



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: 31-243/5

Дата: 28.10.2014

ДО  
ОПШТИНА ДОЈРАН

## 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 Дојран, 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:

Од страна на градоначалникот на Општина Дојран преземени се политики и конкретни активности за донесување и имплементирање на: подзаконските и интерните акти, контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита, општи и апликативни контроли во ИТ системот, системот на комуникација и размена на информации, воспоставените контроли во процесот на јавни набавки и инвентарисување на постојаните средства и обврските.

Поради утврдените состојби во делот на отсуство на План за ФУК, невоставена внатрешна ревизија, недонесена Стратегија за управување со ризици, слабости во процесот на инвентарисување на побарувањата, невоставените контроли во процесот на плаќање, ревизијата констатира дека има потреба од преземање на дополнителни активности за воспоставување и функционирање на ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола и воспоставување на внатрешна ревизија.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 1

\_\_\_\_\_

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

---

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Општина Дојран 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 Дојран, врз основа на кои се снимат состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во Конечниот 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 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.

Како резултат на извршената ревизија, констатирани се одредени состојби со кои е поткрепен ревизорскиот заклучок, а кои се дадени во продолжение според ризичните области:

- Не е назначен раководител на единицата за финансиски прашања, не е изготвен План за воспоставување на ФУК како и методологија за спроведување на истиот. Во текот на ревизијата преку објава на интересен оглас се преземени мерки за назначување на раководител на одделението за финансиски прашања;
- Пополнувањето на работните места во Општина Дојран се врши согласно можностите, условите во актот за систематизација и законските одредби. Донесена е: годишната програма за едукација на вработените и воспоставен е систем на полугодишно/годишно оценување на вработените;

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 2

\_\_\_\_\_

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

---

- 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;
- Раководителот на субјектот го нема обезбедено стандардот ISO 9001 стандард за управување со квалитет и не се донесени пишани процедури за важните активности и процеси на субјектот ;
- Во Општина Дојран е воспоставена внатрешна и надворешна комуникација на задоволително ниво со цел добивање на навремени и релевантни информации кои имаат влијание во донесувањето на соодветни одлуки на раководството на субјектот.
- Постои потреба за преземање на дополнителни активности за зајакнување на мониторингот со цел раководството да обезбеди разумно уверување дека мониторингот како компонента на ФУК, функционира на ефикасен и ефективен начин.

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

- Иако нема донесено процедура за процесот на јавни набавки, спроведувањето на јавните набавки се врши согласно законските прописи;
- Кај процесот на плаќање не се воспоставени интерни контроли и покрај тоа со извршените тестови на усогласеност не се констатирани неправилности при плаќањето на обврските спрема добавувачите.

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

- 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 не е извршен согласно член 31-в од Правилникот. Не е утврдена правната основа на побарувањата, старосната структура, причините како и мерки за наплата на побарувањата.

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

- Со Правилникот за систематизација на работните места на администрацијата на Општина Дојран воспоставена е соодветна

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 3

\_\_\_\_\_

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

---

организациона поставеност на внатрешната ревизија, предвидено е  
Одделение за внатрешна ревизија, но работните места не се пополнети.

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 Дојран, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 4

\_\_\_\_\_