на истите во сметководствената евиденција.

Препораки и мерки

Одделението за сметководство, неисплатените плати за месец Декември и неплатените фактури, во книговодствената документација да ги евидентира преку задолжување на сметката – Активни временски разграничувања со одобрување на сметката обврски за неисплатени плати односно сметката за добавувачи.

11.4. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

- 11.4.1 Преценети се трошоците за:
- Материјали за 146 илјади денари и
 - Комуникации и транспорт за 100 илјади денари или вкупно за 246 илјади денари,
- а потценети се трошоците за:
- Купување на мебел и канцелариска опрема за 236 илјади денари,
 - Тековно одржување за 10 илјади денари или вкупно 246 илјади денари.
- Наведеното е резултат на извршените набавки на опрема и ситен инвентар за кои се теретени несоодветни трошковни сметки. Прелевањата се извршени без согласност од Министерството за финансии.

Препораки и мерки

Средствата одобрени во Буџетот на Република Македонија да се користат согласно финансискиот план.
Доколку има потреба од промена на ставка во однос на одобрените во Буџетот, да се обезбеди согласност од Министерството за финансии.

11.5. Ненаменско и незаконско користење на средства:

- 11.5.1. Од опфатените јавни набавки во износ од 1.183 илјади денари, за 61% или во износ од 725 илјади денари, не е спроведена постапка за јавни набавки, додека за 39% или во износ од 459 илјади денари делумно се спроведени постапките од Законот за јавни набавки. (Прилог:Преглед број 3).

ЈАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

11.5.2. Набавките се спроведени без претходно донесен План на набавки, не се изготвуваат извештаи за оценување, разгледување и спроведување на понудите, без одлука за избор на најповолна понуда, без известие за избор на најповолен понудувач и не се склучени договори.

Препораки и мерки

При набавките на стоки, услуги и работи, Комисијата за јавни набавки да ги почитува одредбите од Законот за јавни набавки.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.1, 11.2, 11.3. и 11.4., финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Јавното правобранителство на Република Македонија на 31.12.2004 година и резултатот од финансиските активности за фискалната 2004 година.

13. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 11.5. и 11.4., остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции, кои преставуваат државни расходи за 2004 година.

14. Преземени/непреземени мерки по основ на препораките дадени во ревизорскиот извештај за претходната година

Во 2004 година извршена е ревизија на финансиските извештаи за 2003 година на Јавното правобранителство на Република Македонија, при што е изготвен Конечен извештај со утврдени неправилности кои беа прифатени, но не беа спроведени од субјектот. Во извештајот се дадени препораки и мерки, а доставено е и писмо до менаџерите за отстранување на одредени неправилности од помал обем. Со ревизија е констатирано следното:

- не е корегирана состојбата на паричните средства и активните временски разграничувања во износ од 2.096 илјади денари во Билансот на состојбата ,
- не е спроведена препораката за спроведување на квалитетен попис на средствата и усогласување со сметководствената состојба,
- не е извршена препораката за идентификување на опремата што е сопственост на субјектот со податоци за набавна и сегашна вредност,
- не е донесен план за јавни набавки,
- не е донесена Одлука од надлежен орган за употреба на мобилни телефони,
- не се прекинати исплатите на надоместоци на одредни административни работници, без одлука и без одобрение од надлежно лице,
- не е платен персонален данок со затезна камата за предните извршени исплати,
- не е подобрена евиденцијата на потрошокот на горивото,
- деловните книги, документите за исплатата на средства, како и други влезни документи не се потпишани од овластено лице,
- не се изготвени деловни книги согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Скопје, 09/05/2005 година

Овластен државен ревизор
Бранислав Гулев

**ЈАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образложение</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>
во 000 Ден.			
Приходи			
Трансфери и донации	3.2.	31,780	30,542
Вкупно приходи		31,780	30,542
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.1.1.	28,454	27,328
Стоки и други услуги	3.1.2.	3,326	1,869
Вкупно тековни расходи		31,780	29,220
Вкупно расходи		31,780	30,542

Образложенијата дадени од страна 10 до 17 се составен дел на финансиските извештаи

**ЈАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло- жение	2004	2003
во 000 Ден.			
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.2.1.	2,156	2,096
Вкупно тековни средства		2,156	2,096
Постојани средства			
Материјални средства	4.1.1.	2,198	1,703
Вкупно постојани средства		2,198	1,703
Вкупна актива		4,354	3,799
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.4.1.	2,156	2,096
Вкупно тековни обврски		2,156	2,096
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.3.1.	2,198	1,703
Вкупно извори на деловни средства		2,198	1,703
Вкупна пасива		4,354	3,799

Образложенијата дадени од страна 10 до 17 се составен дел на финансиските извештаи

**ЈАВНО ПРАВОБРАНИТЕЛСТВО НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА

во 000 Ден.

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2004 година	1,703	-	1,703
Зголемување по основ на:	832	-	832
Набавки	832	-	832
Намалување по основ на:	337	-	337
Отпис на капитални средства		-	-
Амортизација	337		337
Состојба 31.12.2004 година	2,198	-	2,198

Образложенијата дадени од страна 10 до 17 се составен дел на финансиските извештаи