



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 15-126/10

Дата: 04.08.2011

**ДО
УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Уставен суд на Република Македонија (во натамошниот текст Уставен суд) на сметката за основниот буџет за 2010 година.

Извршена е ревизија на финансиските извештаи на Уставен суд за 2005 година и изразено е мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и законското и наменското трошење на средствата. Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки се констатира дека Уставниот суд делумно преземал мерки за дадените препораки.

За финансиските извештаи на Уставен суд за 2010 година изразивме негативно мислење за вистинитоста и објективноста на билансот на состојба, мислење без резерва за билансот на приходи и расходи и негативно мислење за усогласеноста со законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2010 година, заедно со ревизија на усогласеност, констатирано е дека:

- Со извршениот попис за 2010 година не се опфатени сите средства и извори на средства, не е извршено сметководствено евидентирање на книжниот фонд во библиотеката и не е воспоставена правилна евиденција на залихата на материјали, што има влијание на реалното и објективно искажување на податоците во билансот на состојба на ден 31 декември.
- Уставен суд нема спроведено постапки за јавна набавка во износ од 2.665 илјади денари, кои се однесуваат на ангажирање на оператори за фиксна и мобилна телефонија, набавка на авиобилети, канцелариски материјали и средства за хигиена. Спроведените постапки за јавни набавки со барање за прибирање понуди без објавување на оглас не се во согласност со одредби од Законот за јавни набавки.

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Раководителот на субјектот потребно е да преземе активности и мерки за надминување на утврдените состојби.

Од страна на Генералниот секретар на Уставниот суд на Република Македонија добиени се забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, истите се разгледани од страна на овластениот државен ревизор и не се прифатени, поради тоа што дел од доставените забелешки претставуваат информирање за причините за утврдените состојби, намерите за идното постапување по дадените препораки и воедно не се доставени нови докази со кои ќе се оспорат или преиначат утврдените состојби.

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните 11 и 12 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основниот буџет (637) на Уставен суд, која се состои од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за 2010 година и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансискиот извештај.
- 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 на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2005 година на Уставен суд и е изразено мислење со резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и законското и наменското трошење на средствата.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, е одговорност на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај застапувано од:
 - Трендафил Иваноски, претседател до 29.10.2010 година
 - Бранко Наумовски, Претседател од 29.10.2010 година и
 - Милица Николовска, генерален секретар на Уставниот суд.

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.

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

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и трошоците на Уставен суд се користени за

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

планираните намени утврдени од страна на законодавецот.

Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

2. Цел и делокруг 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 се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали е резултат на измами или грешки и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на 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.

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

2.3. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховните ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. 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 добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовка и објективно презентирање на финансискиот извештај со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 07/03/2011 до 08/04/2011 година од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата за 2005 година - спроведување на препораките

Ревизијата од точка 1.1. погоре опфати ревизија на спроведување на препораките дадени во Конечниот извештај на ОДР за 2005 година. Со ревизијата на преземените мерки по дадените препораки се констатира дека Уставниот суд делумно преземал мерки за дадените препораки (Преглед II).

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на Уставен суд – предмет на ревизија, одржан на ден 07 април 2011 година.

На ден 30.06.2011 година со писмо Су.бр. 486/11 примени се забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 15-126/4 од 01.06.2011 година.

Забелешките се разгледани и е оценето дека истите не содржат значајни елементи за суштинска промена на утврдените состојби во нацрт извештајот, односно дел од доставените забелешки претставуваат информирање за причините за утврдените состојби, намерите за идното постапување по дадените препораки и воедно не се доставени нови докази со кои ќе се оспорат или преиначат утврдените состојби.

Текстот на забелешките по нацрт извештајот на ОДР и одговорот на забелешките се дадени во прилог кон Конечниот извештај.

4.1. Систем на интерни контроли

4.1.1. При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на плаќање, ревизијата констатира дека воспоставените интерни контроли функционираат на начин кој не обезбедува: соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите меѓу вработените и јасно дефиниран систем за одобрување на трансакциите. Ова се должи на фактот што:

- Уставниот суд нема изготвено пишани процедури: за движењето на финансиската документација и за ликвидирање на сметководствените документи при извршените набавки на стоки и услуги;
- Не се врши уредно ликвидирање на документацијата, односно во Уставниот суд нема назначено вработен кој треба да потврди дека е извршена контрола на финансиските документи и дека износите во

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

фактурите се идентични со склучените договори и соодветните понуди од спроведените јавни набавки;

- Не постои дефинирање и разграничување на надлежностите и одговорностите меѓу вработените во однос на потврда на комплетноста и веродостојноста на трансакциите.

Утврдените состојби не се во согласност со одредбите на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Констатираните недостатоци во системот на интерни контроли претставуваат ризик од средствата да не се користат наменско, економично и законско користење на средствата на Уставен суд

Препорака

Раководителот на субјектот да воспостави:

- пишани процедури за движењето на финансиската документација, ликвидирање на сметководствените документи за извршени набавки на стоки и услуги и
- да изврши поделба на должностите во делот на одобрување, извршување и контрола на сметководствените документи.

4.2. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

4.2.1. Ревизијата утврди дека Пописната комисија при спроведување на попис на средствата и изворите на средства во 2010 година не извршила :

- Попис и усогласување на нематеријалните средства, залихите на материјали и ситен инвентар во употреба, побарувањата од вработен и обврските;
- Целосен попис на петнаесет уметнички слики, од кои дванаесет се сопственост на Службата за општи и заеднички работи на Владата на Република Македонија, а за останатите три не се добиени податоци за сопственоста. Пописната листа на уметничките слики не содржи податоци за инвентарен број, назив на сликата, име на авторот, вредност на делото, како и институција во чија сопственост е истата. Копија од пописната листа не е доставена до субјектот на кој тие средства му припаѓаат.

Утврдената состојба не е во согласност со одредбите на член 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 29, 31-а, 31-в и 32 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Неспроведениот попис во целост, предизвикува можност од нереално и необјективно искажување на податоците во Билансот на состојба на ден 31

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

декември и истовремено претставува ризик од можна злоупотреба на средствата.

Препорака

Раководителот на субјектот да преземе активности за точно и целосно спроведување на пописот на средствата и изворите на средства.

4.2.2. Со извршениот увид на софтверската апликација за евидентирање и следење на состојбата во библиотеката, ревизијата утврди дека Уставниот суд располага со вкупно 757 разновидни стручни книги и друга литература, при што истите не се сметководствено евидентирани и до периодот на известување не е извршен попис. Дел од оваа литература е добиена како подарок, а дел е набавена од страна на Уставниот суд.

Утврдената состојба упатува на непочитување на начелата на ажурност и навременост на евидентирањето на сметководствените настани наведени во одредбите од член 2 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, како и почитување на обврската за вршење попис најмалку еднаш во пет години, согласно член 29 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Невоспоставената сметководствена евиденција го зголемува ризикот од нереално и необјективно искажување на податоците во билансот на состојба, намалување на квалитетот на финансискиот извештај и информациите кои ги дава истиот.

Препорака

Одговорното лице да пропише сметководствени принципи и начела кои ќе овозможат целосно, навремено и ажурно евидентирање на сите сметководствени трансакции во годината за која се однесуваат.

4.2.3. За издавањето на материјалите односно нивното трошењето не се води правилна и редовна сметководствена евиденција. Лицето кое е задолжено за издавање на материјалите, редовно не изготвува документ – требања/испратници за издадените материјали и истиот не го доставува до самостојниот референт во Одделението за финансиски работи за негово сметководствено евидентирање. Поради тоа ревизијата не се увери во реалноста на искажаните податоци за залихата на материјали во Билансот на состојба на почетокот и крајот на 2010 година. Ваквиот начин на работење не е согласно член 12 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, во кој е наведено дека за внесување на податоците во деловните книги е потребен сметководствен документ како писмен доказ за настанатата финансиска промена, односно трансакција кај буџетите и буџетските корисници.

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Раководителот на субјектот да пропише и примени сметководствена политика за приемот и издавањето на набавените материјали, кои ќе обезбедат точно, навремено и ажурно сметководствено евидентирање, врз основа на уредна документација.

4.3. Користење на средствата согласно законски прописи

4.3.1. При увидот во спроведувањето на постапките за јавни набавки, ревизијата утврди дека :

- Не се спроведени постапки за јавна набавка во вкупен износ од 2.665 илјади денари, а кои се однесуваат на ангажирање на оператори за фиксна и мобилна телефонија, набавка на авиобилети, канцелариски материјали и средства за хигиена.
- Од страна на Комисијата за јавни набавки спроведени се пет постапки за доделување на договор за јавна набавка со барање за прибирање понуди без објавување на оглас (услуги за печатење, образовни услуги, интелектуални, здравствени услуги и набавка на програм за антивирусна заштита), чија реализација е извршена во 2010 година во износ од 533 илјади денари.

При спроведување на овие постапки ревизијата ги констатира следните состојби и тоа: пристигнатите понуди од економските оператори ги прима и отвора архиварот, архивски ги заведува и ги доставува до Генералниот секретар, и покрај тоа што согласно одредбите на ЗЈН е уредено дека Комисијата за јавни набавки е таа која ги отвора понудите; нема изготвено поедноставена тендерска документација; во постапките (со исклучок на набавка на интелектуални услуги) не се утврдува способноста за вршење професионална дејност на економските оператори, поради што Комисијата за јавни набавки не обезбедила докази дека физичките или правни лица се регистрирани за вршење на дејноста поврзана со предметот за јавна набавка; во решенијата за потреба од јавни набавки донесени од Генералниот секретар на Уставен суд за услуги за печатење и набавка на програм за антивирусна заштита, како критериум за доделување на договор за јавна набавка наведено е да биде најниската цена и квалитетот на понудата и покрај тоа што согласно одредбите на ЗЈН критериум за избор може да биде економски најповолната понуда или најниската цена; на ревизијата не и беа доставени на увид документи за извршена евалуација; Комисијата за јавна набавка не изготвила писмен извештај од спроведената постапка, потпишан од членовите, во кој е содржан предлогот за избор на најповолната понуда. Имено, по доставените понуди од економските оператори, Генералниот секретар на Уставен суд донесува Решение за избор на најповолната понуда; при спроведување на постапките за набавка на интелектуални и здравствени услуги, понудите од економските оператори

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

се доставени пред донесувањето на Решението за потреба од јавна набавка; по извршениот избор договорниот орган писмено не ги известува економските оператори за одлуката во врска со доделувањето на договорот за јавна набавка и при спроведената постапка за набавка на услуги за печатење не е склучен договор за јавна набавка со понудувачот чија понуда е избрана за најповолна.

Погоре утврдените состојби не се во согласност со одредбите на Законот за јавните набавки.

Несоодветното постапување во доделувањето на договорите за јавна набавка предизвикува можност од ненаменско и незаконско користење на средствата и необезбедување на фер конкуренција, еднаква и недискриминаторска положба на понудувачите, транспарентност и јавност при набавките.

Препорака

Раководителот на субјектот да преземе мерки за пропишување на процедури за начинот на спроведување на јавните набавки и воспоставување на контроли за следење на начинот на спроведување и реализација на јавните набавки.

Вкупни ефекти од наодите

Вкупен ефект од изнесените наоди во точките 4.2.1.; 4.2.2. и 4.2.3. е: нецелосено извршен попис на средствата и изворите на средствата; неискажан библиотечен фонд во деловните книги како и неизготвување на уредни и веродостојни документи за издавање на материјалите на залиха, чие влијание се одрази врз издаденото мислење од страна на ревизијата.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2. финансискиот извештај – биланс на состојба не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Уставен суд на ден 31 декември 2010 година.

Финансискиот извештај - биланс на приходи и расходи за 2010 година и резултатот од финансиските активности за годината, е реално и објективно искажан, во согласност со важечката законска регулатива.

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.3. активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на Уставен суд, во сите материјални аспекти, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 20/07/2011 година

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 година

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2010	2009
Трансфери и донации		
Трансфери од други нивоа на власт	29.427	27.595
Вкупно приходи	29.427	27.595
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	23.076	22.893
Стоки и услуги	6.194	4.345
Субвенции и трансфери	41	39
Вкупно тековни расходи	29.311	27.277
Капитални расходи		
Капитални расходи	116	318
Вкупно капитални расходи	116	318
Вкупно расходи	29.427	27.595

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

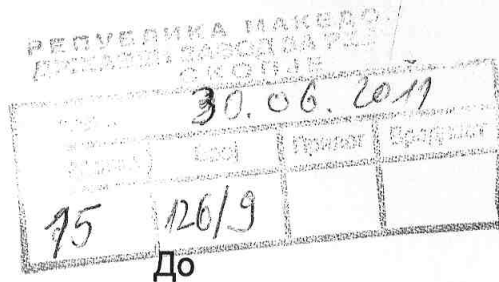
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2010	2009
Актива		
Парични средства и побарувања		
Парични средства	0	2
Побарувања од вработените	27	35
Активни временски разграничувања	2.173	2.383
Залихи	2.127	1.571
Вкупно парични средства и побарувања	4.327	3.991
Постојани средства		
Нематеријални средства	2.633	922
Материјални средства	1.310	2.236
Вкупно постојани средства	3.943	3.158
Вкупна актива	8.270	7.149
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	253	482
Краткорочни финансиски обврски	27	2
Обврски спрема државата и други институции	1	1
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	1.919	1.900
Пасивни временски разграничувања	0	35
Вкупно тековни обврски	2.200	2.420
Извори на средства		
Извори на деловни средства		
Извори на капитални средства	6.070	4.729
Вкупно извори на деловни средства	6.070	4.729
Вкупна пасива	8.270	7.149

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
СМЕТКА НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2010 ГОДИНА

О П И С	во 000 денари		
	Државен јавен капитал	Останат капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2010 година	3.158	1.571	4.729
Зголемување по основ на:	5.203	605	5.808
Набавки	115	605	720
Ревалоризација	2.188	-	2.188
Корекции од ДЗР прифатени од субјектот	2.900	-	2.900
Намалување по основ на:	4.418	49	4.467
Издадени материјали	-	49	49
Амортизација	1.035	-	1.035
Ревалоризација	2.079	-	2.079
Корекции од ДЗР прифатени од субјектот	1.304	-	1.304
Состојба 31.12.2010 година	3.943	2.127	6.070



Државен завод за ревизија,
Ул. „Македонија“ 12/3 - Скопје

Во врска доставениот Нацрт извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2010 на Уставниот суд на Република Македонија за 2010 - Сметка на основен буџет и Нацрт-извештај за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2010 на Уставниот суд на Република Македонија сметка на буџет на донации, Ве известуваме за следното:

1. По наводите од точка 1.4. од Нацрт извештаите на извршената ревизија за 2010 на овластениот државен ревизор им обрнуваме внимание на Главниот државен ревизор и овластениот државен ревизор дека Генералниот секретар на Уставниот суд согласно член 96 алинеја 4 од Деловникот на Уставниот суд на Република Македонија („Службен весник на Република Македонија“ бр.70/1992 од 14.11.1992 година) „спрема работниците во Стручната служба има положба на функционер кој раководи со орган на управа и е наредбодател за извршување на пресметката на приходите и расходите на Уставниот суд“.

Заради тоа во конечните извештаи, точката 1.4. треба да гласи: финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1.1. на овие извештаи, застапувана од:

- Милица Николовска, Генерален секретар на Уставниот суд.

Натамошната комуникација според овие одредби помеѓу Државниот завод за ревизија и Уставниот суд на Република Македонија да се одвива преку Генералниот секретар.

2. По повод забелешките и препораката по точка 4.1.1. укажуваме дека поделбата на должностите во делот на одобрување, извршување и контрола на сметководствените документи не е направена поделба бидејќи Уставниот суд кадровски не е екипиран иако повеќе пати се барани средства од Министерството за финансии, а за што беа информирани и присутните ревизори.

3. Во врска со точка 4.2.1. за неспроведен целосен попис за усогласување на нематеријалните средства, залихите на материјали и ситен инвентар во употреба, побарувањата од вработените и обврските, Ве известуваме дека при спроведување на пописот за 2011 година ќе ги имаме предвид констатираните забелешки и истите ќе бидат исправени, а пописот ќе биде спроведен во целост, согласно член 29, 31-а, 31-в и 32 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

4. Во врска со точка 4.2.2. за извршениот увид на софтверската апликација за евидентирање и следење на состојбата во библиотеката, Ве информираме дека во 2011 година стручните книги и другата литература, почна да се евидентира во сметководствената евиденција, и на истите ќе биде извршен попис при спроведување на попис за 2011 година.

5. Забелешката во точка 4.3.1. за спроведување на постапките за јавни набавки ја прифаќаме и постапките во 2011 година ќе ги спроведуваме согласно препораките иако укажуваме дека до пропустите доаѓа поради отсуство на потребниот кадар во Уставниот суд.

6. Во точката 3.1.1. усогласеност со закони и прописи од нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2010 година на Уставниот суд на Република Македонија - сметка на буџет на донации е констатирано дека во Буџетот на Република Македонија објавен во „Службен весник на Република Македонија“ во разделот 03001 - Уставен суд на Република Македонија, во делот на донации не се искажани планираните приходи и расходи.

Ве информираме дека тоа е пропуст на Министерството за финансии, бидејќи Уставниот суд на Република Македонија, ги доставил сите потребни барања за проширување на Буџетот за 2010 година за што е добиено и одобрение за проширување на оваа сметка. Исто така доставен е годишен план на расходи по квартали за 2010 за сметката на буџетот на донации до Министерството за финансии и истиот е одобрен.

7. Во врска точка 3.1.2. каде е констатирано салдо на сметката - обврски за даноци во износ од 139.668,00 кои се однесуваат за пресметан персонален данок за извршени услуги (ноќевања) на надворешни лица присутни на конференцијата по повод прославата на 40 годишнина од Уставниот суд одржана во 2004 година - истите не се платени поради немање средства од донаторот за оваа намена. Поради истекување на повеќе од шест години, обврските за даноци во износ од 139.668,00 денари, ќе бидат отпишани согласно членовите 29, 31-а, 31-в и 32 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници.

Согласно овие сугестии на нацрт-извештајот на Овластениот државен ревизор за извршената ревизија на Уставниот суд на Република Македонија за 2010 година, потребно е да се направат соодветни корекции во поединечните согледувања и препораките и мерките во конечниот извештај.

Со почит.

Милица Николовска



ЛК

**Одговор
на забелешките по Нацрт извештајот на овластениот државен
ревизор**

Генералниот секретар на Уставниот суд на Република Македонија (во натамошниот текст Уставен суд) на ден 30.06.2011 година достави забелешки заведени под број 15-126/9 по доставениот Нацрт извештај за извршената ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2010 година заведен под број 15-126/4.

Овластениот државен ревизор ги разгледа забелешките по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор и по истите се произнесе како што следува:

1. Доставената забелешка на **точката 1.4.**, која се однесува на раководните лица наведени во Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор **не се прифаќа**. Презентирањето на податоците за одговорност на финансиските извештаи наведени во точката 1.4. не се насочени кон занемарување на надлежностите на генералниот секретар на Уставниот суд, туку потврдување на неговата улога и одговорност но во исто време и презентирање на податоците за претседателот на Уставниот суд. Со одредбите на член 8 од Деловникот на Уставниот суд на Република Македонија наведени се надлежностите на претседателот на Уставниот суд додека во членот 7 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола уредена е обврската за **одговорност и отчетност на раководителот на субјектот**, што преставуваше основа за содржината на точката 1.4..
2. Доставената забелешка на **точката 4.1.1**, која се однесува на интерните контроли кои функционираат на начин кој не обезбедува соодветно разграничување на надлежностите и одговорностите меѓу вработените и јасно дефиниран систем за одобрување на трансакциите **не преставува забелешка**. Генералниот секретар не достави дополнителни информации со кои ќе ги оспори или измени утврдените состојби. Доставената забелешка преставува информирање за причините за утврдената состојба (недоволна кадровска екипираност и необезбедени согласности за вработување).

3. Доставената забелешка на **точката 4.2.1**, која се однесува на нецелосно извршениот попис на средства и извори на средства, **не преставува забелешка**. Генералниот секретар не ја оспорува утврдената состојба и информира за своите намери, кои се однесуваат на спроведување целосен попис на средства и извори на средства на крајот на 2011 година, а согласно законската регулатива. Имајќи во предвид дека доставените информации преставуваат идни планови, но не и фактички превземени мерки, истите не можат да бидат презентирани во Конечниот извештај како превземени мерки и политики од страна на надлежните органи на Уставен суд.
4. Доставената забелешка на **точката 4.2.2**, која се однесува на не извршено сметководствено евидентирање и попис на книжниот фонд во библиотеката, **не преставува забелешка**. Генералниот секретар информира за започнато сметководствено евидентирање на стручните книги и друга литература, како и за своите намери на крајот на 2011 година да изврши попис на истите.
5. Доставената забелешка на **точката 4.3.1**, која се однесува на неспроведените и неправилно спроведените постапки за јавни набавки, **не преставува забелешка**. Генералниот секретар ја потврдува утврдената состојба и истовремено ги наведува причините кои допринеле за утврдените состојби, односно пропустите во јавните набавки се поради отсуството на потребниот кадар во Уставен суд. Во доставениот одговор се наведуваат идните намери за спроведување на јавните набавки согласно препораките на ревизорите.

Скопје, 14.07.2011 година,