



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:15-34/1

Дата: 14.01.2015

ДО  
ОПШТИНА СТРУГА

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Општина Струга, е спроведена со цел да се даде оценка за ефикасноста и ефективноста на финансиското управување и контрола, во делот на вршење на работите на ефикасен и ефективен начин, усогласување на работата со законите и актите, заштита на имотот, користење на буџетските средства, јакнење на одговорноста при извршување на задачите и внатрешната ревизија.

Ревизијата на успешност е извршена согласно Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2014 година.

Опфатот и доказите кои се обезбедени по пат на спроведување на техники и методологија од страна на ревизијата, даваат основа да го изразиме следниот заклучок:

Надлежните органи за управување и раководење со субјектот имаат обврска за преземање мерки, политики и конкретни активности за пропишување на подзаконските и интерните акти, донесување и имплементација на процедурите за финансиско управување и контрола (планирање, извршување, мониторинг и известување) и внатрешната ревизија кои претставуваат предуслов за воспоставување на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија.

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Општина Струга констатиравме дека од страна на раководството на општината се преземени соодветни политики и конкретни активности за донесување и имплементирање на: стратешки/развојни планови, пропишани се пооделни процедури за работа, извршено е разграничување на одговорностите и

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 1

\_\_\_\_\_

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ОПШТИНА СТРУГА**

---

овластувањата, воспоставени се контролни активности за редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните документи - финансиските контроли, контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита, општи и апликативни контроли во ИТ системот, системот на комуникација и размена на информации, што упатува дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија за непречено остварување на целите на субјектот.

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во делот на доекипирање на секторот за финансиски прашања и одделението за внатрешна ревизија, донесувањето на план за воспоставување на ФУК и методологија за спроведување на истиот, стратегија за управување со ризиците и стратешки план за развој на ИТ системот.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Општина Струга беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:
  - компонентите: контролно опкружување, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации, мониторинг;
  - процесите: инвентарисување на средствата и обврските и доделување на договорите за јавни набавки и плаќање на набавките;
- Внатрешна ревизија.

Периодот кој беше опфатен со ревизијата на успешност е 2013 година и тековната 2014 година.

Од утврдените ризици во текот на ревизијата, произлегоа заклучоци, кои се основа за изготвување на ревизорска програма на активности. Ревизорската програма опфати активности за обезбедување на доволно комплетни и релевантни докази од Општина Струга, врз основа на кои се снимени состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во Конечниот извештај се резултат на применетите постапки на ревизија со цел постигнување на објективна и реална оценка на тековните состојби за ефикасноста и ефективноста на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија, детектирање на клучните фактори кои влијаат врз ефикасноста, нивна анализа, утврдување на причините за постојната состојба и креирање на јасни и реални препораки по кои надлежните лица треба да постапат.

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ОПШТИНА СТРУГА**

---

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од Правна рамка и стратешки документи ревизијата утврди дека во Општина Струга, изготвени се стратешки документи/развојни програми во кои јасно се утврдени општите и посебните цели на субјектот но постојат ризици за чие надминување потребно е преземање на мерки и активности во правец на донесување на нов Статут на општината како и Стратегија за управување со ризици.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од финансиско управување и контрола, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со петте компоненти на системот на ФУК при што е констатирано следното:

- преземени се мерки и активности вработените да бидат запознаени со донесената одлука за организациона поставеност, актот за организациона структура за кои има согласност од Агенција за државни службеници и регулативите кои го определуваат нивното однесување;
- раководството на субјектот не се стекнало со стандардот ISO 9001: 2008 систем за управување со квалитет или некој друг стандард;
- не е назначен раководител на секторот/единицата за финансиски прашања, туку раководителот на одделението за сметководство и плаќање со овластување од градоначалникот е овластен да ги извршува и работите на раководител на секторот за финансиски прашања. Нема изготвен План за воспоставување на ФУК како и методологија за спроведување на истиот;
- пополнувањето на работните места во Општина Струга се врши согласно можностите, условите во актот за систематизација и законските одредби. Донесена е годишната програма за едукација на вработените и е воспоставен систем на полугодишно оценување на вработените;
- не е донесена Стратегија за управување со ризици, со која би се утврдиле политиките за управување со ризиците, и не е извршена анализа на ризици според критериуми и нивна категоризација;
- има систематизирано организациона единица која се грижи за ИТ системот како Одделение за информатичка технологија со систематизирани 6 (шест) работни места кои се пополнети. Не е донесен стратешки план за развој на ИТ системот и акционен план за имплементација на ИТ и нема пропишани политики и процедури за користење и пристап до ресурсите во информационите системи.

Во делот на системот на интерните контроли во процесот на инвентарисувањето/пописот на средствата и обврските ревизијата го утврди следното:

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 3

\_\_\_\_\_

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ОПШТИНА СТРУГА**

---

- пописот за 2013 година извршен е во законски утврдените рокови, изготвен е извештај од извршениот попис и донесен е акт за прифаќање на истиот;
- пописот на побарувањата и обврските не е извршен согласно член 31-в од Правилникот при што не е утврден правниот основ, старосната структура на истите причините за неизмирени обврски и преземени мерки од одговорните лица за наплата на побарувањата кои потекнуваат од минати години.

Со ревизија на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата констатирана е следната состојба:

- воспоставен е систем на интерни контроли кој овозможува спроведување на јавните набавки согласно законските прописи и донесените процедури;
- кај процесот на плаќање со извршените тестови на усогласеност, ревизијата утврди дека системот на интерни контроли функционира, обезбедени се услови за навремено откривање на ризици и грешки, за точноста и целосноста на финансиските евиденции и навремено изготвување на релевантни финансиски извештаи.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од Внатрешната ревизија констатирано е следното:

- со воспоставената организациона и функционална независност на одделението за внатрешна ревизија е обезбедена соработка со градоначалникот и непречено извршување на ревизиите. Во иднина потребно е да се преземат мерки и активности за екипирање на одделението за внатрешна ревизија.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање мерки за надминување на истите. Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон подобрување на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија.

Од страна на законскиот застапник градоначалникот на Општина Струга не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.