



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1103-425/8

Скопје, 30.10.2007 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 2006 година, кои се прикажани на страните 13, 14 и 15.
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 2005 година, која `и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија и издадени се извештаи за финансиските извештаи на Министерството за правда.
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 до 26.08.2006 година,
 - Михајло Маневски, министер за правда од 26.08.2006 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 12, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена во периодот од 21.05. до 06.07.2007 година, од страна на ревизорски тим на Државниот завод за ревизија.
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 4.10.2007 година примени се забелешки по Претходниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2006 година на Министерството за правда, за средствата од Буџетот на РМ, под бр. 05-5529/2 од 2.10.2007 година, од законскиот застапник – министерот за правда Михајло Маневски. Истите се разгледани, при што е одлучено следното:
- Забелешката која се однесува на наодот во точката 10.5.1. ал. 10 и 12 од Претходниот извештај се прифаќа и наодот се брише во Конечниот извештај.
 - На наодите во точките 10.1.1, 10.1.2, 10.1.3, 10.2.2, 10.2.4, 10.2.5, 10.3.1 ал 1, 2 и 4, 10.4.1, 10.4.2, 10.4.3 и 10.4.4. од Претходниот извештај, не се дадени забелешки односно истите се однесуваат на преземени мерки и активности по дадените препораки од ревизијата за отстранување на утврдените неправилности.
 - За забелешките кои се однесуваат на наодите во точките 10.2.1, 10.5.1. ал 3, 10.5.1 ал 7 и 10.5.1. ал 8 од Претходниот извештај, 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 2006 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 2006 година, спротивно на член 19 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 2006 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 негова надлежност.

11.1.3. Министерот за правда нема назначено лице – одговорен сметководител спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските 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 необезбедува одговорност за финансиските извештаи на МП за 2006 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.

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

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 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 2006 година на начин предвиден со Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, односно не е извршено усогласување на книговодствената со фактичката состојба, поради задоцнето извршување на активностите на пописната комисија која била формирана со решение на министерот од 25.12.2006 година. Имајќи предвид дека во ова министерство со години наназад не бил вршен попис, комисијата наишла на низа неразрешени состојби од минати години, неевидентирани материјални средства или евидентирани туѓи средства во министерството, што објективно ја отежнувало постапката за навремено и квалитетно завршување на работата. Неизвршениот попис има за ефект нереално и необјективно искажување на билансните позиции во финансиските извештаи и создавање можност од злоупотреба на средствата.

11.2.5. Со ревизијата на благајничкото работење што се извршува преку денарската и девизната благајна, со вкупен промет од 2.122 илјади денари, од делот на избраниот примерок, се констатирани следните неправилности:

- Благајничките извештаи не се изготвуваат навремено (ажурно) при секоја промена на паричните средства во благајната (влез и излез) на паричните средства. Истите се потпишани само од благајникот и не се проверени и контролирани од одговорно лице во министерството.
- Лицето кое што е вработено во СОЗР, ги обавува работите на благајник (денарска, девизна и благајна за верна картички) за повеќе државни органи, при што не е извршено физичко разграничување на готовината во благајната, истата се чува во еден сеф, не се врши попис на крајот на годината и не се врши контрола на поткрепувачката документација за исплата од друго независно лице, поради што постои можност од злоупотреба на службена должност односно незаконско користење на средствата или времено финансирање на одделни лица. Во текот на 2006 година вршени се исплати на аванси на вработени и лица по договор за дело, и на лице вработено во друга институција, врз основа на документи - каса исплати, потпишани само од благајникот, без да е познат основот за исплата.
- Не се води посебна евиденција за прометот на девизите по различни валути (ЕУР, УСД и ЦХФ).
- Не се изготвуваат основните документи, каса прими и каса исплати за евиденција на прометот на благајната, односно за секоја уплата и исплата на средства, освен за исплатените аванси на вработените кои не се евидентираат во прометот на благајната.

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

- Сметководствените документи приложени кон благајничкиот извештај не се потпишани од овластено лице за одобрување на исплатата и не се контролирани од овластено лице (ликвидатор).

Напред наведеното не обезбедува систем на контрола со располагањето на готовината, поради неизвршено разграничување на одговорноста и необезбедена евиденција за прометот на паричните средства, спротивно на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници што може да доведе до злоупотреба на истите.

Препораки и мерки

1. Одговорните лица во секторот за финансирање да ги воведат деловните книги 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. Одговорните лица во секторот за финансирање во соработка со лицата од СОЗР задолжени за водење на сметководството, да обезбедат евидентирањата 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.
4. Министерот за правда да преземе мерки за целосно и квалитетно извршување на пописот 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 туѓите основни средства да се изврши намалување на вредноста на материјалните средства.
5. Одговорните лица за финансии и сметководство да обезбедат ажурно и навремено евидентирање на финансиските трансакции преку благајните и контрола на работењето со паричните средства и вредносните картички за гориво.

11.3. Неправилности во искажувањето на приходите и расходите

11.3.1. 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 1.009 илјади денари, од кои 800 илјади денари се исплатени врз основа на фактури од Макпетрол АД Скопје, за набавени вредносни картички во апоени – Верна плус, а остатокот од 209 илјади денари се исплатени по сметки за гориво. За користење на вредносните картички не е обезбедена соодветна евиденција по лица, ниту е извршен попис со состојба на 31.12.2006 година, што може да доведе до злоупотреба на истите. Издавани се верна картички и на лица ангажирани по договор за дело, како возачи на министерот за правда, државниот секретар, заменик на министерот и на директорот на Управата за извршување на санкции. За користење на возилата не се изготвуваат патни налози за службено возило поради што

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

ревизијата не можеше да се увери дали направените трошоци за гориво се направени за обавување на службени потреби или за лични цели.

- Расходи за сервисирање на возила во вкупен износ од 987 илјади денари од кои дел не се поткрепени со работни налози кон фактурите, а во поголем дел се потпишани од лица ангажирани по договор за дело или пак нема никаков потпис. Исто така, МП нема донесено интерно упатство за начинот и постапката на спроведување на потребата од поправка и сервисирање на возилата и лицата кои се задолжени за возилата.
- Направени се расходи за набавка на канцелариски материјали во износ од 642 илјади денари од П.О. на МП без физички доказ (печат и потпис од релевантни лица) за квантитативен и квалитативен прием на материјалите што укажува на невоспоставен систем на интерни контроли кои ќе обезбедат точност на исплатите. Примените количини во П.О. Кавадарци не одговараат на вистинските потреби по вид и количина што укажува на недобро планирање на набавките, некоординираност со Секторот за финансирање и неекономично работење на МП.
- Расходи за исплатени средства од повеќе ставки по извршни судски решенија во вкупен износ од 19.623 илјади денари, од кои за износот од 11.492 илјади денари не се 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, спорови во врска со наплата на долгови во случај кога МП се јавува како должник или по спорови за надомест на материјална и нематеријална штета поради неоправдано осудени или неосновано лишени од слобода лица, по завршена судска постапка, согласно Законот за кривична постапка. Ова укажува на неводење на соодветна база на податоци од денот на доставеното барање на физичко лице за надомест на штета до реализирањето на истото преку вонсудска спогодба или по судски пат и некоординираност на секторот за правосудство со секторот за финансирање пред и за време на исплатата на средства по судско решение. Исплатата по судските решенија го нарушува редовното работење на МП и предизвикува неисполнување на веќе преземени и договорени обврски према добавувачите.

Наведените состојби укажуваат на необезбеден систем на интерни контроли кој 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 воведат евиденција за издавање на патни налози за користење на возилата за службени цели и евиденција на задолжување и раздолжување со вредносните картички за гориво (помошна благајна).
2. МП да изгради систем на интерни контроли по пат на пишани постапки и процедури кои ќе ја определат одговорноста на лицата кои примаат материјали и услуги и ќе обезбедат економично и рационално користење на средствата.
3. Во секторот за правосудство – одделение за помилување и надомест на штета да се воведат база на податоци од денот на доставеното барање на физичко лице за надомест на штета до реализирањето на истото преку вонсудска спогодба или по судски пат.

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 илјади денари поради немање на книга на капитален имот, неизвршен попис и непрезентиран доказ за сопственост на објектите. МП нема воспоставено евиденција на недвижните ствари во државна сопственост (книга за внатрешна евиденција) што ги користи министерството со податоци за недвижната ствар со која располага, ниту пак доставило податоци за сметководствената вредност на недвижните ствари со состојба на 31.12.2006 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 под 31.12.2006 година вредноста на градежните објекти не е намалена за вредноста на вилите и ресторанот во туристичкиот комплекс Отешево, кои се пренесени на ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор, по одлука од Владата на РМ за престанок на користење и отстранување на објекти, а од друга страна не е евидентиран објектот преземен согласно одлуката на Владата на РМ од Министерството за одбрана во 2005 година, во кој е сместена школата за судии и обвинители, ниту пак е евидентиран деловниот простор превземен во 2006 година од Министерството за економија согласно одлуката на Владата на РМ, на 3 кат во зградата во кој е сместен информатичкиот центар на правосудните органи на РМ.

Ваквата состојба придонесува за 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 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 кои се наоѓаат во судовите, со вредност од 23.811 илјади денари на ден 31.12.2006 година од причина што не се донесени решенија за преотстапување од министерот за правда. Исто така, на позицијата опрема не се евидентирани дел од основните средства (канцелариски мебел и опрема) во информатичкиот центар на МП кои се примени во 2006 година како донација од Европската агенција за реконструкција, во рамките на Програмата Национален Кардц 2003. Поради неизвршен попис и неизвршено усогласување на книговодствената со фактичката состојба, како и поради необезбеден увид во сметководствената документација при самата набавка на опремата за судовите во претходните години, ревизијата не можеше да ја потврди ваквата состојба, ниту да даде корекција на состојбите искажани во финансиските извештаи.

11.4.3. Во сметководствената евиденција според бруто билансот, од вкупниот износ на инвестициите во тек во износ од 313.706 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

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

претходните години, истото не е обезбедено од субјектот. На ваков начин МП го ограничи делокругот на испитување спротивно на Законот за државна ревизија, поради што ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на позицијата материјални средства во подготовка.

11.4.4. На 31.12.2006 година во рамките на позицијата Материјални средства во подготовка се евидентирани инвестиции во тек на аналитичко konto МП – подрачни одделенија во вредност од 8.172 илјади денари, што се однесува на одржување на употреблива градба на објекти на подрачни одделенија и месни канцеларии. Објектите не се евидентирани во сметководствената евиденција на министерството согласно Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, ниту се знае дали и кои од нив се сопственост на МП, а кои министерството ги користи под закуп или без надомест. Исто така, евидентирани се инвестиции во тек во вредност од 32.333 илјади денари за извршената адаптација на школата за судии и обвинители во 2005 и 2006 година, за објект кој во 2006 година е пренесен и даден на користење на Академијата за судии и обвинители согласно донесена одлука од Влада на РМ. Од причина што не се спроведени соодветни книжења во сметководствената евиденција, а не е извршен ни попис со 31.12.2006 година, нереално и необјективно е искажана вредноста на материјалните 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 31.12.2006 година до Државниот завод за геодетски работи. Исто така, да обезбеди доказ за сопственост (имотен лист) за сите градежни објекти кои се дадени на користење на МП.
2. 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. Исто така, во сметководствената евиденција да се евидентира целокупната опрема донирана од Европската агенција за реконструкција.
3. 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.
4. Во случајот со П.О. потребно е да се преиспита дали се работи само за тековно и инвестиционо одржување на објекти, за кои објекти на П.О. МП има имотен лист и треба да ги евидентира на градежни објекти, а во случајот со адаптацијата на академијата овој износ треба да ја зголеми вредноста на објектот кој ќе се води на Академијата.

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, утврдени се случаи на ненаменско користење на средства во вкупен износ од 370

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

илјади денари, за кои не е обезбедена согласност за пренамена од Министерство за финансии, кај следните ставки:

- Ситен инвентар, алат и др материјали за поправка во износ од 146 илјади денари,
 - Поправки и тековно одржување во износ од 33 илјади денари,
 - Договорни услуги во износ од 69 илјади денари,
 - Други оперативни расходи (репрезентација) во износ од 122 илјади денари.
-
- Ненаменски исплатени средства во износ од 2.073 илјади денари за набавка на канцелариски мебел и опрема за администрацијата во МП од средства одобрени за реконструкција и опремување на П.О. и месни канцеларии.
 - Извршено авансно плаќање на Неоком АД Скопје во износ од 145 илјади денари на ден 25.12.2006 година, спротивно на чл 2 од договорот, без потпишување на записник за примопредавање односно без да се изврши целосно испораката (мобилен читач, метални етикети и апликативно програмско решение - софтвер). Добавувачот не се придржувал ниту кон одредбите од чл 3 од договорот односно испораката е извршена после 3 месеци наместо во рок од 15 односно 30 дена.
 - Незаконски исплатени средства за сервисирање на возилата ауди со рег бр СК 851 ПЦ и голф 4 СК 065 ПА во вкупен износ од 284 илјади денари, за кои нема задолжување со реверси на лицата кои ги користат. Дел од работните налози се копии со дата од 2005 година, а кон дел од фактурите нема прилог на работниот налог. Лицата кои се потпишани на работните налози не се вработени во МП, односно едното лице е вработено во Царинска Управа по спогодба од 1.11.2005 година, а другото лице е ангажиран по договор за дело како возач за период од 1.01. до 30.06.2006 година. Во 2006 година овие возила, согласно одлуките од Владата на РМ, се преотстапени на Државна изборна комисија во 4 месец 2006 и на општина Куманово во 7 месец 2006 година.
 - Незаконски исплатени средства во износ од 3.971 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: самостоен референт (матичар и доставувач), а кои согласно актот за систематизација на работните места во МП се пополнети, спротивно на Законот за работни односи, Законот за облигациони односи и Законот за извршување на Буџетот на РМ.
 - Незаконски исплатени средства на лица ангажирани по договор за дело на место: возачи на министер, на заменик министер, на државен секретар и на директорот на Управа за извршување на санкции, во износ од 238 илјади денари, спротивно на Законот за работни односи, Законот за облигациони односи и Законот за извршување на Буџетот на РМ, поради немање основ за нивно ангажирање (нема предвидено работни места за возачи во Правилникот за систематизација на работните места). Овие услуги, доколку навистина имаат потреба од нивно ангажирање, министерствата може да ги обезбедуваат преку СОЗР при Влада на РМ.
 - Незаконски исплатени средства на лица по договор за дело ангажирани за проект Светска банка, во износ од 159 илјади денари, кои не се предвидени ниту можат да се исплатат од средства од Буџетот на РМ.
 - Незаконски исплатени средства во износ од 340 илјади денари, на лица по договор за дело, ангажирани во кабинетот на министерот за правна анализа на финансиското работење и медиумска покриеност, без постоење на писмен документ за извршените анализи (извештај или

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

записник за извршени задачи), а согласно актот за систематизација на местото портпарол кое ја покрива медиумската покриеност е пополнето. Претходно наведеното е спротивно на Законот за работни односи, Законот за облигациони односи и Законот за извршување на Буџетот на РМ.

- Незаконски исплатени средства во износ од 1.084 илјади денари, на лица по договор за дело, ангажирани за анализа на законодавство и следење на имплементација на закони за судовите и др, без постоење на писмен документ како потврда на извршената работа (извештај или записник за извршени задачи), ниту пак се знае во кој сектор биле ангажирани (не постои евиденција за присуство и ангажман на лицата). Претходно наведеното е спротивно на Законот за работни односи, Законот за облигациони односи и Законот за извршување на Буџетот на РМ.
- Исплатени средства во износ од 409 илјади денари за прекувремена работа на вработени во администрацијата во МП, (на раководители на различни сектори и одделенија и на лицата ангажирани за водење на сметководството од СОЗР), чии поединечни исплати се движат од 5 до 30 илјади денари по вработен, кои се паушално утврдени, без доказ за поминати часови за прекувремена работа за изборните активности, спротивно на законските прописи.
- Незаконски исплатени средства во вкупен износ од 86 илјади денари на секретарите за техничка подршка на комисиите за спроведување на испитите за нотари, правосуден испит и за извршители, од причина што овие лица се вработени во МП, немаат решенија за назначување на секретар, а согласно Правилникот за систематизација на работни места наведената активност спаѓа во редовните работни задачи.
- Извршени исплати на лица од благајна во претходни години во вкупен износ од 93 илјади денари, кои не се оправдани и за кои на ревизијата не и беше презентираан документ за исплата поради што не е познат основот за дадениот аванс. Министерот за правда не донел решение за задолжување на лицата и наплата за враќање на средствата во Буџетот на РМ, со што е овозможено незаконско и ненаменско располагање со буџетски средства.

Утврдените случаи на незаконско и ненаменско користење на средства наведени во алинеите: 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12 и 13, од овој Извештај, се однесуваат за период до месец септември 2006 година.

Препораки и мерки

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.

11.5.2. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

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

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

- Исплати на средства за набавка на материјални средства и користење на услуги од повеќе добавувачи, до месец септември 2006 година, дадени во Прилог бр 1 од овој извештај, во вкупен износ од 48.846 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 11.2.5; 11.3.1; 11.4.1. до 11.4.4. ние не изразуваме мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи на МП - средства од Буџетот на РМ, под 31.12.2006 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 2006 година.
14. Обрнуваме внимание на следното:
 - Во септември и октомври 2006 година, од страна на МП до Владата на РМ, доставени се информации за состојбата на судските предмети со 30.09.2006 година во кои странка е Република Македонија и нејзините органи, застапувани од Јавното правобранителство на РМ, во кои е наведено дека Владата на РМ и нејзините органи се јавуваат како тужена странка во 90,4% од вкупните предмети пред судовите (6945 предмети). Тужбите се поднесени по различни основи, кои можат да се групираат во следните поголеми групи: должничко доверителни односи, сопственост, денационализација, надомест на штета и сл. Поради големиот број на предмети, како и значителните вредности на спорот и каматата кај поголем број на предмети, во кои тужена странка е Република Македонија и нејзините органи, е укажано на потребата секое министерство поодделно да води грижа за предметите во кои се појавува како тужена странка, во смисла на пружање помош на јавното правобранителство преку давање на квалитетни, релевантни и навремени податоци и докази неопходни за застапување во судските постапки. Заради разрешување на согледаните проблеми, кои се јавуваат главно при работата на Јавното правобранителство во исполнување на неговите законски обврски за преземање на редовни или вонредни правни средства, Министерството за правда, Генералниот секретаријат на Владата на РМ и Министерството за финансии, ги предлагаат на Владата на РМ да ја усвои информацијата и да донесе заклучоци, меѓу кои се дадени следните предлози: се задолжуваат државните органи да соработуваат со Јавното правобранителство, да ги пријавуваат преземените обврски односно обврските по основ на правосилни судски пресуди до МФ – сектор за трезор согласно Законот за буџетите и Упатството за начинот на трезорско работење, се предлага Владата на РМ да формира две комисији: комисија за проценка на материјална штета и комисија за определување

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

справедлив паричен надомест за нематеријална штета, да се изготви посебен закон за уредување на начинот за исплата на побарувања на правни и физички лица од државата утврдени со правосилни пресуди, врз основа на Законот за облигациони односи и да се задолжат МП, МФ, Јавното правобранителство во соработка со државните органи да ги согледаат сите предмети со досудена штета над милион денари. Информацијата е разгледана и усвоена на седница на Владата на РМ на 11.09.2006 година со донесување на заклучоци за прифаќање на сите предлози во истата.

Донесените заклучоци на Владата имаат за цел воспоставување на систем на контрола и координација помеѓу Јавното правобранителство на РМ со државните органи што ќе обезбеди навремено следење на судските предмети заради преземање на редовни или вонредни правни средства со што би се заштедиле значителен дел на средства во Буџетот на РМ.

15. Ревизијата има обврска да истакне дека од страна на МП по претходниот ревизорски извештај за 2005 година делумно се спроведени препораките и мерките за отстранување на констатираните неправилности по извештајот, а за дел се преземаат мерки кои се во тек на извршување. Не е доставен писмен одговор на информацијата за преземени мерки по препораките од овластениот државен ревизор содржани во конечниот ревизорски извештај за 2005 година.

Скопје, 30.10.2007 година

Овластен државен ревизор

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

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2006	2005
Приходи		
Трансфери и донации	290,685	300,590
Вкупно приходи	290,685	300,590
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	177,779	166,577
Резерви и недефинирани расходи	11,230	2,792
Стоки и услуги	47,502	47,847
Субвенции и трансфери	5,296	5,499
Вкупно тековни расходи	241,807	222,715
Капитални расходи		
Капитални расходи	48,874	77,871
Вкупно капитални расходи	48,874	77,871
Вкупно расходи	290,681	300,586
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	4	4
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување		
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	4	4

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	
	2006	2005
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	0	3
Побарувања	1	1
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	0	5
Побарувања од вработените	241	248
Финансиски и пресметковни односи	9	0
Активни временски разграничувања	20,152	17,175
Вкупно тековни средства	20,403	17,432
Постојани средства		
Материјални средства	760,908	777,782
Материјални средства во подготовка	313,706	328,185
Вкупно постојани средства	1,074,614	1,105,967
Вкупна актива	1,095,017	1,123,399
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	5,469	786
Примени аванси, депозити и кауции	0	248
Краткорочни финансиски обврски	4	1,309
Обврски спрема државата и други институции	146	234
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	14,541	14,851
Пасивни временски разграничувања	243	4
Вкупно тековни обврски	20,403	17,432
Извори на средства		
Извори на капитални средства	1,074,614	1,105,967
Вкупно извори на деловни средства	1,074,614	1,105,967
Вкупна пасива	1,095,017	1,123,399

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

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2006 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2006 година	1,105,967	-	1,105,967
Зголемување по основ на:	52,815	259	53,074
Набавки	14,127	259	14,386
донација од Европска агенција за реконструкција	12,940	-	12,940
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	25,748	-	25,748
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
Намалување по основ на:	84,168	259	84,427
Отпис на капитални средства	-	259	259
исправки од ревизијата за 2005 година	50,215	-	50,215
преотстапени основни средства	12,144	-	12,144
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-
Амортизација	21,809	-	21,809
Состојба 31.12.2006 година	1,074,614	-	1,074,614