



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: 15-154/12

Дата: 22.12.2011

**ДО
ОСНОВЕН СУД ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Основен суд Охрид на сметката за основниот буџет (631) за 2010 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи на Основен суд Охрид за 2006 година и изразено е позитивно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и законското и наменското трошење на средствата.

За финансиските извештаи на Основен суд Охрид за 2010 година изразивме позитивно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2010 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатирано е дека Основен суд Охрид не ги применува соодветните обрасци дефинирани во Судскиот деловник, а кои овозможуваат следење на наплатата на паричните казни, паушали, трошоци на кривичната постапка, обезбедуваат податоци за рокот за нивна наплата и даваат информации за причините кој доведуваат до ненавремено плаќање.

Со извршената ревизија утврдена е системска слабост која доведува до непостоење на точни и прецизни податоци за должниците и износите на побарувањата по основ на казни, паушали и трошоци на постапката на ниво на Република Македонија, кои се неопходни за изготвување на реални буџетски планови.

ОСНОВЕН СУД ОХРИД
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 7 до 8 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (631) на Основен суд Охрид, која се состои од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2010 година и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансискиот извештај.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2006 година на Основен суд Охрид и е изразено позитивно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и законското и наменското трошење на средствата.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај застапувано од:
 - Владо Дејаноски, претседател на Основен суд Охрид од 13.12. 2007 година и
 - Борче Мирчески, судски администратор во Основен суд Охрид од 01.01.2009 година.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1., врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

ОСНОВЕН СУД ОХРИД
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и трошоците на Основен суд Охрид се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

2. Цел и делокруг на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали е резултат на измами или грешки и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.

2.3. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховните ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовка и објективно презентирање на финансискиот извештај со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.1. на

ОСНОВЕН СУД ОХРИД
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 06.06.2011 до 15.07.2011 година од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на Основен суд Охрид – предмет на ревизија, одржан на ден 21 јули 2011 година.

Законскиот застапник не достави забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

3.1. Усогласеност со закони и прописи

3.1.1. Со увид во евиденцијата и наплатата на паричните казни, трошоците на кривичната постапка, конфискацијата на имот и имотна корист и одземање на предмети, ревизијата констатира дека, Основен суд Охрид правосилните судски одлуки за изречените парични казни и трошоци на кривичната постапка ги заведува во контролник за паричните казни, паушали, трошоци на кривичната постапка (Образец бр. 113), но не се превземени активности за:

- Водење евиденција на износите наплатени од парични казни, трошоци на постапка, како и конфискуваниот имот и имотна корист (Образец бр.149), што не е во согласност со член 246 од Судскиот деловник;
- Пополнување на Образец „Известување за наплатена парична казна, трошоците за постапката и конфискуваниот имот и имотна корист„ (Образец бр.151), со која се известува судот за секоја уплата, што не е во согласност со член 249 од Судскиот деловник;
- Пополнување на Образец „Известување за истекот на рокот на наплата„ (Образец бр.150), со кој на крајот на секој месец, одговорниот работник по прегледување на сите отворени ставки е должен да го извести соодветниот судија дека рокот за наплата изминал, по што се поведува постапка за присилна наплата на должниот износ. Оваа неправилност не е во согласност со член 251 од Судскиот деловник и
- Изготвување на барање (Образец 152) од страна на овластениот работник што го води дневникот на паричните казни, трошоците на постапката и конфискуваниот имот и имотна корист до извршниот суд, за добивање известување за евентуалните пречки поради кои извршувањето не е

ОСНОВЕН СУД ОХРИД
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

спроведено во определен рок, што не е во согласност со член 152 од Судскиот деловник.

Во текот на 2011 година лицата задолжени за водење на погоре наведените обрасци превземале активности за изработка на дел од наведените обрасци со што изработени се односно отпочната е пракса на водење на следните обрасци:

- Дневник за приходи од наплатен паушал (Образец СД.бр.149) за 2010 и 2011 година;
- Известување за наплатен паушал (Образец СД. Бр.151) со тоа што во пракса се појавуваат одредени состојби на нецелосни информации за бројот и видот на предметот кои влијаат на понатамошната постапка на известување на надлежните органи;
- Известување за истекот на рокот за наплата (Образец СД. Бр.150).

Во 2011 година извршени се измени на законската регулатива која ја уредува оваа област, при што надлежноста за наплатата на паричните казни и трошоци на кривичната постапка врз основа на правосилните судски решенија се пренесува од Државното правобранителство на Управата за јавни приходи.

Препорака

Раководството на субјектот да преземе активности за воспоставување на соодветна комуникација со Управата за јавни приходи, обезбедување на потребните информации и водење на пропишаните обрасци.

Вкупни ефекти од наодите

Вкупниот ефект од утврдената состојба предизвикува отсуство на водење на дел од пропишаните обрасци и евиденција за износот на наплатените парични казни и конфискуваниот имот.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Основен суд Охрид на ден 31 декември 2010 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење освен за ефектите на прашањата изнесени во точките 3.1.1. активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на Основен суд Охрид, во сите материјални аспекти, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

ОСНОВЕН СУД ОХРИД
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

5. Системски слабости

6.1. Согласно одредбите од Судскиот деловник, приходите наплатени од парични казни, паушали и трошоците на постапката се уплатуваат на сметката на буџетските приходи на Буџетот на Република Македонија. Според член 8 став 3 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, Буџетот на Република Македонија нема обврска да води помошна книга – книга на побарувања, каде сметководствено би се евидентирале побарувањата по основ на парични казни, паушали и трошоците на постапката. Од друга страна, законската регулатива во Република Македонија не ги обврзува судовите да водат сметководствена евиденција на побарувањата по основ на неплатени казни, паушали и трошоците на постапката, бидејќи истите не претставуваат нивен приход. Кон оваа состојба се надоврзува и фактот што воспоставениот автоматизиран компјутерски систем за управување со судските предмети (АКМИС) во судовите не содржи податоци за износите на казните, пашалите и трошоците на постапката, судовите не добивале повратна информација за наплата на истите од Државното правобранителство на Република Македонија, како и невоспоставената комуникација меѓу судовите и Буџетот на Република Македонија за очекуваните приливи на средства по овие основи. Оваа системска слабост доведува до непостоење на точни и прецизни податоци за должниците и износите на побарувањата по основ на казни, паушали и трошоци на постапката на ниво на Република Македонија, кои се неопходни за изготвување на реални буџетски планови.

Скопје, 15.12.2011 година

ОСНОВЕН СУД ОХРИД
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 година

Опис на позицијата	2010	во 000 денари
		2009
Приходи		
Неданочни приходи	24	-
Вкупно приходи	24	-
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	24	-
Вкупно тековни расходи	24	-
Вкупно расходи	24	-