



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1203-511/4**

**Скопје, 10.09.2008 година**

**ДО**

**ОСНОВЕН СУД ПРИЛЕП**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Основен суд Прилеп сметка за редовно работење (во понатамошниот текст Судот), за 2007 година, кои се прикажани на страните од 6 до 8.
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 Прилеп 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 :
  - Љубен Биноски, претседател на Основен суд Прилеп
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 5, 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 16.06 до 27.06.2008 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:

### **Систем на интерни контроли**

#### **10.1. Акти**

10.1.1. Судот нема изготвено пишани процедури за системот на интерните контроли, согласно интерниот акт за извршување на буџетот, изготвен од страна на Судскиот буџетски совет и законската и подзаконска регулатива која се однесува на внатрешна сметководствена контрола, при што ревизијата утврди ризик финансиските извештаи да не обезбедуваат целосни, вистинити и веродостојни информации за резултатите на финансиските промени и за финансиските трансакции како и ризик од незаконска и ненаменска исплата на средствата од Буџетот на Основниот суд Прилеп.

Причината за овие ризици е воспоставена пракса на работење без внесување на податоците во дневник на главна книга и без контрола на усогласеноста на евиденциите.

#### **Препорака:**

Претседателот на основниот суд да изготви и донесе пишани процедури за изготвување и извршување на буџетот на судот.

#### **Процес на евидентирање на влезни фактури**

10.1.2. При оценка на системот на интерни контроли во процесот на евидентирање на влезни фактури констатирана е ненавремена сметководствена евиденција. Ваквата состојба се должи на отсуство на пишани процедури и невоспоставени контролни постапки што создава ризик од некомплетност и нецелосност на искажаните превземени обврски како и нереални и необјективни податоци во финансиските извештаи.

#### **Препорака:**

Основниот суд да превземе мерки за донесување и воспоставување пишани процедури кои ќе овозможат имплементирање на контролни постапки и ќе обезбедат законско, наменско, ефикасно и ефективно користење на средствата.

#### **10.2. Неправилна примена на акти:**

10.2.1. Основен суд Прилеп не извршил регулирање на имотно правните односи во однос на определување на правото на користење на земјиштето каде е сместен Судот по поседовниот лист, од причини што истиот гласи на Општинско собрание Прилеп и за истиот не поднесено барање за измена. Исто така, новоизградениот дел од судската зграда не е воведен во книгата за недвижните ствари што ги користат државните органи, од причина што не е поднесено барање за упис. Овие нерегулирани имотно-правни односи не се во согласност со член 10 став 1 од Законот за премер, катастар и запишување на правата на недвижностите и Законот за користење и располагање со стварите на државните органи ("Сл. весник на РМ" бр.8/05 год.). Истото има влијание на реално искажување на недвижните ствари во книгата за недвижните ствари што ги користат државните органи.

**Препораки:** Претседателот на Судот да покрене постапка за регулирање на имотно правните односи и правниот статус на земјиштето каде е сместен Судот, а за новоизградениот дел од судската зграда да се поднесе барање за упис на истата во книгата за недвижните ствари.

10.2.2. Судот нема донесено општ акт за внатрешна организација на работата, односно не е постапено согласно глава II од Законот за судовите и член 8 од Судскиот деловник, Каде се регулира донесување на истото како работа од делокругот на внатрешното работење на судската управа поради веќе воспоставениот начин на функционирање на судот. Истото има влијание на можноста за увид на внатрешната организација на Судот.

**Препорака:** Претседателот на Судот да превземе активности во рамките на делокругот за работење на Судот со цел изготвување на општ акт за внатрешната организација на работата, согласно Законот за судови и Судскиот деловник.

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

10.3.1. Основниот суд Прилеп не води задолжителни помошни книги: книга на инвентар и капитален имот (материјална евиденција) за набавени основни средства и задолжување на истите со реверси како и книга на набавки, побарувања и обврски (аналитичка евиденција), согласно на Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Поради неприменување на законската регулатива за начинот на водење на деловните книги, има влијание на реалноста и објективноста на искажаните основни средства, капиталот, ситниот инвентар, материјалите, побарувањата и обврските во финансиските извештаи и не е воспоставена контрола на трошењето на истите.

**Препорака:** Претседателот на судот да задолжи лица да водат задолжителни помошни книги (материјална и аналитичка евиденција), согласно Законските прописи.

10.3.2. Во текот на годината настанатите обврски кои не се платени не се евидентираат на позицијата Краткорочни обврски спрема добавувачи и Активни временски разграничувања, што не е во согласност со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Поради погрешно воспоставена пракса примените документи доколку не се платени во тековната година да не се евидентираат на обврски, влијае на реално искажување на обврските како и навремени плаќање на истите со можност за зголемување на трошоците по основ камати за ненавремени плаќања.

**Препорака:** Одговорното лице кое ја врши сметководствената евиденција, во целост да ги искажува состојбите и промените на обврските спрема добавувачите како би се имало увид во состојбата на истите.

10.3.3. При увидот на актите од извршениот попис на средствата и изворите на средствата за 2007 година, поради непостапување согласно утврдената процедура за вршење попис согласно Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, ревизијата ги констатира следните неправилности:

- Не се врши попис на паричните средства на сметките на Судот и обврските, поради донесена одлука за попис само на инвентарот (материјални средства, канцелариски материјали и ситен инвентар).
- Не е усогласена искажаната состојба од пописните листи со сметководствената евиденција на материјалните средства, поради неправилно евидентирање на исправката на вредноста при што сегашната вредност на градежните објекти е намалена за износ од 795 илјади денари, а на опремата за износ од 785 илјади денари.
- Не се изготвува Извештај од извршениот попис, при што не се утврдени состојбите на средствата и разлики во однос на сметководствената евиденција.

Не вршењето целосен попис и неправилен начин на попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба, како и непревземање соодветни активности

и мерки за утврдување на веродостојноста на сметководствените документи (отсуство на комплетни имотни/поседовни листови и други веродостојни документи со кои ќе се докаже сопственоста), создава неможност од усогласување и потврдување на книговодствената со фактичката состојба на материјалните средства, потврдување на целосноста и сеопфатноста на искажаните средства а со тоа и на имотот на судот.

**Препорака:** Претседателот на Судот да превземе мерки и активности за вршење целосен попис на сите средства и извори на средства со кои располага Судот а по извршениот попис да се изготвува Извештај од извршениот попис на средствата, побарувањата и обврските и нивно усогласување.

#### **10.4.    Неправилности во искажувањето на приходите/расходите**

10.4.1. Судот ангажира физички лица за вештачење и врши исплата како лични надоместоци на докторите и медицинските лица вработени во државен орган, без фактура за трошоци во постапка за исплата, спротивно на член 234 и 240 од Законот за кривична постапка и член 20 од Правилникот за надоместокот на трошоците во кривичната и процесната постапка и постапката за стопанските престапи и на одредбите на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради нерегуларно фактурирање и начин на кој е утврдена наградата за вештачење со ЈЗУ, односно исплата само врз основа на решение од судијата. Истото влијае да се евидентираат обврски без соодветна документација која е пропишана и претставува потврда за основаноста на исплата на трошоците.

**Препорака:** Кога за одредено вештачење, постои државен орган, вештачењето да се довери на истиот, а претседателот на Судот да одобри исплатата на наградата за вештачење врз основа на фактура од државниот орган, а по претходно изготвени Решенија за трошоци во постапка.

#### **10.5.    Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба**

10.5.1. Не е воспоставена аналитичка евиденција на обврските кон добавувачите од извршените набавки на стоки и услуги, исплати на правни и физички вешти лица, адвокати, преведувачи и друго, спротивно на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради групно евидентирање на обврските при рачна сметководствена евиденција, што влијае на можноста за разграничување на обврските кон добавувачите поединечно и ненавремено плаќање на истите.

**Препорака:** Од страна на лицето кое е одговорно за водење на сметководствената евиденција, да се отпочне со евидентирање по сите основи на новиот програма за финансиска евиденција во Судот како дел од апликативниот софтвер кој е инсталиран на ниво на судска власт, а со тоа да се воспостави и аналитичка евиденција на обврските спрема добавувачите на начин кој е предвиден со програмот.

#### **10.6.    Ненаменско и незаконско користење на средства:**

*Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки*

10.6.1. Комисијата за јавни набавки при оценувањето на најповолната понуда кај отворен повик за набавка на екстра лесно гориво (нафта), за затоплување како критериуми за избор на најповолна понуда земени се дополнителни критериуми кои не се објавени во повикот и во тендерската документација, што не е во согласност со член 50 став 3 од Законот за јавни набавки, при што постои ризик од непримена на објективни критериуми за избор на најповолен понудувач, со што е обезбедена повластена положба на одреден понудувач и набавки по зголемени цени.

Неспроведувањето на постапки за јавни набавки создава можност за примена на необјективни критериуми за избор на најповолен добавувач, нетранспарентност при

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

---

склучувањето на договорите, повластена положба на одредени добавувачи и можност за набавки по зголемени цени.

11. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точките 10.1 до 10.6 финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Основен суд Прилеп на 31 декември 2007 година и резултатот на финансиските активности за годината која завршува со тој датум во согласност со важечката законска регулатива.
12. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точките 10.1 до 10.6 кај Основен суд Прилеп не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2007 година.

**Овластен државен ревизор**

**Скопје, 09.09.2008 година**

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

---

Основен суд Прилеп  
Сметка од редовно работење  
**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година**

		<u>во 000 денари</u>
<u>Опис на позицијата</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<b>Приходи</b>		
Трансфери и донации	57,383	47,384
<b>Вкупно приходи</b>	<b>57,383</b>	<b>47,384</b>
<b>Расходи</b>		
<b>Тековни расходи</b>		
Плати, наемнини и надоместоци	42,643	42,287
Резерви и недефинирани расходи	90	15
Стоки и услуги	6,953	4,951
Субвенции и трансфери	7,697	131
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>57,383</b>	<b>47,384</b>
<b>Вкупно расходи</b>	<b>57,383</b>	<b>47,384</b>

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

Опис на позицијата	2007	2006
<b>во 000 денари</b>		
<b>Актива</b>		
<b>Тековни средства</b>		
Парични средства	0	0
Активни временски разграничувања	8,897	13,422
Залихи	146	317
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>9,043</b>	<b>13,739</b>
<b>Постојани средства</b>		
Материјални средства	23,764	14,219
<b>Вкупно постојани средства</b>	<b>23,764</b>	<b>14,219</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>32,807</b>	<b>27,958</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Тековни обврски</b>		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	5,650	10,243
Краткорочни финансиски обврски	0	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	3,314	3,179
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>8,964</b>	<b>13,422</b>
<b>Извори на средства</b>		
Извори на капитални средства	23,843	14,536
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>	<b>23,843</b>	<b>14,536</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>32,807</b>	<b>27,958</b>

**ПРЕГЛЕД**  
**НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2007 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
<b>Состојба 01.01.2007 година</b>	<b>14,219</b>	<b>317</b>	<b>14,536</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>12,104</b>	<b>409</b>	<b>12,513</b>
Набавки	12,104	409	12,513
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>2,559</b>	<b>647</b>	<b>3,206</b>
Отпис на капитални средства			-
Потрошок на материјали	-	647	647
Амортизација	979	-	979
Извршено усогласување на крајот на годината	<b>1,580</b>	-	<b>1,580</b>
<b>Состојба 31.12.2007 година</b>	<b>23,764</b>	<b>79</b>	<b>23,843</b>