



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: 10-30/2

Дата: 15.01.2010

ДО

ОСНОВЕН СУД НЕГОТИНО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Основен суд Неготино - сметка за приходи наплатени од органи за 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, застапувано од:

- Лазар Ризов, претседател на Основен суд Неготино во 2008 година
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 18.09.2009 година до 28.09.2009 година.

Овластен државен ревизор

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.
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. Неправилна примена на акти

10.1.1. Судот не изготвува Преглед на изречените и наплатените парични казни, трошоците на постапката и конфискуваниот имот на имотна корист, како прилог на завршната сметка, што не е во согласност со член 345 од Судскиот деловник, поради нецелосна евиденција на приходите предвидена со Судскиот деловник. Ваквата состојба придонесува намалување на квалитетот на финансиските извештаи и информации кои ги даваат истите.

Препорака: Претседателот на Судот да превземе мерки за воспоставување на соодветна евиденција и изработка на Преглед на изречените и наплатените парични казни, трошоците на постапката и конфискуваниот имот и имотна корист, како прилог кон завршната сметка.

10.1.2. При ревизијата на евиденцијата за одземените предмети, кои ќе послужат како доказ во кривичната и прекршочна постапка, констатирано е следното:

- извршен е попис на одземените предмети кој не е целосен, односно не е извршен попис на предметите кои се чуваат во Судот од претходни години, што не е во согласност со одредбите од Судскиот деловник. Поради нецелосно воспоставена евиденција и неправилно извршен попис на одземените предмети, влијае на ограничување на делокругот на ревизијата.

- одземените предмети кои поради својот обем или особености не се погодни за чување во Судот, се чуваат во Шумско стопанство Демир Капија и Пепелиште. Овие предмети Судот не ги евидентира во Дневник на неготовински депозити кои се чуваат кај други органи (Образец СД бр.143) и нема извршено попис, ниту има изготвено Записник за предавање на предметите кај друг орган, што не е во согласност со одредбите од Судскиот деловник.

Поради нецелосно воспоставена евиденција и неизвршен попис на одземените предмети, отежнато е утврдувањето на податоците за точниот број, видот и вредноста на одземени предмети дадени на чување кај друг орган.

Со донесувањето на Закон за управување со конфискуван имот, имотна корист и одземени предмети во кривична и прекршочна постапка, се формира Агенција за управување со одземен имот, која започна со работа од 01.04.2009 година, со што се уреди управувањето, користењето и располагањето со конфискуван имот, имотна корист и привремено одземените предмети и конфискуван имот, имотна корист и одземените предмети со правосилна одлука во кривична и прекршочна постапка. Агенција согласно законот има задача да води целосна евиденција за истите, да управува, да ги чува, складира, како и да врши нивна проценка и продажба, како и да врши уплата на средствата од извршените продажби во Буџетот на РМ. На секои 6 месеци Агенцијата доставува Извештај за својата работа до Владата на РМ.

Државниот завод за ревизија препорачува сите судовите кои во законскиот рок од 6 месеци од денот на отпочнување со работа на Агенцијата, односно заклучно со 30.09.2009 година, не ја известиле Агенцијата за одземениот имот како и не извршиле негово предавање, заради понатамошно управување од страна на Агенцијата, истото да го извршат во најкус можен рок.

10.2. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

10.2.1. Во текот на 2008 година воспоставена е погрешна сметководствена евиденција на ставката Трансфери од други нивоа на власт, за приходи од надоместоци за трошоци за судска и прекршочна постапка, кои во Билансот на приходи и расходи по годишната сметка се искажани на ставките Други Владини услуги и Други неданочни приходи, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за класификација на приходите. Поради неизвршеното усогласување на аналитичката евиденција со главната книга и финансиските извештаи, приходите во бруто билансот се неправилно искажани на една ставка како Трансфери од други нивоа на власт.

Препорака: Одговорниот сметководител сметководствената евиденција на Судот да ја врши согласно со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за класификација на приходите.

10.3. Ненаменско и незаконско користење на средства:

Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

10.3.1. Извршени се набавки на печатари и канцелариски материјали во вкупен износ од 224 илјади денари, без спроведени постапки за јавна набавка, што не е во согласност со одредбите од Законот за јавни набавки.

Неспроведувањето на постапки за јавни набавки согласно Законот за јавни набавки создава можност за фаворизирање на одредени фирми, ја спречува конкуренцијата и придонесува за набавки по зголемени 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. Со ревизијата на финансиските извештаи, дадени како составен дел на овој Конечен извештај и на интерниот контролен систем, наодите од Претходниот извештај на Основен суд Неготино сметка за редовно работење од точките 10.1.1, 10.1.2, 10.2.1, 10.5. се исти и во овој извештај.

**ОСНОВЕН СУД НЕГОТИНО-СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНИ ОД ОРГАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

12. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 10.1 до 10.2 финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно, според сите значајни аспекти финансиската состојба на Основен суд Неготино – сметка за приходи наплатени од органи под 31 Декември 2008 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.
13. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точката 10.3 кај Основен суд Неготино – сметка за приходи наплатени од органи не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2008 година.

Скопје, 11.01.2010 година

Овластен Државен Ревизор

**ОСНОВЕН СУД НЕГОТИНО-СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНИ ОД ОРГАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Основен суд Неготино
Сметка за приходи наплатени од органи
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2008 година**

		во 000 денари
Опис на позицијата	2008	2007
Приходи		
Неданочни приходи	1.227	2.460
Вкупно приходи	1.227	2.460
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	1.176	1.283
Вкупно тековни расходи	1.176	1.283
Вкупно расходи	1.176	1.283
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	51	1.177
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	51	1.177

**ОСНОВЕН СУД НЕГОТИНО-СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНИ ОД ОРГАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Основен суд Неготино
Сметка за приходи наплатени од органи
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	2008	2007
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	51	1.177
Вкупно тековни средства	51	1.177
Вкупна актива	51	1.177
Пасива		
Тековни обврски		
Пасивни временски разграничувања	51	1.177
Вкупно тековни обврски	51	1.177
Вкупна пасива	51	1.177