



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1203-396/7
Скопје, 03.07.2007 година**

**До
ОСНОВЕН СУД БИТОЛА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи за 2006 година на Основен суд Битола сметка приходи наплатени од органи, кои се прикажани на страните од 4 и 5.
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 Битола сметка приходи наплатени од органи за годината која и претходи на годината што 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 :
 - Стефан Караманди, Претседател на судот до 04.12.2006 година и
 - Слободанка Баковска, В.Д. Претседател на судот од 05.12.2006 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 од 14.05.2007 до 16.05.2007 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 установа 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 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, ревизијата го утврди следното:

10.1. Неправилна примена на акти:

- 10.1.1. Основен суд Битола во текот на 2006 година има склучено 7 до 8 договори за дело за извршување на работи и работни задачи кои произлегуваат од работен однос, во износ од 92 илјади денари. Со писмо број 1610-270/05 од 19.10.2005 година до Судски буџетски совет, побарана е согласност за три вработувања, за кои во текот на 2006 година не е добиена. Претходното има влијание врз остварувањето на работите и работните задачи на субјектот и ефикасноста на истиот.

Потенцираме, дека иако станува збор за работи и работни задачи кои произлегуваат од работен однос, со склучувањето на договорите, лицата согласно Законот за вработување и осигурување во случај на невработеност го губат статусот на осигурени лица како невработени лица кои се пријавуваат во Агенцијата за вработување, со што не им се обезбедени никакви права од работен однос меѓу кои и правото од задолжително здравствено осигурување.

Препорака:

Да се доставуваат барања до Судскиот буџетски совет за пополнување на работни места кои се предвидени со Правилникот за систематизација на работните места на субјектот.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела:

- 10.2.1. Други неданочни приходи се помалку искажани а со тоа и вишокот на приходи за пренос во наредната година за вкупен износ од 554 илјади денари, поради не евидентирање на приливи како приходи по основ на паушали, прекршоци, казни и извршени предмети, што е спротивно на Законот за сметководство за буџети и буџетски корисници. Претходното има влијание за помалку искажани приходи а со тоа и нереални финансиски извештаи за 2006 година.

Препорака:

Приливите остварени по основ на паушали, прекршоци, казни и извршени предмети да се евидентираат во сметководствената евиденција како приход согласно Законот за сметководство за буџети и буџетски корисници.

10.3. Ненаменско и незаконско користење на средства:

Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

10.3.1. Со ревизија на јавните набавки кај Основен суд Битола се утврди дека се вршени набавки за поправка и одржување, во вкупен износ од 200 илјади денари, без спроведена постапка за јавна набавка.

Неспроведувањето на постапки за јавни набавки создават можност за примена на необјективни критериуми за избор на најповолен добавувач, нетранспарентност при склучувањето на договорите, повластена положба на одредени добавувачи и можност за набавки по зголемени цени.

11. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 10.1 и 10.2, финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Основен суд Битола под 31 Декември 2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.
12. Според наше мислење, освен за наодот изнесен во точката 10.3, кај Основен суд Битола остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции на сметката приходи наплатени од органи кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

Скопје, 01.07.2007 година

Овластен државен ревизор

**ОСНОВЕН СУД БИТОЛА-СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНА ОД ОРГАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Основен суд Битола-Сметка за приходи наплатени од органи
Средства од судски буџет
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година**

		во 000 денари
Опис на позицијата	2006	2005
Приходи		
Неданочни приходи	3,699	3,902
Вкупно приходи	3,699	3,902
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	3,699	3,902
Вкупно тековни расходи	3,699	3,902
Вкупно расходи	3,699	3,902

**Основен суд Битола-Сметка за приходи наплатени од органи
Средства од судски буџет
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

		во 000 денари
Опис на позицијата	2006	2005
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	554	104
Вкупно тековни средства	554	104
Вкупна актива	554	104
Пасива		
Тековни обврски		
Пасивни временски разграничувања	554	104
Вкупно тековни обврски	554	104
Вкупна пасива	554	104