



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

Број: 15-126/11

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 на Уставен суд на Република Македонија (во натамошниот текст Уставен суд) на сметката на буџет на донации за 2010 година, заедно со ревизија на усогласеност.

Не е вршена ревизија на финансиските извештаи на сметката на буџет на донации на Уставен суд за годините кои претходат на годината која е предмет на ревизијата.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2010 година, заедно со ревизија на усогласеност ревизијата констатира дека финансискиот план (буџет на донации) не е објавен во Службен весник на Република Македонија, спроведените постапки за јавни набавки со барање за прибирање понуди без објавување на оглас не се во согласност со одредбите од Законот за јавни набавки и не е извршен попис и усогласување на состојбата на обврските.

За финансиските извештаи на сметката на буџет на донации 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.

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.

---

**Ревизорски тим:**

**Овластен државен ревизор**

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ЗА ДОНАЦИИ (785)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

**1. Вовед**

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 7 и 8 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на буџет на донации 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. Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи на Уставен суд за годините кои претходат на годината која е предмет на ревизијата.
- 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 Ивановски, 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.

**УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТ ЗА ДОНАЦИИ (785)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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

**УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТ ЗА ДОНАЦИИ (785)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

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. 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 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 15-126/5 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.

#### **3.1. Усогласеност со закони и прописи**

3.1.1. Уставниот суд во месец јуни до Министерството за финансии го доставил годишниот план на расходи по квартали за 2010 година за сметката на буџет на донации, а во месец јули 2010 доставил барање за проширување на буџетот за 2010 година. Од страна на Министерството за финансии до Уставниот суд кон крајот на месец јули добиено е одобрение за проширување на буџетот за оваа сметка. Во Буџетот на Република Македонија објавен во „Службен весник на Република Македонија,“ во разделот 03001 Уставен суд на Република Македонија, во делот буџет на донации не се искажани планираните приходи и расходи. Утврдената состојба не е во согласност со член 9 точка 1 од Законот за буџетите. Ваквата појава го нарушува начелото на сеопфатност на кое се заснова постапката на изготвување, донесување, извршување и известување за извршувањето на Буџетот на Република Македонија.

3.1.2. Ревизијата констатира дека Пописната комисија не извршила попис и усогласување на обврските кои произлегуваат од неплатениот персонален данок од 2004 година во износ од 140 илјади денари. Утврдената состојба не е во согласност со одредбите на член 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 29 и 31-в од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Пописната комисија не

**УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТ ЗА ДОНАЦИИ (785)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

извршила проверка на реалноста на искажаниот износ на обврските, не го утврдила правниот основ за постоење на истите, дали и какви мерки презеле одговорните лица во Уставен суд за утврдување на причините за неизмирениите обврски.

Неизвршениот попис има влијание на нереално и необјективно искажување на податоците во финансискиот извештај Биланс на состојба на ден 31 декември.

Утврдената состојба се појавува и во ревизорскиот извештај за сметката на основниот буџет, во кој е дадена препорака.

### **3.2. Користење на средствата согласно законски прописи**

3.2.1. Од страна на Комисијата за јавни набавки спроведени се две постапки за доделување на договор за јавна набавка со барање за прибирање понуди без објавување на оглас (набавка на репрезентативен и потрошен материјал), чија реализација е извршена во 2010 година во износ од 233 илјади денари. При спроведување на овие постапки ревизијата ги констатира следните состојби и тоа: не е донесен план за јавни набавки, кој се однесува на сметката буџет на донации; нема изготвено поедноставена тендерска документација; 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 како критериум за доделување на договор за јавна набавка наведено е да биде најниската цена и квалитетот на понудата и покрај тоа што согласно Законот за јавните набавки како 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 потрошен материјал, понудите од економските оператори 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 по спроведените постапки не се склучени договори за јавна набавка со понудувачите чија понуда е избрана за најповолна.

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

**УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**СМЕТКА НА БУЏЕТ ЗА ДОНАЦИИ (785)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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.

Утврдената состојба се појавува и во ревизорскиот извештај за сметката на основниот буџет, во кој е дадена препорака.

#### **4. Ревизорско мислење**

##### **Вкупни ефекти од наодите**

Вкупен ефект од изнесените наоди во точката 3.1.2. е нецелосно извршен попис и усогласување на обврските во Билансот на состојба со состојба 31 декември.

##### **Мислење – за финансиските извештаи**

Според наше мислење, поради значењето на точката 3.1.2. финансискиот извештај - биланс на состојба не ја прикажува вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба 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.

##### **Мислење – за усогласеност со закони и прописи**

Според наше мислење, поради значењето на точките 3.1.1. и 3.2, 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 БУЏЕТ ЗА ДОНАЦИИ (785)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ 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	482	-
<b>Вкупно приходи</b>	<b>482</b>	<b>-</b>
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	482	-
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>482</b>	<b>-</b>
<b>Вкупно расходи</b>	<b>482</b>	<b>-</b>

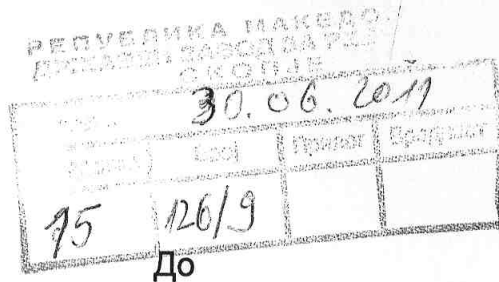
УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
СМЕТКА НА БУЏЕТ ЗА ДОНАЦИИ (785)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА

Опис на позицијата	во 000 денари	
	2010	2009
<b>Актива</b>		
Парични средства и побарувања		
Активни временски разграничувања	140	140
<b>Вкупно парични средства и побарувања</b>	<b>140</b>	<b>140</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>140</b>	<b>140</b>
<b>Пасива</b>		
Тековни обврски		
Обврски спрема државата и други институции	140	140
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>140</b>	<b>140</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>140</b>	<b>140</b>





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 Уставен 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 15-126/5.

Овластениот државен ревизор ги разгледа забелешките по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор и по истата 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 преставува основа за содржината на точката 1.4..
2. Доставената забелешка на **точката 3.1.1.** која се однесува на необјавените планирани приходи и расходи од разделот 03001 Уставен суд на Република Македонија - буџет на донации, што претставува нарушување на начелото на сеопфатност на кое се заснова постапката на изготвување, донесување, извршување и известување за извршувањето на Буџетот на Република Македонија **не се прифаќа**. Генералниот секретар ја потврдува утврдената состојба и истовремено информира дека одговорен за овој пропуст е надлежното министерство.
3. Доставената забелешка на **точката 3.1.2.** која се однесува на попис и усогласување на обврските кои произлегуваат од неплатениот персонален данок од 2004 година, **не преставува забелешка**.

Доставениот одговор претставува потврдување на утврдената состојба од страна на ревизијата и воедно информирање за намерите односно идното постапување на Уставниот суд.

Давајќи одговор на доставените забелешки за утврдената состојба на точката 3.1.2. овластениот државен ревизор го упатува Генералниот секретар дека основа за постапување и утврдување на степенот на застареност на обврските за даноци преставуваат одредбите на член 110 од Законот за даночна постапка („Службен весник на Република Македонија“ број 13/06;.....53/11).

Скопје, 14.07.2011 година