



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1003-158/9

Скопје, 10.09.2009 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 31.12.2008 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 до 17.07.2008 година
 - Јово Вангеловски, претседател на Судски буџетски совет од 17.07 до 31.12.2008 година
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 02.05 до 19.06.2009 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.
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:

10.1. Неправилна примена на акти

10.1.1 Во делот на контролите кои се однесуваат на изготвување, утврдување, доставување и извршување на судскиот буџет во 2008 година, не се почитувани законски пропишаните рокови за доставување на предлог буџетската пресметка до Министерството за финансии, што не е во согласност со член 22 од Законот за буџетите, со ризик буџет на ниво на судска власт да биде определен од страна на министерството. Исто така распределба на средствата по единки корисници на раздел 29010-Судска власт не е целосна, односно средствата за исплатата на плати и капитални расходи не се распределени по единки корисници, што не е во согласност со чл 9 од Законот за судски буџет и влијае дел од средствата за тие намени да не бидат искористени во целост.

Препорака: Судскиот буџетски совет да врши распределба на средствата од судскиот буџет по единки корисници по видови на трошоци и по сметки со цел навремено, целосно и правилно користење на одобрените средства со буџетот и ребалансот.

10.1.2 Судскиот буџетски совет дел од барањата кои се однесуваат на постапката за вработување на трајно упразнети работни места кај единките корисници, согласно Правилниците за систематизација, не ги проследува до Министерството за финансии за обезбедување согласност за вработување. На овој начин Судски буџетски совет, не постапува согласно процедурата за вработување, со ризик од нереално креирање на буџетот во делот на ставката Плати, наемнини и надоместоци, а министерството не добива целосна информација за потребите на судовите со што не се обезбедени средства за нови вработувања. Судскиот буџетски совет непостапувајќи согласно законските прописи и интерните акти, влијае судовите да ангажираат лица по договор за дело, за работи и работни задачи кои произлегуваат од работен однос а лицата да го губат статусот на осигурени лица како невработени лица во Агенцијата за вработување.

Препорака: Судскиот буџетски совет со донесување на Закон за судска служба (Сл. Весник бр. 98/2008) да изврши дополнување на Интерниот акт за контроли, во поглед на вработување и да постапува согласно истиот заради пополнување на работните места.

10.1.3 Внатрешната ревизија врши ревизија на судскиот буџет согласно член 12 и 17 од Законот за судски буџет врз основа на годишен план за ревизија кој е одобрен од претседателот на Судскиот буџетски совет. По извршената ревизија изготвува извештај, и го доставува до претседателот на судскиот буџетски совет без истиот да биде разгледан на седница на Судскиот буџетски совет, што има влијание да го следи наменското и законското користење на финансиските планови и превземање на соодветни мерки.

Препорака: Претседателот на Судски буџетски совет годишниот ревизорски извештај за работењето на внатрешната ревизија да ги доставува на разгледување од страна на Судски буџетски совет.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.2.1. Со имплементирање на Модулите за буџетско и финансиско работење од АБМС системот во 2008 година како нов програм, не е предвидена изработка и печатење на збирен бруто биланс, документ неопходен за да се обезбеди разумна основа за точноста и реалноста на податоците искажани во консолидираната завршна сметка на ниво на судска власт. Контролите кои се однесуваат на изработка на консолидираната завршна сметка не се целосни, односно не се врши усогласеност на истата со збирен бруто биланс на ниво на судска власт, што не е во согласност со Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Причина за констатираната состојба е недостаток на стручен и обучен кадар кој би одговорил на работните задачи поврзани за изработка на истата и соодветно имплементирање на единствениот електронски софтвер со можност изработка на збирен бруто биланс.

Препорака: Судскиот буџетски совет да обезбеди софтверска програма за сметководствено евидентирање заради изработка на збирен бруто биланс, документ кој е неопходен за да се обезбеди разумна основа за точноста и реалноста на податоците искажани во консолидираната завршна сметка на ниво на судска власт.

11. Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно, според сите значајни аспекти финансиската состојба на Судски буџетски совет-Судска власт под 31 Декември 2008 година и резултатот на финансиската активност која завршува со тој датум во согласност со важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, кај Судскиот буџетски совет-Судска власт е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2008 година.

13. Известување за преземени мерки од страна на Судскиот буџетски совет по основ на препораките на ревизијата по Конечниот извештај за 2007 година и тоа:

13.1. Во текот на 2008 година Судскиот буџетски совет има постапено по препораките од точките 10.2.1. и 10.2.2. од Конечниот извештај за 2007 година, при што во Стручната служба на Судскиот буџетски совет има изготвено пишана процедура за контрола на документите на капиталните и тековни расходи со разграничување на должностите и одговорностите и вршење на истата согласно постапките за контрола и

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

изврши дополнување на Интерениот акт за контроли во извршување на судскиот буџет за сите видови на централизиран исплати со посебни постапки за доставување на потребната документација од страна на единките корисници, со цел воспоставување на сеопфатен контролен механизам за наменското и законското користење на средствата од страна на единките корисници на судската власт.

Овластен државен ревизор

Скопје, 07.09.2009 година

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

Судски буџетски совет
Средства од буџетот на РМ
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2008 година

		во 000 денари
Опис на позицијата	2008	2007
Приходи		
Трансфери и донации	65,931	56,067
Вкупно приходи	65,931	56,067
Расходи		
Тековни расходи		
Стоки и услуги	11,022	13,679
Субвенции и трансфери	29	1,364
Вкупно тековни расходи	11,051	15,043
Капитални расходи		
Капитални расходи	54,880	41,024
Вкупно капитални расходи	54,880	41,024
Вкупно расходи	65,931	56,067

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

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2008	2007
Актива		
Тековни средства		
Активни временски разграничувања	1,220	51
Вкупно тековни средства	1,220	51
Вкупна актива	1,220	51
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	0	51
Краткорочни финансиски обврски	1,220	0
Вкупно тековни обврски	1,220	51
Вкупна пасива	1,220	51