



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1103-454/7

Скопје, 13.10.2006 година

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Министерството за правда, (во понатамошниот текст МП) средства од Буџетот на РМ за 2005 година, кои се прикажани на страните 15, 16 и 17.
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. Извршена е ревизија за 2000 година и издаден е извештај за финансиските извештаи на Министерството за правда, а за останатите години, кои ги претходат на годината што е предмет на оваа ревизија не е извршена 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:
 - Мери Младеновска - Ѓорѓиевска, министер за правда.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 14, 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 од страна на ревизорски тим на Државниот завод за ревизија, во периодот од 29.05. до 28.07.2006 година.
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.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
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. На ден 26 и 28.09.2006 година примени се забелешки по Претходниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи на Министерството за правда за 2005 година, за средствата од Буџетот на РМ, заведени под бр. 05 – 3511/2 од 25.09.2006 година и дополнување на забелешките, заведени под бр.05-3511/3 од 27.09.2006 година, од министерот за правда. Истите се разгледани, при што е одлучено следното:
- Забелешката која се однесува на наодот во точката 10.5.1. ал. 4 од Претходниот извештај се прифаќа и наодот се брише во Конечниот извештај.
 - За наодот во точка 10.3.4. ал. 1 не е дадена забелешка, туку известување дека ќе се преземат мерки за спроведување на препораките од ревизијата во наредниот период.
 - За забелешките кои се однесуваат на 10.1.1, 10.2.1, 10.2.2, 10.3.1, 10.3.2, 10.3.3, 10.3.4 ал 1 и 3, 10.4.1, 10.4.3, 10.5.1 ал 2, 3, 4 и 9, 10.5.2. и 13 ал 2, 3 и 4 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 2005 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:
- 11.1. Неправилна примена на акти:**
- 11.1.1. Министерството за правда нема донесено Програма за работа за 2005 година, спротивно на член 28 од Правилникот за внатрешна организација на МП. Со непостоење на програма за работа не може да се следи динамиката и степенот на извршување на планираните активности на министерството за годината што е предмет на ревизија.
- 11.1.2. МП нема изготвено годишен извештај за работењето на министерството за 2005 година, согласно Законот за Владата на Република Македонија, ниту пак се изготвени поединечни извештаи од одделни сектори и органи во рамките на министерството, поради што не може да се утврди во колкав обем министерството ги извршило активностите кои се во нејзина надлежност.
- 11.1.3. Министерот за правда нема назначено лице – одговорен сметководител спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

корисници. Годишната пресметка е потпишана од вработеното лице – советник за финансиско работење во Службата за општи и заеднички работи при Владата на РМ. Ваквата состојба може да има за последица необезбедена одговорност за финансиските извештаи на МП за 2005 година.

Препораки и мерки:

1. Министерот за правда да преземе соодветни мерки за навремено донесување на Програмата за работа за наредните години, како и изготвување на годишни извештаи за работењето на министерството, имајќи ја предвид потребата на истите како критериум и обврска за известување во врска со извршените активности на министерството за соодветната година.
2. Министерот за правда да донесе решение за одредување на лице – одговорен сметководител согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела:

11.2.1. Спротивно на чл 8 од Законот за сметководство за буџети и буџетски корисници, Министерството за правда не води дел од пропишаните деловни книги на соодветен начин, и тоа:

- Не води книга на капиталниот имот (основните средства) со соодветна аналитичка евиденција, а средствата не се означени со инвентарни броеви;
- Не води книга на влезни фактури, книга за набавки, пописни листи (за материјали, ситен инвентар и основни средства), ниту се врши материјално задолжување на лицата кои располагаат со истите;
- набавените материјали, резервни делови и ситен инвентар не ги евидентира преку сметките за залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и сметката останат капитал, не се врши материјално задолжување и евиденција на истите.
- Несоодветно ја води книгата на благајна (касов извештај) бидејќи вкупниот промет на благајната (денарска и девизна) не го вклучува прометот на авансите за службени патувања, ниту се води аналитичка евиденција на побарувања за аванси по лица изразени во денари и девизи, што остава можност за злоупотреба и незаконско трошење на буџетски средства.

Неводењето, односно несоодветното водење на деловните книги придонесува за нереално и необјективно прикажување на прометот и состојбата на соодветните сметки во сметководствената евиденција.

11.2.2. Податоците кои се внесени во деловните книги не се базираат на веродостојни и вистинити сметководствени документи што е спротивно на чл 12 ст (1) од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Дел од нив не се потпишани од министерот, ниту пак од него овластено лице со што ќе се потврди дека документот е вистинит и дека реално ја прикажува сметководствената промена односно трансакција. Ваквата состојба укажува на непостоење на интерни контроли кои ќе обезбедат заштита од измами и грешки.

11.2.3. МП нема обезбедено систем на редовна внатрешна сметководствена контрола за проверка на финансиските промени односно трансакции, како

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

и проверка на сметководствената документација и финансиските извештаи, што е спротивно на чл 17 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, што може да доведе до несовесно располагање и злоупотреба со буџетските средства од страна на лицата вработени во министерството.

11.2.4. Не е извршен попис на средствата и изворите на средствата со состојба на 31 декември 2005 година поради ненавремено формирање на пописна комисија од страна на министерот, спротивно на чл 21 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. За 5 возила кои се евидентирани во деловните книги не е утврдено каде се наоѓаат (возило доџ, мерцедес 190 Е, голф, алфа ромео 164 ТД и голф), а едно возило (фолксваген голф) според сообраќајната дозвола се води на име на Државната изборна комисија. Неизвршениот попис придонесува за нереално и необјективно проценување на билансните позиции во финансиските извештаи и создавање можност за злоупотреба на истите.

11.2.5. Спротивно на Законот за буџетите и Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, неискористените средства во благајната со состојба на 31.12.2005 година во вкупен износ од 154 илјади денари не се вратени во Буџетот на РМ, туку истите се исплатени на вработени и на лица ангажирани по договор за дело во МП без основ, од кои што дел од нив во износ од 135 илјади денари се вратени со првиот касов извештај од благајната во 2006 година, а остатокот од 19 илјади денари сеуште не се вратени ниту оправдани со сметки.

11.2.6. Пресметана е амортизација на градежни објекти и на опрема за 2005 година на сите евидентирани материјални средства по пропишани стапки, меѓутоа поради неизвршениот попис, како и поради неевидентирани материјални средства, или евидентирани туѓи материјални средства, за што е дадено образложение во т. 10.4. од овој извештај, износот на амортизацијата за 2005 година не е реално искажан, кое има за резултат нереално и необјективно прикажување на акумулираната амортизација (исправка на вредност) на материјалните средства. Од страна на ревизијата неможеше да се квантифицира износот за корекција бидејќи не е извршен попис за утврдување на фактичката состојба на средствата, која би била основица за пресметка на амортизација. Ваквото работење има за ефект нереално и необјективно прикажување на сегашната вредност на материјалните средства.

Препораки и мерки:

1. Одговорните лица во МП да ги воведат деловните книги на сметките за материјални средства, за побарувања и обврски 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.
2. Книжењата во деловните книги да се спроведуваат врз основа на веродостојни и вистинити сметководствени документи.
3. МП 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.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4. Да се изврши попис на средствата и изворите на средства согласно законските прописи, во деловните книги да се евидентираат неевидентирани средства со кои располага министерството, а за вредноста на тугите основни средства да се изврши намалување на вредноста на материјалните средства.
5. Одговорните лица за финансии и сметководство да изготват нова пресметка на амортизација на материјалните средства по спроведувањето на пописот и утврдувањето на фактичката состојба на материјалните средства и да спроведат соодветно книжење за утврдените разлики.

11.3. Неправилности во искажувањето на приходите и расходите:

11.3.1. Во 2005 година од ставката градежни објекти (подставка реконструкција на деловни објекти) исплатени се средства во вкупен износ од 7.006 илјади денари по времени ситуации (1 и 2 времена ситуација) од Фондмент, ДООЕЛ Скопје, за извршени градежни работи во подрачните одделенија на МП: одржување на употреблива градба на објекти на П.О. и месните канцеларии, за кои исплати ревизијата не доби уверување дека се наменски и законски искористени, поради следното:

- Извршен е избор на најповолен понудувач, без да се обезбедат најмалку 2 прифатливи понуди, спротивно на Законот за јавни набавки.
- Склучен е договор на вкупен износ од 7.878 илјади денари, со рок за изведба од 30 дена односно до 21.12.2005 година, а според документацијата која е книжена и дадена на увид на ревизијата не може да се утврди дали добавувачот се придржувал кон договорениот рок за извршување на работите.
- Завршната ситуација, градежниот дневник и градежната книга, како и записник за технички прием, не се дадени на увид на ревизијата поради што неможеше да се изврши споредба на видовите на работи по количини и цени фактурирани во завршната ситуација во однос на договорените во понудата од добавувачот. На ваков начин МП го ограничува делокругот на испитување што е спротивно на Законот за државна ревизија и кое влијае на донесувањето на мислењето за објективноста и реалноста на финансиските извештаи и наменското и законското користење на средствата.
- Со извршената споредба на вкупната вредност на извршените работи фактурирани во 2 времена ситуација за одделни П.О. и вкупната вредност на договорените во понудата се констатира дека во ситуацијата повеќе е фактурирано (Штип, Кочани, Кичево, Демир Хисар, Охрид и Битола) за вкупен износ од 102 илјади денари. Разликата произлегува од зголемени количини на потрошени материјали кај одделни видови на работи или фактурирани се работи кои не биле договорени.

11.3.2. Во 2005 година со Буџетот на РМ - Раздел на МП на група 48 се планирани и одобрени средства за финансирање на изградба, реконструкција, одржување на објектите и опремувањето на јавните обвинителства во РМ во вкупен износ од 9.300 илјади денари, согласно Програмата донесена од Владата на РМ, од кои се потрошени 9.156 илјади денари. Во врска со реализацијата на оваа програма преку МП ревизијата ги констатира следните наоди:

- МП не извршило контрола и увид на лице место на извршените набавки на опрема и градежно занаетчиски работи за адаптација и реконструкција на работните простории на Ј.О. кои се наоѓаат обично во постојните судски згради, иако истото е надлежно за реализација на

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

програмата кое што подразбира не само формално правна контрола на документацијата потребна за плаќање на обврската по спроведена набавка и актите донесени во самата постапка за јавни набавки што ја спроведуваат јавните обвинителства, туку и контрола и увид на лице место. Отсуството на контрола може да има за резултат незаконско и ненаменско трошење на буџетски средства.

- кај одделни обвинителства не е спроведена постапка за набавка од мала вредност согласно Законот за јавни набавки, во смисла на обезбедување на 3 понуди или неизвестување на понудувачите за извршен избор, склучени договори, фактури и записник на ист ден, неприложени испратници, за извршените градежни работи се изготвени фактури наместо ситуации, делење на набавката до износ од 3.000 еур, за да се избегне набавката од отворен повик, склучување на анекс договор за дополнителни работи кои не ги исполнуваат условите во чл. 67 ст. 1 ал б од Законот, а со цел да се потрошат сите предвидени и одобрени средства од Буџетот.
- не е составен извештај за реализација на програмата за финансирањето на изградбата, реконструкцијата, одржувањето на објектите и опремувањето на Ј.О. за 2005 година, од страна на МП, кој што извештај било должно да го достави до Министерството за финансии во рокот предвиден за составување на годишната сметка на МП.

11.3.3. Во 2005 година исплатени се средства за изведба на реконструкција на кракот А во КПД Идризово во вкупен износ од 34.000 илјади денари, согласно планираните средства со Програмата за финансирање на изградба, реконструкција, одржување на објектите и опремувањето на КПУ и ВПУ за 2005 година, по добиени ситуации од ГП Бетон АД Скопје, врз основа на склучен договор за градење од декември 2004 година на износ од 68.232 илјади денари. На ревизијата не е дадена на увид понудата во тендерската документација за да може да се спореди дали извршените градежни работи наведени во ситуациите одговараат на прифатените понуди по видови на работи, цени и материјали. Според договорот за градење, рокот за извршување е 3 месеци заклучно со март 2005 година, а објектот `се уште не е завршен. Не е склучен анекс договор, не е обезбедена банкарска гаранција за продолжениот рок, ниту се пресметани казни пенали за ненавремено извршување на работите доколку вината е на изведувачот. Со извршениот увид во 6 и 7-та ситуација од 2005 година се констатира дека иако работите не се сеуште завршени по основниот договор и понудата за вкупна вредност од 16.495 илјади денари, во 7-та временна ситуација ГП Бетон АД Скопје фактурирал дополнителни работи во износ од 2.677 илјади денари со ДДВ, кои не се вклучени во основниот договор и понудата, а истите се платени во 2006 година што укажува на непридржување кон договорените и прифатени цени со тендерот, спротивно на Законот за јавни набавки. Напред наведеното има за ефект ненаменско и незаконско трошење на буџетски средства.

11.3.4. Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на искажаните расходи во МП, поради непостоење на соодветна поткрепувачка документација, спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, кај следните видови на расходи:

- Расходи за потрошено гориво во износ од 1.029 илјади денари, од кои 890 илјади денари се исплатени врз основа на фактури од Макпетрол АД Скопје, за набавени вредносни картички во апоени – Верна плус, а остатокот од 139 илјади денари се исплатени по сметки за гориво. За вредносните картички за набавка на гориво не е обезбедена соодветна

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

евиденција (дневник на благајна и аналитика на побарувања за задолжување на лицата кои располагаат со нив), ниту е извршен попис со состојба на 31.12.2005 година, што може да доведе до злоупотреба во користењето на Верна плус картичките. За користење на возилата не се изготвуваат патни налози за користење на службено возило поради што ревизијата не можеше да се увери дали направените трошоци за гориво се направени за обавување на службени потреби или за лични цели.

- Расходи за прекувремена работа во износ од 160 илјади денари за реализација на активностите поврзани со локалните избори 2005 година, на лицата вработени во секторот за државна управа, изборен систем и управни надлежности во МП, од причина што ревизијата не можеше да се увери во обемот на прекувремена работа искажана во часови.
- Расходи за исплатени средства од повеќе ставки по извршни судски решенија во вкупен износ од 16.558 илјади денари, без дадени документи на увид на ревизијата за потврда на основот на исплата, односно дали и во колкав износ се работи за плаќање на судски решенија по основ на работни спорови или друг основ, или за плаќање за неоправдано осудени лица, по завршена судска постапка, согласно Законот за кривична постапка. На ваков начин МП го ограничува делокругот на испитување што е спротивно на Законот за државна ревизија, и покрај доставеното писмено барање во текот на ревизијата за обезбедување на комплетната документација за исплата. Исплатата по судските решенија го нарушува редовното работење на МП и предизвикува неисполнување на веќе преземени и договорени обврски према добавувачите.

Необезбедениот систем на интерни контроли може да доведе до несовесно користење и злоупотреба на буџетските средства од страна на лицата вработени во министерството.

Препораки и мерки:

1. Одговорните лица во МП да извршат проверка на целокупната документација во врска со извршените градежни работи во подрачните одделенија на МП, како и да се изврши увид на лице место од стручни лица. Во случај на утврдени неправилности, да се утврдат причините и да се лоцира одговорноста за истите, со преземање на соодветни мерки против одговорните лица.
2. МП да обезбеди систем на интерни контроли преку кои ќе го обезбеди наменското користење на средствата за финансирање на изградбата, реконструкцијата, одржувањето на објектите и опремувањето на Ј.О. на РМ и на казнено-поправните и воспитно-поправните установи, доколку и понатаму се врши финансирање од средства обезбедени во Буџетот на РМ – Раздел на МП.
3. Да се воведат евиденција за издавање на патни налози за користење на возилата за службени цели и евиденција на задолжување и раздолжување со боновите за гориво (помошна благајна).
4. Исплатата на надоместоци за прекувремена работа да се врши само врз основа на претходно утврдени критериуми за висината на надоместоците.

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

- 11.4.1. Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на искажаната сметководствена вредност на градежните објекти во износ од 717.918 илј ден (набавна вредност од 755.383 илјади денари и исправка на вредност од 37.465 илјади денари) поради немање на книга на капитален

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

имот, неизвршен попис и непрезентиран доказ за сопственост на објектите. МП нема установено и воведено евиденција на недвижните ствари во државна сопственост (книга за внатрешна евиденција) што ги користи министерството со податоци за недвижната ствар со која располага државниот орган, ниту пак доставило податоци за сметководствената вредност на недвижните ствари со состојба на 31.12.2005 година до Државниот завод за геодетски работи, што е спротивно на одредбите од Одлуката за начинот, формата и содржината на евидентна книга за недвижните ствари што ги користат државните органи и спротивно на чл 86, 87 и 88 од Законот за користење и располагање со ствари во државна сопственост. Во сметководствената евиденција се евидентирани вилите и ресторантот, а не е евидентиран објектот превземен со одлука на Влада на РМ од Министерството за одбрана во 2005 година, во кој ќе биде сместена школата за судии и обвинители. Резултатот од неевидентирањето и неводењето на внатрешната евиденција на недвижните ствари е необјективно и нереално искажување на билансните позиции, како и немање на сознание за вкупната вредност на недвижни ствари со кои располага РМ.

11.4.2. Во рамките на градежните објекти се евидентирани три вили и еден ресторант сместени во туристичкиот комплекс Отешево, со набавна вредност од 23.811 илјади денари и отпишана вредност од 1.287 илјади денари, согласно донесената Одлука од Владата на РМ за пренесување на правото на користење на недвижен имот од 4.09.2001 година, а врз основа на записник за примопредавање помеѓу МП и Владата на РМ и решение за право на користење и располагање на градежните објекти, без надомест, на МП од 28.12.2001 година. МП нема поседовен лист за наведените објекти односно во катастарот сеуште не е заведен како корисник на објектите, чиј што сопственик е Република Македонија. Преотстапувањето е направено на барање на МП, а со цел реконструкција и адаптација на објектите во центар за едукација на судиите, и за други потреби на судството: тренинг на јавните обвинители, судската полиција, затворскиот персонал и друго. Иако овие објекти уште при предавањето биле руинирани и опремата уништена, до денеска не е извршена нивна реконструкција и адаптација. Спротивно на чл. 15 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи, МП не обезбедило чување и заштита на стварите, нивно економично и соодветно користење што довело до целосно руинирање и уништување на објектите кое што во иднина ќе бара и зголемени дополнителни средства за нивно евентуално реконструирање. Исто така, спротивно на чл. 24 и 25 од Законот и Правилникот за начинот, формата и содржината на евиденцијата на недвижни ствари-сопственост на РМ, што државните органи престанале да ги користат и евиденцијата за потребите од користење на недвижни ствари на државните органи, МП во периодот од 2002 до 2006 година не ја известило Владата на РМ преку МФ – Управа за имотно правни работи за непостоење на потреба од користење на објектите, со што овозможило непременање на соодветни активности од страна на Владата на РМ во смисла на продавање или давање под закуп на истите, а со тоа и неостварен приход во Буџетот на РМ.

11.4.3. Во сметководствената евиденција на МП на позицијата опрема се евидентирани материјални средства (електрични сметачи, килими, теписи, клима уреди, канцелариски мебел) набавени во претходните години со финансиски средства обезбедени преку МП, согласно програмата за финансирање наменети за опремување на судовите и истите се наоѓаат во судовите, со сегашна вредност од 44.935 илјади денари на 31.12.2005

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

година од причина што не се донесени решенија за преотстапување од министерот за правда. Поради неизвршен попис и неизвршено усогласување на книговодствената со фактичката состојба, како и поради необезбеден увид во сметководствената документација при самата набавка на опремата во претходните години, ревизијата не можеше да ја потврди ваквата состојба, ниту да даде корекција на состојбите искажани во финансиските извештаи.

11.4.4. Во сметководствената евиденција според бруто билансот, од вкупниот износ на инвестициите во тек во износ од 328.186 илјади денари, за кои не е извршен попис, 50% односно 146.289 илјади денари претставува пренесена состојба од 31.12.2003 година. На барање на ревизијата да се даде на увид сметководствената евиденција и документација за пренесениот износ од претходните години, со цел да се утврди основот за искажаните вредности во главната книга и финансиските извештаи, истото не е обезбедено од субјектот. На ваков начин МП го ограничува делокругот на испитување што е спротивно на Законот за државна ревизија, поради што ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на позицијата материјални средства во подготовка.

Препораки и мерки:

1. МП да воведо евиденција на недвижните ствари во државна сопственост (книга за внатрешна евиденција) што ги користи министерството и да достави податоци за сметководствената вредност на недвижните ствари со состојба на 31.12.2005 година до ДЗГР. Исто така, да обезбеди доказ за сопственост (имотен лист) за сите градежни објекти кои се дадени на користење на МП.
2. МП да ја извести Владата на РМ преку МФ – Управа за имотно правни работи за објектите кои престанале да ги користат или за кои престанала потребата од користење на одделни објекти, со што би се овозможило преземање на соодветни активности од страна на Владата на РМ.
3. МП во соработка со судовите да ја утврди фактичката состојба на опремата (по количина и вредност) наменета за судовите со цел правилно евидентирање во финансиските извештаи кај наведените субјекти.
4. Поради значајноста на инвестициите во тек искажани во финансиските извештаи при спроведувањето на попис посебно внимание да се обрне на инвестициите во тек од минати години.

11.5. Ненаменско и незаконско користење на средствата:

11.5.1. Направени расходи без претходно обезбедени средства со буџетот/финансискиот план и спротивно на законските прописи:

- Со извршената споредба на планираните и одобрени средства од Буџетот на РМ во однос на потрошените средства по ставки и потставки, ревизијата утврди случаи на ненаменско користење на средства во вкупен износ од 1.895 илјади денари, за кои не е обезбедена согласност за пренамена од Министерство за финансии.
- МП, без да изврши контрола на документацијата и проверка на лице место во ОЈО Прилеп, овозможило ненаменско и незаконско трошење на буџетски средства во износ од 301 илјади денари. Имено, ОЈО Прилеп, со цел да ги потроши сите предвидени средства за адаптацијата, преку програмата за финансирање на Ј.О.на РМ, склучил анекс договор за дополнителни работи спротивно на Законот за јавни набавки, а со тоа ненаменски и незаконски ги потрошил буџетските средства во износ од

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

301 илјади денари, кои ги обезбедил преку МП, што е констатирано со извршената споредба на видовите на работи по позиции и количини во понудата кон основниот договор и понудата кон анекс договорот.

- Ненаменски потрошени средства во износ од 833 илјади денари за набавка на патничко возило за Управата за извршување на санкции од средства наменети за набавка на возила за КПУ, спротивно на предвидените средства во Програмата наменета за финансирање на опремувањето на КПУ.
- Ненаменски и незаконски исплатени средства од ставката поправки и одржување на софтверска и хардверска опрема во износ од 500 илјади денари за сервисирање на компјутерска опрема (материјали и работна рака) која услуга се извршува во наредната година на повик на овластен претставник односно извршено е авансно плаќање за услуга која ќе се извршува во наредниот период спротивно на Законот за јавни набавки, по склучен рамковен договор за sukcesивно извршување на услугата во 2006 година.
- Ненаменски потрошени средства во вкупен износ од 79 илјади денари по основ на утврдено пречекорување над правото за користење на службен мобилен телефон кај одделни вработени во МП, поради погрешна пресметка за задолжување на лицата во МП за кои износи лицата не се задолжени со решенија од министерот за правда.
- Незаконски исплатени средства во износ од 3.397 илјади денари на лица по договор за дело, кои вршат работи во П.О. и месните канцеларии на секторот за државна управа, изборен систем и управни надлежности, на работни места: матичар или доставувач, а кои согласно актот за систематизација на работните места во МП се пополнети.
- Исплатени средства во износ од 166 илјади денари на лица ангажирани по договор за дело на работи и работни задачи од внатрешната ревизија во МП, спротивно на Законот за работни односи, Законот за облигациони односи и Законот за извршување на Буџетот на РМ, без постоење на писмен документ (извештај или записник за извршени задачи) за потврда на извршената работа, како и спротивно на Законот за внатрешна ревизија, поради неисполнување на условите за внатрешни ревизори пропишани со законот.
- Извршени исплати во износ од 176 илјади денари од средствата за реализација на изборни активности - локални избори 2005 година за прекувремена работа на лица кои не се распоредени во секторот за државна управа, изборен систем и управни надлежности на МП, спротивно на законските прописи.
- Извршени исплатина лица од благајна во претходни години во вкупен износ од 93 илјади денари, кои не се оправдани и за кои на ревизијата не е даден документ поради што не се знае за што и на кого е даден авансот, а министерот за правда не донел решение за задолжување на лицата и наплата и враќање на средствата во Буџетот на РМ, со што е овозможено незаконско и ненаменско располагање со буџетски средства.
- Со анализа и споредба на набавените вредносни картички по последните две фактури од АД Макпетрол Скопје не се задолжени лицата со вредносни картички за вкупен износ од 230 илјади денари, истите не се оправдани со сметки за гориво во периодот од набавката до 31.12.2005 година, ниту пак има салдо на вредносни картички на залиха на 31.12.2005 година, што укажува на несовесно ракување со вредносните картички.

Препораки и мерки:

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Одговорните лица во МП да преземат соодветни мерки за примена на Законот за буџетите во однос на наменското и законско користење на средствата согласно одобриениот буџет на МП.
2. МП да воспостави ефикасен и редовен систем на интерни контроли со цел да се избегнат, односно сведат на најмал можен степен случаите на незаконско и ненаменско трошење на средства.
3. Да се изврши проверка на сите ненаменски исплати на вработените лица (аванси и други исплати) во смисла на утврдување на личната одговорност на лицата кои придонеле за ваква состојба и да се изготват решенија од министерот за задолжување на истите и враќање на средствата во Буџетот.
4. Да се преземат соодветни мерки за наплата на пречекорувањето од користење на службени мобилни телефони од страна на лицата кои го напуштиле МП.

11.5.2. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

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

- Исплати на средства за набавка на материјални средства и користење на услуги од повеќе добавувачи во вкупен износ од 41.739 илјади денари, за кои не е спроведена постапка или спроведена е постапка спротивно на одредбите во Законот за јавни набавки.

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. Одговорните лица во МП да преземат соодветни мерки за доследно почитување на одредбите од Законот за јавни набавки и интерните акти на МП 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 11.2.1. до 11.2.6; 11.3.1. до 11.3.4.; 11.4.1. до 11.4.4. не изразуваме мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи на МП - средства од Буџетот на РМ, под 31.12.2005 година и на резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.
13. Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 11.5. кај МП - средства од Буџетот на РМ, не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.
14. Ревизијата има обврска да ги обелодени показателите и ризиците кои може да имаат значајно влијание врз континуитетот на работењето на МП, и тоа:
 - Во 2005 година од страна на МП до Владата на РМ доставена е информација за надомест на штета за лица неоправдано осудени или неосновано и незаконито лишени од слобода, поради зголемениот број на барања за надомест на штета по овој основ и недостатокот на финансиски средства предвидени во Буџетот на РМ за намирување на овие побарувања, а со цел превземање на определени мерки за разрешување на настанатите проблеми. Анализата која ја направило МП покажала дека во периодот од 2000-2005 година е утврдена голема невоедначеност на

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

судската практика во поглед на досудените износи на надомест на штета (драстични разлики), од што произлегува дека исти добра (за претрпени душевни болки и за страв) имаат различна вредност за различни луѓе. МП во информацијата предложило, а Владата ги усвоила на 42-та седница на 14.07.2005 година, со донесување на заклучоци за одржување на работна средба со претседателот на Врховниот суд на РМ и претседателите на апелационите судови, со цел воедначување на судската практика при досудување на износите на нематеријална штета и формирање на работна група од МП и МФ за утврдување на реалниот износ на средства потребни за оваа намена во Буџетот на РМ. Ревизијата до денот на завршување не доби писмен документ за конкретно спроведување на активностите предложени од Владата. Во натамошниот период ревизијата предлага да се утврди реалниот износ на финансиски средства при определувањето на средства за плаќањето на неоправдано осудените лица во Буџетот на РМ за да се зголеми можноста од спогодбено договарање и избегнување на судски трошоци и камати, а надоместоците по судските извршни решенија да се реализираат од тековната резерва на Буџетот од причина што истите неможат да се планираат во доволен износ во Буџетот. Исто така, неопходно е во идниот период да се донесат критериуми за надомест на нематеријална штета за воедначување на судската практика при досудувањето на износите, со цел да се избегне субјективното влијание и можноста од мито и корупција кај судовите.

- Во 2005 година извршени се набавки на униформи и обувки во вкупен износ од 3.791 илјади денари преку сметката за редовно работење на МП, наменети за судската полиција во судовите и за службата за обезбедување во КПУ. Ревизијата смета дека планирањето и обезбедувањето на средства за вакви набавки не треба да се вршат преку Буџетот на МП бидејќи судовите и КПУ имаат посебни буџети и можат да се планираат средства за вакви намени. Министерот за правда во 2005 година нема донесено решение за отстапени или донирани униформи и обувки на судовите и КПУ. На ваков начин постои можност од неевидентирање на ситниот инвентар (униформи и обувки) во сметководствената евиденција на судовите и КПУ, незадолжување на лицата со реверси, како и неводење сметка за времетраењето на униформите и обувките од кое што зависи потребата за нова набавка. Поради наведеното, ревизијата предлага, во иднина, набавките на униформи и обувки да се вршат од средствата обезбедени во судскиот буџет и од средствата обезбедени за вакви намени во буџетот на Управата за извршување на санкции која станува посебен буџетски корисник во кој се вклучени сите КПУ и ВПД во РМ.
- Во 2005 година одобрени се 2.592 илјади денари за реализација на активностите поврзани со локални избори 2005 година, врз основа на одлука донесена од Владата на РМ од 17.03.2005 година за одобрување на средства од тековни резерви на Буџетот на РМ, спротивно на чл 23 ст 2 од Законот за извршување на буџетот на РМ за 2005 година, без претходно обезбеден предлог на министерот за финансии односно добиен негативен одговор од МФ со образложение дека бараните средства се обезбедени со Буџетот на Државната изборна комисија. И покрај негативното мислење на МФ, на МП одобрени му се средства во износ од 2.592 илјади денари за реализација на изборните активности за локални избори 2005 година.
- 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 МП.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Во 2005 година се предвидени средства во вкупен износ од 9.300 илјади денари за сите обвинителства на раздел на МП, а истовремено на група 48 – Капитални расходи на ЈО на РМ се планирани и одобрени 965 илјади денари. Ревизијата предлага МФ и МП да го преиспитаат планирањето и одобрувањето на средства за инвестициони активности преку МП и преку ЈО на РМ во Буџетот на РМ.

- Во декември 2005 година МП склучило договор за адаптација на школата за судии и обвинители со Силинг ДОО Скопје на вкупен износ од 28.208 илјади денари, со рок на извршување на работите заклучно со 03.01.2006 година. Работите не се завршени согласно утврдениот рок, а продолжувањето не е регулирано со анекс договор за дополнителен утврден рок, како и наведување на причината заради доцнење која пак повлекува казнени пенали кои се на терет на изведувачот доколку е негова вина. Склучен е анекс договор на износ од 5.561 илјади денари, пред да се донесе одлука во која ќе биде наведена причината поради која треба да се извршат дополнителни работи и без да се обезбеди потврда и согласност од МФ што е спротивно на Законот за јавни набавки. Исто така, МП нема обезбедено банкарска гаранција иако истото е предвидено во анекс договорот. Со анализа на договорените работи по основниот и анекс договорот и извршените работи по завршната ситуација се констатира дека МП превземало обврски над планираните и обезбедени средства за адаптацијата за 3.769 илјади денари, ненаменски и незаконски повеќе потрошило средства во износ од 1.987 илјади денари над донесената одлука за потребни средства и вредноста на неизвршените работи искажани со нула во завршната ситуација, а според количините и цените наведени во понудата, во вкупен износ од 2.683 илјади денари, е поголема за 902 илјади денари, од разликата во вредноста на договорените и извршените работи, која изнесува 1.782 илјади денари. Ова укажува на непридржување кон видовите на работи по количини и цени кои се договорени. Ревизијата предлага внатрешната ревизија да изврши контрола на целокупната документација и увид на лице место за да се утврдат причините кои довеле до претходно наведените состојби и активности кои се спротивни на законските прописи.

15. Ревизијата има обврска да истакне дека од страна на МП по претходниот ревизорски извештај за 2000 година не се отстранети утврдените неправилности за кои требало МП да преземе соодветни мерки за отстранување на истите. Исто така, делумно се спроведени мерките за отстранување на констатираните неправилности по ревизорскиот извештај за работењето на МП за 2001 до јуни 2002 година, изготвен од централната внатрешна ревизија при МФ.

16. Прифатени и корегирани неправилности од страна на МП во текот на ревизијата.

1. По завршување на ревизијата МП изврши корекции на одделни состојби на сметките во главната книга во 2006 година по препораки на ревизијата кои имаа за ефект зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за 2005 година за 48.281 илјади денари. Исправките се спроведени со налог за книжење бр. 290001 од 05.09.2006 година.

Скопје, 12.10.2006 година

Овластен државен ревизор

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2005	2004
Приходи		
Трансфери и донации	300.586	236.278
Вкупно приходи	300.586	236.278
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	166.577	145.230
Резерви и недефинирани расходи	2.792	5.679
Стоки и услуги	47.847	38.794
Субвенции и трансфери	5.499	18.154
Вкупно тековни расходи	222.715	207.857
Капитални расходи		
Капитални расходи	77.871	28.318
Вкупно капитални расходи	77.871	28.318
Вкупно расходи	300.586	236.175
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	0	103
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување		
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	0	103

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2005	2004
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	0	(16)
Побарувања	1	1
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	0	64
Побарувања од вработените	255	134
Активни временски разграничувања	19.165	1.643
Залихи	0	14
Вкупно тековни средства	19.421	1.840
Постојани средства		
Материјални средства	767.738	781.421
Материјални средства во подготовка	287.959	273.201
Вкупно постојани средства	1.055.697	1.054.622
Вкупна актива	1.075.118	1.056.462
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.081	1.583
Примени аванси, депозити и кауции	0	76
Краткорочни финансиски обврски	4	64
Обврски спрема државата и други институции	234	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	14.851	0
Пасивни временски разграничувања	251	103
Вкупно тековни обврски	19.421	1.826
Извори на средства		
Извори на капитални средства	1.055.697	1.054.636
Вкупно извори на деловни средства	1.055.697	1.054.636
Вкупна пасива	1.075.118	1.056.462

МИНИСТЕРСТВО ЗА ПРАВДА
Средства од Буџетот на РМ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2005 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 01.01.2005 година	1.054.622	14	1.054.636
Зголемување по основ на:	21.518	-	21.518
Набавки	6.760	-	6.760
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	14.758		14.758
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Намалување по основ на:	20.443	14	20.457
Отпис на капитални средства	-	14	14
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	20.443		20.443
Состојба 31.12.2005 година	1.055.697	-	1.055.697