



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1203-197/8

Скопје, 27.02.2006 година

До

ОСНОВЕН СУД КОЧАНИ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на сметката за приходи наплатени од органи (б31) на Основен суд Кочани, за 2004 година, кои се прикажани на страните од 6 до 7.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно со член 55 од Законот за буџетите, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 8 од Законот за државна ревизија.
3. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи на Основен суд Кочани 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 :
 - Никола Михаилов, Претседател на судот
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 5 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е извршена во периодот од 18.01. до 20.01.2006 година и од 30.01. до 31.01.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:
 - Владимир Милојевиќ-помошник на ГДР и овластен државен ревизор,
 - Љубица Локвенец, Виш ревизор,
 - Билјана Стојановска, ревизор и
 - Албане Чупи – помлад 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 и со извесни прифатени и спроведени корекции на финансиските извештаи од страна на субјектот.
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. 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. Не е назначен одговорен сметководител за водење на деловните книги, сметководствените документи, за обработка на податоците и изработка на годишните извештаи, поради неупатеност во законската регулатива, што е спротивно на член 16 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Истото има влијание на вршење контрола на трошењето средства согласно овој закон.
- 10.1.2. Не е доставено годишната сметка за 2004 година до Регистарот на годишните сметки при Централниот регистар и до Државниот завод за ревизија, спротивно на чл.29 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, поради неупатеност во законската регулатива и истото има влијание на законското работење на субјектот.
- 10.1.3. Патните налози за службени патувања во земјата не се ликвидираат, нема потпис од одговорен сметководител, не се изработува извештај за извршеното службено патување, што би претставувало валиден сметководствен документ, како за евидентирање, така и за исплата. Горенаведената практика може да влијае на законското трошење на средствата.
- 10.1.4. Не се донесени Решенија за именување на вешти лица за вештачење и списокот на вешти лица не е доставен на објавување во Службен весник, поради несоодветна примена на законската регулатива, што е спротивно на член 31 и член 33 од Судскиот деловник (донесен согласно член 78 од Законот за судови). Истото влијае на наменското трошење на средствата.

Препораки:

1. Претседателот на Судот да назначи одговорен сметководител за водење на деловните книги.
2. Да се доставува годишната сметка до Регистерот на годишните сметки при Централниот регистар и до Државниот завод за ревизија, до крајот на месец февруари наредната година, односно во рок од 60 дена од денот на настанувањето на статусна промена.
3. Патните налози за службени патувања во земјата да се изработуваат согласно Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.
4. За ангажирање вешти лица за вештачење Претседателот на судот да донесе Решенија за именување на вешти лица, а списокот на вешти лица да се објави во Службен весник согласно членовите 31 и 33 од Судскиот деловник (донесен согласно член 78 од Законот за судови).

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела:

10.2.1 Не е извршен попис за 2004 година согласно чл.6 и чл.33 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и не е утврдена состојбата на паричните средства, обврските и на материјали, резервни делови и ситен инвентар. Истото има влијание на реално и објективно утврдување на имотот на субјектот, како и спроведување на преносот од претходната година и првото отворање на сметките на средствата и обврските.

Препорака:

1. Пописната комисија во Извештајот од извршениот попис да ја утврди состојбата на паричните средства и на материјали, резервни делови и ситен инвентар согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

10.2.2 Не е воспоставено материјална евиденција за извршените набавки на материјали, ниту е изготвена документација за приемот (приемница) и документација за издавањето на материјалите (испратница, требување) и тоа за гориво, канцелариски материјал и средствата за хигиена, што укажува на необезбедена материјална одговорност за располагањето со материјалите спротивно на Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници. Едно исто лице врши работи од областа на сметководството, благајничкото и материјалното работење, што укажува на неможност за утврдување на постоењето на интерни контроли. Ваквата појава има влијание на реалното искажување на финансиските извештаи.

Препорака:

1. Да се воспостави материјална евиденција на приемот и издавањето на залихите на материјали и да се изготвуваат испратници за потрошокот на ситниот инвентар и залихите на материјали (гориво, канцелариски материјал и средства за хигиена).

10.2.3. Не е извршено временско разграничување на обврските за соодветниот пресметковен период што е предмет на ревизија, бидејќи не е пренесена состојбата од претходните години, ниту се врши ажурно евидентирање во

текот на годината поради што ревизијата не можеше да го утврди вистинскиот износ на неплатени обврски на крајот на годината, аналитички по субјекти и по видови услуги поради непримена на Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници. Обврските во сметководствената евиденција не се евидентираат при приемот на фактурите од добавувачите (нема архивски печат). Имено при плаќањето на обврските за износот на платената обврска се искажува расход, а не се евидентира и целокупната обврска која е искажана во фактурата, спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетките корисници. Ваквата појава има влијание на реалното искажување на финансиските извештаи.

Препорака:

1. Да се врши временски разграничување на обврските, секоја фактура при приемот да се архивира и да и се става архивски приемен печат, и да се евидентираат во Билансот на состојба со употреба на позициите Активни временски разграничувања и Обврски кон добавувачите во земјата.

10.3. Ненаменско и незаконско користење на средства:

10.3.1. Направени расходи без претходно обезбедени средства со буџет и спротивно на законските прописи

При извршување на Буџетот на Основниот суд Кочани за 2004 година одредени расходни позиции се извршени над износот планиран и утврден со Буџетот на Основен суд Кочани за 2004 година, без претходно да се направи пренамена, спротивно на чл.7 од Законот за извршување на Буџетот за 2004 година. Реализирани се расходи над износот планиран по ставки и тоа:

- тековно одржување	65 илј.ден.
- договорни услуги	134 илј.ден.

Препораки:

1. Да се почитуваат одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Законот за извршување на Буџетот за соодветната година и да се спроведува книжење согласно законските прописи за буџетските корисници.

10.3.2. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

Во текот на 2004 година направени се расходи за материјали и тековно одржување, во износ од 230 илјади денари, за кои не се почитувани одредбите од Законот за јавни набавки. Набавките се вршени sukcesивно спрема дневните потреби, не е донесен план за јавни набавки, 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. Неспроведувањето на постапките за јавни набавки создава можност за фаворизирање на одредени субјекти, ја отстранува конкуренцијата и придонесува за набавки по зголемени цени.

Препорака:

1. Да се почитуваат одредбите од Законот за Јавни набавки и да се изработи годишен план за набавки, да се донесе интерен акт - Правилник за вршење на набавки од мала вредност.

11. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.1 и 10.2 финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Основен суд Кочани под 31 Декември 2004 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.
12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.1; 10.2, и 10.3, кај Основен суд Кочани не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

13. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Основен суд Кочани во текот на ревизијата:

13.1. *Неправилна примена на акти*

- 10.3.1. Не е донесена Одлука за благајнички максимум за 2004 година, што е спротивно на чл.7-а од Законот за платен промет, а кое може да допринесе располагање со готовина, без регулиран максимум.

Преземени мерки:

1. Во текот на ревизијата презентирана е Одлука за благајнички максимум за 2006 година.

13.2. *Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба*

- 13.2.1. Позицијата Државен-јавен капитал во Билансот на состојба е преценета за износ од 148 илјади денари, за кој износ е потценета позицијата други пасивни разграничувања, а поради неправилна сметководствена евиденција и упарување на сметките согласно паричното начело.

Преземени мерки:

1. За неправилностите во искажувањето на позициите од Билансот на состојба во текот на ревизијата пуштена е исправка за што на ревизијата и е даден налог за спроведеното книжење и истите се инкорпорирани во рекласифицираните финансиски извештаи дадени на страната 7 од овој извештај.

Скопје, 24.02.2006 година

Овластен државен ревизор

Владимир Милојевиќ

ОСНОВЕН СУД КОЧАНИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
Сметка за приходи наплатени од органи (631)

Основен суд Кочани
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Приходи			
Неданочни приходи	3.2.	1,256	1,177
Вкупно приходи		1,256	1,177
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и други услуги	3.1.1.	1,108	947
Тековни трансфери	3.1.2.	0	198
Вкупно тековни расходи		1,108	1,145
Вкупно расходи		1,108	1,145
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		148	32
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		148	32

Основен суд Кочани
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	148	32
Вкупно тековни средства		148	32
Вкупна актива		148	32
Пасива			
Тековни обврски			
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	148	32
Вкупно тековни обврски		148	32
Вкупна пасива		148	32