



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1203-658/4**

**Скопје, 30.11.2007 година**

**ДО**

**ОСНОВЕН СУД ОХРИД**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Основен суд Охрид, сметка од редовно работење за 2006 година, кои се прикажани на страните од 5 до 7.
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 9 од Законот за државна ревизија.
3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на Основен суд Охрид (во понатамошниот текст Судот) за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од :
  - Љубин Алексијевски, претседател на Основен суд Охрид до 14.12.2006 година
  - Владо Дејановски, ВД претседател на Основен суд Охрид од 15.12.2006 година
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 4, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е извршена од страна на тим на Државниот завод за ревизија во периодот од 03.09 до 17.09.2007 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,
  - дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика и со извесни прифатени и спроведени корекции на финансиските извештаи од страна на субјектот.

9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани 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 Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. Со ревизијата на финансиските извештаи, дадени како составен дел на овој Конечен извештај и на интерниот контролен систем, ревизијата го утврди следното:

#### **10.1. Систем на интерни контроли**

##### **Процес на јавни набавки:**

- Врз основа на извршеното снимање на системот на интерните контроли во процесот на јавни набавки, ревизијата утврди дека ризиците недоволно се покриени со контроли кои би ја утврдиле комплетноста и валидноста на понудите, согласно пропишаните елементи на тендерската документација, барања за гаранција и техничката способност на понудувачите, поради непостоење на истите во објавата на јавниот оглас кај отворен повик, што е спротивно на одредбите од Правилникот за задолжителни елементи на тендерската документација и Законот за јавни набавки. Претходното може да предизвика ненаменско и незаконско трошење на средствата.
- **Препорака:** Комисијата за јавни набавки при спроведувањето на постапка за јавна набавка со отворен повик, да изготвува тендерска документација, а во содржината на јавниот оглас да се прецизира издавање на истата, како и барања за поднесување на гаранција за извршување на договорот и документација за техничката способност на понудувачите со цел ненаменско и незаконско трошење на средствата.

##### **Процес на плаќање:**

- Врз основа на извршеното снимање на системот на интерните контроли во процесот на плаќање, ревизијата утврди дека ризиците недоволно се покриени со контроли кои би ја утврдиле комплетноста и навременоста на плаќањата на финансиската документација, поради непостоење на деловодник за прием на документи, интерна доставна книга и потпис од овластено лице, што е спротивно на Уредбата за канцелариско и архивско работење.

**Препорака:** Пристигнатата финансиска документација во Судот архивски да се заведува, распределува и потпишува од овластено лице.

- Ревизијата утврди дека не постои доказ за контрола на финансиската документацијата од страна на овластеното лице, што е спротивно на Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

**Препорака:** Извршената контрола на сметководствената и формална вистинитост и точност на финансиската документацијата да се потврдува со потпис.

**10.2. Неправилна примена на акти:**

10.2.1. Не е назначен одговорен сметководител, што е спротивно на член 16 точка 2 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Истото има влијание на вршење контрола на трошењето средства согласно овој закон, Законот на буџетите и Законот за извршување на буџетот на Република Македонија.

**Препораки:** Претседателот на Судот да назначи одговорен сметководител.

10.2.2. Ревизијата не можеше да се увери во правилната примена на Колективниот договор за државните правосудни и органи на ЕЛС и Законот за работни односи при пресметка на плати за вработените недржавни службеници (судски полицајци, курир-ложач, телефонист, хигиеничари), што е спротивно на одредбите од Законот за исплата на плати, поради не изготвени нови Решенија за плата согласно истиот што има влијание на незаконско и ненаменско трошење на средствата на субјектот.

**Препорака:** Да се изготват Решенија за плата на недржавните службеници, согласно постоечката законска регулатива.

10.2.3. Во зградата на Основен суд Охрид сместени се Основно јавно обвинителство Охрид и Јавно правобранителство Охрид, без да се изврши разграничување на трошоците за комунални услуги (затоплување и комуникација), што е спротивно на членовите 5 и 9 од Законот за судски буџет. Поради нерегулирање на меѓусебните односи со договор за разграничување на трошоците и за сместување на истите во зградата, има влијание на исплата на средства кои не претставуваат трошоци на ниво на судска власт како и на решавање на просторниот проблем.

**Препорака:** Судот да поднесе иницијатива до Судскиот буџетски совет и Министерство за правда за разрешување на користењето на просторот од други субјекти, а до донесување на одлука да се склучи договор за разграничување на трошоците.

10.2.4. Пописната комисија нема изготвено Извештај за попис, што е спротивно на членовите 33, 34 и 35 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Истото има влијание на утврдување на разлики на средствата и утврдување на парични вредности за евидентирање во Билансот на состојба.

**Препорака:** Пописната комисија по утврдената состојба со попис да изготвува Извештај за попис согласно Правилникот за сметководство за буџети и буџетски корисници во делот на изготвување извештај за попис.

**10.3. Неправилна примена на сметководствените политики и начела:**

10.3.1. Не е воспоставена аналитичка евиденција на обврските кон физички вешти лица, адвокати и друго, спротивно на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради невоспоставен начин на аналитичко евидентирање на трошокот за истите а кое има влијание на некомплетноста на евиденцијата и можност на плаќање на обврските и неколку пати.

*Во 2007 година со новата програма за финасиска евиденција на ниво на судска власт кој е инсталиран во сите судови е воспоставена аналитичка евиденција на обврските.*

**10.4. Ненаменско и незаконско користење на средства:**

*Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки*

10.4.1. Извршена е набавка и поправка на ситен инвентар и опрема, како и осигурување од пожар на градежен објект и опрема во износ од 141 илјада денари, без постапки за јавна набавка од мала вредност, што е спротивно на член 72 од Законот за јавни набавки.

Неспроведувањето на постапки за јавни набавки, создаваат можности за грешки, злоупотреби, корупција и набавки по зголемени цени.

**Препорака:** Набавките од мала вредност да се вршат согласно Законот за јавни набавки.

11. Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно според сите значајни аспекти финансиската состојба на Основен суд Охрид под 31 Декември 2006 година и резултатот на финансиската активност за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.
12. Според наше мислење, кај Основен суд Охрид за 2006 година, е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.
13. **Прифатени и корегирани неправилности во текот на ревизијата, а се однесуваат на:**

*13.1. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба*

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Основен суд Охрид извршени се корекции на одделни состојби на сметките од главната книга во 2007 година и пуштени се налози за прекнижување/докнижување, согласно одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници кои имаат ефект на зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за 2006 година за износ од 61.774 илјади денари, а со цел реално и објективно прикажување на билансните позиции. Исправките се спроведени со налог за книжење број 34/2007

Скопје, 30.11.2007 година

Овластен државен ревизор

**ОСНОВЕН СУД ОХРИД**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Основен суд Охрид  
Сметка од редовно работење  
**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година**

|                                | <u>во 000 денари</u> |               |
|--------------------------------|----------------------|---------------|
| <u>Опис на позицијата</u>      | <u>2006</u>          | <u>2005</u>   |
| <b>Приходи</b>                 |                      |               |
| Трансфери и донации            | 40,084               | 38,394        |
| <b>Вкупно приходи</b>          | <b>40,084</b>        | <b>38,394</b> |
| <b>Расходи</b>                 |                      |               |
| <b>Тековни расходи</b>         |                      |               |
| Плати, наемнини и надоместоци  | 35,568               | 31,957        |
| Резерви и недефинирани расходи | 30                   | 0             |
| Стоки и услуги                 | 4,486                | 6,437         |
| <b>Вкупно тековни расходи</b>  | <b>40,084</b>        | <b>38,394</b> |
| <b>Вкупно расходи</b>          | <b>40,084</b>        | <b>38,394</b> |

**ОСНОВЕН СУД ОХРИД**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Основен суд Охрид**  
**Сметка од редовно работење**  
**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

|   | во 000 денари |              |
|---|---------------|--------------|
| Опис на позицијата  | 2006          | 2005         |
| <b>Актива</b>   |               |              |
| <b>Тековни средства</b>   |               |              |
| Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции                  | 13            | 0            |
| Активни временски разграничувања                                | 5,122         | 3,935        |
| Залихи  | 90            | 0            |
| <b>Вкупно тековни средства</b>                                  | <b>5,225</b>  | <b>3,935</b> |
| <b>Постојани средства</b>                                       |               |              |
| Материјални добра и природни богатства                          | 13,884        | 0            |
| Материјални средства  | 51,196        | 3,903        |
| <b>Вкупно постојани средства</b>                                | <b>65,080</b> | <b>3,903</b> |
| <b>Вкупна актива</b>  | <b>70,305</b> | <b>7,838</b> |
| <b>Пасива</b>   |               |              |
| <b>Тековни обврски</b>  |               |              |
| Краткорочни обврски спрема добавувачи                           | 2,675         | 1,096        |
| Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените | 2,447         | 2,839        |
| Пасивни временски разграничувања                                | 13            | 0            |
| <b>Вкупно тековни обврски</b>                                   | <b>5,135</b>  | <b>3,935</b> |
| <b>Извори на средства</b>                                       |               |              |
| Извори на капитални средства                                    | 65,170        | 3,903        |
| <b>Вкупно извори на деловни средства</b>                        | <b>65,170</b> | <b>3,903</b> |
| <b>Вкупна пасива</b>  | <b>70,305</b> | <b>7,838</b> |

**ОСНОВЕН СУД ОХРИД**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Основен суд Охрид  
Сметка од редовно работење

**ПРЕГЛЕД**  
**НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2006 ГОДИНА**

во 000 денари

| О П И С                                    | Државен јавен<br>капитал | Останат капитал<br>(запиши на<br>материјали,<br>резервни делови и<br>ситен инвентар и<br>хартии од вредност) | Вкупно        |
|--|--------------------------|--|---------------|
| Состојба 01.01.2006 година                 | 3,903                    | -  | 3,903         |
| <b>Зголемување по основ на:</b>            | <b>62,857</b>            | <b>90</b>  | <b>62,947</b> |
| Набавки                                    | 1,186                    | -  | 1,186         |
| Спроведени корекции во текот на ревизијата | 61,671                   | 90   | 61,761        |
| <b>Намалување по основ на:</b>             | <b>1,680</b>             | <b>-</b>   | <b>1,680</b>  |
| Амортизација                               | 1,680                    | -  | 1,680         |
| <b>Состојба 31.12.2006 година</b>          | <b>65,080</b>            | <b>90</b>  | <b>65,170</b> |