



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: 10-30/3

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, депозитна сметка, заклучно со 31.12.2008 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 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 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 29.09 до 09.10.2009 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 располагање со парични средства/депозити

10.1.1. При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на депозитно работење, ревизијата констатира дека со актот за систематизација не се предвидува одговорно лице за извршување на работите и работните задачи за материјално финансиското работење со вонбуџетските средства, како привремен и редовен депозит и контролни постапки од страна на овластеното лице, што не е во согласност со Законот за јавна внатрешна контрола и Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и одредбите од глава петта од Судскиот деловник.

Недизајнирани интерни контроли и извршување работни задачи од страна на самостојниот судски референт-сметководител, без делегирани овластувања и редовна контрола на уплатените/исплатените средства од депозитната сметка со Дневник на повремени и редовни депозити СД бр.140 има ризик од погрешни прикажувања на Билансните позиции.

Ревизијата не дава препорака за дополнување на интерниот акт за систематизација, поради тоа што со новиот Правилник за систематизација утврдени се работите и работните задачи што треба да ги извршува самостојниот судски референт (благајник) при работењето со вонбуџетските средства, како привремен и редовен депозит.

Препорака: Претседателот на Судот со цел разграничување на надлежностите и одговорностите и имплементирање на контролни постапки при работењето со судскиот депозит, согласно Законот за јавна внатрешна контрола да поднесе барање до Судскиот буџетски совет за вработување на самостоен судски референт (благајник).

10.2. Неправилна примена на акти:

10.2.1. Во делот на материјално финансиското работење со вонбуџетските средства како привремен и редовен депозит, ревизијата утврди дека исплатите за увид на лице место не се вршат во согласност со Правилникот за надомест на трошоци во кривична и процесна постапка и постапка за стопанските престапи, поради воспоставена пракса на исплата по 700 денари за судија и 500 денари за записничар, без оглед на времето поминато на увид. Согласно наведениот Правилник ако времето поминато на увид надвор од Судот е пократко од 8 часа, за секој поминат час на увидот се исплаќа по 1/10 од висината на дневницата, независно од бројот на завршени предмети. Вака воспоставената пракса на исплата на трошоците за увид на лице место, придонесува исплатата на средства за оваа намена да не е во согласност со законската регулатива.

Препорака: Претседателот на Судот да донесе Одлука за исплатите на трошоци за увид на лице место, со која се дефинира надоместокот на трошоците за увид на лице место, согласно постоечката законска регулатива.

10.3. Неправилна примена на сметководствените политики и начела:

10.3.1. Судот не води благајна, не изготвуваат благајнички извештаи и нема воспоставено сметководствена евиденција за средствата кои извршителите по основ на Соопштение за попис од страна на извршен судија ги наплатуваат од лицата кои се тужени за сметка на тужителите, што не е во согласност со член 89 од Законот за извршување и одредбите во глава петта од Судскиот деловник. Наплатата ја вршат извршителите на лице место, во готово врз основа на Записник за извршување. Извршителите средствата ги предаваат во Судот на сметководителот кој истите ги прима на каса прими без да бидат прикажани во благајната на Судот, односно парите не се депонирани на депозитната сметка, туку се уплатени директно на тужителите, што не е во согласност со член 301 од Судскиот деловник. На овој начин судот нема увид во работата на извршителите и готовината која се доставува во судот.

Препорака: Претседателот на судот да воспостави соодветни контролни постапки во врска со работењето со готовите пари кои се доставуваат во судот од извршителите, согласно Судскиот деловник и Законот за извршување. Исто така од страна на одговорните работници да се води книговодство на депозитите на начин што обезбедува увид во состојбата и движењето на средствата на секој депозит преку главни работни книги и други помошни книги, утврдени во Судскиот деловник.

10.4. Ненаменско и незаконско користење на средства:

10.4.1. При деталните тестирања на извршените исплати за надоместок за вештачење на вештите лица, патни и дневни трошоци за извршување и увид на лице место на судиите и записничарите утврдени се одредени неправилности, што не се во согласност со постојаната законска регулатива и подзаконски акти и имаат влијание на неправилно располагање со вонбуџетските средства како привремен и редовен депозит:

- Со извршена ревизија утврдено е дека вршени се исплати на извршители за увид на лице место кои не се во редовен работен однос во судот, ангажирани по Решение од Претседателот на судот, што не е во согласност со Правилникот за надомест на трошоци во кривична и процесна постапка и постапка за стопанските престапи, поради потребата за завршување на заостанати предмети од минати години. Ваквата состојба влијае за незаконско работење со депозитните средства на вонбуџетските средства како привремен и редовен депозит.
- Ангажирани се вешти лица, кои не се на Листата на судски вештаци на судот и тоа четири физички лица и едно правно лице и исплатена награда во износ од 102 илјади денари, што не е во согласност со член 29 од Судскиот деловник, поради тоа што самите судии ангажираат лица за вештачења кои не се избрани како вешти лица.

Препорака: Претседателот на Судот да превземе активности за почитување на законските одредби и подзаконските акти при исплата на надоместокот на извршителите, а ангажирањето на вешти лица да се врши од листата на постојани судски вештаци на судот.

11. Според наше мислење, освен за наодите изнесени во точките 10.2 до 10.3 финансиските извештаи 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 за наодите изнесени во точката 10.4 кај Основен суд Неготино остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат вонбуџетски средства-судски депозит за 2008 година.

Овластен државен ревизор

Скопје, 11.01.2010 година

**ОСНОВЕН СУД НЕГОТИНО-ДЕПОЗИТНА СМЕТКА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Основен суд Неготино
Депозитна сметка
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2008 година**

		во 000 денари
Опис на позицијата	2008	2007
Приходи		
Неданочни приходи	1.144	520
Вкупно приходи	1.144	520
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	476	305
Вкупно тековни расходи	476	305
Вкупно расходи	476	305
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	668	215
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	668	215

**ОСНОВЕН СУД НЕГОТИНО-ДЕПОЗИТНА СМЕТКА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Основен суд Неготино
Депозитна сметка
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	2008	2007
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	668	215
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	668	215
Вкупно тековни средства	1.336	430
Вкупна актива	1.336	430
Пасива		
Тековни обврски		
Примени аванси, депозити и кауции	668	215
Пасивни временски разграничувања	668	215
Вкупно тековни обврски	1.336	430
Вкупна пасива	1.336	430