



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1203-131/2

Скопје, 28.01.2008 година

ДО

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Основен суд Тетово, сметка за приходи наплатени од органи, за 2006 година, кои се прикажани на страните од 4 до 6.
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 Тетово (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 :
 - Џемајли Арифџи, претседател на Основен суд Тетово од 15.02.2005 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 3, 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 18.10 до 31.10.2007 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.
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. Ненаменско и незаконско користење на средства:

Направени расходи без претходно обезбедени средства со буџет и спротивно на законските прописи

10.1.1. Вршени се ненаменски исплати од ставките Ситен инвентар, алат и др. материјали за поправка, Поправки и тековно одржување и Договорни услуги, без оглед на вистинскиот трошок во вкупен износ од 517 илјади денари, без претходна согласност за пренамена, што е спротивно на Законот за извршување на буџетот, поради непредвидени средства за тие трошоци и намалување на буџетот за 2006 година. Истото има влијание на точноста на искажаните податоци во Билансот на приходи и расходи и надминување на буџетот по ставки, како и законско и наменско користење на средствата и тоа: Други тековни расходи помалку за износ од 69 илјади денари и Градежни објекти за износ од 448 илјади денари.

Препорака: Исплатите да се вршат согласно намената, а за пренамени на средствата да се бара согласност од Министерство за финансии.

Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

10.1.2. Не се спроведени постапки за набавка од мала вредност во повеќе случаи, во вкупен износ од 595 илјади денари за набавка на: средства за хигиена и извршени услуги за: реконструкција на кровна конструкција, уредување на влезот на судот и санација на канализација и грејна инсталација и осигурување, што е спротивно на член 72 од Законот за јавни набавки. Истото би можело да влијае на вршење несоодветни набавки.

Неспроведувањата на постапки за јавни набавки, како и несоодветно спроведените постапки создаваат можност за примена на необјективни критериуми за избор на најповолен понудувач и повластена положба на одредени понудувачи.

Препорака: Спроведувањето на набавките да се врши во согласност со Законот за јавни набавки.

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

11. Со ревизијата на финансиските извештаи, дадени како составен дел на овој Конечен извештај и на интерниот контролен систем, наодите од Претходниот извештај на Основен суд Тетово сметка за редовно работење од точките 10.1, 10.2.1, 10.2.2, 10.2.3, 10.2.5, 10.3.1 и 10.4.1, се исти и во овој извештај.
12. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точките 10.1 и 11 финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Основен суд Тетово на 31 декември 2006 година и резултатот на финансиските активности за годината која завршува со тој датум во согласност со важечката законска регулатива.
13. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точките 10.1 и 11 кај Основен суд Тетово не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

Скопје, 04.01.2008 година

Овластен државен ревизор

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Основен суд Тетово
Приходи наплатени од органи
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година

		<u>во 000 денари</u>
Опис на позицијата	2006	2005
Приходи		
Неданочни приходи	2,483	2,937
Вкупно приходи	2,483	2,937
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	2,483	2,937
Вкупно тековни расходи	2,483	2,937
Вкупно расходи	2,483	2,937

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Основен суд Тетово
Приходи наплатени од органи
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2006	2005
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	108	7
Вкупно тековни средства	108	7
Постојани средства		
Материјални средства	0	642
Вкупно постојани средства	0	642
Вкупна актива	108	649
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	108	7
Вкупно тековни обврски	108	7
Извори на средства		
Извори на капитални средства	0	642
Вкупно извори на деловни средства	0	642
Вкупна пасива	108	649

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Основен суд Тетово
Приходи наплатени од органи

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2006 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 01.01.2006 година	642	-	642
Зголемување по основ на:	-	39	39
Набавки	-	39	39
Намалување по основ на:	642	39	681
Прекнижување на сметката на редовно работење	642	-	642
Потрошок на материјали	-	39	39
Состојба 31.12.2006 година	-	-	-