



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2020 ГОДИНА НА
ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ 603**

01 2021 05 08/1

Скопје, август 2021 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 15
Финансиски извештаи за 2020 година	
Биланс на приходи и расходи	16
Биланс на состојба	17
Преглед на промени на извори на капиталните средства	18
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	19 - 22
- Сметководствени политики	22 - 23
- Образложенија кон финансиските извештаи	23 - 28

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кратенки користени во извештајот:

РСМ- Република Северна Македонија
АКН – Агенција за катастар на недвижности
Основен суд – Основен суд Тетово



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 11-167/16

Дата: 30.08.2021

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи на Основен суд Тетово на сметката основен буџет (603) за 2020 година, заедно со ревизија на усогласеност.

За финансиските извештаи на Основниот суд Тетово за 2020 година изразивме неповолно мислење за вистинитоста и објективноста и мислење со резерва за усогласеноста со законската регулатива, упатства и воспоставените политики.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Основниот суд Тетово за 2006 година, сметка на основен буџет (603) и е изразено неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со законите и прописите.

Бидејќи од последната ревизија е поминат подолг временски период во кој законската регулатива има претрпено измени, имплементацијата на дадените препораки од претходната ревизија не беше предмет на ревизија.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност кај Основен суд, сметка на основен буџет (603), за 2020 година, е констатирано следното:

- не се донесени процедури за движење на документацијата и систем за следење и контрола на сметководствената документација со јасно дефинирани и разграничени надлежности и одговорности;
- не се преземени активности за изготвување на решенија за распоредување на вработените во судската служба согласно донесениот акт за внатрешна организација и систематизација на работните места од 2018 година;
- пописот на средствата и обврските не е извршен согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- не е обезбеден имотен лист за градежниот објект во кој е сместен судот, не е воспоставена материјална евиденција на постојаните средства и не е пресметана амортизација и ревалоризација за 2020 година;
- со Државното правобранителство на РСМ, Основното јавно обвинителство Тетово и Канцеларијата за пробација, како корисници на дел од просторот на судската зграда, не е склучен договор за надоместување на трошоците за комунални услуги.

За констатираните состојби дадени се препораки, со цел преземање мерки за надминување на истите.

Во делот на Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет обелоденети се состојби кои се однесуваат за:

- Основниот суд не успеал да го надмине приливот на новопримените предмети со што е зголемен бројот на нерешени предмети и покрај тоа што бројот на решени предмети во однос на вкупниот број на предмети за работа се зголемува и изнесува 85% во 2018 година, 93% во 2019 и 2020 година;
- потребно е да се преземат активности за известување на Судски буџетски совет за измени и дополнување на модулот за пресметка на плата со цел отстранување на неправилностите во делот на пресметката на додатокот за работно искуство кај судската полиција и нивно прилагодување на законските прописи и
- не се врши оценување на судските службеници и на припадниците на судската полиција како резултат на ненавремено донесени интерни акти од страна на Министерството за правда.

Во делот на Останати прашања истакнуваме одредени системски слабости кои се однесуваат на:

- отсуството на одредби за утврдување на платите на вработените во судовите кои вршат технички и помошни работи и
- различно уредување на права на вработените во однос на вреднувањето на минатиот труд при пресметка на платите на судиите и судските службеници.

Од страна на одговорното лице на Основен суд Тетово не се доставени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

2

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 16 до 18 заедно со ревизија на усогласеност на Основен суд Тетово сметка на основен буџет (603), кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа за 2021 година на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на Основен суд Тетово за 2006 година и изразено е неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеноста со законската регулатива, упатствата и воспоставените политики.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на Основен суд Тетово застапувано од:

- м-р Хасан Асани, претседател на Основен суд Тетово од 23.11.2017 година

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки, избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

- 1.5. Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

4

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 09.03.2021 до 15.05.2021 година кај Основен суд Тетово од тим на Државниот завод за ревизија .

3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Основниот суд Тетово за 2006 година, сметка на основен буџет (603) и е изразено неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи.

Бидејќи од последната ревизија е поминат подолг временски период во кој законската регулатива има претрпено измени, имплементацијата на дадените препораки од претходната ревизија не беше предмет на ревизија.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, на ден 07.05.2021 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор бр.11-167/8 од 15.07.2021 година.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

4.1.1. При оценка на системот на внатрешни контроли, а со цел да се утврди дали истите се дизајнирани и функционираат согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор, ревизијата ги утврди следните состојби:

- не се донесени процедури за движење на документацијата и систем за следење и контрола на сметководствената документација со јасно дефинирани и разграничени надлежности и одговорности во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на трансакциите;
- финансиската документација при прием не се заведува со архивски број во деловодник за прием на документите;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

5

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- влезните фактури не се евидентираат во деловните книги во моментот на настанување на обврската, туку при нивното плаќање и тоа само за износот што се плаќа. Во втората половина на 2020 година со приемот на влезните фактури се врши нивно евидентирање во целосен износ;
- заради недоволна кадровска екипираност на одделението за материјално и финансиско работење и непополнето работното место раководител на одделението, не е воспоставена поделба на должностите, односно не се назначени одговорни лица за одобрување, извршување, сметководство и контрола на активностите во процесот на финансиско работење, обврски и плаќање, пресметка на плати и оперативните елементи на активностите не се секогаш верификуваат од две меѓусебно независни лица и
- со Правилникот за внатрешна организација и систематизација на работните места на Основниот суд за судската служба систематизирани се две служби, два оддела и три одделенија, а не е пополнето ниту едно раководно место, што може да има негативно влијание врз постигнувањето на целите на субјектот.

Утврдените состојби не се во согласност со член 16 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и член 8 од Уредбата за канцелариско и архивско работење и создаваат ризик финансиските трансакции да не се извршени согласно законските прописи и да не се темелат на соодветна сметководствена документација за обезбедување на целосни, вистинити и веродостојни информации.

Препорака:

Одговорното лице на Основниот суд да преземе активности за:

- изготвување на пишана процедура за движење и контрола на сметководствената документација и примена на истата;
- финансиската документација архивски да се заведува во деловодник за прием на документи;
- уредно, хронолошки, целосно и правилно евидентирање на влезните фактури во сметководствената евиденција и
- да се воспостави систем на внатрешни контроли на сите нивоа на работење и да се обезбеди разграничување на должностите.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Со извршената ревизија на интерните акти со кои се уредуваат начинот на организација и систематизација на работните места на сите категории на вработени во судската служба, ревизијата констатираше дека врз основ на добиена согласност

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

6

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

од Советот за судска служба, од страна на претседателот на судот во 2018 година донесен е Правилник за внатрешна организација и систематизација на работните места¹ со кој е утврдена организацијата на работата, видот на работите и работните задачи, посебните услови за засновање на работен однос за соодветно работно место и број на извршители во судот.

Иако со влегувањето во сила на овој Правилник престанува да важи Правилникот за внатрешна организација и систематизација на работните места во Основен суд Тетово донесен во 2015 година² од страна на судскиот администратор не се преземени активности за изготвување на нови решенија за распоредување на работните места за вработените во судската служба;

Утврдената состојба не е во согласност со Законот за судска служба, Законот за вработените во јавниот сектор и Законот за работни односи и влијае на начинот на уредување на меѓусебните права и обврски помеѓу судот и вработените.

Препорака:

Одговорното лице да преземе активности за изготвување на решенија за распоредување на работните места.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. Со извршениот увид во сметководствената евиденција поврзана со постојаните средства на Основниот суд и документацијата од извршениот попис на средствата и обврските со состојба на ден 31.12.2020 година, ревизијата ги утврди следниве состојби:

- пописната комисија извршила физички попис на инвентарот со кој располага судот по локација/просторија во кој се наоѓа и изготвила пописни листи кои содржат количински, но не и вредносни показатели;
- пописните листи не се потпишани од членовите на пописната комисија;
- средствата со кои располага судот не се означени со инвентарни броеви;
- не е извршено усогласување на состојбата на средствата искажани во сметководството, со фактичката состојба утврдена со пописот;
- пописната комисија нема утврдено средства вон употреба, оштетени и неупотребливи средства, а во тек на ревизијата од страна на претседателот на судот е формирана комисија за попис на опрема која не е во функција;
- не е извршен попис на земјиштето со кое располага судот по Имотен лист, а за градежниот објект - зграда во која се наоѓа судот пописот е извршен според вредноста прикажана во сметководствената евиденција;
- пописот на обврските е извршен со преземање на состојбата од

¹ СУ-04-85/18 од 28.12.2018 година

² СУ-221/15 од 12.03.2015 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

7

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- сметководствената евиденција³, при што салдото на обврски со состојба 31.12.2020 година се разликува од салдото на обврски наведено во извештајот на пописната комисија за 331 илјада денари, поради дополнително евидентирани обврски спрема добавувачите во сметководствената евиденција до крајот на пресметковниот период. Со пописот на обврските не е утврден правниот основ и старосната структура, ниту се испратени конфирмации за потврдување на салдата и
- не е извршен попис на возилата со кои располага судот.

Наведените состојби не се во согласност со член 21 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и член 29,31, 31-а, 31-в и 33 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и имаат влијание врз реалноста и објективноста на искажаните податоци на постојаните средства во Билансот на состојба на ден 31.12.2020 година.

Во текот на ревизијата од страна на претседателот на судот донесено е Решение 05 СУ БР.47/21 од 10.05.2021 година за формирање на комисија за вршење на вонреден попис.

Препорака:

Одговорното лице на Основниот суд да продолжи со активностите за спроведување на вонредниот попис на средствата и обврските на начин предвиден со законската регулатива и да се изврши усогласување со фактичката состојба.

4.3.2. Со извршениот увид во деловните книги и доказите кои претставуваат основ за евидентирање на трансакциите во истите, а се однесуваат на позициите материјални добра и природни богатства и материјални средства ревизијата ги констатираше следните состојби:

- Во сметководствената евиденција на Основниот суд со состојба 31.12.2020 година, искажана е сегашна вредност на земјиште во износ од 2.700 илјади денари и сегашната вредност на градежниот објект во кој е сместен Основниот суд, во износ од 31.934 илјади денари.

Со извршената ревизија на основот за потврдување на наведената состојба, ревизијата утврди дека евиденцијата се однесува на земјиштето под зграда и градежно изградено земјиште со површина од 2002 м², за кое е запишано правото на користење во АКН⁴, и градежниот објект во кој е сместен судот за кој не е запишано правото на користење. И покрај тоа што во имотниот лист е ставена прибелешка дека право на користење на земјиштето има Основниот суд, на ревизијата не и е презентирани акт од Владата со кој се дава право на времено односно на трајно користење на земјиштето и градежниот објект.

³ Документ- Буџетски налози-фактури и обврски од 28.12.2020 година

⁴ Имотен лист бр.102600, Катастарска општина Тетово 3

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

8

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на овие позиции со состојба на 31.12.2020 година, поради невоспоставена материјална евиденција за земјиштето и градежниот објект, необезбеден имотен лист, не доставен доказ за начинот на утврдување на нивната вредност и кога истите се евидентирани во сметководствената евиденција.

- Во сметководствената евиденција на Основниот суд со состојба 31.12.2020 година евидентирана е вредноста на опрема во износ од 12.866 илјади денари. Со увид во модулот за материјална евиденција на основните средства, кој е составен дел на софтверот за материјално и финансиско работење воспоставен од страна на Судски буџетски совет, ревизијата утврди дека во материјалната евиденција на Основниот суд се евидентирани само набавените основни средства до 2009 година, за кои се пресметува амортизација и ревалоризација заклучно со 2019 година и истата е евидентирана во Билансот на состојба за 2019 година.

За ново набавената опрема од 2010 до 2020 година не е воспоставена материјална евиденција, ниту се пресметува амортизација /ревалоризација на истата, поради што ревизијата не се увери дека опремата е реално и објективно прикажана во Билансот на состојба, со состојба 31.12.2020 година.

Наведените состојби не се во согласност со член 137, 142 и 143 од Законот за катастар на недвижности, член 12, 19, 20 и 22 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и членовите од 19 до 28-а од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Со погрешното презентирање на податоците во деловните книги на Основниот суд не се обезбедува целосно и веродостојно информирање за состојбата на средствата што има влијание врз реалноста и објективноста на постојаните средства и државниот јавен капитал искажани во финансиските извештаи на Основниот суд.

Во текот на ревизијата од страна на претседателот на судот преземени се активности и доставено е Барање СУ-04-485/21 од 10.05.2021 година до Владата на Република Северна Македонија за одобрение за вршење на премер на судската зграда, со цел да се изврши запишување на судската зграда во сопственост на РСМ/корисник Основен суд Тетово.

Препорака:

Одговорното лице во Основниот суд да преземе активности за:

- обезбедување на документ за сопственост односно користење на градежниот објект во кој е сместен судот;
- доставување на барање до Биро за судски вештачења за процена на вредноста на постојаните средства со кои располага Основниот суд и

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор

9

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- воспоставување на материјална евиденција на постојаните средства, редовно пресметување на амортизација и ревалоризација и нејзино континуирано усогласување со сметководствената евиденција.

4.3.3. Во текот на 2020 година од страна на Основниот суд набавено е масло за греење во вредност од 830 илјади денари, за потребите на административната зграда која ја користи судот. Набавката на маслото за греење во сметководствената евиденција не се евидентира како залиха на материјали, ниту се води материјална евиденција за потрошените количини. На крај на годината пописната комисија нема извршено попис, со што е оневозможен увид со кои количини на нафтени деривати располага Основниот суд.

Ваквата состојба оневозможува реално следење на потрошувачката на масло за греење, што не е во согласност со одредбите на член 19 и 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 29 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Препорака:

Надлежните служби во Основниот суд да преземат мерки и активности за правилно евидентирање на маслото за греење во сметководствената евиденција, како и вршење попис на истото заради реално утврдување на потрошените количини и залихите.

4.3.4. Согласно член 117 од Судскиот деловник со судската зграда управува претседателот на судот. Ако во иста зграда се сместени суд, друг орган и правни лица, со зградата управува претседателот на судот и трошоците за користење на зградата сразмерно ги сносат корисниците во зависност од површината којашто ја користат. Од извршениот увид во документацијата, ревизијата констатира дека од страна на Основен суд Тетово исплатени се средства во износ од 1.959 илјади денари за електрична енергија, водовод и канализација и нафта за греење за зградата во која се наоѓаат административните простории на Основниот суд Тетово, Државното правобранителство на РСМ за подрачјето на Тетово, Основното јавно обвинителство Тетово и Канцеларијата за пробација. Во отсуство на договор за определување на процентуалното учество на трошоците кои произлегуваат од заедничкото користење на зградата, овие трошоци се плаќаат од буџетот на Основниот суд Тетово. Од страна на претседателот на Основниот суд во текот на 2019 и 2020 година континуирано се доставувани дописи до Министерство за правда, со кои се бара дислоцирање на наведените државни органи, по кои што не е добиен договор, а со Годишните планови за работа за оваа состојба е известен и Судскиот буџетски совет. Ваквата состојба на плаќање на трошоци кои произлегуваат од заедничкото користење на зградата влијае врз реалноста и објективноста на искажаните расходи за комунални услуги во финансиските извештаи на Основниот суд.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 10

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака:

Одговорното лице на Основниот суд да преземе активности за склучување на договор со Државното правобранителство на РСМ за подрачјето на Тетово, Основното јавно обвинителство Тетово и Канцеларијата за пробација, за регулирање на меѓусебните права и обврски за заедничкото користење на зградата и соодветна распределба на трошоците.

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење во точките 4.2 и 4.3 се однесуваат на недонесени решенија за распоредување на вработените во судската служба, нецелосно извршениот попис на средствата и обврските, невостановена материјална евиденција на постојаните средства, необезбеден имотен лист за градежниот објект во кој е сместен судот и отсуство на договор за регулирање на трошоците за комунални услуги со субјектите кои се сместени во зградата на Основниот суд.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.3, финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Основен суд Тетово на ден 31 декември 2020 година како и резултатите на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точките 4.2 и 4.3 активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Основен суд Тетово, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

6.1. Врз основ на Законот за управување со движењето на предметите во судовите⁵ од страна на претседателот на судот формирано е работно тело за управување со

⁵ Службен весник на РСМ бр.42/2020 година

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

движењето на предметите во Основниот суд Тетово. Работното тело има изготвено Годишен план за управување со движење на предметите и спречување на застојот на движењето на предметите⁶ и внатрешни процедури при управување со движењето на предметите.

Со примена на планот и внатрешните процедури Основниот суд треба да постигне одредени цели и тоа:

- управување со движењето на предметите во судот преку користење на автоматизиран компјутерски систем за управување со судски предмети;
- почитување на законските рокови за преземање на процесуални дејствија, законските рокови за донесување, изготвување и објавување на судските одлуки и роковите определени со Законот за управување со движењето на предметите во судовите;
- спречување на застој во движењето на судските предмети и
- спречување на создавање на заостаток на нерешени судски предмети и појава на стари предмети.

Ревизијата изврши анализа на бројот на нерешени предмети⁷ од претходни години, ново примени, решени и останати нерешени судски предмети за периодот 2018-2020 година, прикажани во следната табела.

Опис	2018	2019	2020
Нерешени предмети од претходна година	4.297	3.630	2.611
Ново примени	20.754	38.528	39.602
Решени предмети	21.421	39.548	39.382
Останати нерешени предмети	3.630	2.610	2.831

Со анализа на податоците за бројот на нерешени судски предмети, ново примени, решени и останати нерешени судски предмети за периодот 2018-2020 година, ревизијата констатираше дека бројот на решени предмети во однос на вкупниот број на предмети за работа се зголемува и изнесува 85% во 2018 година, 93% во 2019 и 2020 година.

Бројот на нерешени предмети во 2020 година е зголемен во однос на 2019 година за 8%.

6.2. Пресметката на платите во Основниот суд се врши во систем/модул за пресметка на плата воспоставен од страна на Судски буџетски совет за сите единки корисници на Судската власт. Со извршениот увид во системот за пресметка на плата ревизијата утврди системски неправилности при пресметка на додатокот за

⁶ СУ-04-269/20 од 25.02.2020 година

⁷ Годишни извештаи за работењето на Основен суд Тетово за период 2018-2020 година

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 12

1. _____
2. _____
3. _____

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

работно искуство.

Имено, при пресметката на платата на судската полиција со внесувањето на надоместоците за прекувремена и ноќна работа во софтверот за пресметка на плата, истите влегуваат во основицата за пресметка на додатокот за работно искуство. Имајќи го во предвид фактот дека платата на припадниците на судската полиција се состои од основна и исклучителна компонента, овие надоместоци кои се дел од исклучителната компонента не треба да бидат дел од основицата за пресметка на додатокот за работно искуство, што е регулирано со член 128 став 4 од Законот за судска служба.

Ревизијата смета дека е потребно преземање на активности за известување на Судски буџетски совет за измени и дополнување на модулот за пресметка на плата со цел отстранување на наведените состојби и нивно прилагодување на законските прописи.

6.3. Согласно Законот за судска служба во судовите се воспоставува систем за управување со ефектот на судските службеници и судската полиција, кој се состои од: утврдување на работните цели и задачи, утврдување на индивидуалниот план за стручно усовршување, како и постапката за оценување на ефектот на судските службеници и судската полиција. Со член 87 и член 124 од Законот за судска служба, предвидено е судските службеници и припадниците на судската полиција задолжително да се оценуваат еднаш годишно, со што би се обезбедило континуирано следење на работењето на судските службеници во текот на целата година и по потреба предлагање на мерки за подобрување.

Со Законот за судска служба предвидено е дека начинот на оценување на судскиот службеник, формата и содржината на образецот за оценување, како и формата и содржината на извештајот од оценувањето ги пропишува министерот за правда. Од страна на министерот за правда овие обрасци се донесени во месец ноември 2020⁸, што е причина за не спроведеното оценување на судските службеници и судската полиција за 2020 година.

Во судот не се остварува ниту правото на унапредување на судските службеници утврдено во Законот за судска служба, поради не донесени подзаконски акти предвидени во член 44 од Законот за судската служба, што исто така е во надлежност на Министерството за правда, со кои треба да се регулира начинот на спроведување на постапката за унапредување, како и поради не спроведено оценување, како еден од условите за унапредување во кариерата. Горенаведените состојби влијаат врз можноста за остварување на правата на вработените како и на мотивираноста на истите за зголемување на квалитетот во извршувањето на работните задачи, ефективност на нивната работа како и соодветно спроведување на надлежностите на судот. Во ноември 2020 година Министерот за правда има донесено Правилник за формата и содржината на интерниот оглас, начинот на

⁸ Службен весник на РСМ бр.275/2020

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 13

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

поднесување на пријавата за унапредување, начинот на спроведување на административната селекција и интервјето, како и начинот на нивно бодирање и максималниот број на бодови од постапката на селекција во зависност од категоријата на работно место за кое е објавен интерниот оглас⁹ и Правилник за начинот на спроведување на полугодишното интервју, формата и содржината на извештајот, начинот на оценување на судскиот службеник, формата и содржината на обрасците за оценување, формата и содржината на извештајот со ранг листа на годишни оценки, како и содржината на извештаите и начинот на оценување на судските службеници во други околности¹⁰.

6.4. Со решенија донесени од страна на претседателот на основниот суд, дел од вработените се стекнуваат со степен на кариера “А”, а со тоа и со право на исплата на додаток на плата за кариера, согласно стариот Закон за судска служба. До денот на известување од извршената ревизија на вработените во судската служба сеуште им се исплатува наведениот додаток во висина од 5% од додатокот за звање на судскиот службеник, како посебен додаток на плата.

Имено, со одредбите на Законот за административни службеници е уредено дека државниот службеник кој до денот на влегување во сила на овој закон му се исплаќа додаток за степен на кариера согласно со Законот за државните службеници, износот на додатокот за степен на кариера ќе му биде пресметан како дополнителни бодови во вредност на исплатениот додаток во делот на плата за соодветното ниво. Имајќи во предвид дека со овој закон се опфатени и административните службеници во судството и во услови кога со посебни закони не се уредени одделни прашања кои се однесуваат на нивниот работен однос како што е и додатокот за кариера, во насока на надминување на наведената состојба ревизијата укажува на потребата основниот суд правото на додаток на кариера да го уреди на начин определен со Законот за административните службеници.

7. Останати прашања

7.1. Согласно член 100 од Законот за судовите и член 2 од Законот за судска служба, судската служба ја сочинуваат судски службеници, лица вработени во судовите кои вршат технички и помошни работи и судска полиција. Лицата вработени во судовите кои вршат технички и помошни работи немаат статус на судски службеници и за нив важат Законот за вработени во јавниот сектор и општите прописи за работни односи предвидено со членот 3 став 2 од Законот за судска служба. Висината на платите и другите надоместоци на судските службеници и другите вработени во судовите се определуваат со закон и со колективен договор согласно член 109 од Законот за судовите. Системот на плата и надоместоци на

⁹ Службен весник на РСМ бр. 275/2020

¹⁰ Службен весник на РСМ бр. 275/2020

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 14

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

судските службеници е утврден со одредбите на Законот за судска служба. Согласно член 78 од новиот Закон за судска служба пропишано е дека платите на вработените кои вршат технички и помошни работи во судовите се во рамките на платите утврдени за административно - техничките судски службеници во зависност од степенот на образованието, работното место на кое се распоредени согласно актот за систематизација и работното искуство, без притоа да се уреди начинот на утврдување на платите на оваа категорија вработени лица.

Отсуството на одредби за утврдување на платите на вработените кои вршат технички и помошни работи во судовите предизвикува разноликост во пресметувањето и висината на платите на оваа категорија вработени.

Во Основниот суд Тетово платата за оваа категорија на вработени е регулирана во склучените договори за вработување, за соодветното работно место.

За надминување на утврдената состојба Судскиот буџетски совет во соработка со надлежното министерство потребно е да преземе активности за иницирање на измени и дополнување на законските и подзаконските акти и утврдување на критериуми за пресметка на платата на лицата вработени во судовите кои вршат технички и помошни работи.

7.2. Со извршениот увид во законската регулатива која го регулира работењето на судовите и начинот на пресметка на платата на судиите, вработените во судската служба и судската полиција, ревизијата утврди дека додатокот за работно искуство се вреднува на различен начин при пресметка на платите на судиите и судските службеници. Имено, со одредбите на Законот за платите на судиите, процентот на работното искуство се пресметува за секоја започната година на работен стаж, додека кај судските службеници согласно одредбите од Законот за судската служба, за секоја навршена година работен стаж.

Имајќи ги во предвид наведените одредби со кои се уредува начинот на вреднување на додатокот за работно искуство, ревизијата смета за потребно надлежните институции да преземат мерки и активности за воедначување на временскиот период за кој се пресметува додатокот за работно искуство.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 15

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2020 година

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2020	2019
Приходи	3.1		
Трансфери и донации	3.1.1.	85.711	92.694
Вкупно приходи		85.711	92.694
Расходи			
Тековни расходи	3.2		
Плати и надоместоци	3.2.1.	77.501	73.096
Стоки и услуги	3.2.2.	6.431	7.054
Субвенции и трансфери	3.2.3.	1.205	5.151
Вкупно тековни расходи		85.137	85.301
Капитални расходи	3.3		
Капитални расходи	3.3.1.	574	7.393
Вкупно капитални расходи		574	7.393
Вкупно расходи		85.711	92.694

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 16

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2020	2019
Актива			
Тековни средства	4.1		
Активни временски разграничувања	4.1.1.	7.164	6.771
Залихи	4.1.2.	143	213
Вкупно тековни средства		7.307	6.984
Постојани средства	4.2		
Материјални добра и природни богатства	4.2.1.	2.700	2.700
Материјални средства	4.2.2.	44.800	35.304
Вкупно постојани средства		47.500	38.004
Вкупна актива		54.807	44.988
Пасива			
Тековни обврски	4.3		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	729	365
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	61	0
Обврски спрема државата и други институции	4.3.3.	6	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.4.	6.368	6.406
Вкупно тековни обврски		7.164	6.771
Извори на средства	4.4		
Извори на капитални средства	4.4.1.	47.643	38.217
Вкупно извори на деловни средства		47.643	38.217
Вкупна пасива		54.807	44.988

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 17

ОСНОВЕН СУД ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (603)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2020 ГОДИНА

	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 01.01.2020 година	38.004	213	38.217
Зголемување по основ на:	9.496	712	10.208
Набавки	9.496	712	10.208
Намалување по основ на:	-	782	782
Состојба 31.12.2020 година	47.500	143	47.643

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 18
