



ул. Македонија 12/3  
1000 Скопје  
Република Македонија  
Тел: + 389 2 3211 262  
Факс: +389 2 3126 311  
e-mail: dzr@dzr.gov.mk  
www.dzr.gov.mk

**Број: 10-30/1**

**Дата: 15.01.2010**

**ДО  
ОСНОВЕН СУД НЕГОТИНО**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Основен суд Неготино, сметка за редовно работење, заклучно со 31.12.2008 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 Неготино (во понатамошниот текст Судот) 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 :
  - Лазар Ризов, претседател на Основен суд Неготино
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 09.09 до 17.09.2009 година.

***Овластен државен ревизор***

---

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 извршување на буџетот**

10.1.1. Судот нема изготвено пишани процедури за системот на интерните контроли, во изготвување и извршување на судскиот буџет, согласно доставениот Интерен акт за контроли изготвен од Судски буџетски совет и Известувањето од истиот за донесување Интерен акт за контроли во секој суд поодделно. Неизготвувањето пишани процедури за интерни контроли, создава ризик од недефиниран контролен механизам во сите сегменти опфатени во наведениот Акт.

Ревизијата не дава препорака по изнесената неправилност бидејќи Судот на 31.12.2008 година има изготвено Интерен акт за контрола на извршувањето на судскиот буџет заведен под Су.бр. 1271/08 од 31.12.2008 година

##### **Процес на плаќање**

10.1.2. При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на плаќање, ревизијата констатира дека не постои точно утврдена процедура за прием на финансиската документација во архива, заведување под архивски број и доказ за прием на истата, што не е во согласност со Уредбата за канцелариско и архивско работење и не е воспоставена ех-ante финансиска контрола за проверка на точноста и усогласеноста на сите документи кои се однесуваат на финансиските активности, со законите, подзаконските и интерните акти, одлуки и договори пред нивно извршување, што не е во согласност со Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и тоа:

- Непостои доказ за заведување под архивски број и доказ за прием на истата;
- не постои доказ за контрола на финансиската документацијата од страна на одговорниот сметководител

Плаќањата врз основа на документација која не е комплетна, веродостојна и потврдена од одговорните лица, го зголемува ризикот од несоодветни исплати и незаконско користење на средствата.

Непостоењето на пишани процедури за движење на финансиската документација и дефинирани надлежности и одговорности на одговорните лица во овој процес, создава ризик од нецелосно евидентирање на обврските и исплати врз основа на некомплетна документација.

**Препорака:** Претседателот на Судот да воспостави процедура за движење на финансиската документација, односно истата да се заведува во деловодник под архивски број и верификува од лицето кое извршило прием (архиварот). Претседателот на Судот да воспостави контрола за проверка на финансиските промени и усогласеност со договорите, а извршената контрола на сметководствената и формална вистинитост и точност да се потврдува со потпис од одговорно лице.

### ***Процес на плати***

10.1.3. При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на плати, ревизијата го утврди сленото:

- не постои разграничување на работните задачи при пресметка, евиденција и контрола на платите. Истите ги извршува одговорниот сметководител иако со актот за систематизација е предвидено работно место – благајник кој не е вработен и покрај поднесеното барање до Судскиот буџетски совет за пополнување на испразнетото работно место, што создава ризик од погрешно прикажување на билансните позиции на пресметаната а неисплатена плата и

- не е воспоставено електронско евидентирање на работното време согласно, член 116 точка 7 од Закон за работните односи, што создава ризик исплатените плати да не се однесуваат за вистински извршената работа (присутност на работа).

**Препорака:** Претседателот на Судот да поднесе барање за поведување на постапка за вработување на благајник, согласно актот за систематизација и да се воведат електронско евидентирање на работното време.

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

10.2.1. Судот нема донесено општ акт за внатрешна организација на работата за регулирање на организационата поставеност при вршење на судската власт, согласно глава II од Законот за судовите и член 8 од Судскиот деловник, а постоечкиот акт од 2002 година не е целосен и усогласен со судскиот Деловник, поради веќе воспоставениот начин на функционирање при што нема целосен увид на внатрешната организација на Судот и да се определи оптимален број на вработени за извршување на работните активности.

Ревизијата не дава препорака за наодот бидејќи на 04.12.2008 година изготвен е предлог Правилник за внатрешна организација и систематизација на работните места и добиена е согласност од Советот на судска служба.

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

10.3.1. Судот нема воспоставена материјална евиденција за основни средства, материјали и ситен инвентар, и за истите не е извршен попис, што не е во согласност со Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Ваквата состојба се должи на нецелосна имплементација на модулите за буџетско и финансиско работење од автоматизираниот систем за буџетски менаџмент на ниво на судска власт. Невоспоставената материјална евиденција и неизвршениот попис на материјалите и ситниот инвентар влијае на реалното и објективното искажување на билансните позиции во финансиските извештаи.

**Препорака:** Претседателот на Судот, согласно дописот од Судски совет во 2009 година да изврши целосна имплементација на инсталираните модули за магацинско работење и основните средства.

10.3.2. При увидот на документите од извршениот попис на средствата и изворите на средствата за 2008 година, ревизијата констатира дека не е извршен попис на ситниот инвентар и канцеларискиот материјал, а во Извештајот од извршениот попис на основните средства не се искажани вредносни показатели и усогласување на сметководствената со фактичката состојба. Не вршењето целосен попис утврден со Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, влијае на реалното и објективното искажување на средства во Биланс на состојба.

**Препорака:** Претседателот на Судот да превземе мерки и активности за вршење целосен попис на сите средства и извори на средства со кои располага Судот, со утврдување на нивната објективна вредност, а по извршениот попис да се изготвува целосен и комплетен Извештај од извршениот попис на средства, побарувања и обврските.

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

10.4.1. Со изготвување на годишната сметка на Судот за 2008 година, извршено е погрешно прикажување на податоците во Билансот на приходи и расходи на ставката Други неданочни приходи во износ од на 14.948 илјади денари, а се однесува на Трансфери од други нивоа на власт, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за класификација на приходите. Поради неизвршено усогласување на аналитичката евиденција со главната книга и финансиските извештаи, направена е грешка во пополнувањето во Билансот на приходи и расходи во годишната сметка при што финансиски извештаи се нереално и необјективно прикажани.

**Препорака:** При искажувањето на приходите во Билансот на приходи и расходи од страна на Одговорниот сметководител да се врши усогласување на аналитичката евиденција со главната книга и финансиските извештаи.

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

##### *Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки*

Со ревизија на јавните набавки ревизијата го утврди следното:

- Планот за јавни набавки не ги содржи јавните набавки кои се спроведени на крајот на 2008 година, за набавка на клима уреди и реконструкцијата на влезна партија со влез за магацинско работење и основни средства.

- Одлуките за јавни набавки во 2008 година не ги содржат сите елементи предвидени во член 28 став 2 од Законот за јавни набавки. Поради неупатеност во законската регулатива, одлуките за јавни набавки не ги содржат изворот и износот на средствата потребни за реализација на Договорот, начинот и постапката за доделување на Договорот за јавна набавка и не се назначени претседателот и членовите на комисијата и нивните заменици( освен кај Постапката за реконструкција на влез).

- При спроведување на постапка за јавна набавка со прибирање на понуди без објавување на оглас не е изготвена поедноставена тендерска документација, со утврдени критериуми за доделување на договорот за јавна набавка, што не е во согласност со член 101 од Законот за јавни набавки. Поради не изготвена поедноставената тендерска документација економските оператори чија понуда е избрана за најповолна, немаат доставено до Судот документи за потврдување на нивната способност, а Судот истите не ги утврдил како невалидни или несоодветни за утврдување на способноста, што не е во согласност со член 102 од Законот за јавни набавки.

-Извршени се набавки на печатари и канцелариски материјали во вкупен износ од 136 илјади денари, без спроведени постапки за јавна набавка, што не е во согласност со одредбите од Законот за јавни набавки, поради потребата од итни набавки.

- Во постапката за јавна набавка со прибирање на понуди без објавување на оглас за набавка на клима уреди, избран е понудувачот кој понудил највисока цена, поради неизготвена поедноставена тендерска документација и неизвршена евалуација на понудите, што не е во согласност со одредбите од Законот за јавни набавки.

Неспроведувањето и несоодветното спроведување на постапките за јавни набавки согласно Законот за јавни набавки, создава можност од примена на необјективни критериуми за избор на најповолен понудувач, нетранспарентност при склучувањето на Договорите, повластена положба на одредени понудувачи и набавка по повисоки цени.

**Препорака:** Претседателот на Судот да превземе активности за утврдување на политики за континуирано едуцирање на вработените инволвирани во процесот на подготовка, спроведување на постапките за доделување на договори за јавни набавки и нивна реализација.

11. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точките 10.2 до 10.4 финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Основен суд Неготино на 31 декември 2008 година и резултатот на финансиските активности за годината која завршува со тој датум во согласност со важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, освен наодите изнесени во точката 10.5 кај Основен суд Неготино остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2008 година.

**13. Прифатени и корегирани неправилности во текот на ревизијата се однесуваат на**

*13.1. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба*

13.1.1. Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Основен суд Неготино извршени се корекции на одделни состојби на сметките од главната книга во 2008 година и пуштени се налози за прекнижување, согласно одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници кои имаат ефект на зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за 2008 година за износ од 252 илјади денари, а со цел реално и објективно прикажување на билансните позиции. Исправките се спроведени со налог за книжење.

**14. Ревизијата има за обврска да обелодени дека:**

14.1. Исплатата на средствата за надоместок на трошоците во кривичната и процесната постапка (за сведоци, вештаци, преведувачи, толкувачи, стручни лица, увид ....) во Основните судови во Република Македонија е регулирано со подзаконски акт кој донесен врз основа на Законот за судовите од 1995 година, а кој со донесувањето на новиот Закон за судовите во 2006 година престанува да важи.

Министерот за правда, согласно член 125 од Законот за судови, до денот на влегување во сила на законот (јуни 2007 година) нема донесено нов Правилник за надоместокот на трошоците во кривичната и процесната постапка, кој до денот на вршење на ревизијата не е донесен, поради што исплатата на средствата е регулирана со подзаконски акт кој се вон сила (Службен весник на СРМ 11/1988 година).

**Овластен државен ревизор**

Скопје, 11.01.2010 година

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

Основен суд Неготино  
Сметка од редовно работење  
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2008 година

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2008	2007
<b>Приходи</b>		
Неданочни приходи	14.948	13.443
<b>Вкупно приходи</b>	<b>14.948</b>	<b>13.443</b>
<b>Расходи</b>		
<b>Тековни расходи</b>		
Плати, наемнини и надоместоци	12.777	11.926
Стоки и услуги	1.731	1.517
Субвенции и трансфери	440	0
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>14.948</b>	<b>13.443</b>
<b>Вкупно расходи</b>	<b>14.948</b>	<b>13.443</b>

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

		во 000 денари
Опис на позицијата	2008	2007
<b>Актива</b>		
<b>Тековни средства</b>		
Парични средства	0	0
Побарувања	0	0
Активни временски разграничувања	967	0
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>967</b>	<b>0</b>
<b>Постојани средства</b>		
Материјални средства	62.180	3.251
<b>Вкупно постојани средства</b>	<b>62.180</b>	<b>3.251</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>63.147</b>	<b>3.251</b>
<b>Пасива</b>		
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	967	0
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>967</b>	<b>0</b>
<b>Извори на средства</b>		
Извори на капитални средства	62.180	3.251
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>	<b>62.180</b>	<b>3.251</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>63.147</b>	<b>3.251</b>

Основен суд Неготино  
Сметка од редовно работење

ПРЕГЛЕД  
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2008 ГОДИНА

	во 000 денари	
О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2008 година	3.251	3.251
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>59.380</b>	<b>59.380</b>
Набавки	59.128	59.128
<b>Спроведени корекции во текот на ревизијата</b>	<b>252</b>	<b>252</b>
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>451</b>	<b>451</b>
Амортизација	451	451
<b>Состојба 31.12.2008 година</b>	<b>62.180</b>	<b>62.180</b>