



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 1203-197/7**

**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 за 2004 година на сметката за редовно работење на Основен суд Кочани, кои се прикажани на страните од 8 до 9.
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 7 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 11.01. до 17.01.2006 и од 23.01. до 27.01.2006 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.
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 доставена 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. Не се изготвени Решенија за плата за работници- недржавни службеници, за функционерите и судиите(избрани лица), како и Решенија за распоредување на работни места, поради продолжување на претходно утврдениот начин за пресметка на плати без постоење на истите, што е спротивно на одредбите на Законот за плати и други надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и други избрани и именувани лица во Републиката и Законот за работни односи. Истото има влијание на основаноста, објективноста и реалноста на исплатата на платите.
- 10.1.4. 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, спротивно на чл.12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Горенаведената практика може да влијае на законското трошење на средствата.

10.1.5. Не се донесени Решенија за именување на вешти лица за вештачење и списокот за истите 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 Регистарот на годишни сметки при Централниот регистар и 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. Да се донесат Решенија за плата за работници-недржавни службеници, а за функционерите и Решенија за распоредување на работни места согласно законската регулатива.
4. Патните налози за службени патувања во земјата да се изработуваат согласно Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.
5. 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 Нематеријалните, Материјалните средства, паричните средства, како и средствата на депозитната сметка, побарувања и обврски. 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, обврските и изворите на средствата.

10.2.2. Ревизијата утврди дека не се води книговодствена евиденција за прометот на депозитната сметка на начинот предвиден со Судскиот деловник. Истиот предвидува книжењето во главната книга и аналитичката евиденција на депозитите да се врши хронолошки по копирен систем преку дневник, а книжењето на синтетичките конта во главната книга да се врши на ист начин како што е определено за редовната дејност на судот. Согласно деловникот, потребно е по извршеното годишно заклучување на дневникот и состојбата на готовината во благајната да се изготви "Биланс на средствата на депозитите" кој подлежи на контрола од комисија што ќе ја определи претседателот на судот и во рок определен за изготвување на завршната сметка за редовната дејност да се достави до претседателот на судот. Ваков извештај не и беше презентираан на ревизијата. Истото има влијание на реалното искажување на финансиските извештаи.

- 10.2.3. За новонабавената опрема не се евидентира амортизација, спротивно на чл.22 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, поради неупатеност во законската регулатива. Ваквата појава има влијание на реалното искажување на финансиските извештаи.
- 10.2.4. За извршените набавки на материјали нема воспоставено материјална евиденција, 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.

**Препораки:**

1. Пописната комисија во Извештајот од извршениот попис да ја утврди состојбата на постојаните средства, паричните средства, залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и обврските согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетките корисници и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.
2. Да се составува Биланс на средства на депозитите, а по извршен преглед на севкупното работење од страна на комисијата за преглед на работењето, во рок определен за изготвување на завршната сметка на средствата за редовна дејност, како посебен писмен извештај, согласно делот петти од Судскиот деловник.
3. Материјалините средства започнуваат да амортизираат од првиот ден на наредниот месец откако тие средства почнале да се користат за вршење на дејноста, согласно чл.22 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници
4. 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 ).

**10.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите**

- 10.3.1. Ставката патни и дневни расходи во Билансот на приходи и расходи е преценета за износ од 13 илјади денари, а за кој износ е потценета ставката договорни услуги, поради исплата на средства за надомест на стечајни и извршни судски судии, сведоци и записничари, спротивно на Правилникот за содржина на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници. Ефектот од претходно наведеното е неправилно искажување на расходните ставки.

**Препорака:**

1. При евидентирањето на расходите да се почитуваат одредбите од Правилникот за содржина на одделните сметки во сметковниот план за буџетски корисници и да се вршат исплати согласно одобриениот буџет, а по соодветни поставки согласно Законот за буџетите.

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

Поради неевидентирање и погрешно евидентирање на средствата, ревизијата утврди нереално искажување на состојбите во Билансот на состојба, спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетките корисници и тоа:

- 10.4.1. Позициите Нематеријални и Материјални средства во Билансот на состојбата не се реално и објективно прикажани поради тоа што од презентираниот имотен лист кој и беше доставен на ревизијата, се утврди дека покрај зградата, судот располага:

- со земјиште кое не е евидентирано во сметководствената евиденција, а кое е прикажано во имотниот лист.
- градежен објект во износ од 7.870 илјади денари и
- опремата во износ од 3.746 илјади денари.

Ефектот од погоренаведеното има влијание на реално искажување на билансните позиции, како и на недвижните ствари во Евидентната книга за недвижни ствари што ги користат државните органи, што е спротивно на глава 5 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи

- 10.4.2. Позицијата Материјални средства, во делот на градежни објекти и опрема, и позицијата Извори на капитални средства, во делот на Државен - јавен капитал во Билансот на состојба се преценети во износ од 1.868 илјади денари, поради неправилно евидентирање на Акумулирана амортизација на материјални средства (Исправката на вредноста), за кој износ истата е преценета, што е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

- 10.4.3. Позициите вонбилансна евиденција - актива и вонбилансна евиденција - пасива во Билансот на состојба се потценети за износ од 817 илјади денари, што претставува состојба на средствата на депозитите на крајот на годината, а поради несоодветна примена на законската регулатива, што е спротивно на чл. 338 од Судскиот деловник .

- 10.4.4. 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 одредбите на Законот за сметководство за 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. Согласно прегледот на достасани неизмирени обврски по расходни конта (кои се настанати, а не платени), а кој се испраќа до Административната

канцеларија на Судскиот буџетски совет, утврден е износ од 434 илјади денари, за кој износ обврските се потценети.

**Препораки:**

1. Да се изврши вредносно усогласување на земјиштето со пазарната вредност според критериумите врз основа на кои надлежниот орган ја одредува висината на надоместокот на тоа земјиште согласно Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.
2. Да се почитуваат одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и да се спроведува книжење согласно законските прописи за буџетските корисници.
3. Во сметководствената евиденција за салдото на паричните средства на депозитната сметка, да се употребуваат позициите Вонбилансна актива и вонбилансна пасива во Билансот на состојба и да се формира комисија за преглед на целокупното работење на средствата за депозитите, согласно чл. 338 од Судскиот деловник.
4. Да се врши временско 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.

**10.5. Ненаменско и незаконско користење на средства**

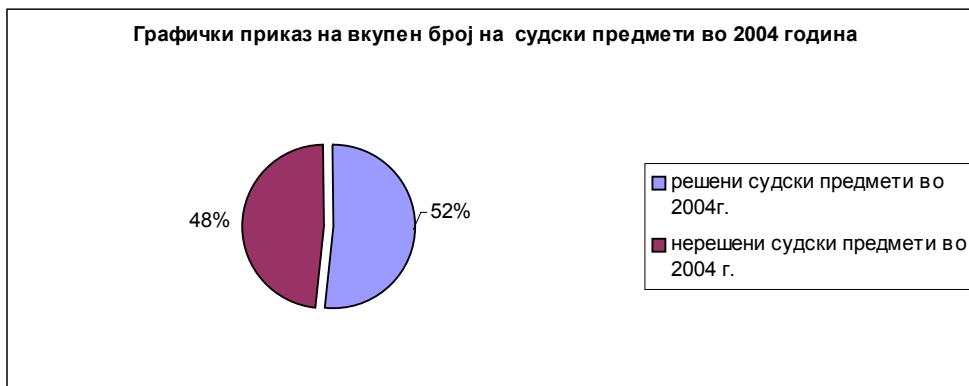
**10.5.1. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки**

Во текот на 2004 година направени се расходи за материјали и тековно одржување, во износ од 493 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 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. 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 интересен акт - Правилник за вршење на набавки од мала вредност.
11. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.3 и 10.4, 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, согласно важечката законска регулатива.
12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.1 до 10.5, кај Основен суд Кочани не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

13. Не е добиена согласност за вработување од Министерството за финансии и тоа за: раководни државни службеници, стручно - административни државни службеници и вработени кои вршат административно - технички и помошни работи, односно 9 работни места се непополнети, спротивно на Правилникот за систематизација на работните места донесена согласно член 98 од Законот за судовите. Годишен сумарен преглед на движење на предметите во 2004 година, бројот на примени судски предмети и нивно решавање е прикажан преку следниов графикон:



Приливот на судски предмети е зголемен, како и процентот на нерешени предмети од 48%, кој не е за занемарување.

За да се овозможи функционирањето на Основниот суд Кочани согласно Законот за судовите и да се постигне навремено завршување на зголемениот обем на предмети, Министерот за правда согласно член 98 од Законот за судовите да даде предлог до Министерството за финансии за пополнување на работните места по Правилникот за систематизација на работните места.

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

**14.1. Неправилна примена на акти**

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

**Превзементи мерки:**

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

Скопје, 24.02.2006 година

Овластен државен ревизор

**Владимир Милојевиќ**

**ОСНОВЕН СУД КОЧАНИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**  
**Сметка за редовно работење (603)**

**Основен суд Кочани**  
**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	3.2.	23,970	23,686
<b>Вкупно приходи</b>		<b>23,970</b>	<b>23,686</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци	3.1.1.	21,388	21,192
Стоки и други услуги	3.1.2.	2,582	2,447
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>23,970</b>	<b>23,686</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>23,970</b>	<b>23,686</b>

**Основен суд Кочани**  
**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
<b>Актива</b>			
<b>Постојани средства</b>			
Материјални средства	4.1.1.	9,748	10,654
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>9,748</b>	<b>10,654</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>9,748</b>	<b>10,654</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Извори на капитални средства</b>			
Државен - јавен капитал	4.2.1.	9,748	10,654
<b>Вкупно извори на капитални средства</b>		<b>9,748</b>	<b>10,654</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>9,748</b>	<b>10,654</b>



**ОСНОВЕН СУД КОЧАНИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**  
**Сметка за редовно работење (603)**

---

**Основен суд Кочани**  
**ПРЕГЛЕД**  
**НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА**

во 000 Ден.

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
<b>Состојба 01.01.2004 година</b>	<b>10,654</b>	-	<b>10,654</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	-	-	-
Набавки	-	-	-
Инвестиции во тек-градежни објекти	-	-	-
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>(906)</b>	-	<b>(906)</b>
Отпис на капитални средства	-	-	-
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-
Амортизација	(906)	-	(906)
<b>Состојба 31.12.2004 година</b>	<b>9,748</b>	-	<b>9,748</b>