



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: 19-37/5

Дата: 10.03.2015

## ДО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА СКОПЈЕ

### РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во Јавното претпријатие за државни патишта Скопје (во понатамошниот текст - ЈПДП) 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 ФУК (планирање, извршување, мониторинг и известување) и ВР кои претставуваат предуслов за воспоставување на ФУК и ВР.

Со извршената ревизија на ФУК и ВР во Јавното претпријатие за државни патишта Скопје констатиравме дека се донесени и имплементирани стратешки планови во негова надлежност, пропишани се и имплементирани контроли, извршено е разграничување на одговорностите и овластувањата, воспоставени се контролни активности за редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните документи што упатува дека се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на ФУК и ВР за непречено остварување на целите на субјектот.“

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ  
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО  
ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА СКОПЈЕ**

---

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

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, и тоа:
  - o Оценка на основните компоненти;
  - o Функционирање на процесите: утврдување на ефективноста на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата и заштита на средствата и обврските (инвентарисување на средствата и обврските).
- 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 ЈПДП врз основа на кои се снимат состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во извештајот 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 ФУК и ВР, 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.

Со ревизијата на успешност на Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај ЈПДП ги констатиравме следниве состојби:

Утврдивме дека одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола кои се однесуваат на утврдување на опфатот на ФУК не создаваат обврски за воспоставување и развој на ФУК кај јавните претпријатија што не е случај со Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор. Имено, согласно одредбите на ЗЈВФК, ФУК се воспоставува кај буџетските корисници од законодавната, извршната и судската власт, фондовите, општините и градот Скопје, при што изоставени се јавните претпријатија. Од друга страна со Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор не е направена ваква дистинкција на субјекти кои се обврзани на воспоставување на систем на ФУК и истите се однесуваат на сите субјекти од јавниот сектор вклучително и јавните претпријатија.

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО  
ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА СКОПЈЕ**

---

Раководството на ЈПДП има преземено мерки и активности за донесување на Петгодишна програма за планирање, изградба, реконструкција, рехабилитација, одржување и заштита на државните патишта на Република Македонија за периодот 2013-2017 година, врз основа на која е донесена Годишната програма за изградба, реконструкција, рехабилитација, одржување и заштита на државните патишта за 2013 година. Поради недонесувањето на Стратегија за развој и одржување на државните патишта со која треба да се дефинираат целите и основните задачи за развој и одржување на државните патишта за најмалку 10 години од страна на надлежното министерство, отсуствуваат генерални насоки за содржината на наведените стратешки документи кои ги носи ЈПДП, што создава ризик од изготвување на документи во кои ќе бидат дефинирани стратешки приоритети и цели кои не се базирани на сеопфатна анализа на состојбата на патиштата и потребата за нивно одржување и развој.

Во поглед на активностите за воспоставување на функционален систем на ФУК констатиравме дека ЈПДП има преземено активности во насока на воспоставување на соодветен систем на ФУК. Донесени се и усвоени интерни акти со кои е извршено разграничување на должностите на вработените, воспоставени се процедури во врска со движењето на документацијата и извршувањето на плаќањата на фактурите, како и за други тековни активности, воспоставен е систем на информации и комуникации кој овозможува навремено информирање на одговорните лица за степенот на извршување на задачите.

Во делот на контролите во информатичката технологија констатиравме одредени состојби кои упатуваат на присуство на ризик дека управувањето со ИТ ресурсите нема да биде во линија со приоритетите за развој на субјектот, идентификување на ИТ можностите, капацитетите и човечките ресурси и постои потреба за преземање дополнителни активности за градење на соодветен информациски систем и воспоставување на систем на интерни контроли кој ќе гарантира разграничување на должностите, контрола, исправност, чување и заштита на податоците од неовластено менување или губење.

Со извршената ревизија и спроведените детални тестирања утврдивме дека е воспоставен ефикасен систем на интерни контроли во процесот на јавни набавки и плаќања и инвентарисување на средствата и обврските.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од внатрешната ревизија, констатиравме дека раководството на ЈПДП ги има преземено потребните активности за имплементација на барањата на ЗЈВФК во делот на воспоставување на организациона единица за ВР, примената на стандардите и методологијата за извршување на ВР, извршувањето и известувањето за активностите на ВР и мониторингот, при што создадени се услови за функционирање на ВР и

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 3

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ  
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО  
ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА СКОПЈЕ**

---

остварување на посебните и општите цели на субјектот. Но, постои можност за преземање на дополнителни активности за подобрување на ефикасноста на ВР како алатка на менаџментот за подобрување на работењето на субјектот.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон подобрување на системот на ФУК и ВР.

Од страна на законскиот застапник на Јавното претпријатие за државни патишта, на ден 29.01.2015 година доставени се Забелешки („коментари по нацрт извештајот на овластен државен Ревизор за извршена ревизија на успешност – Ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Јавното претпријатие за државни патишта“) на Нацрт извештајот за извршената ревизија на успешност- Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија во Јавното претпријатие за државни патишта заведен под број 19-37/1 од 15.01.2015 година.

Законскиот застапник со доставените коментари известува за преземените активности по дадените препораки од овластениот државен ревизор, кои соодветно ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.