



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1203-405/4

Скопје, 04.09.2008 година

**До
Основен суд Струга – Струга**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Основен суд Струга - Струга - сметка за редовно работење (во понатамошниот текст Основен суд) 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 Основниот суд 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, застапувано од:
 - › Ади Усеини - Претседател на Основен суд Струга - Струга.
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 05.05.2008 година до 30.05.2008 година.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 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, ревизијата го утврди следното:

10.1. Систем на интерни контроли

Процес на плаќање

- 10.1.1. Врз основа на извршеното снимање на системот на интерните контроли во процесот на плаќање, ревизијата утврди дека во судот не е воспоставена евиденција и не се врши архивирање на примената документација (влезни фактури), што не е во согласност со законските прописи. Воспоставениот начин на работење создава ризик од ненавремено и некомплетно искажување на билансните позиции, односно обврските во финансиските извештаи.

Препорака:

Основниот суд да превземе мерки за донесување и воспоставување на 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. Основниот суд нема обезбедено имотни/поседовни листи за правата на недвижностите со кои располага и управува, што не е во согласност со Законот за премер, катастар и запишување на правата на недвижностите. Поради нерегулирани имотно-правни односи, Основниот суд не располага со документација за доказ на сопственоста на евидентираниите недвижности а со тоа и неверодостојни финансиски извештаи.

Препорака:

Основниот суд да превземе иницијатива во соработка со Државниот завод за геодетски работи, Одделение за премер и катастар – Струга, да ја заврши постапката за излагање на јавен увид на податоците за недвижностите по службена должност, запишани на можниот носител на правата на

недвижностите РМ-Корисник Основен суд Струга, со цел обезбедување на документ за сопственоста на недвижностите.

- 10.2.2. Основниот суд во текот на 2007 година има склучено од 7 до 9 договори за дело за извршување на работи и работни задачи кои произлегуваат од работен однос, а не за привремени и повремени работни задачи, што не е во согласност со Законот за работни односи. Со писмо број 0306-144/07 од 14.03.2007 година до Судскиот буџетски совет, побарана е согласност за нови вработувања, за кои во текот на 2007 година не е добиена. Поради непочитувањето на законските прописи, ваквата состојба предизвикува незаконско користење на средствата во износ од 475 илјади денари, како и неможност ангажираните лица да ги остварат правата од редовен работен однос.

Препорака:

Основниот суд потребата од нови вработувања да ја врши во соработка со Судскиот буџетски совет и Министерството за финансии согласно позитивната законска регулатива, а ангажирањето на лица по договор за дело да се врши согласно одредбите од Закон за агенциите за привремени вработувања.

10.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

- 10.3.1. За извршените набавки на ситен инвентар, алат и материјали, судот нема воспоставено материјална евиденција во сметководството согласно Законот и Правилникот за сметководство за буџети и буџетски корисници, односно истите не се евидентираат преку соодветна документација (приемници и испратници). Поради невоспоставената пракса на магацинско и материјално работење постои можност од злоупотреба во користењето на материјалите и ситниот инвентар, како и неможност на утврдување на лична одговорност за истото.

Ревизијата не дава препорака бидејќи од страна на Судски буџетски совет во тек е имплементација на модулите за Буџетско и Финансиско работење од автоматизираниот систем за буџетски менаџмент на ниво на судска власт. Судскиот буџетски совет со циркуларно писмо ги задолжува сите единки корисници на судската власт, заклучно од 01.07.2008 година пристигнатата финансиска документација во судот да ја евидентираат тековно (ден за ден), за да се обезбедат ажурирани податоци при изготвувањето на потребните извештаи и одобрувањето на средства. Активното користење на модулите за Буџетско и Финансиско работење подразбира и задолжително воспоставување на магацинско и материјално работење во Основниот суд.

10.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

- 10.4.1. Обврските на судот, по основ на добиени фактури за извршени набавки за стоки и услуги во текот на 2007 година се помалку искажани во износ од 149 илјади денари, поради не евидентирање на истите во пресметковниот период во кој настанале, што не е во согласност со Законот и Правилникот

**ОСНОВЕН СУД СТРУГА - СТРУГА - СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

за сметководство за буџети и буџетски корисници. Истото има влијание на реалното искажување на обврските во финансиските извештаи.

Препорака:

Самостојниот референт (книговодител) во судот, обврските по основ на извршени набавки за стоки и услуги да ги евидентира во пресметковниот период во кој настанале.

11. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 10.1, 10.2, 10.3 и 10.4, финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Основниот суд Струга - Струга, на ден 31 Декември 2007 година, резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 10.1, 10.2, 10.3 и 10.4 кај Основниот суд Струга - Струга остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2007 година.

13. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Основниот суд Струга во текот на ревизијата:

Во текот на ревизијата извршени се корекции на одделни позиции искажани во финансиските извештаи за 2007 година, поради сметководствени грешки кои субјектот ги прифати и евидентира во деловните книги и финансиските извештаи под 31.12.2007 година, кои што како ефекти од ревизијата ја намалуваат вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за 2007 година за 132 илјади денари. Исправките се спроведени со налог за книжење бр.6 од 15.05.2008 година.

14. Ревизијата има за обврска да обелодени дека:

- Средствата за надомест за трошоците за сведоци, вештаци, преведувачи, толкувачи и стручни лица, како и трошоци на увидот во кривична и прекршочна постапка во Основните судови во Република Македонија, се исплаќаат според Правилникот за надоместокот на трошоците во кривичната и процесната постапка и постапката за стопански престапи (Службен весник на СРМ 11/1988 година), донесен врз основа на Закон за редовните судови, кој закон престанува да важи со донесувањето на Законот за судови во 1995 година, а кој престанува да важи со донесувањето на новиот Закон за судови во 2007 година. Исплатата на средствата кои претставуваат државни расходи се врши врз основа на законски и подзаконски акти кои се вон сила, поради тоа што министерот за правда нема донесено поблиски прописи за надомест на трошоците на кривична постапка, (кои важат и за прекршочна постапка), ниту акт за критериуми за видот, висината и надоместокот за вештачењето, согласно член 96 од Законот за кривична постапка (Службен весник на РМ 15/2005 година, пречистен текст);
- средствата за надомест на судии поротници и средствата за надомест за дежурства на судии во Основните судови во Република Македонија, се исплаќаат по подзаконски акти донесени врз основа на Законот за судови во 1995 година, а кој престанува да важи со донесувањето на новиот Закон за судови во 2007 година, согласно кој Министерот за правда е овластен истите да ги донесе во рок од шест месеци од денот на влегување во сила на законот, односно до јуни 2007 година. Истите до денот на вршење на ревизијата не се донесени, поради што исплатата

**ОСНОВЕН СУД СТРУГА - СТРУГА - СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

на средствата кои претставуваат државни расходи се врши врз основа на законски и подзаконски акти кои се вон сила;

- Од страна на Министерството за правда, во тек е воспоставување на информатички систем врз единствена методолошка и технолошка основа за сите правосудни органи, со чија имплементација ќе се обезбеди креирање на електронски досиеа на судски предмети во единствена база на податоци за правосудниот и информациониот систем, намалување на времето на обработка на предметите и зголемување на ажурноста на судовите.

Скопје, 03.09.2008 година

Овластен државен ревизор

**ОСНОВЕН СУД СТРУГА - СТРУГА - СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Основен суд Струга - Струга

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година

		во 000 денари
Опис на позицијата	2007	2006
Приходи		
Трансфери и донации	32,782	30,081
Вкупно приходи	32,782	30,081
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	28,329	27,047
Резерви и недефинирани расходи	0	45
Стоки и услуги	4,425	2,989
Субвенции и трансфери	28	0
Вкупно тековни расходи	32,782	30,081
Вкупно расходи	32,782	30,081

ОСНОВЕН СУД СТРУГА - СТРУГА - СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Основен суд Струга - Струга

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2007	2006
Актива		
Тековни средства		
Активни временски разграничувања	2,769	2,656
Вкупно тековни средства	2,769	2,656
Постојани средства		
Материјални средства	40,215	14,539
Вкупно постојани средства	40,215	14,539
Вкупна актива	42,984	17,195
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	255	437
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	2,514	2,219
Вкупно тековни обврски	2,769	2,656
Извори на средства		
Извори на капитални средства	40,215	14,539
Вкупно извори на деловни средства	40,215	14,539
Вкупна пасива	42,984	17,195

ОСНОВЕН СУД СТРУГА - СТРУГА - СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Основен суд Струга - Струга

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2007 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2007 година	14,539	14,539
Зголемување по основ на:	28,044	28,044
Набавки	28,044	28,044
Намалување по основ на:	2,368	2,368
Амортизација	2,166	2,166
Расход по попис	70	70
Корекции по ревизија	132	132
Состојба 31.12.2007 година	40,215	40,215
