



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 10-619/4
Скопје, 25.10.2005 година**

До

ОСНОВЕН СУД ГЕВГЕЛИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на сметка од сопствени приходи на Основен суд Гевгелија, 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 Гевгелија 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 :
 - Драги Дилберов, претседател
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 11.08 до 26.08.2005 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:
 - Владимир Милојевиќ-помошник на ГДР и овластен државен ревизор,
 - Добринка Весковска, Виш ревизор,
 - Христина Гочева - Начовска, ревизор,
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:

ОСНОВЕН СУД ГЕВГЕЛИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- 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. 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 точка 2 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Истото има влијание на вршење контрола на трошење средства согласно овој закон, Законот на буџетите и Законот за извршување на буџетот на Република Македонија за оделната година.
- 10.1.2. За ангажирање на вешти лица за вештачење Претседателот на судот нема донесено Решенија за именување на вешти лица, а списокот на вешти лица не е објавен 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.
- 10.1.3. Списокот за ангажирањето на постојните судски преведувачи во судот одобрен од Министерството за правда не е објавен во службен весник и именикот за судски преведувачи и не е истакнат во Судот, поради несоодветна примена на законската регулатива, што е спротивно на член 47 и член 50 од Судскиот деловник. Истото има влијание на ангажирање на преведувачи од страна на судиите кои не се во списокот.

Препораки:

1. Претседателот на судот да назначи одговорен сметководител за водење на деловните книги.
2. За ангажирање на 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).
3. Списокот за ангажирањето на постојаните судски преведувачи во судот одобрен од Министерството за правда да се објави во службен весник и именикот за судски преведувачи да се истакне на огласна табла во судот согласно членовите 47 и 50 од Судскиот деловник.

10.2. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

10.2.1. Позицијата Неданочни приходи е нереално и необјективно прикажана, поради неизвршена уплата на средства за вршење увид на лице место од страна на учесниците во постапките чие присуство е задолжително во благајната на Судот, како надомест на трошоци за увид од странките во готово по 2.100 денари (и тоа судиите и извршителите по 800 денари и трошоци за гориво 500 денари), што е спротивно на одредбите на Законот за судови и Правилникот за надоместок на трошоците во кривична и процесна постапка и постапка за стопански престапи.

Препорака:

Наплатата на надоместокот за трошоци за увид по постапките да се врши согласно Законот за судовите и Правилникот за надоместокот на трошоците во кривична и процесна постапка и постапка за стопански престапи, односно уплата на наплатениот надоместок во готово од странките да се врши во благајната на Судот.

10.3. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

Поради неевидентирање и погрешно евидентирање на средствата и побарувањата и обврските ревизијата утврди нереално искажување на состојбите во Билансот на состојба, спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетките корисници и Правилникот за класификација на расходите во сметковниот план за Буџетските корисници и тоа:

10.3.1. Позициите Залихи на материјали и Ситен инвентар во Билансот на состојбата не е реално и објективно прикажана поради тоа што:

- нема воспоставено материјална евиденција за приемот и издавањето на залихите на материјали (гориво, канцелариски материјал и средствата за хигиена), што укажува дека не е воспоставена контрола на трошењето и
- нема испратници за потрошокот на залихите на материјали (гориво, канцелариски материјал и средствата за хигиена) и ситниот инвентар.

10.3.2. Не е воспоставена сметководствена евиденција на позицијата Побарувања за паушалите и трошоците од прекршочна и кривична постапка кои со наплатата се евидентираат на позицијата Неданочни приходи, поради необезбедени документи во сметководството за задолжување на истите. Врз основа на тоа позицијата Побарувања е нереално и необјективно прикажана.

Препораки:

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 средствата за хигиена).
1. Да се воспостави евиденција на побарувањата за трошоци од прекршочна и кривична постапка.

10.4. Ненаменско и незаконско користење на средства:

10.4.1. Направени расходи спротивно на законските прописи

- Од ставката Други оперативни расходи во Билансот на приходи и расходи исплатени се средства во вкупен износ од 459 илјади денари за извршување на повремени или привемени работи од лица ангажирани преку Агенција за посредство при вработување на работни места кои согласно Правилникот за систематизација и организација на работни места се непополнети, поради не побарана согласност за вработување од Министерството за финансии, спротивно на Законот за извршување на буџетот и Законот за работни односи. Истото влијае на законската исплата на средства.

10.4.2. Направени ненаменски расходи спротивно на законските прописи

- Од ставката Други оперативни расходи (потставка Вешти лица) извршена е ненаменска исплата во износ од 27 илјади денари по Решенија за трошоци донесени од Претседателите на советот на судиите за вештачење по кривични предмети и од истражен судија за предмети во истражна постапка за наградата за вештачење и персоналниот данок на личните надоместоци на докторите и медицинските лица вработени во ООЗТ Институти - Институт за судска медицина и криминалистика и ЈЗО Клинички центар како државен орган, се нереални и необјективни и се во спротивност на член 20 од Судскиот деловник (донесен согласно член 78 од Законот за судови) и член 234 и 240 од Законот за кривична постапка.

Препораки:

1. Да не се вршат исплати за вештачење како лични надоместоци на докторите и медицинските лица вработени во РО Клинички центар: ООЗТ Институти, Институт за судска медицина и криминалистика и исплата на персоналниот данок, односно исплатите за вештачење од државни органи да се врши согласно Судскиот деловник (донесен согласно член 78 од Законот за судови) и член 234 и 240 од Законот за кривична постапка.

2. Потребата од ангажирање на работници за работни места предвидени со Правилникот за систематизација и организацијата на работни места да се врши согласно позитивната законска регулатива.

10.4.3. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

- Не е донесен план за јавни набавки, поради непочитување на законската регулатива, што е спротивно на член 11 од Законот за јавни набавки и влијае на определување на вкупни потреби за набавки во тековната година по видови на производи, динамиката за реализација на истите и постапка која ќе се примени.
- За вршење на набавки од мала вредност Основен суд Гевгелија нема донесено свој интересен 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, поради непочитување на законската регулатива, што е спротивно на член 72 од Законот за јавни набавки. Истото има влијание на утврдување и правилно спроведување на постапките.
- Не е спроведена постапка за јавна набавка во повеќе случаи во вкупен износ од 162 илјади денари, поради непочитување на законската регулатива и има влијание на незаконското и наменското трошење на средствата (Прилогот број 1 на овој извештај).

Препораки:

1. Ревизијата не дава препорака за наодите кои се однесуваат на изработка на годишен план за набавка и донесеување на интересен акт - Правилник за вршење на набавки од мала вредност, поради тоа што во текот на 2005 година истите се донесени согласно одредбите од Законот за јавни набавки.
 2. Спроведувањето на набавките да се врши во согласност со Законот за јавни набавки.
11. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.2 до 10.3, финансиските извештаи не ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Основен суд Гевгелија под 31 Декември 2004 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.
 12. Според наше мислење освен за изнесеното во точките 10.1, 10.2 и 10.4, кај Основен суд Гевгелија остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

Скопје, 24.10.2005 година

Овластен државен ревизор,

Владимир Милојевиќ

ОСНОВЕН СУД ГЕВГЕЛИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОСНОВЕН СУД ГЕВГЕЛИЈА
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004

		во 000 Ден.	
Опис на позицијата	Образлож ение	2004	2003
Приходи			
Неданочни приходи	3.2.	1,440	1,199
Вкупно приходи		1,440	1,199
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци		-	20
Стоки и други услуги	3.1.1.	1,391	1,179
Вкупно тековни расходи		1,391	1,199
Вкупно расходи		1,391	1,199
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		49	-

ОСНОВЕН СУД ГЕВГЕЛИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ОСНОВЕН СУД ГЕВГЕЛИЈА
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

			во 000 Ден.
Опис на позицијата	Образло- жение	2004	2003
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	49	28
Побарувања		-	6
Вкупно тековни средства		49	34
<hr/>			
Вкупна актива		49	34
Пасива			
Тековни обврски			
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.2.1.	1	-
Пасивни временски разграничувања	4.2.1.	48	34
Вкупно тековни обврски		49	34
<hr/>			
Вкупна пасива		49	34