



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1203-295/6

Скопје, 03.04.2006 година

До

ВРХОВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Врховен суд на Република Македонија, кои се прикажани на страните од 7 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, за финансиските извештаи на Врховен суд на Република Македонија 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 :
 - Проф. д-р Симеон Гелевски, Претседател на Врховен суд до 13.07.2004 година и
 - Дане Илиев, Претседател на Врховен суд од 14.07.2004 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 6 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 29.08. до 02.09.2005 и од 01.02. до 24.02.2006 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 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 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 Претходен 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 непочитување 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. Нема Записник за отстапената хардверска опрема (персонални компјутери, мрежни печатари, локални печатари и УПС) помеѓу Врховен суд на Република Македонија и Министерството за правда (согласно проектот на Европска Агенција за реконструкција – ФАРЕ 2000), спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, а поради неупатеност во законската регулатива. Истото има влијание на реалното искажување на финансиските извештаи.

Препораки:

1. Претседателот на Врховен суд да назначи одговорен сметководител за водење на деловните книги.
2. При отстапување (давање) на опрема, субјектот да обезбеди писмен документ (записник) со кој меѓусебно ќе се потврди вистинската состојба на прием/ издавање.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела:

10.2.1. Не е извршен попис на средствата и нивните извори на 31.12.2004 година согласно Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, имено, пописните листи не се усогласени со сметководствената евиденција. Комисијата утврдила кусок и вишок кој е искажан во Извештајот за извршен попис и усвоен од Претседателот на Врховниот суд. Износите на исправката на вредност искажани во претходно наведените документи не се согласуваат со вредностите искажани во пописните листи, Комисијата не составила пописни листи од кои јасно може да се види усогласувањето со сметководствената евиденција иако истото го извршила и утврдила кусок и вишок на материјални средства, поради непочитување на законската регулатива. Во сметководствената евиденција правилно се евидентирани износите на кусокот и вишокот, но во пописните листи посебно не е издвоен кусокот. Односно не се избришани од пописната листа туку е наведено дека се отпишуваат на 31.12., а вредноста е оставена во пописните листи. Истото има влијание на утврдување на состојбата на имотот и на финансиските извештаи на субјектот.

Препорака:

1. Да се почитуваат одредбите од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници за вршење попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба. При вршењето на пописот да се изготват пописни листи од кои јасно ќе може да се утврди вредноста на утврдениот кусок и вишок и утврдената крајна состојба со пописот по усогласувањето со сметководствената евиденција.

10.2.2. Извештајот за извршениот попис заедно со актот (Одлука или Решение) не е доставена до сметководството за евидентирање на утврдените разлики и усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со пописот, најдоцна 20 дена пред рокот пропишан за доставување на годишната сметка, поради што не е почитуван чл.35 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Истото има влијание на реалното искажување на финансиските позиции во Билансот на состојба.

Препорака:

1. Да се почитуваат одредбите од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници за вршење попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

10.2.3. За извршените набавки на материјали нема воспоставено материјална евиденција, ниту е изготвена документација за издавањето на материјалите (испратница, требување) и тоа за канцелариски материјал и средствата за хигиена, што укажува на необезбедена материјална одговорност за располагањето со материјалите како и неможност за утврдување на постоењето на интерни контроли, согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. 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).

10.2.4. Не е вршено намалување од пресметките за исплата на надоместоците за храна и превоз, за време на службено патување и боледување до месец октомври 2004 година, спротивно на Законот за извршување на буџетот, а поради неупатеност во законската регулатива. Ефектот од вакавата појава е трошење на средствата на незаконски начин, и истото има влијание на финансиските извештаи.

Препорака:

1. Да се почитува чл.19 од Законот за извршување на буџетите, односно за деновите кога вработениот е на службен пат, боледување, годишен одмор и отсуство од работа по која било друга основа, надоместокот за храна, превоз, одвоен живот и паушал, не се исплатува.

10.3. Ненаменско и незаконско користење на средства

10.3.1. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

Спротивно на чл. 72, ст.2 од Законот за Јавни набавки, во текот на 2004 година направени се расходи за канцелариски материјали и тековно одржување, во износ од 292 илјади денари. Неспроведувањето на постапките за јавни набавки создава можност за фаворизирање на одредени субјекти, ја отстранува конкуренцијата и придонесува за набавки по зголемени цени.

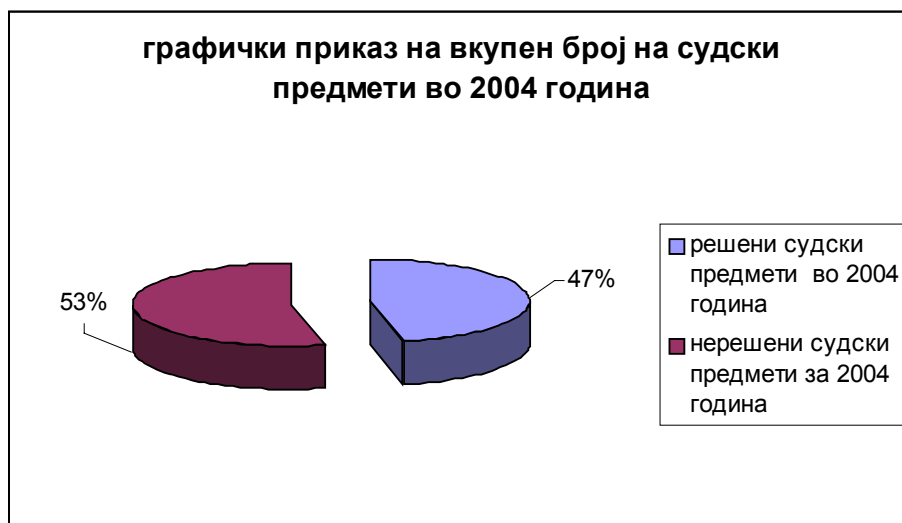
Препорака:

1. Да се почитуваат одредбите од чл.72, ст.2 од Законот за Јавни набавки, каде изричито е кажано дека набавка од мала вредност, набавувачот може да спроведе само еднаш во текот на годината за одреден вид или група на стоки, услуги и работи.

11. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 10.1.2, 10.2.1 и 10.2.3 финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Врховен суд на Република Македонија на ден 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 освен за изнесеното во точките 10.1 и 10.2, и 10.3, кај Врховен суд на Република Македонија остварено е 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, стручни државни службеници, стручно административни службеници и вработени кои вршат административно - технички и помошни работи, односно 42 работни места се непополнети, спротивно на Правилникот за организација и систематизација на работните места донесена согласно член 81 и 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 53%, кој не е за занемарување.

За да се овозможи функционирањето на Врховниот суд на Република Македонија 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. Судскиот Буџетски Совет со дописи (од 06.04. и од 17.08.2004 година) адресирани до Министерството за правда, барал да достави решение за преотстапување на објект Правосудни Органи висок дел П+9, на Врховен суд на Република Македонија како корисник на истиот, а потребно за евидентирање на објектот во сметководствената евиденција. До денот на вршење на ревизијата, одговор по ова барање не е доставено, и објектот се уште не е евидентиран. Ревизијата е на мислење дека треба да ја обелодени горенаведената состојба, како и фактот дека осигурување за овој имот нема направено, како од страна на Врховен суд на РМ, така и од Министерство за правда.

15. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Врховен суд на Република Македонија во текот на ревизијата:

15.1 Неправилна примена на акти:

- 15.1.1. 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.

Превзементи мерки:

1. Во 2005 година изготвени се и доставени се Решенија за плата за работници-недржавни службеници, а за функционерите и Решенија за распоредување на работни места согласно законската регулатива.

15.2. Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојба

- 15.2.1. Позициите ситен инвентар и останат капитал во Билансот на состојба, не се правилно пренесени и тоа споредбено 2003/2002 година, а поради грешка во внесот на податоците, за која не беше дадено објаснување од страна на Врховен суд на Република Македонија, на што се должи истата. Во Билансот на состојба на 31.12.2002 година искажана е вредност од 184 илјади денари, на 01.01.2003 година искажана вредност од 765 илјади денари, а по извршениот попис за 2005 година констатирана е состојба од 7.645 илјади денари и истата е внесена во Билансот на состојба на ден 31.12.2005 година.

Превзементи мерки:

1. Во текот на ревизијата презентирана е налог за книжење бр. 97 од 31.12.2005 година, со кој е исправена грешката која се случила во претходниот период и истото е констатирано со извршениот попис за 2005 година.

Скопје, 31.03.2006 година

Овластен државен ревизор,

Владимир Милојевиќ

ВРХОВЕН СУД НА РМ
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004

			во 000 Ден.
Опис на позицијата	Образложение	2004	2003
Приходи			
Трансфери и донации	3.3.	41,459	40,315
Вкупно приходи		41,459	40,315
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.1.1.	31,002	30,777
Стоки и други услуги	3.1.2.	10,271	9,491
Тековни трансфери	3.1.3.	98	47
Вкупно тековни расходи		41,371	40,315
Капитални расходи			
Купување на капитални средства	3.2.1.	88	-
Вкупно капитални расходи		88	-
Вкупно расходи		41,459	40,315

ВРХОВЕН СУД НА РМ
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	4.2.1.	3,445	2,658
Материјали, резервни делови и ситен инвентар	4.3.	1,574	765
Вкупно тековни средства		5,019	3,423
Постојани средства			
Материјални средства	4.1.1.	32,567	37,872
Вкупно постојани средства		32,567	37,872
Други средства		0	0
Вкупна актива		37,586	41,295
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.5.1.	557	393
Примени аванси, депозити и кауции		0	0
Краткорочни финансиски обврски	4.5.2.	190	-
Обврски спрема државата и други институции	4.5.3.	19	-
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.5.4.	2,679	2,265
Вкупно тековни обврски		3,445	2,658
Извори на капитални средства			
Државен - јавен капитал	4.4.1.	32,567	37,872
Останат капитал (залиха на материјали, резервни делови, ситен инвентар и хартии од вредност)	4.4.2.	1,574	765
Вкупно извори на капитални средства		34,141	38,637
Вкупна пасива		37,586	41,295

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА
НА ВРХОВЕН СУД НА РМ

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2004 година	37,872	765	38,637
Зголемување по основ на:	3,807	809	4,616
Набавки	3,807	809	4,616
Инвестиции во тек-градежни објекти			-
Намалување по основ на:	9,112	-	9,112
Отпис и расходување на капитални средства	1,056	-	1,056
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	8,056		8,056
Состојба 31.12.2004 година	32,567	1,574	34,141