



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1003-299/6

Скопје, 07.08.2006 година

**ДО
УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Уставниот суд на Република Македонија за 2005 година, на сметката за редовно работење кои се прикажани на страниците 5 и 6.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 55 од Законот за буџетите, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.
3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи на Уставен суд на Република Македонија за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој Извештај, застапувано од:
 - Милица Николовска, Генерален секретар на Уставниот суд
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните од 1 до 4, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена во периодот од 01.06 до 15.06.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да го изрази своето мислење:
 - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива и
 - дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој Извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика и со извесни прифатени и спроведени корекции на финансиските извештаи од страна на субјектот.

9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

10.1. Слабости во функционирањето на системот на интерни контроли

Во оваа точка на Извештајот ревизијата ги презентира клучните наоди, ризици и контролни аспекти кои се резултат на испитувањето на ефикасноста на системот на интерни контроли.

Резултатите се добиени преку разговори со раководството и вработените во Уставниот суд, како и преку преглед на основните документи.

- 10.1.1. Поради недоволната кадровска екипираност за извршување на материјално-финансиското работење, не постои разграничување на должностите и јасна распределба на одговорностите во извршувањето на внатрешните контроли. Во Правилникот за систематизација, за извршување на работите во сметководството и благајната предвиден е еден извршител. Покрај извршувањето на работните задачи во сметководството, одговорното лице извршува и задачи кои не се предвидени во описот на неговото работно место. Во услови на постоечкото контролно опкружување и организациона поставеност на Уставниот суд не е овозможено целосно следење на функционирањето на интерните контроли. Контролниот систем е незадоволителен, а ризикот за исполнување на задачите на соодветно ниво на квалитет е оценет како висок.
- 10.1.2. Во 2005 година, за внатрешен ревизор е назначен државниот советник на Уставниот суд, а согласно Законот за внатрешна ревизија, внатрешниот ревизор не треба да извршува други задачи во субјектот што не се поврзани со внатрешната ревизија.

Препораки и мерки

- ✓ Да се изготви дополнување на Правилникот за организација и систематизација со кое рационално и ефективно ќе се организира работењето на Уставниот суд, при што, во функција на намалување на ризикот од грешки, да се изврши соодветно разграничување на задачите и распределба на одговорностите со внесување на елементи на проверка.
- ✓ Во Правилникот за организација и систематизација да се предвиди работно место внатрешен ревизор, согласно Законот за внатрешна ревизија.

10.2. Неправилности во искажување на билансните позиции

- 10.2.1. Позициите Залихи и Извори на капитални средства во Билансот на состојба на 31.12.2005 год се искажани во поголем износ за 313 илјади денари, поради

евидентирање на залиха на ситен инвентар кој е даден во употреба, што е спротивно на Правилникот за сметковниот план за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници.

10.2.2. Позициите Залихи и Извори на капитални средства во Билансот на состојбата на 31.12.2005 год се потценети поради неевидентирање на набавките на канцелариски материјали на залиха, спротивно на Законот за сметководство на буџетски корисници. Ревизијата не е во можност да го квантифицира износот за кој позициите се потценети, бидејќи залихата на канцелариските материјали не е евидентирана во сметководството, а направен е само физички попис на непотрошениот материјал во магацинот. Наведеното може да доведе до злоупотреба на неевидентираниот материјал.

10.2.3. Со увид во документацијата, ревизијата констатира дека за дадениот ситен инвентар не се врши задолжување по лица со реверс или друг соодветен документ. Наведеното може да доведе до злоупотреба на издадениот ситен инвентар.

Препораки и мерки

- ✓ Одговорното лице во сметководството, сметководствената евиденција да ја води согласно Правилникот за сметковниот план за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план за буџетските корисници.
- ✓ Одговорното лице во сметководството да постапува согласно одредбите од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници односно набавените материјали да се евидентираат на залиха.
- ✓ За дадениот ситен инвентар во употреба да се врши задолжување на лица со реверс или друг соодветен документ.

10.3. Законско и наменско користење на средствата

10.3.1. Со увид во документацијата, утврдени се повеќе потрошени средства во износ од 102 илјади денари за обезбедување на паркинг простор за возила на судии и вработени. Според Законот за извршување на Буџетот на Република Македонија, на вработените и избраните и именуваните функционери, чие место на живеење е оддалечено над 2,5 км од работното место, се исплаќа надоместок за превоз до и од работно место, по претходно дадена писмена изјава, но не повеќе од 900 денари месечно.

Препораки и мерки

При извршување на буџетот и користење на средствата да се почитува Законот за извршување на Буџетот на Република Македонија.

10.3.2. Со ревизијата се констатирани расходи за изучување на странски јазици на судиите и вработените во вкупен износ од 172 илјади денари, за кои Уставниот суд нема пропишано критериуми кои треба да бидат исполнети за посета на курсеви за странски јазици. На ревизијата не и беа презентирани договори за регулирање на обврските на слушателите.

Препораки и мерки

Да се утврдат критериуми за избор на слушатели за курсеви за странски јазици и да се регулираат обврските на истите.

10.3.3. Со ревизијата се констатирани исплати на надоместок за храна и превоз на вработените за деновите кога истите биле на службен пат, што е спротивно на одредбите од Законот за извршување на Буџетот на Република Македонија.

Препораки и мерки

Одговорниот сметководител при исплатата на средствата за службен пат, надоместок за храна и превоз, да ги почитува одредбите од Законот за извршување на Буџетот на Република Македонија.

11. Според наше мислење, поради значајноста на наодите изнесени во точката 10.1 за сметката за редовно работење, сметководствениот и интерниот контролен систем на информациските системи, не функционира соодветно и ефективно.
12. Според наше мислење, освен наодите изнесени во точката од 10.2, финансиските извештаи на Уставниот суд за 2005 година вистинито и објективно ја искажуваат финансиската состојба и резултатот од финансиските активности во однос на важечката законска регулатива.
13. Според наше мислење, освен изнесеното во точката 10.3, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи.
14. Преземени се мерки од страна на субјектот за прифаќање на препораките и мерките на ревизорскиот извештај на финансиските извештаи за 2004 година, кои се однесуваат на правилна примена на Законот за јавни набавки.

15. Ревизијата смета за неопходно да укаже на следното:

Уставниот суд е сместен на улица 12-та Ударна бригада, во просториите на Работнички дом Кочо Рацин – Скопје, определени од Владата на Република Македонија, за кои Службата за општи и заеднички работи плаќа закупнина на Сојузот на синдикатите на Македонија. Од писмото на Државната комисија за спречување на корупцијата упатено до Уставниот суд, ревизијата утврди дека по извршената промена на сопственоста на 22 ноември 2005 година, објектот Работнички дом Кочо Рацин е во државна сопственост.

Државниот завод за ревизија поднесе барање до Државниот завод за геодетски работи за утврдување на сопственоста на недвижен имот со кој располага Уставниот суд и од добиените податоци констатира дека во сопственост на Уставниот суд е објект на улица Крсте Мисирков, кој не е евидентиран во сметководствената евиденција, од причина што според укажувањата на одговорните лица од Уставниот суд не располагаат со објект како што е наведено во документацијата.

Скопје, 07/08/2006 година

Овластен државен ревизор

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Средства од Буџетот на Република Македонија
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Уставен суд на Република Македонија
Средства од буџетот на РМ
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година

			<u>во 000 денари</u>	
<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образложение</u>	<u>2005</u>	<u>2004</u>	
Приходи				
Трансфери и донации	3.1.1.	20,867	20,581	
Вкупно приходи		20,867	20,581	
Расходи				
Тековни расходи				
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.1.	16,362	14,445	
Резерви и недефинирани расходи		0	800	
Стоки и услуги	3.2.1.2.	3,920	4,460	
Тековни трансфери до единиците за локална самоуправа		0	350	
Субвенции и трансфери	3.2.1.3.	25	0	
Вкупно тековни расходи		20,307	20,055	
Капитални расходи				
Капитални расходи	3.2.2.	560	526	
Вкупно капитални расходи		560	526	
Вкупно расходи		20,867	20,581	

Образложенијата од страна 7 до 12 се составен дел на финансиските извештаи

УСТАВЕН СУД НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
Средства од Буџетот на Република Македонија
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Уставен суд на Република Македонија
Средства од буџетот на РМ
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства		0	2
Активни временски разграничувања	4.1.1.	1,431	1,255
Залихи	4.1.2.	319	0
Вкупно тековни средства		1,750	1,257
Постојани средства			
Нематеријални средства	4.2.1.	264	264
Материјални средства	4.2.2.	2,366	2,611
Вкупно постојани средства		2,630	2,875
Вкупна актива		4,380	4,132
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи		0	45
Краткорочни финансиски обврски		0	2
Обврски спрема државата и други институции		0	34
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.1.	1,431	1,176
Вкупно тековни обврски		1,431	1,257
Извори на капитални средства	4.3.2.	2,949	2,875
Вкупно извори на деловни средства		2,949	2,875
Вкупна пасива		4,380	4,132

Образложенијата од страна 7 до 12 се составен дел на финансиските извештаи