



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:15-270/1

Дата: 13.02.2015

ДО

ОПШТИНА АЕРОДРОМ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

## РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Општина Аеродром 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 Општина Аеродром констатиравме дека: донесени и имплементирани се стратешки планови, 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,

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 АЕРОДРОМ**

---

воспоставена е и функционира внатрешна ревизија што упатува дека делумно 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.

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во делот на кадровска доекипираност на Секторот за финансиски прашања и Секторот за внатрешна ревизија, донесување и имплементација на Стратегија за управување со ризик и Стратегија за ИТ, како и квалитетно организирање и извршување на пописот.

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

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:
  - o Компонентите: контролно опкружување, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации, мониторинг;
  - o 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 Аеродром, врз основа на кои се снимат состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во Нацрт 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.

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од **Правна рамка и стратешки документи** ревизијата се фокусираше на детектирање на евентуални

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 АЕРОДРОМ**

---

слабости, недоречености и потенцијални ризици во законската регулатива која се однесува на работењето на Општина Аеродром, а може да влијае врз воспоставувањето и функционирањето на ФУК и констатиравме дека донесените стратешки и програмски документи од страна на Општина Аеродром претставуваат добра основа за воспоставување на систем за ФУК и ВР, но потребно е да се продолжат започнатите активности за донесување на 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 ФУК, при што е констатирано:

- преземени се активности за имплементација на барањата на ЗЈВФК и воспоставено е ефикасно **контролно опкружување** како еден од предусловите за создавање и непречено функционирање на ФУК и остварување на општите и посебните цели на субјектот, но постои можност за преземање на дополнителни активности за зголемување на ефикасноста на истото, поради фактот што не е назначен раководител на СФП и не се назначени раководители на две одделенија од истиот сектор.
- во претходниот период преземени се одредени активности за утврдување и проценка на настаните и состојбите кои може да имаат влијание врз остварување на целите на Општина Аеродром, но Стратегијата за управување со ризици со која ќе се обезбеди разумно уверување дека целите ќе се постигнат, не е донесена, истата е во тек на изготвување. Наведените состојби упатуваат на потреба за преземање на дополнителни активности за воспоставување и зајакнување на системот за **управување со ризиците** во функција на постигнување на целите на субјектот.
- Градоначалникот на Општина Аеродром ги има преземено потребните активности за имплементација на барањата на ЗЈВФК во делот на воспоставување ефикасен систем на:
  - **контролни активности**, за справување со ризиците и постигнување на целите на субјектот,
  - **информации и комуникации**, со цел обезбедување на квалитет на информациите и известувањето, спроведувањето на активностите и одговорностите за внатрешна контрола како и ефективно и ефикасно следење на системот на внатрешна контрола во функција на постигнување на целите на субјектот.
  - **мониторингот**, кој му овозможува на раководството континуирано разумно уверување за ефикасноста на контролите и уверување дека системот на внатрешна контрола се прилагодува на ризиците и придонесува кон остварување на целите на Општина Аеродром.

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

---

Со оценка на системот на интерни контроли во:

- **процесот на јавни набавки**, ревизијата констатира дека воспоставениот систем на интерни контроли обезбедува спроведување на набавките на начин кој овозможува соодветна примена на Законот за јавни набавки ;
- **процесот на плаќање**, во Општина Аеродром системот на интерни контроли функционира на начин пропишан во донесените процедури, упатство, овластувања и задолжувања, меѓутоа истиот отстапува од системот дефиниран во ЗЈВФК и ЗЛС, како и во актите за организација и систематизација, Статутот, ISO процедури, донесени врз основа на законските прописи;
- **процесот на инвентарисување**, ревизијата констатира дека пописот во Општина Аеродром е спроведен согласно законските и подзаконските акти, освен во делот на неизвршен попис на средствата (капитални вложувања) кои се евидентирани во посебна евиденција надвор од финансиското сметководство, поради што пописот не е целосен. Исто така, донесениот правилник за попис во општина Аеродром, од страна на советот, не е доволно прецизен во делот на одговорноста за спроведување на пописот и носењето на актите (одлуките) за резултатите од пописот од страна на органите на општината (совет и градоначалник).

Во рамките на ризичната област која третира прашања од **Внатрешната ревизија** извршени се истражувања со цел да се даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со слабости и потенцијални ризици во оваа област и констатиравме дека раководството на Општина Аеродром ги има преземено потребните активности за имплементација на барањата на ЗЈВФК во делот на внатрешната ревизија. Со извршената ревизија констатиравме одредени состојби, пред сè кадровската неекипираност, за кои во иднина постојат можности за преземање на дополнителни активности за подобрување на ефикасноста на ВР како алатка на раководството за подобрување на работењето на субјектот.

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

---

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 4

\_\_\_\_\_