



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

Број: 29-205/10

Дата: 15.08.2013

ДО  
МИНИСТЕРСТВО ЗА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (637) на Министерство за локална самоуправа за 2012 година.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со законите и прописите за 2009 година и е изразено негативно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи. При ревизијата беа разгледани и препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2009 година, при што е утврдено дека две препораки се спроведени, три се делумно спроведени и две не се спроведени.

За вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2012 година и за усогласеност со закони и прописи изразено е негативно мислење.

Во Министерството за локална самоуправа не е воспоставен и не функционира систем на интерни контроли согласно Законот за јавна финансиска контрола. Донесена е пишана Процедура за управување со финансиски документи во февруари 2013 година, со разграничени надлежности и одговорности на вработените при прием, проверка, ех анте контрола, евидентирање и плаќање на финансиските документи чија имплементација до денот на завршување на ревизијата не беше започната.

Нефункционарањето на интерните контроли создава ризик од плаќања по некомплетна документација.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЛОКАЛНА САМОУПАВА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Во 2012 година нема спроведено внатрешна ревизија што не е во согласност со Законот за јавна финансиска контрола, поради тоа што во 2012 година во одделението – единица за внатрешна ревизија нема вработени.

Пописот за 2012 година не е целосен, односно субјектот при вршење на пописот не се придржува на одредбите од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Нецелосниот попис придонесува за неизвршено усогласување на состојбата искажана во сметководството со фактичката состојба. Во билансот на состојба позицијата на обврските спрема добавувачите не е реално прикажана односно помалку е прикажана за износ од 35.252 илјади денари. За надминување на утврдените состојби дадени се препораки на одговорното лице.

Во Министерството за локална самоуправа во текот на 2012 година од буџетот се потрошени средства за: плати 11%, стоки и услуги 7%, субвенции и трансфери 24% и за капитални расходи 58%.

На Нацрт извештајот не се доставени забелешки од страна на законскиот застапник на субјектот.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 2

\_\_\_\_\_

## 1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните од 15 до 17 заедно со ревизија на усогласеност на финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Министерство за локална самоуправа, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, преглед на промени на изворите на капитални средства и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.

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 државната ревизија.

1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на основен буџет (637) на Министерство за локална самоуправа за 2009 година. За реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2009 година е изразено негативно мислење.

1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Невзат Бејта, министер во Министерството за локална самоуправа во 2012 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола којашто 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.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 3

\_\_\_\_\_

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.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на Министерството за локална самоуправа се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

## **2.Цели 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 се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување

– 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 завршената 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 Врховни 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

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 4

\_\_\_\_\_

зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјално погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективност 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 1.4. на 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. е планирана и извршена во периодот од 04.03. до 03.05.2013 година кај Министерство за локална самоуправа од тим на Државниот завод за ревизија.

### **3. Осврт на ревизијата од претходната година - спроведување на препораките.**

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2009 година. Во Прилог 1 (прилог кон овој извештај), дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2009 година.

### **4. Наоди и препораки**

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот – предмет на ревизија, на ден 15.05.2013 година и на 27.05.2013 година со одговорното лице за периодот на ревизија.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 29 -205/3 од 24.06.2012 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2012 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

---

<i>Ревизорски тим:</i>	<i>Овластен државен ревизор</i>	5
1. _____		
2. _____	_____	

#### **4.1. Интерни контроли**

4.1.1. Во Министерството за локална самоуправа не е воспоставен и не функционира систем на интерни контроли согласно член 6, 7 и 16 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, не постои ex-ante и ex-post финансиска контрола.

Воспоставувањето на контролни системи овозможува извршување на активностите на транспарентен, регуларен, економичен, ефикасен и ефективен начин.

Нефункционарањето на интерните контроли создава ризик од плаќања по основ на некомплетна документација.

Во месец февруари 2013 година донесена е пишана процедура за управување со финансиски документи, со разграничени надлежности и одговорности на вработените при прием, проверка, ex ante контрола, евидентирање и плаќање на финансиските документи, но до денот на завршување на ревизијата имплементацијата на оваа процедура не беше отпочната.

#### **Препорака:**

Министерот на Министерството за локална самоуправа да иницира примена на пишаната процедура од моментот на утврдување на потребата од набавка, постапката за набавка на стоки и услуги, до моментот на плаќање, односно да обезбеди ex-ante и ex-post финансиска контрола, со цел да се избегнат или намалат ризиците кои може негативно да влијаат на исполнувањето на целите на субјектот и кадровски да го доекипира Секторот за финансиски прашања.

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

4.2.1. Во Министерството за локална самоуправа има формирано одделение – единица за внатрешна ревизија со двајца вработени во 2011 година. Во 2011 година има извршено две ревизии: ревизија на функционирање на системот на внатрешни контроли во процесот на јавни набавки и ревизија на функционирање на системот на внатрешни контроли во Секторот за Европска Унија, одделение за имплементација на ИПА прва компонента. Во 2012 година нема вработени во одделението – единицата за внатрешна ревизија поради што не е спроведена внатрешна ревизија.

Ефект од оваа состојба е неостварување на целта, улогата и принципите на внатрешната ревизија, на раководителот на субјектот од јавниот сектор да му обезбеди подршка и независно разумно објективно уверување и совет со цел за

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 6

подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективноста на системите за внатрешна контрола.

Во мај 2013 година до Министерство за финансии упатено е барање за известување за обезбедени средства заради објавување на оглас за вработување на нови државни службеници (меѓу кои и за работно место внатрешен ревизор).

**Препорака:**

Да продолжат активностите со цел пополнување на работните места во одделението за внатрешна ревизија.

4.2.2. Во буџетот на Министерството за локална самоуправа планирани се средства за Капитални дотации до единиците на локалната самоуправа во вкупен износ од 90.000 илјади денари, без да се конкретизира кои проекти и во кои општини ќе се финансираат. Средствата се трансферирани на Општина Чаир (вкупен износ од 89.958 илјади денари). Ваквиот начин на постапување не е согласно член 25 од Законот за организација и работа на органите на државната управа, согласно кој Министерството за локална самоуправа ги има следните надлежности;

- следењето на развојот и предлагањето мерки за унапредување на локалната самоуправа;
- следењето на состојбата за територијалната поделба и развивање стандарди за големината, населението и потребите на единиците на локалната самоуправа;
- предлагањето на системот, политиката, мерките и инструментите за остварување порамномерен регионален развој и за поттикнување на развојот на стопански недоволно развиените подрачја;
- остварувањето и користењето на средствата наменети за стопански недоволно развиените подрачја;
- надзорот од негова надлежност и
- врши други работи утврдени со закон.

Министерството за локална самоуправа нема надлежност во делот на трансферирање на Капитални дотации до единиците на локалната самоуправа односно да финансира изградба на капитални објекти кај единиците на локалната самоуправа освен за остварувањето и користењето на средствата наменети за стопански недоволно развиени подрачја.

Ефект од оваа состојба е нетранспарентност при буџетирањето и ризик од незаконско финансирање на капитални проекти во општините.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 7

\_\_\_\_\_

**Препорака:**

При изготвување на Буџетот, Министерството за локална самоуправа да планира средства за остварување на надлежностите кои законски му се утврдени.

4.2.3. И покрај дадената препорака во извештајот на овластениот државен ревизор за финаниските извештаи за 2009 година, Министерството за локална самоуправа сеуште нема воспоставено внатрешна евиденција на административниот простор доделен со Одлука на Владата на Република Македонија за давање на користење на недвижна ствар, односно не е утврдена вредноста на делот од зградата што ја користи Министерството за локална самоуправа. Во согласност со одредбите на членот 86 и 87 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи секој државен орган кој користи недвижни ствари во државна сопственост воспоставува и води внатрешна евиденција на недвижни ствари.

Во февруари 2011 година има обезбедено имотен лист на име на Република Македонија, а Министерството за локална самоуправа се јавува како корисник.

Исто така до Агенцијата за катастар на недвижности нема доставено податоци за сметководствената вредност на недвижните ствари со состојба на 31 декември во тековната година согласно член 87 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи.

Ефект од ова состојба е немање на внатрешна евиденција на стварите кои се примени на користење и непочитување на законските одредби.

До Службата за општи и заеднички работи доставени се барања во април 2011 година и јануари 2012 година за добивање на известување за вредноста на недвижниот имот што го користи Министерството за локална самоуправа, по кои сеуште нема одговор.

**Препорака:**

Министерот на Министерството за локална самоуправа да иницира постапка за утврдување на вредноста на административниот простор и воведување внатрешна евиденција на добиениот деловен простор на користење.

4.2.4. Пописот за 2012 година не е целосно извршен, односно субјектот при вршење на пописот не се придржувал на одредбите на членовите од 29 до 35 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради што не е извршено усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба утврдена со пописот (инвентарисување) и тоа:

-пописните листи се без вредност;

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 8

\_\_\_\_\_



-нема пописна листа за возилата сопственост на Министерството, односно не е потврдена нивната фактичка состојба, истите се наведени само во извештајот за попис;

-состојбата на паричните средства не е реално утврдена за петте сметки и девизната благајна, односно во извештајот за попис Комисијата се повикува на погрешни изводи, салдото на крај на година во пописот е различно од фактичкото со состојбата на извод/касов извештај;

-утврдената состојба на 31.12.2012 година на обврските со пописот не е реална, односно истите помалку се искажани за износ од 2.041 илјади денари (обврските према добавувачите во земјата и не искажани обврски за плата за месец декември 2012 година). Со пописот утврден е правниот основ на обврските;

-со увид во пописните листи и евиденцијата на основни средства ревизијата констатира дека дел од инвентарните броеви во евиденцијата на основни средства ги нема во пописните листи и обратно, кај најголем дел од инвентарните броеви описот на основно средство е различен во евиденцијата на основни средства и пописните листи;

-не е донесено Решение од одговорното лице согласно член 34 и 35 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, за расходовање на опремата која е нефункционална и кусокот на опрема која не е најдена и

-во Министерството за локална самоуправа има 8000 книги/стручна литература од областа на локалната самоуправа набавени во 2009 година, истите не се распределени за намената за која се преведени. Од страна на ревизијата направен е увид во просторијата и е констатирано дека истите не се уредно сложени, од одредени пакувања недостасуваат книги а нема реверси за издадените книги, поради што постои ризик за реалноста на бројната состојба.

Непреземањето на потребни активности и мерки за спроведување на целосен попис придонесува за несогласување на сметководствената евиденција со состојбата утврдена со пописот, со што се создава ризик од нереално искажани состојби на средствата и изворите на средствата во финансиските извештаи.

#### Препорака:

- пописната комисија пописот да го врши согласно одредбите од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, односно да се изврши усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба утврдена со пописот;

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 9

\_\_\_\_\_

- да се утврди состојбата и видот на возилата кои се сопственост на Министерството за локална самоуправа и да се даде предлог по кој ќе се постапи (имајќи ги во предвид одредбите од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи);
- по усвојување на извештајот за пописот да се донесе Решение на одговорното лице за преземање на мерки согласно утврдените состојби со пописот и
- книгите од областа на локалната самоуправа да се распределат записнички на институциите, општините и ЗЕЛС каде ќе најдат своја примена.

4.2.5. Министерството за локална самоуправа во 2011 и 2012 година има склучено авторски договори со шест лица и тоа: шеф на кабинет, шофер за потребите на министерството, одговорен за односи со медиуми на министерството, стручна и административна поддршка на министерот за локална самоуправа, советник во кабинетот на министерот за локална самоуправа. Ревизијата констатира дека лицата ангажирани со авторски договори извршуваат дел од активностите предвидени во Секторот за кабинетски работи и меѓународна соработка согласно Правилникот за систематизација на работните места во Министерството за локална самоуправа.

Ревизијата укажува дека склучувањето авторски договори за споменатите активности не е во согласност со Законот за авторски права со кој поимот авторско дело е дефиниран како интелектуална и индивидуална творба од областа на науката, уметноста и книжевноста, изразена на било кој начин и форма.

Исто така, во Правилникот за систематизација на работните места во Министерството за локална самоуправа, предвидено е државните службеници да се вработуваат и распоредуваат согласно критериумите и условите утврдени во Законот за државни службеници, согласно кој, вработувањето во државна служба треба да се спроведува низ транспарентна постапка врз основа на критериумите на стручност и компетентност, односно, со објавување јавен оглас, интерен оглас, со преземање на државен службеник од еден во друг орган на работно место со исто звање, или со распоредување на државен службеник во истиот орган на друго работно место.

Во 2012 година исплатени се фактури на вкупен износ од 2.157 илјади денари по основ на авторски договори.

Ваквиот начин на ангажирањето на лица со договор за дело/авторски договор остава простор за субјективно постапување при ангажирање на лица и не обезбедува фер конкуренција, односно го крши правото секому под еднакви услови да му е достапно секое работно место.

#### 4.3. Финансиски извештаи

##### Биланс на приходи и расходи

4.3.1. Со ревизијата се утврдени плаќања без комплетна документација во вкупен износ од 611 илјади денари и тоа:

- набавен канцелариски инвентар по фактура без испратница, и
- исплатени средства за горива и масла по сметки на кои не е наведено кој е корисник на горивото. За користење на службените возила не се користи налог за користење, односно нема документ како основа за контрола од кој може да се види кој, кога и каде и за која цел го користел службеното возило.

Ваквиот начин на користење на средствата не е во согласност со членот 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, според кој евидентирањето во сметководството се врши на основа веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи.

Ваквиот начин на работење, се должи на невоспоставените интерни контроли кое создава ризик, од ненаменско и незаконско користење на буџетските средствата.

##### Препорака:

Надлежното одделение евидентирањето во сметководствената евиденција и плаќањата да ги врши врз основа на веродостојна, уредна и комплетна документација.

##### Биланс на состојба

4.3.2. На ставката краткорочни побарувања од вработените евидентирани се побарувања од претходни години (дел од пред 2006 година), во износ од 457 илјада денари за дадени аванси на вработените за службени патувања во земјата и странство. Невраќањето на авансите не е во согласност со член 24 од Општиот колективен договор за јавниот сектор и член 24 став 2 од Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на управата им се признаваат во тековни трошоци, каде е уредено дека враќањето на овие средства се врши во рок од три работни дена (во земјата) и седум дена (во странство) од денот кога службеното патување е завршено.

За дел од побарувањата се испратени известувања до вработените за враќање на истите, мерки за присилна наплата не се преземени, иако дел од вработените не се

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 11

\_\_\_\_\_

повеќе во работен однос во Министерството за локална самоуправа. Непреземањето на мерки за наплата на побарувањата придонесува за зголемени трошоци по основ на службени патувања во земјата и во странство.

**Препорака:**

Одговорното лице во Министерството за локална самоуправа да преземе активности и мерки за наплата на побарувањата за кои постои законски основ.

4.3.3. Позициите Краткорочни обврски спрема добавувачите и Активни временски разграничувања во Билансот на состојба се нереално и необјективно проценети, односно искажани се во помал износ од 35.252 илјади денари за неевидентирани обврски за 2012 година по фактури и времени ситуации од 2010, 2011 и 2012 година кои се евидентирани во 2013 година, што е спротивно на член 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 18 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Во Министерството за локална самоуправа постои пракса сметководствено да се евидентираат фактури и ситуации во наредната година кои се примени во јануари тековната година а се однесуваат за претходната година што е случај и со 2012 година, а со цел да се усогласат искажаните обврски со Прегледот на достасани ненамирани обврски кој се доставува до трезорот во Министерство за финансии. Ваквиот начин на постапување придонесува до нереално прикажување на состојбата на обврските на 31.12. и до нереални финансиски извештаи.

**Препорака:**

Стручната служба проценувањето на позицијата Краткорочни обврски спрема добавувачите да го врши согласно Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, односно обврските на Министерството за локална самоуправа кон добавувачите кои се однесуваат за годината за која се изготвува завршната сметка, а се примени по 31 декември до законскиот рок за вршење на попис, да се евидентираат во билансот на состојбата.

#### 4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

##### Јавни набавки

4.4.1. Министерството за локална самоуправа во текот на 2012 година не користи електронски систем за јавни набавки со цел да се овозможи поголема ефикасност и економичност во областа на јавните набавки, што е спротивно на член 238

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 12

\_\_\_\_\_

алинеја 3 од Законот за јавни набавки. Ефект од ваквото постапување е немање можност за намалување на првично понудените цени и намалување на конкуренцијата помеѓу економските оператори. Причина за непримената на користење на електронскиот систем за јавни набавки според укажувањата од субјектот е поради тоа што нема обучени од вработените за користење на електронскиот систем за јавни набавки.

Ревизијата не дава препорака поради тоа што ваква обука е спроведена и во текот на 2013 година се применува електронски систем за јавни набавки.

## **5. Ревизорско мислење**

### **Мислење за финансиските извештаи**

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2.4. и 4.3, финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на сметката на основен буџет (637) на Министерство за локална самоуправа на ден 31 декември 2012 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

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

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2. и 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на сметката на основен буџет (637) на Министерство за локална самоуправа, во сите материјални аспекти, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

## **6. Нагласување на прашања на неизвесност**

Од страна на Министерството за локална самоуправа е испратено писмено барање до Државното правобранителство на Република Македонија со барање на список на сите тековни предмети, со податоци за нивниот статус, основот на судскиот спор и нивната вредност.

Согласно претходно добиени известувања од Државното правобранителство на Република Македонија, Министерството за локална самоуправа е тужена страна во судски спорови со две правни лица за износ од 233 илјади денари.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 13

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЛОКАЛНА САМОУПАВА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Во моментот, конечниот исход по ова прашање не може да се утврди, и не е направено резервирање за било каква обврска која може да произлезе во финансиските извештаи.

Напоменуваме дека во конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи на Министерството за локална самоуправа за 2005 година за сметката на основниот буџет е истакнато дека Министерството за локална самоуправа е тужена странка во судски спор за објект за водоснабдување на општина Тетово во износ од 78.454 илјади денари. За овој судски спор во Министерството немаат сознанија дали е завршен или сеуште е во тек.

Скопје 06.08.2013 година

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 14

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЛОКАЛНА САМОУПАВА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЛОКАЛНА САМОУПАВА			
СМЕТКА НА БУЏЕТ (637)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2012 ГОДИНА			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2012	2011
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	3.1.1.	220.524	169.411
<b>Вкупно приходи</b>		<b>220.524</b>	<b>169.411</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати и надоместоци	3.2.1.	23.253	20.592
Стоки и услуги	3.2.2.	16.294	15.050
Субвенции и трансфери	3.2.3.	52.039	84.719
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>91.586</b>	<b>120.361</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	3.3.	128.938	49.050
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>128.938</b>	<b>49.050</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>220.524</b>	<b>169.411</b>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 15

\_\_\_\_\_

**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЛОКАЛНА САМОУПАВА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА			
СМЕТКА НА БУЏЕТ (637)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
во 000 денари			
Опис на позицијата	Образложение	2012	2011
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	128	17
Побарувања од вработените	4.1.2.	457	520
Активни временски разграничувања	4.1.3.	3.455	3.600
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>4.040</b>	<b>4.137</b>
<b>Постојани средства</b>			
Материјални средства	4.2.1.	9.319	11.021
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>9.319</b>	<b>11.021</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>13.359</b>	<b>15.158</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.4.1.	1.563	1.847
Краткорочни финансиски обврски	4.4.2.	457	520
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.4.5.	2.020	1.770
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>4.040</b>	<b>4.137</b>
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства	4.5.1.	9.319	11.021
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>		<b>9.319</b>	<b>11.021</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>13.359</b>	<b>15.158</b>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 16

\_\_\_\_\_



**МИНИСТЕРСТВО ЗА ЛОКАЛНА САМОУПАВА - СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

МИНИСТЕРСТВО ЗА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА		
ПРЕГЛЕД		
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2012 ГОДИНА		
		во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2012 година	29.012	29.012
		-
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>1.133</b>	<b>1.133</b>
Набавки	488	488
Ревалоризација	645	645
		-
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>20.826</b>	<b>20.826</b>
Исправка на вредноста	17.991	17.991
Ревалоризација	201	201
Амортизација	2.634	2.634
		-
<b>Состојба 31.12.2012 година</b>	<b>9.319</b>	<b>9.319</b>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 17

\_\_\_\_\_