



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: 15-154/13

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 депозитната сметка (696) 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. Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки се констатира дека Основен суд Охрид делумно презел мерки за дадените препораки.

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

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2010 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатирано е дека Основен суд Охрид не воспоставил сметководствена евиденција:

- за дел од одземени парични средства, скапоцености и други предмети и
- за салдото на депозитната сметка на крајот на 2010 година, кое претставува уплатени средства за одредена намена, не е извршено презентирање на состојбата на секој депозит и не е изготвен годишен биланс на средствата од депозитите по лица кој треба да е посебен прилог на завршната сметка на судот.

Утврдените состојби влијаат на реалното и објективно прикажување на позициите, парични средства, активни временски разграничувања и обврски во биланс на состојба и приходите во билансот на приходи и расходи.

ОСНОВЕН СУД ОХРИД
ДЕПОЗИТНА СМЕТКА (696)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Раководителот на субјектот треба да преземе активности за надминување на утврдените состојби.

Со извршената ревизија утврдена е системска слабост во делот на начинот на извршување на трансакциите во трезорот за делот на депозитната сметка.

ОСНОВЕН СУД ОХРИД
ДЕПОЗИТНА СМЕТКА (696)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 10 до 11 заедно со ревизија на усогласеност на депозитната сметка (696) 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 позитивно мислење за 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 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
ДЕПОЗИТНА СМЕТКА (696)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ 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
ДЕПОЗИТНА СМЕТКА (696)
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. Осврт на ревизијата за 2006 година - спроведување на препораките

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на ОДР за 2006 година. Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки се констатира дека Основен суд Охрид делумно презел мерки за дадените препораки (Преглед II).

4. 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.

4.1. Усогласеност со закони и прописи

4.1.1. Ревизијата констатира дека во 2010 година претседателот на судот не извршил два пати годишно надзор на целокупното материјално и финансиско работење со средствата на депозитите, што не е во согласност со член 348 од Судскиот деловник. Неспроведениот надзор претставува ризик од ненавремено откривање на недостатоци и неправилности, започнување на кривична постапка за поголемите неправилности и давање потребни упатства и решенија за нивното отстранување или обезбедување на надоместок за евентуално нанесената материјална штета.

Препорака

Претседателот на судот најмалку два пати годишно да врши надзор на целокупното материјално и финансиското работење на депозитните средства.

ОСНОВЕН СУД ОХРИД
ДЕПОЗИТНА СМЕТКА (696)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.2. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

4.2.1. Со извршениот увид во расположливата документација за материјално-финансиското работење и Извештајот за извршен надзор над материјално-финансиското работење со депозитите во Основниот суд во 2010 година, потпишан од страна на претседателот на судот, ревизијата ги констатира следните состојби:

- сметководствено не е евидентирана состојбата на: парични средства (229 илјади денари, 41.120 евра и 12 000 USA \$); патнички моторни возила ауди и опел астра, за кои на ревизијата не и се презентирани докази за нивната проценета вредност а со судско решение е извршено нивно прифаќање како понудена гаранција во одредени постапки;
- не е изготвен извештај за состојбата на: одземени парични средства (149 илјади денари и 3.040 евра); скапоцености; мобилни телефони и други предмети, за кои на ревизијата не и се презентирани докази за проценетата вредност; истите се депонирани во благајната врз основа на акт за привремено одземање на средства во кривична постапка и истите не се сметководствено евидентирани.

Утврдената состојба не е во согласност со одредбите на член 343 и член 345 од Судскиот деловник и член 2 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и влијае на реалното и објективно прикажување на податоците во финансиските извешти и квалитетот на информациите кои ги даваат истите.

Препорака

Раководителот на субјектот да преземе активности за обезбедување на доказ за вредноста на одземените предмети и скапоцености и прифатените гаранции и да го задолжи одговорното лице кое ги води деловните книги сметководствено да ги евидентира истите.

4.2.2. Материјално-финансиското работење на Основен суд Охрид го опфаќа и работењето на судот со вонбуџетски средства што се состои во ракување со туѓи средства кои судот ги прима од други органи и поединци како судски депозит, кои се употребуваат за определена цел, а најчесто за увид, вештачење, отворање стечај или претставуваат средства за кои во судска постапка ќе се утврди нивниот корисник. На крајот на 2010 година на депозитната сметка има салдо во износ од 13.870 илјади денари, кои претставуваат депонирани средства кои се уште не се употребени за одредена цел.

ОСНОВЕН СУД ОХРИД
ДЕПОЗИТНА СМЕТКА (696)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

При тоа ревизијата констатира дека по извршеното годишно заклучување на дневникот и аналитичките картици не е преземена состојбата на секој депозит и не е изготвен годишен биланс на средствата од депозитите по лица, кој треба да е посебен прилог на завршната сметка на судот.

Утврдената состојба не е во согласност со одредбите од Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници и член 2 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и член 332 и член 345 од Судскиот деловник и доведува до нереално и необјективно искажување на сметките за активни временски разграничувања и обврските во финансиските извештаи со состојба на 31 декември 2010 година.

Препорака:

Раководителот на субјектот да воспостави сметководствени принципи и начела за целосно, навремено и ажурно евидентирање на сите сметководствени трансакции во годината за која се однесуваат.

4.2.3. Со извршената ревизија на презентираниите документи за благајничкото работење, ревизијата констатира дека во известувачкиот период:

- не се изготвува благајнички извештај за промените и состојбите на средствата во благајната;
- не се презентираат промените во касовиот извештај искажани во документите каса прими за примени парични средства во готовина од физички лица (во износ од 4.972 илјади денари) на име примени гаранции за учество на лицитации и каса исплати за извршени исплати во готовина за поврат на средствата на лицата кои претходно ги уплатиле (во износ од 3.500 илјади денари);
- не е обезбедено соодветно сметководствено евидентирање во деловните книги на настанатите промени во благајната (примени гаранции за учество на лицитации) и
- воспоставена е пракса на примање на готовински уплати и исплати на средства во готово без притоа да се даваат насоки таквите средства да се уплатуваат преку носителот на платниот промет и користењето на трансакциските сметки.

Погоре наведените состојби не се во согласност со одредбите на Законот за платен промет и Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и влијае на можноста од несоодветно располагање и користење на средствата.

Препорака

Раководителот на субјектот да ја напушти воспоставената пракса на благајничко работење и целокупниот платен промет да го извршува преку носителите на платен промет.

ОСНОВЕН СУД ОХРИД
ДЕПОЗИТНА СМЕТКА (696)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Раководителот на субјектот да го задолжи лицето одговорно за благајничко работење да обезбеди навремено и квалитетно искажување на настанатите трансакции во благајната и изготвување на благајничките извештаи.

Информациони системи

4.2.4. Во рамките на проектот за модернизација на судството во Македонија за потребите на Стручната служба на Судскиот буџетски совет на Република Македонија, добиен и имплементиран е софтвер за “Автоматизиран буџетски менаџмент систем (АБМС)” за сите единки корисници на Судскиот буџет. Системот е составен од повеќе модули: финансиско работење; буџетско работење; основни средства и пресметка на плата, магацинско и материјално работење и персонална евиденција.

Со извршената ревизија на начинот на користење на наведените модули, ревизијата констатира дека не постои модул за водење на депозитната сметка а со тоа и изготвување на финансиските извештаи на оваа сметка на Основниот суд Охрид. Причина за ваквата состојба претставува непреземените мерки за надградување на наведениот софтвер (АБМС). Утврдената состојба не е во согласност со одредбите на склучениот Меморандум за разбирање и има за ефект рачно водење на деловните книги на оваа сметка и ризик од грешки и неправилно интерпретирање на податоците.

Препорака

Раководителот на субјектот да се обрати до Стручната служба на Судскиот буџетски совет за преземање на активности за изработка на наведениот софтвер и спроведување на потребните едукации за негова непречена примена.

Вкупни ефекти од наодите

Вкупен ефект од утврдените состојби е невоставена сметководствена евиденција на дел од одземени парични средства, скапоцености и други предмети и не прикажување на салдото на депозитната сметка како обврски по различни основи, чие влијание се одразува врз позициите активни временски разграничувања и обврските во финансиските извештаи како и врз издаденото мислење од страна на ревизијата.

ОСНОВЕН СУД ОХРИД
ДЕПОЗИТНА СМЕТКА (696)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

5. Ревизорско мислење

Мислење – за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2., финансиските извештаи не 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, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.1. и 4.2, активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на Основен суд Охрид, во сите материјални аспекти, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Системски слабости

- 6.1. Воспоставена е пракса од страна на трезорот, реализацијата/преносот на средствата од депозитната сметка на Основниот суд Охрид која што се наоѓа во рамките на трезорската сметка на Буџетот на Република Македонија да се извршува со Образецот 73 “Барање за поврат на средства на правни лица“ со тоа што не секогаш се упишува расходно konto освен во случаите кога се работи за исплата на даноци (персонален данок, ддв). Ваквата пракса го нарушува основното сметководствено начело “Парично искажување според кое приходите и другите приливи треба да се признаваат во пресметковниот период во кој настанале според критериумот на мерливост¹ и расположливост²“ односно расходите и другите одливи да се признаваат во пресметковниот период во износ во кој е извршено плаќањето. Утврдената состојба не е во согласност со Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници и оневозможува споредување на податоците (приходи и расходи) презентирани во финансиските извештаи на депозитната сметка и податоците за приходите и расходите во рамките на трезорот. За надминување на утврдената состојба потребно е да се преземат активности за пропишување на начинот извршување на наведените трансакции со Упатството за начинот на трезорското работење.

Скопје, 15.12.2011 година

¹ Приходите и другите приливи се мерливи кога е можно да се искажат вредносно.

² Приходите и другите приливи се расположливи кога се остварени во пресметковниот период.

ОСНОВЕН СУД ОХРИД
ДЕПОЗИТНА СМЕТКА (696)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 година

Опис на позицијата	2010	во 000 денари 2009
Приходи		
Неданочни приходи	37.881	10.277
Вкупно приходи	37.881	10.277
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	37.881	10.277
Вкупно тековни расходи	37.881	10.277
Вкупно расходи	37.881	10.277

ОСНОВЕН СУД ОХРИД
ДЕПОЗИТНА СМЕТКА (696)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

		<u>во 000 денари</u>
<u>Опис на позицијата</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	13.870	36.966
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	13.870	36.966
Вкупно тековни средства	27.740	73.932
Вкупна актива	27.740	73.932
Пасива		
Тековни обврски		
Примени аванси, депозити и кауции	13.870	36.966
Пасивни временски разграничувања	13.870	36.966
Вкупно тековни обврски	27.740	73.932
Вкупна пасива	27.740	73.932