



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:15-17/1

Дата: 12.01.2015

ДО  
ОПШТИНА САРАЈ

## 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 Сарај, 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 Сарај констатиравме дека: донесени се акти за организација и систематизација, но изостануваат активности во делот на донесување на стратешки документи и годишни програми, не се донесени пишани процедури за

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 1

\_\_\_\_\_

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

---

финансиско управување и контрола, не се пополнети работните места во одделението за внатрешна ревизија, не е целосна сметководствената евиденција и не е извршен целосен попис на средствата и изворите на средства. Погоре наведените состојби придонесуваат да нема разграничување на одговорностите и овластувањата, не се воспоставени контролни активности за редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните документи, што упатува на состојбата дека **не 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.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Општина Сарај 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 Сарај, врз основа на кои се снимиле 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.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 2

\_\_\_\_\_

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

---

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

- Во Општина Сарај постои потреба од преземање на дополнителни активности за обезбедување на контролно опкружување кое ќе овозможи воспоставување и непречено функционирање на системот на финансиско управување и контрола и остварувањето на посебните и општите цели на субјектот;
- Не се донесени стратешки документи од важност за извршување на дејноста на Општината утврдена со законската регулатива за локалната самоуправа, ниту 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;
- Во Општина Сарај има потреба од донесување и имплементација на процедури за значајните процеси на ФУК и преземање на активности и мерки за справување со постојните ризици од несоодветна употреба и ризик од потенцијална загуба на ресурсите и да се воспостаат ex-ante и ex-post финансиски контроли;
- Со воспоставениот начин на информации и комуникации на сите нивоа, не се обезбедени веродостојни, навремени и релевантни информации кои имаат важна улога 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 системот на внатрешните контроли функционира во функција на остварување на целите на субјектот;
- Во Општина Сарај недоволно се преземени активности за воспоставување и функционирање на системот на интерни контроли во процесот на преземање на финансиски обврски и плаќања согласно законските одредби поради што системот за плаќања делумно е воспоставен;
- Не се преземени активности за целосно евидентирање на сметководствените промени ( набавка на основни средства, пресметка на плати, исплата на парични средства од благајна) во сметководствената евиденција, со што ќе се овозможи споредба на сметководствената со

---

Ревизорски тим:

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

---

Овластен државен ревизор 3

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

---

фактичката состојба извршена со пописот и објективно прикажување на финансиските извештаи;

- Не е воспоставена ЕВР поради што на раководителот на субјектот не му е обезбедено независно разумно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на Општината и зголемување на ефикасноста на системот на внатрешни контроли.

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 Сарај не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 4

\_\_\_\_\_