



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1203-294/5

Скопје, 18.07.2008 година

ДО

СУДСКИ БУЏЕТСКИ СОВЕТ - СУДСКА ВЛАСТ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Судски буџетски совет - Судска власт (во понатамошниот текст Судска власт), заклучно со 31.12.2007 година, кои се прикажани на страните од 5 до 6.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно 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 е издаден извештај за финансиските извештаи на Судски буџетски совет за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од :

- Дане Илиев, претседател на Судски буџетски совет
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 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 извршена од страна на тим на Државниот завод за ревизија во периодот од 10.03 до 30.04.2008 година.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
- дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива,
- дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

СУДСКИ БУЏЕТСКИ СОВЕТ-СУДСКА ВЛАСТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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.
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, дадени како составен дел на овој Конечен извештај и на интерниот контролен систем, ревизијата го утврди следното:

Систем на интерни контроли

- **Врз основа на проценка на системот на интерните контроли, ревизијата утврди нецелосност на:**

10.1. Акти

10.1.1. Во интерниот акт за контроли во извршување на судскиот буџет, нема контроли за централизираните исплати од страна на Судскиот буџетски совет на единките корисници. Поради неизвршено дополнување на истиот со посебни постапки за доставување на потребната документација од страна на единките корисници се создава ризик од недоследно почитување на законската регулатива и ризик од незаконска и ненаменска исплата на средства по основ на централизираните исплати на единките корисници.

Препорака: Стручната служба на Судскиот буџетски совет да изготви дополнување на интерниот акт за контроли во извршување на судскиот буџет за централизираните исплати.

10.1.2, Согласно Акциониот план за основање и доекипирање на единици за внатрешна ревизија за 2007 година од Владата на Република Македонија за Врховен суд на РМ планирани се минимален број од 3 внатрешни ревизори а пополнето е со еден внатрешен ревизор. Воспоставениот систем на внатрешната ревизија, која не е определена согласно обемот и сложеноста на задачите и средствата со кои располагаат и управуваат единките корисници, регулирано во член 12 од Законот за внатрешна ревизија во јавниот сектор, поради именување на еден независен внатрешен ревизор на ниво на Судска власт, влијае на обемот на

Државен завод за ревизија
Овластен државен ревизор

СУДСКИ БУЏЕТСКИ СОВЕТ-СУДСКА ВЛАСТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

контрола на законското и наменското трошење на средствата од страна на единките корисници.

Ревизијата не дава препорака за воспоставување на организациона структура на внатрешната ревизија, поради започната постапка за доекипирање на внатрешната ревизија со Акционен план за 2007 година, а врз основа на Заклучок на Владата, при што во 2008 година извршен е прием на 2 внатрешни ревизори, со дополнување на Прзвилникот за организација и систематизација на Врховен суд на Република Македонија.

10.2, Процес на капитални расходи и процес на плаќање

10.2.1. Врз основа на извршеното снимање на системот на интерните контроли, ревизијата утврди дека не постои доказ за воспоставените контроли на комплетноста и точноста на документацијата, од страна на непосредните извршители за контроли предвидени со Правилникот за организација и систематизација на работните места, согласно член 14 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради невоспоставена процедура за потпишување на документацијата по извршената контрола, со што би се утврдило разграничување на должностите и одговорностите за контрола на законското и наменското користење на средствата.

Препорака: Стручната служба на Судскиот буџетски совет да изготви пишана процедура за контрола на документите од страна на вработените и раководните лица која се реализира во рамките на системот за интерни контроли, со разграничување на должностите и одговорностите при вршење на истата.

10.2.2, Со ревизијата на документацијата за централизиран исплати (капитални расходи и тековни расходи), доставена од единките корисници како носители на јавните набавки, ревизијата утврди ризик од нефункционирање на контролниот систем, односно Сускиот буџетски совет, воспоставил само формална контрола, без утврдување на фактичката состојба, изготвување на известувања и информации за утврдените состојби и превземање конкретни мерки за спроведените контроли, што не е во согласност со Законот за судски буџет и Законот за извршување на буџетот на РМ. Ваквата состојба предизвикува можност за пробивање на утврдените лимити на планираните средства на буџетскиот корисник.

Препорака: Судскиот буџетски совет да воведо постапки за контрола на капиталните и тековни расходи..

10.3. Неправилна примена на сметководствените политики и начела:

10.3.1. Внесените податоци во деловните книги - сметководствената евиденцијата врз основа на сметководствен документ – банков извод, не се во согласност со настанатата финансиска промена на сметката за износ од 118 илјади денари, што е регулирано со членовите 10,11 и 12 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради погрешна сметководствена евиденција на паричните средства, која не се усогласува со влезот и излезот на парични

Државен завод за ревизија
Овластен државен ревизор

СУДСКИ БУЏЕТСКИ СОВЕТ-СУДСКА ВЛАСТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

средства од жиро сметка. Истото има влијание на усогласување во однос на прометот на жиро сметката со приходите и расходите и реални финансиски извештаи.

Препорака: Лицето задолжено за водење на деловните книги истите да ги води уредно, во износи со точно утврдање на финансиските промени по хронолошки ред, а со редовно усогласување обезбеди контрола на точноста и целосноста на внесените податоци.

11. Според наше мислење, финансиските извештаи на Судски буџетски совет- Судска власт за 2007 година, вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиската активност во согласност со важечката законска регулатива.
12. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 10.1 и 10.2 кај Судски буџетски совет- Судска власт остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2007 година.

Скопје, 17.07.2008 година

Овластен државен ревизор

Државен завод за ревизија
Овластен државен ревизор

СУДСКИ БУЏЕТСКИ СОВЕТ-СУДСКА ВЛАСТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Судски буџетски совет
Средства од буџетот на РМ
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2007 година

	<u>во 000 денари</u>	
<u>Опис на позицијата</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Приходи		
Трансфери и донации	56,067	76,748
Вкупно приходи	56,067	76,748
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	13,679	36,130
Субвенции и трансфери	1,364	156
Вкупно тековни расходи	15,043	36,286
Капитални расходи		
Капитални расходи	41,024	40,462
Вкупно капитални расходи	41,024	40,462
Вкупно расходи	56,067	76,748

Државен завод за ревизија
Овластен државен ревизор

СУДСКИ БУЏЕТСКИ СОВЕТ-СУДСКА ВЛАСТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Судски буџетски совет
Средства од буџетот на РМ
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

	<u>во 000 денари</u>	
<u>Опис на позицијата</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	0	0
Побарувања од вработените	0	0
Активни временски разграничувања	51	0
Вкупно тековни средства	51	0
Вкупна актива	51	0
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	0	0
Краткорочни финансиски обврски	51	0
Обврски спрема државата и други институции	0	0
Вкупно тековни обврски	51	0
Вкупна пасива	51	0

Државен завод за ревизија
Овластен државен ревизор
