



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1203-443/11

Скопје, 13.11.2006 година

**ДО
ОСНОВЕН СУД СКОПЈЕ 2
СКОПЈЕ**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Основен суд Скопје 2 – Скопје, сметка за приходи наплатени од органи за 2005 година, кои се прикажани на страните од 8 и 9.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно со 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 Скопје 2 - Скопје, за годината која и претходи на годината што 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 :
 - Бојан Ефтимов, претседател на Судот до 18.12.2005 година и
 - Александар Младеновски, ВД претседател на Судот од 18.12 до 31.12.2005 година
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 8 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 ревизорски тим на Државниот завод за ревизија во периодот од 22.05 до 30.06.2006 година.
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 установа 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. На ден 09 и 12.10.2006 година добиени се забелешки на претходниот извештај на овластениот државен ревизор заведени под број 1204-443/8 и 9 од 9 и 12.10.2006 година. Истите беа разгледани и одбиени како неосновани.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи дадени како составен дел на овој Конечен извештај ревизијата го утврди следното:

11.1. Неправилна примена на акти:

- 11.1.1. Претседателот на Судот нема донесено Решенија за именување на вештаци за постојан или за конкретен случај, а списокот на постојани вештаци не е објавен во Службен весник, што е спротивно на член 31 и член 33 од Судскиот деловник (донесен согласно член 78 од Законот за судови), поради неприфаќање на истото од страна на Судот, под образложение дека неприменливи се членовите од Судскиот деловник (донесен 1997 година), односно именување врши судијата за конкретниот случај, а претседателот само евидентира. Истото влијае на ангажирање вешти лица спротивно на постоечката регулатива.

Препорака:

Ангажирање на вешти лица за вештачење во Судот да се врши согласно постоечката регулатива.

- 11.1.2. Во текот на 2005 година Судот ангажира судски преведувачи кои не се во Списокот на постојаните судски преведувачи (одобрен од Министерството за правда, објавен во Службен весник и истакнат во Судот), што е спротивно на член 47 и член 50 од Судскиот деловник, поради несоодветна примена на законската регулатива. Истото има влијание на ангажирање на преведувачи од редот на вработените кои не се назначени како постојани судски преведувачи.

Препорака:

Да се ангажираат судски преведувачи од објавениот Список на постојаните судски преведувачи во Судот.

11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела:

- 11.2.1. Со донесување на одлуката за попис за 2005 година Основен суд Скопје 2 - Скопје нема формирано комисија за попис на побарувањата, обврските и паричните средства, односно нема извршено попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба, што е спротивно на Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради непочитување на законската регулатива и има влијание на можноста за утврдување на реалноста на искажување на билансните позиции.

Препорака:

Да се врши попис на побарувањата, обврските и паричните средства согласно законските прописи.

11.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

- 11.3.1. Судот во текот на 2005 година врши исплата без фактури на ЈЗО Бардовци за награда на вешти лица врз основа на решение од конкретен судија и трошковник за вештачење на докторите и медицинските лица вработени кај истиот како државен орган, што е во спротивност на одредбите на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, поради нерегулирано фактурирање и начинот на кој е утврдена наградата за вештачење со ЈЗО Бардовци, односно исплата само по известувања. Истото влијае да се евидентираат обврски без соодветна документација која е пропишана.

Препорака:

Кога вештачењето е доверено на државен орган, исплата на награда за вештачење да се врши врз основа на фактура од државниот орган и со Решение за трошоци за вештачење, изготвено од претседателот на Совет на судии.

- 11.3.2. Во текот на 2005 година извршени се исплати во износ од 3.587 илјади денари за вештачење, адвокатски услуги и услуги за преведување од две ставки Договорни услуги и Други тековни расходи, што е спротивно на Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници и на одредбите од Законот за буџетите, поради предвидени исплати на расходи за исти намени од две ставки (со буџетот и планот) и има влијание на евидентирање на расходи на несоодветни потставки.

Препорака:

Да се врши планирање (со предлог буџетот, буџетот и финансискиот план), исплата и евиденција на средствата по ставки и потставки, согласно Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници и Законот за буџетите.

- 11.3.3. Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на наплатата на парични средства од странките за вршење увид на лице место, односно дали истите се уплатуваат на сметката на Судот во износ кој е определен со пресудата, и дали се врши исплата на надоместокот на учесниците во увидот согласно Правилникот за трошоците во кривична и процесна постапка и постапка за стопански престапи и Законот за судовите, поради необезбедена документација од страна на Судот и невоспоставена процедура со која ќе се потврди контролата во врска со наплата на средства во готово од страна на учесниците, односно дали и понатаму не се врши уплата во благајната на Судот по 800 денари од судиите, по 400 денари од извршителите и по 400 денари за гориво-констатирано со претходно извршената ревизија. Истото има влијание на наменско и законско трошење на средствата.

Препорака:

Судот да воспостави соодветна процедура и контрола во врска со наплата од странките за увид на лице место и исплата на трошоците како надоместок на учесниците на увидот, согласно Правилникот за надоместокот на трошоците во кривична и процесна постапка и постапка за стопански престапи.

11.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

- 11.4.1. Не е воспоставена евиденција на наплатата на паушали и трошоците од прекршочна и кривична постапка на позицијата Побарувања, а сметководствено е евидентирана само на позицијата Неданочни приходи, поради необезбеден документ за задолжување, спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има влијание на реалното и објективното прикажување на Побарувањата за парични казни и трошоци од прекршочна и кривична постапка.

Препорака:

Сметководствената евиденција да се врши во согласност со законските прописи.

11.5. Ненаменско и незаконско користење на средства:

11.5.1. Направени ненаменски расходи спротивно на законските прописи

11.5.1.1. Судот врши исплати на финансиски средства за трошоците за струја, вода и тековно одржување на простории-кујни издадени на физичко лице за вршење угостителски услуги издадени без спроведена лицитација, а по склучен договор за закуп на деловен простор за период од десет години (во 2003 година). Со договорот е регулирано трошоците да бидат на терет на закупецот, а Судот заклучно со 2005 година не извршил фактурирање на истите, што е спротивно на Закон за користење и располагање со стварите на државните органи, Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Законот за извршување на буџетот, поради недоследна примена на законската регулатива и неправилно толкување на одредбите од договорот. Истото има влијание на законското издавање на недвижен имот и исплата на средства за трошоци кои не се однесуваат на работата на Судот.

Препорака:

Издавањето на недвижниот имот да се врши согласно законските прописи.

Во 2006 година извршено е фактурирање од страна на Судот, за трошоците за комуналии за претходните и тековната година.

11.5.2. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

11.5.2.1. Со Планот за јавна набавка вкупните потребите за набавки во тековната година не се предвидени по видови на производи (стоки) и услуги, не е определена динамиката за реализација на набавките и која постапката за јавна набавка ќе се користи. Истиот не е донесен од претседателот на Судот, овластен да одлучува за распоредувањето и користењето на средствата, што е спротивно на член 11 од Законот за јавни набавки, поради незапазување на законската регулатива при изготвување и донесување на истиот. Истото има влијание на утврдување и правилно спроведување на постапките за јавна набавка.

Препорака:

Планот за јавна набавка да се донесува во согласност со член 11 од Законот за јавни набавки.

11.5.2.2. За вршење набавки од мала вредност, Основниот суд Скопје 2 нема донесено свој интерен акт со кој се утврдува организациониот облик или лицето кое ќе биде одговорно за собирање на понудите од кандидатите, начинот на собирање на понудите, начинот за извршување на договорот, што е спротивно на член 72 од Законот за јавни набавки, поради непочитување на законската регулатива. Истото има влијание на утврдување и правилно спроведување на постапките.

Во текот на 2006 година истиот е донесен согласно одредбите од Законот за јавни набавки.

11.5.2.3. Во Одлуките за потребите на одделни набавки не е утврден износот на средствата потребни за реализација на набавките, што е спротивно на член 12 од Законот за јавни набавки, поради недоследна примена на законската регулатива. Истото влијае на правилното распоредувањето и користењето на средствата на набавувачот и усогласување на истите со обезбедените средствата.

Препораки:

При донесување на Одлука за јавна набавка, во истата да биде утврден износот на средствата потребни за реализација на одделните набавки и критериумите за избор на најповолен понудувач, согласно член 12 од Законот за јавни набавки.

11.5.2.4. Набавувачот не води регистар за јавни набавки, што е во спротивно на член 17 од Законот за јавни набавки, поради недоследна примена на законската регулатива. Истото има влијание на можноста за увид и контрола на набавките по предмет и вредност, на бројот на поднесените понуди и нивната вредност и на применетите критериуми при изборот на најповолен понудувач.

Препорака:

Да се изготвува регистар за јавни набавки и да се води уредна и комплетна евиденција на предмети кои се однесуваат на конкретна набавка.

11.5.2.5. Основниот суд Скопје 2 во 2004 година има започнато две постапки за набавка на канцелариски материјал, кои не се завршени до крајот на годината, односно спроведување на истите е со одредени неправилности, што се спротивни на одредбите на Законот за јавни набавки и тоа:

- Отпочната е постапка за набавка на хартија, печатени материјали и тонери и канцелариски материјали со барање за прибирање на понуди бр.1/2004 без обезбедени финансиски средства и истата не е завршена, што е спротивно на одредбите од Законот за јавни набавки, поради неизвршено разгледување, рангирање на прибираните понуди и неизвршен избор на најповолен понудувач. Истото влијае на наменското трошење на средствата и повторно спроведување на постапка за јавна набавка.
- Отпочната е постапка за набавка на хартија, печатени материјали и тонери со отворен повик бр 1/2004 година, без обезбедени финансиски средства и непредвиден период за реализација на јавната набавка и обврските, што е спротивно на член 10 од Законот за јавни набавки, поради не поднесено ново барање од страна на Судот до Судскиот буџетски совет за добивање потврда за обезбедени финансиски средства со буџетот или финансискиот план. Истото влијае на наменското трошење на средствата и пролонгирање на постапката за јавна набавка и пренесени обврски во 2006 година.

11.5.2.6. Комисијата за јавни набавки ја вршела функцијата на комисија со истечен мандат (на 12.05.2005 година), односно извршила повторна евалуација на полноважните понуди по Отворен повик бр. 1 /2004 и со повторно бодирање, што е спротивно на член 20 од Законот за јавни набавки, поради неизвршен избор на нова комисија за јавна набавка. Истото има влијание на донесување одлука за избор на најповолен понудувач по предлог на комисија со истечен мандат.

11.5.2.7. Спроведувањето на постапката за јавна набавка со отворен повик бр 1/2004 година за набавка на хартија, печатени материјали и тонери продолжена е во 2005 година и тоа со следните неправилности:

- Не е запазен рокот од 15 дена за повторен избор на најповолна понуда, по поништување на решението за избор на најповолна понуда од Комисијата за жалби, што е спротивно на член 96 став 2 од Законот за јавни набавки. Истото има влијание за пролонгирање на постапката за избор на најповолна понуда и вршење на набавка без постапка од други понудувачи до донесување на одлука за избор на најповолна понуда на 27.09.2005 година.

- Судот пристапил кон склучување договор со најповолните понудувачи без согласност за пристапување кон склучување на договор, што е спротивно на член 84 од Законот за јавни набавки, поради неподнесено ново барање до Судскиот буџетски совет за добивање на истото. Истото има влијание на склучување на договори кои се ништовни.

11.5.2.8. Основен суд Скопје 2 како единка корисник на средствата од Буџетот на Република Македонија, пристапил кон склучување на договори за набавка на печатени материјали со добавувачот - Фикс 2 од Пробиштип и за набавка на тонери со добавувачот - Еви Интернационал од Скопје, спротивно на ставовите 3,4 и 5 од член 84 од Законот за јавни набавки, по кој истите се сметаат за ништоваони, поради пристапување кон склучување договор без Судот да ги извести понудувачите за недобиената согласност за склучување на договор, а истите не побарале доказ за согласност за пристапување кон склучување на договор. Истото влијае на вршење зголемени набавки.

Препорака:

Да се превземат мерки по член 89 од Законот за јавни набавки за прогласување на договорите со Фикс 2 од Пробиштип и Еви Интернационал од Скопје за ништовни пред надлежниот суд.

11.5.2.9. Во текот на 2005 година извршени се набавки од други добавувачи, кои не се избрани како најповолни понудувачи по отворениот повик бр.1 од 2004 година и тоа набавки по зголемени цени, што е спротивно на одредбите од Законот за јавни набавки, поради непочитување на одлуката за избор на најповолен понудувач. Истото влијае добавувачот да се стекне со противправна имотна корист, а на Судот му е нанесена материјална штета и тоа за:

- набавка на фотокопир хартија која не е вршена од избраниот најповолен понудувач по отворен повик бр.1/2004 година, Вокаркооп Комерц, Павле и Др ДОО Скопје туку од Фикс-2 ДООЕЛ Пробиштип и исплатен е износ од 555 илјади денари, од кои 399 илјади денари од сметката за приходи наплатени од органи. Со набавката на 2045 пак. фотокопир хартија по цена од 271 денар која е зголемена за 76,7 денари во однос на понудената (195 денари), на Судот му е нанесена материјална штета за износ од 157 илјади денари.
- набавка на дел од понудените печатени обрасци од повеќе добавувачи (Академик Димко од Скопје, Дуник ДООЕЛ од Скопје и Алком ДООЕЛ од Скопје), по цени кои се зголемени во однос на понудените, а на Судот му е нанесена материјална штета, која ревизијата не беше во можност да ја утврди, поради незвршено усогласување на називите на артиклите во материјалната евиденција со називите во понудите.

11.5.2.10. Во текот на 2005 година вршени се набавки без постапка за јавна набавка во вкупен износ од 7.408 илјади денари од кои 4.367 илјади денари се исплатени од сметката за приходи наплатени од органи, поради незапазување на законската регулатива. Истото влијае на вршење на несоодветни набавки. (Прилогот број 1 на овој извештај) и тоа за:

- Набавка на печатени материјали и тонери од други добавувачи кои не се избрани како најповолни понудувачи и
- набавка на канцелариски материјали; печатење и укоричување на уписници и печатени материјали и разни книги; набавки на разни видови на тонери за

**ОСНОВЕН СУД СКОПЈЕ 2 СКОПЈЕ - СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНИ ОД ОРГАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

принтери и копир; електро, водоинсталатерски и други материјали; ситен инвентар и средства за хигиена, кои не се опфатени со отворениот повик бр.1/2004.

11.5.2.11. Не се спроведени постапки за набавка од мала вредност во повеќе случаи за набавка на радиокасетофон, архивски ормари; извршени услуги за сервисирање и поправка на возила, одржување и поправка на опрема и сервисирање на ПП апарати во вкупен износ 556 илјади денари исплатени од сметката за приходи наплатени од органи, што е спротивно на член 72 од Законот за јавни набавки, поради незапазување на законската регулатива. Истото влијае на вршење на несоодветни набавки.

11.5.2.12. Во текот на 2005 година за промена на санитарен чвор без Одлука за јавна набавка спроведена е постапка од мала вредност, во вкупен износ од 170 илјади денари, а по обезбедени три понуди избран најповолен понудувач Енерговод – МБД- Скопје без да се донесе одлука за избор, спротивно на Законот за јавни набавки, поради непочитување на одредбите од истиот закон и има влијание на правилноста на спроведената постапка.

Неспроведувањата на постапки за јавни набавки, како и несоодветно спроведените постапки создаваат можност за измами, грешки, злоупотреба, корупција и набавки по зголемени цени.

Препорака:

Набавките да се вршат согласно Законот за јавни набавки.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.2, 11.3, 11.4 и 11.5.1.1 финансиските извештаи на сметката за приходи наплатени од органи на Основен суд Скопје 2 – Скопје, не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на 31. Декември 2005 година и резултатот на финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.
13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.1 до 11.5 кај сметка за приходи наплатени од органи на Основен суд Скопје 2 – Скопје на ден 31 Декември 2005 година не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.

Скопје, 10.11.2006 година

Овластен државен ревизор,

**ОСНОВЕН СУД СКОПЈЕ 2 СКОПЈЕ - СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНИ ОД ОРГАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Основен суд Скопје 2 Скопје
Сметка за приходи наплатени од органи
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година**

		<u>во 000 денари</u>	
<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образлож</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>
Приходи			
Неданочни приходи		13,158	16,116
Вкупно приходи		13,158	16,116
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги		12,691	15,414
Вкупно тековни расходи		12,691	15,414
Капитални расходи			
Капитални расходи		37	0
Вкупно капитални расходи		37	0
Вкупно расходи		12,728	15,414
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		430	702
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување			
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		430	702

**ОСНОВЕН СУД СКОПЈЕ 2 СКОПЈЕ - СМЕТКА ЗА ПРИХОДИ НАПЛАТЕНИ ОД ОРГАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**Основен суд Скопје 2 Скопје
Сметка за приходи наплатени од органи
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 денари	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства		430	702
Активни временски разграничувања		0	65
Вкупно тековни средства		430	767
Вкупна актива		430	767
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи		0	65
Пасивни временски разграничувања		430	702
Вкупно тековни обврски		430	767
Вкупна пасива		430	767