



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1203-511/6

Скопје, 10.09.2008 година

**ДО
ОСНОВЕН СУД ПРИЛЕП**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Основен суд Прилеп, депозитна сметка (во понатамошниот текст Судот), за 2007 година, кои се прикажани на страна 4 .
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 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 07-11.07.2008 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:

10.1. Систем на интерни контроли

Процес на депозитно работење:

10.1.1. Врз основа на извршеното снимање на системот на интерни контроли во процесот на депозитното работење и покрај соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените со актот за систематизација, ревизијата констатира непостоење на контролни постапки кои се однесуваат на работењето на судскиот депозит кои би ја утврдиле целосноста на примените и издадените депозити. Претходното не е во согласност со одредбите од Законот за јавна внатрешна контрола и дел петти од Судскиот деловник, поради невоставено материјално-финансиско работење со вонбуџетските средства и има влијание на можноста за увид во состојбата и движењето на средствата на секој депозит по одделни предмети.

Препорака: Претседателот на Судот да превземе мерки за изготвување и донесување на интерни акти во согласност со законските прописи, кои ќе овозможат имплементирање на контролни постапки согласно Законот за јавна внатрешна контрола и дел петти од Судскиот деловник, кои ќе обезбедат наменско и законско работење со депозитните средства.

10.2. Неправилна примена на акти:

10.2.1. Не е извршен преглед од страна на Комисијата за преглед на севкупното работење на средствата за депозитите, не е изготвен Извештај ниту е извршен попис на средствата на крајот на годината, како и Биланс на средствата на депозитите односно Преглед на судски депозити, што не е согласно на член 338 од Судскиот деловник (Сл.весник бр.9/1997) и Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Поради не воспоставена евиденција и не изготвен Биланс на средствата на депозитите што треба да биде во прилог кон завршната сметка, влијае на контрола на работата со депозитите и известување до претседателот на Судот како и на реалноста и на објективноста на финансиските извештаи на судот.

Препорака: Комисијата за преглед на севкупното работење на средствата за депозитите да врши преглед, изготвува писмен извештај и изготвува Биланс на средствата на депозитите како прилог кон завршната сметка согласно член 345 од Судскиот деловник (Сл.весник бр.71/2007).

10.2.2. Не се води книга на одземени предмети во кривична постапка и не се врши попис на одземени предмети во кривична и прекршочна постапка, спротивно на членовите 247 и 290 од Судскиот деловник (Сл.весник бр.9/1997). Поради невостановена процедура и неформирани комисија за попис на одземените предмети, влијае на неможност за увид во движењето и состојбата на одземените предмети а со тоа и на финансиските извештаи на субјектот.

Препорака: Одземените предмети за кривична постапка да се заведуваат во Книга на одземени предмети, а претседателот на Судот да формира Комисија за попис на истите согласно одредбите од Судскиот деловник.

11. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точките 10.1.1, 10.2.1 и 10.2.2. 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 10.1.1, 10.2.1 и 10.2.2. 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
Депозитна сметка
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година

		во 000 денари
Опис на позицијата	2007	2006
Приходи		
Неданочни приходи	32,695	48,790
Вкупно приходи	32,695	48,790
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	25,004	26,295
Вкупно тековни расходи	25,004	26,295
Вкупно расходи	25,004	26,295