



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1203-404/7

Скопје, 24.09.2008 година

ДО

ОСНОВЕН СУД ВЕЛЕС

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Основен суд Велес (во понатамошниот текст Судот), депозитна сметка - 290100095769626, за 2007 година, кои се прикажани на страните од 5 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 издаде било каков извештај за финансиските извештаи на Основен суд Велес 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 :
 - Шевшед Адеми, претседател на Основен суд Велес
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 28.05 до 03.06.2007 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. На ден 01.09.2008 година добиени се забелешки на Претходниот извештај на овластениот државен ревизор заведени под Су.број 91-2/08. Истите беа разгледани и забелешките се однесуваа во делот на препораките и истите се прифатени поради превземени мерки по извештајот на овластениот државен ревизор.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи, дадени како составен дел на овој Конечен извештај и на интерниот контролен систем, ревизијата го утврди следното:

11.1. Систем на интерни контроли

Процес на депозитно работење

11.1.1. При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на депозитното работење ревизијата констатира непостоење на соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените со актот за систематизација на работни места и непостоење на контролни постапки кои се однесуваат на работењето со судскиот депозит и доказ за контрола на истата од страна на овластените лица кај посебната евиденција по Судскиот деловник и сметководствената евиденција, што не е во согласност со Законот за јавна внатрешна контрола и Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и одредбите од глава петта од Судскиот деловник.

Причина за овие ризици е извршување работни задачи од страна на благјаникот, без делегирани овластувања, невршење редовна контрола на уплатените/исплатените средства од депозитната сметка со Дневник на повремени и редовни депозити образец СД бр.140, како што е предвидено со член 334 од Судскиот деловник. Истото влијае на евидентирање на уплатите и исплатите на депозитите без соодветна документација и на можноста за злоупотреби.

Препорака:

-Претседателот на судот да превземе мерки за изготвување и донесување на интерни акти во согласност со наведените закони и подзаконски акти, кои ќе овозможат имплементирање на контролни постапки согласно Законот за јавна внатрешна контрола кои ќе обезбедат наменско работење со депозитните средства.

-Да се изврши разграничување на должностите и одговорностите на лица за извршување на работни задачи со судскиот депозит за посебната евиденција, согласно Судскиот деловник и сметководствена евиденција, согласно Законот и Правилникот за сметководство за буџети и буџетски корисници и

-Редовно усогласување на двете евиденции и усогласување на синтетичката евиденција со аналитичката евиденција.

11.2. Неправилна примена на акти:

11.2.1. Во делот на материјално финансиското работење со вонбуџетските средства како привремен и редовен депозит, ревизијата утврди дека не е формирана посебна комисија која ќе ја утврди состојбата на депонираните средства, рокот на застареност на издавањето на депозитите и нема поведено постапка за застарени депозити, што не е во согласност со член 306 од Судскиот деловник ("Сл.весник бр.9/1997).

Не постапувајќи по истото на 31.12.2007 година останато е салдото на депозитната сметка во износ од 69.091 илјади денари, за кое не е утврдено правото на издавање а кое влијае на донесување на Решение за депозитот да стане имот на Република Македонија.

Донесена е Одлука од Претседателот на Судот Су. Бр. 91-2-9/08 и формира е посебна комисија од три члена да ја утврди состојбата на депонираните средства, рокот на застареност и да се поведе постапка за застарените депозити.

11.2.2. Воспоставената евиденција на депонираните парични средства за трошоци во постапка не се врши врз основа на Решение од судија, со точно определени податоци за лицето кое треба да уплати, износот на средствата за трошоци и предметот во постапката, што не е во согласност со членовите 98, 99 и 296 од Судскиот деловник. Исто така при исплата на средствата за трошоци во постапката не се изготвува наредба-решение со кое се прецизира лицето на кое треба да му се исплати (адвокати, вештаци, преведувачи и др.), што не е во согласност со член 312 од Судскиот деловник.

Причина за ваквиот начин на евиденција е невоспоставена процедура за координација помеѓу писарница и одделението за сметководство и непостапување согласно пропишаната процедура во Судскиот деловник за депонирање на средства за трошоци во постапка. Истото има ризик од исплата на средства на несоодветно лице и зголемени трошоци по тој основ како и незаконска и ненаменска исплата на средствата.

Донесена е Одлука од Претседателот на Судот Су. Бр. 91-2-9/08 да евиденцијата на депонираните парични средства за трошоци во постапка да се врши врз основа на наредба-решение од судија, со точно определени податоците за лицето кое треба да уплати, износот и предметот во постапката како и решение со податоци за лицето на кое треба да му се исплати износот на средствата за трошоци и предметот во постапката

11.2.3. На примените а одземени предмети за кои се води книга на одземени предмети не се врши попис од комисија која ќе ја формира претседателот на судот, што не е во согласност со членовите 306 од Судскиот деловник (Сл.весник бр.9/1997), поради невоспоставена процедура и неформирани комисија за попис на одземените предмети, со што би се имало увид во движењето и состојбата на истите а со тоа законското и наменското работење со депозитите.

Донесена е Одлука од Претседателот на Судот и формирана е комисија за попис на одземените предмети од три члена да изврши попис и утврди состојбата на одземените предмети во кривична и прекршочна постапка.

12. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точките 11.1 до 11.2 финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Основен суд Велес на 31 декември 2007 година и резултатот на финансиските активности за годината која завршува со тој датум во согласност со важечката законска регулатива.
13. Според наше мислење, освен наодите изнесени во точките 11.1 до 11.2 кај Основен суд Велес остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат вонбуџетски средства-судски депозит за 2007 година.

Овластен државен ревизор

Скопје, 22.09.2008 година

Основен суд Велес
Депозитна сметка
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2007	2006
Приходи		
Неданочни приходи	72,081	70,704
Вкупно приходи	72,081	70,704
Расходи		
Тековни расходи		
Субвенции и трансфери	2,990	2,579
Вкупно тековни расходи	2,990	2,579
Вкупно расходи	2,990	2,579
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	69,091	68,125
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување		
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	69,091	68,125

Основен суд Велес
Депозитна сметка
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

во 000 денари

Опис на позицијата	2007	2006
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	69,091	68,126
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	69,091	68,126
Вкупно тековни средства	138,182	136,252
Вкупна актива	138,182	136,252
Пасива		
Тековни обврски		
Примени аванси, депозити и кауции	69,091	68,126
Пасивни временски разграничувања	69,091	68,126
Вкупно тековни обврски	138,182	136,252
Вкупна пасива	138,182	136,252