



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Број 1403-400/4
Скопје, 07.08.2006 година

ДО

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

I Општ дел

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Министерството за локална самоуправа за 2005 година за редовната сметка, кои се прикажани на страните од 6 до 8.
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, во рамките на активностите планирани со Твининг проектот со Холандскиот суд за ревизија.
3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на Министерството за локална самоуправа за 2004 година, и дадено е мислење со резерва.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Ризван Сулјемани, Министер во Министерството за локална самоуправа
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 5, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
 - Ревизијата од точка 1 на овој извештај е планирана и извршена во периодот од 08.05. до 02.06.2006 година од страна на тим на Државниот завод за ревизија и тим на Холандскиот суд на ревизија.
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 законско и наменско 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 Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена 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 користени сметководствени принципи, како и на важни проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.

II Резиме за менаџментот

10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година година констатирани се неправилности, а ревизијата смета дека е потребно особено да се истакнат следните наоди:
 - Непостоењето на разграничување на должностите во сите процеси значајни за функционирањето на субјектот и непостоењето пишани процедури за вршење на контрола и евидентирање на деловните промени;
 - И покрај дадената препорака од страна на ревизијата за 2004 година да се изврши вонреден попис за правилно и реално утврдување на состојбата на материјалните средства, ревизијата констатира дека:
 - не е извршено усогласување на фактичката со сметководствената состојба.
 - евидентирани се три возила со вредност од еден денар.
 - Некомплетност на позициите во Билансот на состојба
 - неевидентирани капитални инвестиции во износ од 17.000 илјади денари за проекти финансирани со средства од продажбата на Телеком.
 - неевидентирани обврски кон добавувачите во износ од 318 илјади денари
 - Нецелесно применување на одредбите од Законот за јавни набавки

III Детални ревизорски наоди и препораки

11. Преземени се мерки од страна на субјектот на дел од препораките и мерките на ревизорскиот извештај на финансиските извештаи за 2004 година и тоа:
 - вкалкулирани се платите и придонесите за 12 месец;
 - донесен е План за јавни набавки и Правилник за набавки од мала вредност согласно Законот за јавни набавки;
 - донесени се Одлука за користење на службени мобилни телефони и Одлука за репрезентација на крајот на 2005 година;
12. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година, ревизијата го утврди следното:

12.1. Систем на интерни контроли во процесите

12.1.1. Процесот на плаќања

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на плаќање, ревизијата го констатира ризикот плаќањата да не се направени само за примените добра и услуги и во главната книга да не се прокнижени само плаќањата направени за важечките стоки и услуги.

Причина за овие ризици е непостоењето на разграничување на должностите и пишани процедури, што придонесува да се вршат плаќања по документација која не е уредно ликвидирани и комплетна.

Ревизијата препорачува Министерството за локална самоуправа да изготви пишани процедури во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите во процесот на безготовинско и готовинско плаќање.

Министерот да назначи одговорно лице за уредно ликвидирање на фактурите пред нивно одобрување за плаќање.

12.1.2. Процесот на јавни набавки

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на јавни набавки ревизијата го констатира ризикот Планот за јавни набавки да не ги одразува реалните потреби на Министерството за локална самоуправа за тековната година.

Причина за овие ризици е непостоењето на пишани процедури кои ќе осигураат поделба на надлежностите поради што ревизијата не можеше да се увери дека Планот за јавни набавки е инициран од поединечните сектори.

Ревизијата препорачува Министерството за локална самоуправа да изготви пишани процедури за изготвување на Планот за јавни набавки, при што да се имаат предвид реалните потреби на поединечните сектори.

12.1.3. Процес на исплата на плати

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на исплата на плати ревизијата го констатира ризикот исплатените плати да не се однесуваат за вистински извршената работа. Причина за овие ризици е непостоењето на пишани процедури за разграничување на овластувањата при одобрување на месечните прегледи за присуство и отсуство од работа на вработените. Тоа придонесува да постои неусогласеност на дневната и месечната евиденција што може да влијание врз реалната пресметка и исплата на плати.

Ревизијата препорачува Министерството за локална самоуправа да изготви пишани процедури за изготвување и одобрување на дневната и месечната евиденција за присуство на вработените.

12.2. Неправилности во искажување на билансните позиции

12.2.1. И покрај дадената препорака од страна на ревизијата за 2004 година да се изврши вонреден попис за правилно и реално утврдување на состојбата на материјалните средства, ревизијата констатира дека пописот на средствата и нивните извори не е извршен согласно Законот за сметководство за буџетите и буџетски корисници, односно не е извршено усогласување на фактичката со сметководствената состојба.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- 12.2.2. Ревизијата не можеше да се увери во реалноста на позициите Материјални средства и Извори на капитални средства во Билансот на состојба поради тоа што во сметководствената евиденција се евидентирани три возила со вредност од еден денар.
Ревизијата препорачува Министерството за локална самоуправа да формира Комисија која ќе ја утврди реалната вредност на возилата, за евидентирање во сметководството.
- 12.2.3. Позициите Материјални средства во подготовка и Извори на капитални средства во Билансот на состојбата се потценети за 17.000 илјади денари поради неевидентирани капитални инвестиции за проекти започнати во претходни години, финансирани со средства од продажбата на Телеком за кои инвеститор е Министерството за локална самоуправа.
Ревизијата препорачува Министерството за локална самоуправа да изврши евидентирање на капиталните инвестиции за објектите финансирани со средства од продажбата на Телеком, а по завршување на инвестицијата и ставање на објектите во употреба да се утврди вредноста на истите, со цел нивно евидентирање во Билансот на состојба на крајниот корисник.
- 12.2.4. Позициите Краткорочни обврски спрема добавувачи и Активни временски разграничувања во Билансот на состојбата се потценети за 318 илјади денари поради неевидентирани обврски за 2005 година.
Во Билансот на состојба да се евидентираат сите обврски кои се однесуваат за тековната година без оглед на периодот кога доспеваат.
- 12.2.5. Не е утврдена конзистентна сметководствена политика за евидентирање на залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар и нивен отпис при ставање во употреба, која согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници треба да се применува во целиот пресметковен период. Поради тоа не е можен увид во состојбата на залихите на материјали и ситен инвентар.

12.3. Законско и наменско користење на средствата

- 12.3.1. Со увид во документацијата за извршени набавки, ревизијата констатира дека:
- за дел од набавките не е почитуван Законот за јавни набавки. Неспроведување на постапките за јавни набавки согласно Законот оневозможува фер конкуренција, еднаква и недискриминаторска положба на понудувачите, транспарентност и јавност.
 - членовите на Комисијата за јавни набавки не даваат писмена изјава за постоењето или непостоењето на конфликт на интереси спротивно член 21 од Законот.
 - спротивно на Законот за јавни набавки извршени се исплати и склучен е анекс договор за градежни работи - инвестиции за инфраструктурни објекти во општините Сарај и Желино, во вкупен износ од 5.684 илјади денари.
- 12.3.2. Исплатени се дневници за службени патувања и дополнителни трошоци за лица кои не се во работен однос во Министерството за локална самоуправа. спротивно на Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на државната управа им се признаваат во тековни трошоци.

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- 12.3.3. Исплатени се дополнителни трошоци при патување во странство (за репрезентација, угостителски услуги, трошоци за разни набавки), спротивно на Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на државната управа им се признаваат во тековни трошоци.
- 12.3.4. Исплатени се средства за користење на службен мобилен телефон спротивно на Одлуката за определување на правото на користење на службен мобилен телефон и за ограничување на износот на сметка, за лица, на кои согласно истата, не им следува право на користење на службен мобилен телефон.
Во ноември 2005 година Министерот за локална самоуправа има донесено интерна Одлука за користење на службени мобилни телефони.
13. Според наше мислење, освен за изнесеното во точката 12.2, финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Министерството за локална самоуправа на ден 31 Декември 2005 година и резултатот на финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.
14. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 12.3. кај Министерството за локална самоуправа остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2005 година.
15. Обрнуваме внимание во овој извештај, дека Министерството за локална самоуправа е тужена странка во судски спорови и тоа:
- Објект за водоснабдување на општина Тетово во износ од 78.454 илјади денари,и
 - Објект за водоснабдување на н. Село во износ од 2.000 илјади денари.
- Конечна разврска по ова прашање засега не може да се утврди ниту пак е изразена резерва по овој основ за евентуални ефекти врз финансиските извештаи на Министерството за локална самоуправа за годината која завршува со 31 Декември 2005 година.

Скопје, 07.08.2006 година

Овластен државен ревизор
Лилјана Стојанова

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Министерство за локална самоуправа
Сметка за редовно работење
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2005 година

Опис	Образложение	во 000 ден	
		2005	2004
Приходи			
Трансфери и донации	3.1.	141,548	69,836
Вкупно приходи		141,548	69,836
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	3.2.1.	8,387	5,823
Стоки и услуги	3.2.2.	15,680	14,166
Вкупно тековни расходи		24,067	19,989
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.3.1.	117,481	49,847
Вкупно капитални расходи		117,481	49,847
Вкупно расходи		141,548	69,836

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА
СМЕТКА ЗА РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Министерство за локална самоуправа
Сметка за редовно работење
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис	Образложение	во 000 ден	
		2005	2004
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	225	0
Побарувања од вработените	4.1.2.	246	0
Активни временски разграничувања	4.1.3.	791	103
Вкупно тековни средства		1,262	103
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	6,513	7,316
Вкупно постојани средства		6,513	7,316
Вкупна актива		7,775	7,419
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	18	75
Примени аванси, депозити и кауции	4.3.2.	471	0
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.3.	773	0
Вкупно тековни обврски		1,262	103
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	6,513	7,316
Вкупно извори на деловни средства		6,513	7,316
Вкупна пасива		7,775	7,419