



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ  
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА  
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ  
ЗА 2020 ГОДИНА НА  
КАЗНЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ  
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**

01 2021 05 09/1

Скопје, јуни 2022

## СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 13
Финансиски извештаи за 2020 година:	
Биланс на приходи и расходи	14
Биланс на состојба	15
Преглед на промени на извори на капиталните средства	16
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	17 - 18
- Сметководствени политики	19 - 20
- Образложенија кон финансиските извештаи	20 - 25

*КАЗЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ*  
*СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)*  
*КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР*

---

Кратенки користени во извештајот:

Установата - Казнено поправна установа Затвор Скопје  
РСМ - Република Северна Македонија  
ЗЈВФК – Закон за јавна внатрешна финансиска контрола  
ДДВ – Данок на додадена вредност



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

Број: 28-392/8

Дата: 17.06.2022

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Казнено поправна установа Затвор Скопје на сметката на основниот буџет 603 за 2020 година.

Со извршената ревизија за 2020 година, изразивме неповолно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Установата на сметката на основниот буџет 603 за 2012 година и изразено е неповолно мислење однос за вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Од причина што од извршената ревизија е поминат подолг временски период во кој законската регулатива има претрпено измени, имплементацијата на дадените препораки од претходната ревизија не беа предмет на тековната ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2020 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатиравме одредени состојби, од кои како позначајни ги истакнуваме следните:

- утврдени се слабости во системот на внатрешни контроли за следење и контрола на сметководствената документација без јасно дефинирани и

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 1

\_\_\_\_\_

**КАЗЕНЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

разграничени надлежности и одговорности во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите и не донесени процедури за движење на документацијата;

- не е воспоставена внатрешна ревизија;
- секторот за ресоцијализација не е доволно екипиран со што се доведува во прашање процесот на успешна ресоцијализација на осудените лица;
- не е определено лице за проверување на квалитетот на храната пред доделување на оброците;
- не се донесени сметководствени политики за изготвување, презентирање и обелоденување на финансиските извештаи и образложенија кон финансиските извештаи;
- не е воспоставена сметководствена евиденција за материјалните средства со кои располага установата и  
не е воспоставен материјална и сметководствена евиденција за приемот и издавањето на залихите на материјали.

За констатираните состојби до одговорните лица дадени се препораки, со цел преземање мерки за надминување на истите.

Во делот на Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет обелоденети се состојби кои се однесуваат за судски спорови во тек во кои тужена страна е Установата, по основ на покренати тужби од вработени за неисплатени средства за додатоци на плата во изминатите години.

Од страна на одговорното лице на субјектот не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

2

**КАЗЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**1. Вовед**

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 15 до 17 заедно со ревизија на усогласеност на Казнено поправната установа Затвор Скопје на сметката на основен буџет (603), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2020 година, преглед на промени на капитал и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа за 2021 година на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Согласно Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2013 година, извршена е ревизија на финансиските извештаи на Казнено поправната установа Затвор Скопје на сметката на основниот буџет (603) за 2012 година, заедно со ревизија на усогласеност и изразено е неповолно мислење во однос на вистинито и објективно прикажување на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, се одговорност на раководството на Установата застапувано од:
  - Есад Рахиќ, в.д директор од 11.06.2019 до 14.12.2020 година
  - Филип Андов, в.д. директор 15.12.2020 а од 25.05.2021 година директор.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

- 1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1., врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

3

**КАЗЕНЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

## **2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата**

2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

4

**КАЗЕНЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- 2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.
- 2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 09.12.2021 до 10.03.2022 година, кај Установата, од тим на Државниот завод за ревизија.

### **3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките**

Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на КПУ Затвор Скопје на сметката на основен буџет (603) за 2012 година и е изразено е неповолно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики. Од причина што од извршената ревизија е поминат подолг временски период во кој законската регулатива има претрпено измени, имплементацијата на дадените препораки од претходната ревизија не беше предмет на тековната ревизија.

### **4. Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на КПУ Затвор Скопје, одржан на ден 07.04.2022 година. Од страна на одговорното лице на субјектот не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

**Констатирани се следните состојби:**

#### **4.1. Внатрешни контроли**

4.1.1. При оценка на системот на внатрешни контроли, а со цел да се утврди дали истите се дизајнирани и функционираат согласно ЗЈФВК и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор ревизијата го констатира следното:

- не е донесен интерен акт за текот на движење на документацијата, ниту пак се донесени процедури за значајните процеси со кои ќе се обезбеди функционирање и следење на финансиското управување и контрола;
- не е воспоставена поделба на должностите и одговорностите, односно не се назначени одговорни лица за одобрување, извршување, сметководство и контрола на активностите во процесот на финансиско работење, обврски и плаќање, пресметка на плати. Оперативните активностите не се верификуваат од две меѓусебно независни лица. Причина за оваа состојба е недоволната екипираност на Секторот за финансии. Од предвидените 24 вработени во овој сектор пополнети се само 6 места;
- од вкупно 12 систематизирани работни места за раководители на

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 5

\_\_\_\_\_



**КАЗЕНЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

сектори и одделенија, пополнето е само 1 (едно) работно место и тоа раководител на Сектор за ресоцијализација, поради што не е воспоставена целосна и ефикасна контролна средина, дотолку повеќе што дел од непополнетите раководни работни места се во организациони единици кои се директно поврзани со дејноста на установата;

- утврдени се слабости во системот на внатрешни контроли во процесот на набавка, прием, издавање и евидентирање на залихите на материјали и
- не е назначен одговорен сметководител што не е во согласност со член 16 од Закон за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Наведените состојби не се во согласност со член 6 и член 16 од ЗЈКФВ и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор и тоа Стандардот 12 – Процедури, Стандард 13 – Поделба на должностите со кои се утврдени барањата за воспоставување на ефикасен систем на внатрешни контроли за управување со ризикот, донесување на пишани процедури за клучните економски операции и имаат за ефект не воспоставен систем на внатрешни контроли со кој ќе се намалат ризиците во работењето и ќе се обезбеди ефикасен систем на контрола и управување со јавните средства.

### **Препорака**

Раководното лице во Установата да преземе активности за:

- донесување на пишани процедури за сите значајни процеси во Установата;
- донесување на акти за делегирање на овластувања и одговорности за лицата кои го потврдуваат преземањето на финансиската обврска;
- пополнување на работните места раководители на сектори и одделенија и
- назначување на одговорен сметководител.

## **4.2. Усогласеност со закони и прописи**

4.2.1. Субјектите од јавен сектор чиј просечен годишен буџет/финансиски план во последните три години го надминува износот од 50 милиони денари согласно член 30 од ЗЈВФК задолжително основат единица за внатрешна ревизија. Со увид во Правилникот за систематизација на работните места во КПУ Затвор Скопје ревизијата утврди дека не е предвидена единица за внатрешна ревизија. Исто така не е склучен договор со друг субјект од јавниот сектор за вршење на ревизија како независна активност за давање објективно уверување и совет за подобрување на ефективността во процесите на управување со ризикот.

Не воспоставената внатрешна ревизија не овозможува раководителот на субјектот да добие објективно мислење за адекватноста на системот на финансиско управување и контрола.

### **Препорака**

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

6

**КАЗЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Одговорното лице на субјектот да преземе мерки и активности за основање на Единицата за внатрешна ревизија и нејзино целосно пополнување

4.2.2. Врз основа на член 19 од Законот за извршување на санкции, донесено е Упатство за определување на видовите и начините на третман на осудените лица<sup>1</sup>. Во КПУ Затвор Скопје активностите за ресоцијализација и социјална адаптација се остваруваат од воспитувачи вработени во Секторот за ресоцијализација и се одвиваат во третмански групи. По извршен увид во документацијата, законските и подзаконските акти ревизијата утврди:

- во одделението за третман вработени се тројца воспитувачи, работат со групи од по 40 - 50 осудени лица, што не е во согласност со упатствата и пропишаните стандарди за ресоцијализација каде максималниот број е 30 осудени лица во група;
- за третманот на ресоцијализација, согласно Упатството, неопходни се инструктори за работно оспособување<sup>2</sup> на осудените лица, но и покрај предвидените 19 работни места, пополнети се само 2 работни места како инструктори – готвачи. Во 2020 година, до надлежната институција поднесени се барање за добивање на согласност обезбедени финансиски средства за вработување, меѓу кои и за инструктори бравар и електричар/инструктор за електрика. Во 2022 година е реализирано едно вработување електричар и
- до февруари 2020 година, КПУ Затвор Скопје функционира без вработен психолог, кој согласно член 151 од Законот за извршување на санкции е дел од стручниот тим кој врши психолошко – педагошко испитување при прием на осудените лица.

Наведените состојби не се во согласност со член 5 и 19 од Упатството за определување на видовите и начините на третман на осудените лица со што се доведува во прашање процесот на успешна ресоцијализација на осудените лица.

### **Препорака**

За ефикасен третман и нивна ресоцијализација на осудените лица одговорното лице да изврши соодветно екипирање на Секторот за ресоцијализација, а во согласност со барањата на Правилникот за систематизацијата на работни места во КПУ Затвор Скопје.

---

<sup>1</sup> Службен весник на РСМ 133/2020 од 22.05.2020

<sup>2</sup> Работното оспособување се врши од страна на инструктори и други оспособени лица кои со своето влијание придонесуваат за остварување на конкретните цели дефинирани во индивидуалната програма за третман на осуденото лице и тоа: промена на негативните ставови кон работата, развивање и поттикнување на интересот за работа, почитување на општата дисциплина во работата, соработка со другите осудени лица во работната група, како и соработка со другите стручни лица во спроведување на третманот.

*Ревизорски тим:*

*Овластен државен ревизор*      7

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

**КАЗЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

4.2.3. Согласно член 161 од Законот за извршување на санкциите осуденото лице има право на исхрана подобна да го одржи неговото добро здравје и тело. Храната да одговара на научните сознанија за прехранување, да биде разновидна, вкусно подготвена и се дава во три оброци дневно. За остварување на оваа право од страна на Министерот за правда донесен е Правилник за нормативите за подготвување на храна. Со увид во документацијата утврдивме дека од страна на Установата се изготвува листа за храна (мени) во која се наведени дневните оброци на која треба да се внимава во една седмица да не е предвидено ист вид на јадење три пати или да не им се дава два дена едно по друго исто врсна храна како што е пропишано во Правилникот. Ревизијата утврди дека од страна на одговорните во Установата не е определено лице кое секој ден пред делењето на оброците ќе го проверува квалитетот на храната и тоа што ќе го утврди да го внесува во контролната книга, што не е во согласност со член 162 став 5 од Закон за извршување на санкциите и влијае на невоспоставена контрола врз квалитет на храната која се нуди на притворените и осудените лица.

Истакнуваме дека во периодот на вршење на ревизија од страна на директорот на установата донесено е Решение<sup>3</sup> за номинирање на лица кои ќе прават проверки на секој послужен оброк во Установата.

**Препорака**

Одговорното лице да преземе мерки дека лицата кои се назначени да вршат проверка да постапуваат во согласност со задолженијата определени со Решението.

4.2.4. Буџетите и буџетските корисници, согласно член 2 став 1 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, имаат обврска да водат сметководство, да составуваат и поднесуваат финансиски извештаи во согласност со овој закон и прифатените сметководствени принципи, сметководствено прифатената практика и Меѓународните сметководствени стандарди за јавен сектор/ финансиско известување и стандард 1 за, со цел точно, вистинито, сигурно, сеопфатно, благовремено, ажурно и поединечно искажување на билансните позиции, приходите и расходите и резултатите од работењето. Согласно сметководствените стандарди субјектот треба да има изработено и усвоено сметководствени политики како сет од специфични принципи, основи, конвенции, правила и практики, кои ќе ги користи при подготвувањето и презентирањето на финансиските извештаи, со цел обезбедување на квалитетни информации за крајните корисници. Надлежните лица во Установата исто така не постапиле согласно член 23 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, поради нецелосно подготвена завршна сметка, односно неизготвени образложенија кон финансиските извештаи, кое треба да даде информации за начинот и основата на формирање на финансиските извештаи и специфичните сметководствени

---

<sup>3</sup> Бр.0302-547/2 од 02.02.2022

**КАЗЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

политики. Ваквата состојба има влијае врз квалитетот на информациите кои се презентирани во финансиските извештаи.

### **Препорака**

Одговорните лица на Установата да преземат мерки и активности при изготвување на финансиските извештаи да изготват образложение кон финансиските извештаи со изградени сметководствени политики.

### **4.3. Финансиски извештаи**

4.3.1. Со увид во сметководствената евиденција на материјалните/постојаните средства ревизијата констатира дека не се евидентирани сите градежни објекти за кои Установата има документ за сопственост /имотен лист и тоа:

- Градежни објекти во износ од 85.081 илјада денари кои се однесуваат за сите згради каде е сместена Установата и истите се водат во вонбилансна евиденција;
- Објектот Доградба на ново крило за притвор во сметководствената евиденција на Установата сеуште се води на инвестиции во тек во износ од 38.302 илјади денари. Од страна на Управата за извршување на санкциите донесено е Решение<sup>4</sup> со кое на Установата му се отстапува инвестицијата и со истото се задолжува сметководството на Установата да ја воведо инвестицијата на соодветното konto и да достават повратна информација за извршеното книжење. Во прилог на решението доставени се и времени ситуации, фактури, сметководствени картици, Записник од извршен технички прием, Записник за конечна пресметка за изведени градежни работи со Конечна пресметка и Завршен извештај од главен надзорен инженер.

Имено, за сите градежни објекти изготвен е Геодетски елаборат<sup>5</sup> по што и издаден Имотен лист. Од страна на Владата на РСМ на 12.11.2019 донесена е Одлука<sup>6</sup> за запишување на правото на сопственост на недвижни ствари во корист на РСМ во Катастарот на недвижности, а на 15.02.2020 година од страна на Владата на РСМ донесена е Одлука за давање на трајно користење недвижни ствари на Казнено – поправната установа Затвор Скопје, Скопје. Наведените состојби не е во согласност член 2 и член 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските каде е уредено начинот на водење на сметководство и проценување на билансни позиции има за ефект нереално проценување на Билансот на состојба на Установата.

### **Препорака**

Одговорните лица во Установата да преземат мерки за сметководствено евидентирање на сите објекти за кои има документи за сопственост.

---

<sup>4</sup> бр. 03-3870/1 од 28.12.2009

<sup>5</sup> Бр.45-8955/1 од 12.11.2019 изработен од Агенцијата за катастар и недвижности - Скопје

<sup>6</sup> Бр.45-8955/1

*Ревизорски тим:*

*Овластен државен ревизор*

9

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

**КАЗЕНЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

4.3.2. Со извршениот увид во начинот на прием, евидентирање и издавање на залихите на материјали (храна, храна за кучиња, масло за греење, ситен инвентар и др), ревизијата утврди дена не е воспоставена материјална и сметководствена евиденција за прием и издавање на истите. Имено, евидентирањето на приемот на залихите во материјалната и сметководствената евиденција се врши во моментот на плаќање на фактурата, а целиот износ на материјали не се прима во магацин. Поради ограничени магацински простор и потреба за посебни услови за чување на одредени материјали, истите се чуваат во просториите кај добавувачот и се набавува sukcesивно. Од страна на одговорното лице за прием и евиденција на залихите се води рачна евиденција за следење на приемот и потрошокот на залихите, поради што ревизијата не доби достаточен доказ дека позицијата на залихи е точно проценета.

Утврдената состојба не е во согласност со член 2, член 6 став 2 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и влијае нереално и нецелосно следење на потрошокот на залихите кои се неопходни за вршење на дејноста и имаат влијание врз точноста и вистинитоста на искажаните податоци во финансиските извештаи.

### **Препорака**

Одговорното лице да преземе активности за:

- воспоставување на евиденција на потрошокот на материјалите по организациони единици и по извршена услуга и
- обезбедување на ажурно и хронолошко евидентирање на трансакциите во деловните книги односно набавката, приемот и издавањето на залихите да се евидентираат во материјалната и сметководствената евиденција во моментот на нивното настанување.

4.3.3. Со увид во сметководствената документација, ревизијата утврди дека 99% или 40.426 илјада денари од вкупно неподмирени обврски се обврски кон Министерството за внатрешни работи, за извршени услуги – асистенција при спровод на притворени и осудени лица и истите согласно Закон за кривична постапка не треба да бидат на товар на Установата. Имено, според член 102 од споменатиот закон трошоците направени во врска со кривичната постапка, од нејзино поведување до нејзино завршување и издатоците за преземени истражни дејствија пред истражна постапка треба да се исплатуваат однапред од средствата на органот што ја води кривичната постапка, а се наплатуваат подоцна од лицата кои се должни да ги надоместат според одредбите на истиот закон.

Ревизијата утврди дека Установата постапувајќи по судските налози, врши спроводи на лицата лишени од слобода, при што користи полициска асистенција. За извршената услуга Министерството за внатрешни работи и фактурира на Установата. Поради ограничени буџетски средства овие обврски од година во година постојано се зголемуваат, и е неизвесно кога истите ќе се подмират. Со увид

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 10

**КАЗЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

во документацијата ревизијата утврди дека обврските во износ 29.252 илјада денари се постари од 3 години кои согласно член 363 од Законот за облигациони, односи побарувањата и обврските помеѓу правните субјекти застаруваат за 3 години. Установата нема извршена анализа на старосната структура на обврските, врз основа на што треба да се донесе одлука за нивен отпис.

Наведените состојби не се во согласност со член 19 од Закон за сметководството на буџетите и буџетските корисници каде е уредено проценувањето на обврските и побарувањата и има за ефект нереално проценување на Билансот на состојба на Установата.

### **Препорака**

Одговорното лица во Установата да преземат мерки и активности за:

- Доследно почитување на одредбите од Законот за кривична постапка, односно издатоците за кривични постапки да бидат на терет на судскиот буџет.
- Утврдување на старосната структура на обврските кон добавувачи и врз основа на веродостојни докази да предложат соодветен акт за постапување.

4.3.4. Пописот на средствата, побарувањата и обврските со состојба на ден 31.12.2020 година не е извршен на начин предвиден со одредбите наведени во член 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 29-35 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници о и тоа:

- не извршен е попис на дел од градежните објекти, како и не е извршено усогласување на податоците од расположливите имотни листи со податоците од деловните книги,
- пописните листи за извршениот попис на основните средства, залихите и ситниот инвентар содржат податоци за количината, но не и за вредноста на средствата,
- основните средства со кои располага субјектот не се обележени со инвентарни броеви,
- не е извршен попис на краткорочните обврски спрема добавувачите со цел да се утврди правниот основ за нивно постоење и старосна структура за да се утврди дали постои основ за преземање на мерки за отпис на застарените.
- не е извршено вредносно усогласување на средствата во сметководство со фактичката состојба утврдена со пописот (инвентарисување).

Нецелосно и неправилно извршениот попис придонесува за нереално и необјективно искажување на билансните позиции и намалување на квалитетот на информациите кои ги даваат финансиските извештаи.

### **Препорака**

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 11

**КАЗЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Одговорните лица на субјектот да преземат активности и мерки за целосно спроведување на пописот и тоа:

- да се изврши попис на градежните објекти;
- обележување на основните средства со инвентарни броеви;
- попис на обврските со утврдување на правниот основ и старосната структура на истите и
- усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со пописот.

4.3.5. Установата располага опрема за обезбедување за кои се води материјална евиденција, но не и сметководствена евиденција. Пописната комисија извршила само утврдување и пребројување на опремата за обезбедување во магацинот, но во отсуство на сметководствена евиденција не е извршено усогласување на фактичката со сметководствената состојба. Оваа состојба не е во согласност со член 19 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници поради што позицијата Материјални средства во Билансот на состојба не е реално и објективно искажана.

### **Препорака**

Одговорните лица во Установата да извршат сметководствено евидентирање на оружјето, муницијата и опремата за обезбедување на соодветните позиции на Билансот на состојба.

### **Основ за изразување на мислење**

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење, во точките 4.2. и 4.3. се однесуваат на состојбите за невоставена внатрешна ревизија, недоволната екипираност на секторот за ресоцијализација, невоставена контрола за проверување на квалитетот на храната, не се донесени сметководствени политики и не се изготвени образложенија кон финансиските извештаи, не е воспоставена евиденција на материјалните средства со кои располага установата и не е воспоставена материјална и сметководствена евиденција за прием, издавање на залихите.

## **5. Ревизорско мислење**

### **Мислење за финансиски извештаи**

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.3 финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на КПУ Затвор Скопје - Скопје сметка на основен буџет (603) на ден 31 декември 2020 година како и резултатите на

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 12

**КАЗЕНЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

**Мислење за усогласеност со закони и прописи**

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 4.2. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на КПУ Затвор Скопје, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

**6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет**

**6.1.** Во КПУ Затвор Скопје, во тек се две судски постапки во кои установата се јавува како тужена страна од страна на 38 вработени лица. Истите преку свои правни застапници, бараат од Установата во кој се вработени да им бидат исплатени додатоци на плата за период од 2016-2020 година, за прекувремена работа, работа во недела, празници и слично согласно Законот за работни односи.

Согласно поднесените тужби, се очекува Установата да биде задолжена со обврска за надоместување на неисплатени додатоци на плата и за задолжителни придонеси за социјално осигурување и персонален данок на доход, што значително би влијаело на Билансот на приходи и расходи на ревидираниот субјект.

**6.2.** Заради превенција од последиците на пандемијата предизвикана од КОВИД-19 вирусот, Установата има преземено мерки за заштита на здравјето и животот на вработените и штитениците, со што во текот на 2020 година набавени се маски, ракавици, дезинфекциски средства и друго во вкупен износ од 284 илјади денари без ДДВ.

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 13

\_\_\_\_\_



**КАЗЕНЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2020 година**

		<b>во 000 денари</b>	
<b>Опис на позицијата</b>	<b>Образложение</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	3.1.1.	113.686	108.412
<b>Вкупно приходи</b>		<b>113.686</b>	<b>108.412</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати и надоместоци	3.2.1.	82.284	60.875
Стоки и услуги	3.2.2.	25.093	38.742
Субвенции и трансфери	3.2.3.	3.713	8.515
Социјални бенефиции	3.2.4.	620	280
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>111.710</b>	<b>108.412</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.3.1.	1.976	0
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>1.976</b>	<b>0</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>113.686</b>	<b>108.412</b>

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 14

\_\_\_\_\_

**КАЗЕНЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2020	2019
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Активни временски разграничувања	4.1.1.	47.613	46.005
Залихи	4.1.2.	4.504	2.468
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>52.117</b>	<b>48.473</b>
<b>Постојани средства</b>			
Материјални добра и природни богатства	4.2.1.	240.176	210.096
Материјални средства	4.2.2.	8.436	9.902
Материјални средства во подготовка	4.2.3.	38.302	38.049
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>286.914</b>	<b>258.047</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>339.031</b>	<b>306.520</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	40.964	39.571
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.2.	6.649	6.434
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>47.613</b>	<b>46.005</b>
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства	4.1.1.	291.418	260.515
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>291.418</b>	<b>260.515</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>339.031</b>	<b>306.520</b>

**ПРЕГЛЕД**  
**НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2020 ГОДИНА**

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 15

1. \_\_\_\_\_  
 2. \_\_\_\_\_

**КАЗЕНЕНО ПОПРАВНА УСТАНОВА ЗАТВОР СКОПЈЕ - СКОПЈЕ**  
**СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар)	Вкупно
		во 000 денари	
Состојба 01.01.2020 година	258.047	2.468	260.515
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>31.997</b>	<b>11.121</b>	<b>43.118</b>
Набавки	30.080	11.121	41.201
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-		-
Ревалоризација на капитални средства	1.917		1.917
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>3.130</b>	<b>9.085</b>	<b>12.215</b>
Отпис на капитални средства			-
Ревалоризација на отпишани капитални средства	86		86
Амортизација	3.044		3.044
<b>Состојба 31.12.2020 година</b>	<b>286.914</b>	<b>4.504</b>	<b>291.418</b>

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
 2. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

16