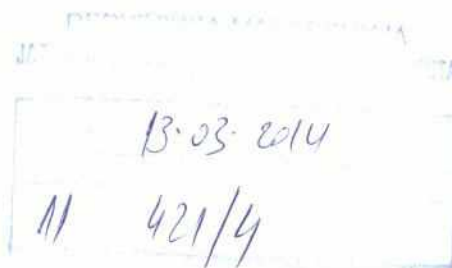




ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА



КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ

ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА
ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ И КОНТРОЛА И
ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА КАЈ
ЈАВНОТО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА СКОПЈЕ

02 2014 09 03

Скопје, март 2015

СОДРЖИНА

	Страна
Резиме	1 - 4
Основни податоци	5 - 9
Цели на ревизијата	10 - 11
Ревизорски наоди	12 - 28
Прилози	
Опфат и методологија (Прилог 1)	29 - 31
Прилог 2 – Забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор	
Прилог 3 – Одговор на забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор	

Легенда на користени кратенки:

ДЗР	-	Државен завод за ревизија
ЈПДП	-	Јавно претпријатие за државни патишта
ЈП	-	Јавно претпријатие
ЗЈВФК	-	Закон за јавна внатрешна финансиска контрола
ФУК	-	Финансиско управување и контрола
ВР	-	Внатрешна ревизија
ЦЕХ	-	Централна единица за хармонизација
ЕВР	-	Единица за внатрешна ревизија
ИТ	-	Информациска технологија
ЗЈН	-	Закон за јавни набавки



ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzt@dzt.gov.mk
www.dzt.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.“

Ревизорски тим:

1.

2.

Овластен државен ревизор

1

**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

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
ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА ДРЖАВНИ ПАТИШТА СКОПЈЕ**

обврзани на воспоставување на систем на ФУК и истите се однесуваат на сите субјекти од јавниот сектор вклучително и јавните претпријатија.

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.

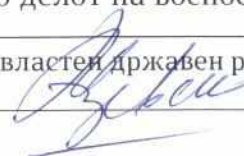
Со извршената ревизија и спроведените детални тестирања утврдивме дека е воспоставен ефикасен систем на интерни контроли во процесот на јавни набавки и плаќања и инвентарисување на средствата и обврските.

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

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**

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 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.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор



4

ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ

Вовед

Системот на јавна внатрешна финансиска контрола го опфаќа финансиското управување и контрола, внатрешната ревизија и нивната хармонизација, воспоставен согласно со меѓународните стандарди за внатрешна контрола и внатрешна ревизија.

Финансиското управување и контрола, согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на Р.М.“ број 90/2009 ... 188/2013), се воспоставува кај буџетските корисници од областа на законодавната, извршната и судската власт, фондовите, општините и градот Скопје.

Одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола кои се однесуваат на утврдување на опфатот на финансиското управување и контрола не создаваат обврски за воспоставување и развој на ФУК кај јавните претпријатија што не е случај со Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор.

Имајќи предвид дека јавните претпријатија, чие основање се врши со цел да извршуваат дејности од јавен интерес, притоа почитувајќи ги принципите на сигурност во давањето на услугите, континуитет и квалитет на услугата и транспарентност во работењето, менаџментот на јавното претпријатие презело активности за воспоставување на систем на интерни контроли насочени кон остварување на целите на претпријатието.

Еден од можните критериуми за воспоставување на системот на интерни контроли во работењето на претпријатието преставува Законот за стандардизација со кој се уредуваат меѓу другото целите и принципите на македонската национална стандардизација, подготвувањето, усвојувањето и објавувањето на македонските национални стандарди и нивната примена како и македонскиот стандард „Систем за менаџмент со квалитет – Барања“ (ИСО 9001:2008), кои се применуваат на доброволна основа.

Финансиското управување и контрола ги опфаќа финансиските процеси на планирање, извршување, мониторинг и известување и тоа за: прибирањето на приходите, управувањето и контролата за извршување на расходите и заштита на средствата и обврските чија вредност е евидентирана во билансот на состојба.

Целта на финансиското управување и контрола е подобрување на финансиското управување заради: извршување на работите на правилен,

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор



ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ

ефикасен, економичен и ефективен начин, усогласување на работите со законската регулатива и интерните акти, заштита на имотот и останатите ресурси од загуби предизвикани од лошо управување, јакнење на одговорноста при извршување на задачите и правилно евидентирање на финансиските трансакции.

Конкретни податоци за субјектот

Јавното претпријатие за државни патишта е основано со Одлука за основање на јавно претпријатие за државни патишта бр.41-10147/1 од 28.12.2012 година (Службен весник на Република Македонија бр.01/2013), донесена од Владата на Република Македонија.

Јавното претпријатие е запишано во Централниот регистар на Република Македонија со ЕМС 6839673 и е правен следбеник на Агенцијата за државни патишта Скопје, согласно Законот за јавни патишта.

Како дејности од јавен интерес ЈПДП врши управување, планирање, изградба, реконструкција, рехабилитација, одржување, заштита на државни патишта, како и наплата на патарина.

Претежна дејност на ЈПДП е – други финансиско – услужни дејности, освен осигурување и пензиски фондови, неспомнати на друго место.

Покрај претежната дејност претпријатието ги врши и следниве работи:

- управување со државните патишта;
- предлагање на петгодишна програма за развој и одржување на државните патишта;
- постојано следење и контролирање на состојбите на државните патишта;
- преземање мерки за рационално користење на средствата наменети за државните патишта;
- вршење инвеститорски работи од областа на државните патишта;
- наплата на надоместоците за користење на јавните патишта;
- задолжување кај домашни и странски финансиски институции;
- организирање на изработка на студии и проекти за изградба, реконструкција, рехабилитација, одржување, заштита и наплата на патарина со право истите да ги отстапува на физички и правни лица во согласност со закон;
- давање на вршење на работите на изградба, реконструкција, рехабилитација и одржување на државните патишта на правни лица во согласност со закон;

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор



ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ

- предлагање одлука за започнување на постапка за давање концесија и/или други видови јавно - приватно партнерство;
- издавање одобренија, одобрувања и мислења во согласност со Законот за јавните патишта;
- организирање на активности поврзани со вршење на броење на сообраќај, заштита на државните патишта, катастар на државните патишта и формирање на неопходни бази на податоци;
- применување и користење на систем за управување со одржувањето на коловозите (PMS) и систем на управување со одржувањето на мостовите (BMS);
- поддршка за изградба, реконструкција и рехабилитација на патишта кои не се државни патишта, врз основа на обврски произлезени од закон.

За извршување на работите утврдени со Законот за јавните патишта во рамките на внатрешната организација за работа на јавното претпријатие формирани се:

- подружници за наплата на патарина;
- сектори и одделенија.

Подружниците во платниот промет немаат својство на правно лице и не настапуваат самостојно.

Со Систематизацијата на работни места на ЈПДП се утврдува вкупниот број, распоред и опис на работните места, распоредени по организациски единици, согласно Правилникот за систематизација на работните места. Во рамките на ЈПДП формирани се 5 сектори и тоа:

- Сектор за правни работи, подготовка на постапка за експропријација, управување со човечки ресурси и општи работи;
- Сектор за јавни набавки;
- Сектор за одржување на патишта, сообраќајна сигнализација, заштита на патишта и наплата на патарина;
- Сектор за инвестиции и
- Сектор за финансиски прашања.

Органи на претпријатието се:

- Управен одбор е орган на управување на ЈПДП, именуван од страна на Владата на Република Македонија и се состои од пет члена. Мандатот на членовите на Управниот одбор трае четири години.
- Надзорен одбор се формира за вршење контрола на материјално – финансиското работење во состав од пет члена. Мандатот на членовите на Надзорниот одбор е четири години.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор



ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ

- Директорот раководи со работата и го застапува ЈПДП, кој го избира и разрешува Управниот одбор за период од четири години.
Во текот на 2013 година вршител на должноста директор на ЈПДП е **Љупчо Георгиевски**.

Законска рамка:

Законската и подзаконската регулатива во Република Македонија со кој се регулира областа предмет на ревизија главно е определена со :

- Закон за јавните патишта;
- Закон за јавните претпријатија;
- Закон за јавни набавки;
- Закон за користење и располагање со стварите на државните органи;
- Законот за јавна внатрешна финансиска контрола
- Меѓународните сметководствени стандарди/Меѓународните стандарди за финансиско известување;
- Статут на ЈПДП;
- Деловник за работа на Управниот одбор;
- Правилник за систематизација на работните места;
- Акти донесени од управниот одбор
- Други акти согласно со закон.

1. **Финансиското управување и контрола** се спроведува врз основа на меѓународно прифатените стандарди за внатрешна контрола, преку примена на поврзаните компоненти: контролна средина, управување со ризиците, контролите, информации и комуникации и мониторинг.

Контролната средина ги опфаќа: личниот и професионалниот интегритет на раководителите и вработените, организационата структура која обезбедува поделба на должностите и одговорностите, управување со човечките ресурси.

Раководителот е одговорен за управувањето со ризици, утврдување и контрола на можните настани или состојби кои имаат влијание врз целите на субјектот. Заради наведеното, пропишана е обврска од изготвување на стратегија за управување со ризиците.

Контролите кои треба да бидат воспоставени од страна на раководителот на субјектот се состојат од: процедури за овластување и одобрување, поделба на должностите, правила на пристап до средствата и информациите, процедури за

Ревизорски тим:

1. 

2. 

Овластен државен ревизор



ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ

целосно и ажурно сметководство на сите трансакции, процедури за мониторинг и човечки ресурси.



Мониторингот на финансиското управување и контрола треба да се одвива преку постојано следење, самопроцени и внатрешни ревизии.

2. **Внатрешната ревизија** обезбедува разумно објективно уверување и совет со цел за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефикасноста на системите за внатрешна контрола. Истата се спроведува согласно со принципите на законитост, независност, објективност, компетентност, професионалност, интегритет и доверливост.

Согласно одредбите на ЗЈВФК, ЕВР се основа како одделение со најмалку два внатрешни ревизори, вклучувајќи го и раководителот на одделението за внатрешна ревизија, односно како сектор со најмалку пет внатрешни ревизори.

Согласно член 30 и 31 од ЗЈВФК, ЈПДП со вкупни приходи за 2013 година во износ од 4,376,031 илјади денари и вкупни расходи за 2013 година во износ од 3,142,405 илјади денари, има основано Одделение за внатрешна ревизија со систематизирани 4 внатрешни ревизори и раководител на одделението.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор



ЦЕЛИ НА РЕВИЗИЈАТА

Целта на ревизијата е обезбедување на објективна и реална оценка за тековните состојби за ефикасноста и ефективноста на системот на јавната внатрешна финансиска контрола во Јавното претпријатие за државни патишта Скопје и тоа во делот на: управување и контрола за извршување на расходите (доделување на договорите за јавни набавки и плаќање на набавките) и заштита на средства и обврските (инвентарисување на средствата и обврските).

Со ревизијата на успешност се изврши детектирање на клучните фактори кои имаат влијание во процесот на воведување и развој на системот за јавна внатрешна финансиска контрола, преку:

- Утврдување на контролното опкружување во субјектот, врз основа на интегритетот на вработените;
- Компетентност, ниво на знаење и вештини;
- Организациона структура – поделба на надлежностите и овластувања;
- Утврдување на ризик од можни настани кои може да влијаат врз остварување на целта;
- Воспоставени политики и постапки за справување со ризиците;
- Обезбедување на ефикасен информациона систем, проток на информации, документирање на сите оперативни процеси;
- Ефикасност на преземените активности на раководителот на субјектот за следење, самопроценка и внатрешна ревизија на финансиското управување и контрола.

Врз основа на резултатите добиени со истражувањата во текот на ревизијата, информациите и откриените ризици произлезе следната цел на ревизијата:

„Дали се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија“.

За да може да одговори на поставената цел, ревизијата изврши анализа на следните области кои имаат свое влијание врз имплементацијата, развојот и ефикасноста и ефективноста на јавната внатрешна финансиска контрола во Република Македонија:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, и тоа:
 - Оценка на основните компоненти;
 - 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) и
- Внатрешна ревизија.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор

 10

ЦЕЛИ НА РЕВИЗИЈАТА

Според сознанијата до кои дојдовме при извршувањето на наведената ревизија на успешност и оценката на ризичните подрачја, сметаме дека може во задоволителен степен да се постигне идентификување на:

- клучните фактори кои влијаат на воспоставувањето, развојот и ефикасноста на функционирањето на ФУК и ВР;
- утврдување на причините за постојната состојба и
- давање препораки за надминување на утврдените слабости.

Ревизорскиот опфат и применетата методологија во процесот на спроведување на ревизијата на успешност се подетално објаснети во Прилог 1 - Опфат и методологија од овој извештај.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор



11

РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

Ревизијата на успешност е спроведена со цел да се даде оценка за ефикасноста и ефективноста на воспоставениот систем на финансиско управување и контрола и внатрешната ревизија.

Поглавјето Ревизорски наоди ги содржи ревизорските прашања и одговори на поставените цели на ревизијата утврдени во проблематичните подрачја, утврдените состојби како и препораки кои ревизијата ги дава со цел да се отстранат причините за констатираните неправилности и состојби.

Со ревизијата на успешност констатиравме ризични области кон кои ја насочивме ревизијата со цел да дадеме одговор на поставените ревизорски прашања кои се однесуваат на овој процес. Основната ревизорска цел на оваа ревизија е поставена во следното прашање:

“Дали се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија?”

Со анализата на законската регулатива и подзаконските акти и извршената ревизија кај субјектот, произлегоа неколку значајни подрачја во делот на функционирањето на овој систем кои беа предмет на подетално анализирање:

1. Правната рамка и стратешките документи;
2. Финансиско управување и контрола, и тоа:
 - 2.1. Оценка на основните компоненти;
 - 2.2. 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);
3. Внатрешна ревизија.



Како резултат на извршената ревизија на успешност за добивање одговор на поставената цел, констатиравме одредени состојби и слабости во горенаведените ризични области.

1. Правната рамка и стратешките документи

Во рамките на ризичната област која ги третира прашањата од **Правна рамка и стратешки документи** ревизијата се фокусираше на детектирање на евентуални слабости и потенцијални ризици во законската регулатива, стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор и внатрешна ревизија, како и стратешките документи поврзани со работењето на ЈПДП. Со извршената ревизија го констатиравме следното:

- Постои неусогласеност помеѓу одредбите од ЗЈВФК и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор во делот на опфатот, односно воспоставувањето на финансиското управување и контрола кои се објавени врз основа на членот 13 од истиот закон и се на сила во

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 12



РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

Република Македонија. Имено, согласно одредбите на ЗЈВФК, ФУК се воспоставува кај буџетските корисници од законодавната, извршната и судската власт, фондовите, општините и градот Скопје, при што во членот 4 изоставени се јавните претпријатија како субјекти кои се должни да воспостават систем на ФУК. Од друга страна во објавените Стандарди за внатрешна контрола во јавниот сектор не е направена ваква дистинкција на субјекти кои имаат обврска за воспоставување на систем на ФУК и истите се однесуваат на сите субјекти од јавниот сектор вклучително и јавните претпријатија. Како резултат на ова можеме да констатираме дека ЈПДП нема законска обврска да постапи по одредбите на ЗЈВФК со исклучок на одредбите кои се однесуваат на воспоставување на внатрешна ревизија.

Рамка за воспоставување и развој на ФУК претставуваат Стандардите на внатрешна контрола во јавниот сектор и Законот за воведување на систем за управување со квалитетот и заедничката рамка за процена на работењето и давањето на услуги во државната служба, согласно кој постои обврска за воведување на најмалку основниот стандард ISO 9001:2008. Еден од можните критериуми за воспоставување на системот на интерни контроли во работењето на претпријатието претставува и Законот за стандардизација со кој се уредуваат меѓу другото целите и принципите на македонската национална стандардизација, подготвувањето, усвојувањето и објавувањето на македонските национални стандарди и нивната примена;

- Согласно член 13 од Законот за јавни патишта, Собранието на РМ на предлог на Владата на РМ треба да донесе Стратегија за развој и одржување на државните патишта со која ќе се дефинираат целите и основните задачи за развој и одржување на државните патишта за најмалку 10 години и врз основа на која ЈПДП треба да ги изготви стратешките документи во негова надлежност, но истата до денот на ревизијата не е донесена. Отсуството на оваа Стратегија, придонесува ЈПДП да нема генерални насоки за содржината на стратешките документи кои треба да ги донесе и влијае на присуство на ризици поврзани со изградбата, одржувањето и реконструкцијата на државните патишта.
- Согласно член 14 од Законот за јавни патишта ЈПДП изготвило, а Владата на Република Македонија ја донела Петгодишната програма за планирање, изградба, реконструкција, рехабилитација, одржување и заштита на државните патишта на Република Македонија за периодот 2013-2017 година.
- Врз основа на Петгодишната програма, ЈПДП ја има донесена Годишната програма за изградба, реконструкција, рехабилитација, одржување и заштита на државните патишта за 2013 година.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 13



РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

Со увид во содржината на донесените програми, ревизијата констатира одредени состојби кои генерираат ризици за што е повеќе дадено во точка 2.1.2. од овој Извештај;

- Во 2011 година Агенцијата за државни патишта како правен претходник на ЈПДП има изготвено Стратегија за управување со ризици за што е повеќе дадено во точка 2.1.2. од овој Извештај;
- Согласно Законот за јавни претпријатија изготвен е Годишен извештај за работењето на ЈП за државни патишта во 2013 година за што е повеќе дадено во точка 2.1.4. од овој Извештај.

Иако во воспоставената правна рамка и донесените стратешки документи кои го уредуваат целокупното работење на ЈПДП се утврдени одредени недостатоци и законски недоречености, сепак истите претставуваат основа за понатамошно ефикасно и ефективно надградување и функционирање на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија.

2. Финансиско управување и контрола

2.1. Оценка на основните компоненти

Во рамките на ризичната област која третира прашања од ФУК, ревизијата имаше за цел да даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со компонентите:

- 2.1.1. Контролна средина,
- 2.1.2. Управување со ризиците,
- 2.1.3. Контроли,
- 2.1.4. Информации и комуникации,
- 2.1.5. Мониторинг.

Во функција на градење на одговори зад секое од поставените прашања, утврдени се следните состојби и дадени се образложенија:

2.1.1. Контролна средина

Согласно Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор основа на целокупниот систем на внатрешна контрола е контролната средина која треба да обезбеди дисциплина и структура, која ја создава атмосферата во правниот субјект влијаејќи на контролната свест на вработените. Таа има општо влијание врз тоа како се утврдуваат стратегиите и целите и како се структурирани контролните активности. Оваа компонента го вклучува ставот на менаџментот на сите нивоа во однос на целокупното работење и конкретно во однос на концептите на контролата. Одговорност за создавање на ефикасно контролно опкружување има раководителот на субјектот.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 14





РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

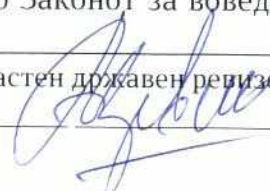
Согласно направените интервјуа и снимањето на воспоставената контролна средина во ЈПДП го констатиравме следното:

- Согласно одредбите од Законот за јавните претпријатија донесен е Статут со кој се уредуваат дејноста, организацијата и начинот на работењето на ЈП како и Правилник за внатрешна организација и Правилник за систематизација на работните места, со кои е јасно дефинирана организационата структура, должности, одговорности и надлежности на работни места, согласно кои формирани се:
 - Сектор за финансиски прашања, надлежен за вршење на работите од областа на финансиското управување и контрола;
 - Одделение за ВР, како независна единица и важен сегмент на ФУК кое обезбедува независна и објективна оценка на системот на внатрешна контрола (за истото детално е образложено во точка 3 од овој извештај);
 - Одделение за контрола, како независна единица надлежна за контрола на редот и дисциплината на вработените, контрола над работата на вработените согласно позитивните законски прописи како и контрола на работата и начинот на наплата на патарините на вработените во Одделението за наплата на патарините.
- Со извршениот увид во Правилниците за систематизација и внатрешна организација на работните места констатиравме дека формирани се 4 сектори кои функционираат под надлежност на помошник директор и еден сектор под директна надлежност на в.д директорот на субјектот. Секторот за финансиски прашања и Секторот за правни работи функционираат без да биде назначен директор и раководител на сектор. Иако во истите сектори пополнети се работните места помошник раководител на сектор кои согласно моменталната пополнетост на работните места имаат највисоко хиерархиско ниво, работите и работните задачи од делокругот на работното место раководител на сектор ги врши раководителот на одделение, со времено задолжение од в.д. директорот на субјектот. Наведената состојба создава ризик од несоодветно разграничување на дел од одговорностите. Ревизијата истакнува дека ваквиот начин на распоредување на вработените не претставува трајно решение за пополнување на раководните места во субјектот и придонесува дел од вработените да извршуваат работни задачи со повисок степен на сложеност за понизок надоместок.
Ревизијата се информира дека во завршна фаза е постапката по јавниот оглас за пополнување на работното место Раководител на сектор за правни работи;
- Донесени се процедури за финансиските процеси со кои се обезбедува функционирање и следење на ФУК, а согласно Законот за воведување

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 15



РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

- на систем на управување со квалитет и заедничка рамка за процена на работењето и давањето на услуги во државната служба, по претходно поведена постапка за воведување на систем за управување со квалитет, во текот е последната фаза на сертификација на направените процедури согласно барањата на стандардот за квалитет ISO 9001:2008;
- Донесени се Кодекс на однесување на вработените во Одделението за наплата на патарина како и Правилник за дисциплинска постапка за вработените во ЈПДП кои немаат статус на јавни службеници со цел да се обезбеди почитување на принципите на законитост, професионалност, ефикасност и лојалност при вршење на должностите;
 - Оценувањето на работата на јавните службеници во ЈПДП, се врши согласно Законот за јавни службеници два пати годишно со цел да се добие реална слика за стручноста, квалитетот, ефикасноста и ефективноста во извршувањето на дадените работни задачи односно остварувањето на поставените работни цели;
 - Назначено е лице задолжено за неправилности, кое има задача да ги прима пријавите за неправилности и сомнежи за измами или корупција, предвидено со член 5 од Уредбата за постапката за спречување неправилности, начинот на меѓусебната соработка, формата содржината, роковите и начинот на известување за неправилностите. Во текот на 2013 година не се утврдени неправилности од овој вид.



Препознавајќи ја користа од воспоставувањето на систем за финансиско управување и контрола во функција на транспарентно и законито работење, раководителот на субјектот има преземено мерки и активности за воспоставување на контролно опкружување кое овозможува развој и непречено функционирање на системот на финансиско управување и контрола, но постои потреба за преземање дополнителни активности во делот на пополнување на раководните работни места во секторите.

Законскиот застапник на субјектот со доставените коментари на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор известува дека пополнето е работното место Раководител на Сектор за правни работи и воедно до Министерството за финансии поднесено е барање за согласност за вработување на неопределено време за работно место Раководител на Сектор за финансиски прашања бр. 04-40/1 од 05.01.2015 година.

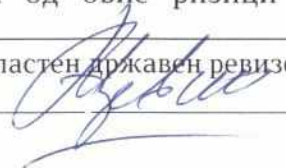
2.1.2. Управување со ризиците

Согласно Стандардот 11 за внатрешна контрола во јавниот сектор, субјектот од јавниот сектор треба систематски, најмалку еднаш годишно, да ги анализира ризиците кои се поврзани со активностите, да развие соодветни планови за ограничување на можните негативни последици од овие ризици и да

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 16



РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

определи вработени кои ќе бидат одговорни за имплементација на донесените планови. Управувањето на ризиците е активност која бара, раководителот на субјектот да преземе активности за утврдување, проценка и контрола на настани и состојби кои може да имаат влијание врз остварување на целите на институцијата како и проценка на изложеноста на активностите на ризик.

Врз основа на спроведеното интервју, следење на активностите поврзани со компонентата и извршениот увид во актите и стратешките документи на ЈПДП констатирано е следното:

- Согласно Законот за јавни патишта на предлог на ЈПДП, Владата на Република Македонија има донесено 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 ЈПДП има донесено Годишна програма за изградба, реконструкција, рехабилитација, одржување и заштита на државните патишта за 2013 година. Наспроти Годишната програма во која се наведени конкретни активности и финансиска конструкција за реализација на истите, констатиравме дека Петгодишната програма содржи само финансиски показатели, односно структура на приходи и расходи, при што не се наведени конкретни патишта за кои се планира изградба, реконструкција и рехабилитација. Поради недефинирањето на конкретните патишта и активности во Петгодишната програма, отсуствува јасна рамка, стратегија и показатели за приоритетите, што создава ризик од отпочнување на активности кои не се засноваат на сеопфатна анализа за целите, потребите како и финансиската рамка за поединечните активности. Дотолку повеќе што не е донесена и Стратегија за одржување и развој на патиштата од страна на надлежниот орган;
- Во 2011 година Агенцијата за државни патишта како правен претходник на ЈПДП има изготвено Стратегија за управување со ризици со која се утврдува прифатливото ниво на изложеност на ризици, проценка на веројатноста за настанување на ризикот и неговото влијание, следење и проценка на ризиците. По укажување на ревизијата, донесена е Одлука за формирање работна група за ажурирање на Стратегијата согласно настанатите организациони промени на ЈПДП;
- Преземени се активности на пренесување на ризиците на друг правен субјект, односно склучен е договор за осигурување од пожар, кражба и разбојништво на опремата, градежните објекти и паричните средства со кои располага претпријатието и од можни штети на туѓи средства при вршење на дејноста.

Наведената состојба упатува на потреба од надградување и континуирано спроведување на предвидените активности за воспоставување и зајакнување

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 17

РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

на системот за управување со ризиците во функција на постигнување на целите на субјектот.

Законскиот застапник со доставените коментари на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор извести и достави докази од кои може да се констатира дека во текот на месец јануари 2015 година изработена е нова стратегија за управувањето со ризици на Јавното претпријатие за државни патишта.

2.1.3. Контроли

Согласно Стандардите 12, 13, 14 и 17 за внатрешна контрола во јавниот сектор раководителот на субјектот треба да воспостави контролни активности преку дефинирање на политики и постапки за справување со ризиците и постигнување на целите на субјектот. За да бидат ефективни, контролните активности мора да бидат соодветни, да функционираат постојано според план и да бидат сеопфатни, разумни и директно да се поврзани со контролните цели и да се јавуваат низ целиот правен субјект, на сите нивоа и кај сите функции. Контролните активности опфаќаат постапки за одобрување, пренесување на овластувања и одговорности, разграничување на должности, систем на двоен потпис, постапки за точно, правилно и ажурно евидентирање на сите трансакции, како и воспоставување на ex-ante и ex-post контрола, усогласување на евиденции и контроли во информатичка технологија.

2.1.3.1. Врз основа на спроведените интервју и снимањето на системот на воспоставените контролни активности во ЈПДП го констатиравме следното:

- ЈПДП има донесено процедури кои се однесуваат на ФУК за сите значајни процеси во секторите за финансиски прашања, за правни работи, инвестиции, одржување на патишта, човечки ресурси, јавни набавки, како и во одделенијата за внатрешна ревизија, контрола и ИТ комуникации. Согласно процедурата Активности во секторот за финансиски прашања овозможено е соодветно разграничување на одговорностите и овластувањата во делот на финансиските активности на ЈПДП. Имено, при секоја финансиска и оперативна активност обезбедена е поделба на должностите на начин кој оневозможува едно лице или организациона единица да ги контролира сите значајни фази на определена активност. Исто така, со овој интерен акт одобрувањето, извршувањето и сметководственото евидентирање им се доделени на различни лица (дадено и во точка 2.2.1.2. од делот Ревизорски наоди составен дел во овој Извештај);
- Во рамките на Процедурата за јавни набавки, донесена е и Процедура за следење на реализација на склучените договори за јавна набавка со

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 18



РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

која е обезбедено ефикасно следење и реализација на договорите во вредносна и временна рамка.

Наведените состојби упатуваат дека ЈПДП има воспоставено ефикасни контролни активности преку соодветни политики и процедури за важните функции преку разграничување на должностите во насока кон намалување на ризиците и функционирање на системот на ФУК.

2.1.3.2. Со извршената ревизија на интерните акти, воспоставениот информациски систем, пропишаната организациона структура и системот на внатрешни контроли во делот на користењето на ИТ кои ги применува ЈПДП ги констатиравме следните состојби:

- Во Правилникот за систематизација на работните места систематизирано е посебно одделение за информатички и комуникациски работи кое е директно и единствено одговорно пред в.д. директорот;
- Не е донесен стратешки план за развој на ИТ системот а во тек е подготовка на студија за изработка на информатичка и технолошка стратегија;
- Донесени се политики и процедури за користење и пристап до ресурсите во информацискиот систем;
- Не е направена проценка на ризици од хаварија и не е обезбеден соодветен континуитет на работа на најнеопходните системи;
- Пристапот до податоците и ресурсите во ИТ системот не е централизиран, иако е инсталиран домен се уште не е започнато негово користење;
- Во ЈПДП постои софтвер за сметководствено работење, а во тек е инсталирање нов апликативен систем за сметководствено работење со кој се воведуваат нови апликативни решенија кои покриваат и други процеси во работењето на претпријатието. Со овој систем ќе бидат дефинирани контроли и привилегии за пристап кои се потребни за сигурен и правилен пристап до податоците, а ќе биде регулиран и начинот на нивно чување и можност за промена.

Горенаведените состојби 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.

Ревизорски тим:
1. 
2. 

Овластен државен ревизор 19


2.1.4. Информации и комуникации


Согласно Стандардите 19 и 20 за внатрешна контрола во јавниот сектор една од компонентите на ФУК е информации и комуникации која пред сè е важна за остварувањето на целите на внатрешната контрола и без која раководството на било кој правен субјект не може да функционира. Оваа компонента се однесува на обезбедување квалитет на информациите и известувањето, спроведување на активностите и одговорностите за внатрешна контрола како и ефективно и ефикасно следење на системот на внатрешна контрола и сите трансакции и значајни настани.

Со извршениот увид во доставената документација, извршените анализи и интервјуа со одговорните лица, ревизијата ги утврди следните состојби:

- Пишаните процедури со кои е востановен ефикасен проток на информации, комуникација и документирање на сите оперативни процеси му овозможуваат на раководството соодветни, навремени, актуелни, точни и достапни информации врз основа на кои ги донесува одлуките директно поврзани со целите. Процедурите кои се однесуваат на движењето на документацијата во секторите на ЈПДП, придонесуваат вработените да имаат јасни и прецизни правила и инструкции за нивната улога и одговорности поврзани со ФУК;
- Информациите и извештаите кои на редовна основа се изготвуваат и презентираат на раководството од сите сектори, секој за степенот на реализација на активностите во делокругот на своето работење, создаваат можност за оценка на законитоста, економичноста, ефикасноста и ефективноста на работењето;
- Во однос на пренесување на информациите до крајните корисници, ЈПДП има транспарентна веб страница која редовно се ажурира со измените во законските и подзаконските акти со што се овозможува висок степен на транспарентност и јавност во работењето;
- Согласно Законот за јавни претпријатија изготвен е Годишен извештај за работењето на ЈП за државни патишта во 2013 година во кој се содржани сите активности реализирани во текот на годината, како и резултатите од нивната реализација.
- Изготвени се и шестмесечни и квартални извештаи за финансиското работење на ЈПДП во 2013 година. Сите извештаи се усвоени од страна на Управниот одбор, по претходно добиено позитивно мислење од Надзорниот одбор за контрола на материјално финансиското работење.

Наведените состојби упатуваат на заклучок дека раководството на ЈПДП има воспоставено ефикасен систем на информации и комуникации со цел обезбедување квалитет на информациите, известувањето, спроведувањето на активностите и одговорностите за внатрешна контрола како и ефективно и

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 20



РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

ефикасно следење на системот на внатрешна контрола во функција на постигнување на целите на субјектот.

2.1.5. Мониторинг

Согласно Стандард 10 за внатрешна контрола во јавниот сектор составен дел на компонентите на ФУК е мониторинг или следење. Следењето на системот на внатрешна контрола е потребен за да обезбеди разумно уверување дека внатрешната контрола одговара на изменетите цели, опкружувањето, ресурсите и ризиците со оглед на фактот што внатрешната контрола е динамичен процес што постојано треба да се прилагодува на ризиците и промените со коишто се соочува еден правен субјект. Системите на внатрешната контрола треба да се следат, за да се оцени квалитетот на работењето на системот со текот на времето.

Согласно Правилникот за систематизација на работните места како и упатствата и процедурите за работа, следењето и оценката на квалитетот на работењето на системот на внатрешните контроли е во делокругот на работењето на Одделението за ВР со што раководството на ЈПДП обезбедува континуирана проверка и оценување на функционирањето на внатрешната контрола и нејзините елементи. Во текот на 2013 година ВР има направено ревизија на системот на интерни контроли во неколку процеси.

Во рамки на спроведување на процесот за воведување на системот за управување со квалитет и обезбедување на сертификатот ISO 9001:2008, донесена е Процедура за преиспитување на системот на квалитет со која се предвидени активности за самопроцена на одделни процеси на системот за финансиското управување и контрола.

Наведените состојби упатуваат на заклучок дека раководството на ЈПДП има воспоставено ефикасен систем на мониторингот кој овозможува 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 ЈПДП.

2.2. 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)

2.2.1. Системот на интерни контроли во процесот на спроведување на набавките и плаќањата

2.2.1.1. Основната цел на процесот на спроведување на јавните набавки е обезбедување конкуренција на економските оператори, еднаков третман и не дискриминација на економските оператори, транспарентност и

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 21



РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

интегритет во процесот на доделување на договори за јавни набавки, рационално и ефикасно искористување на средствата во постапките за доделување на договори за јавни набавки.

За потврдување на ефективност на системот на интерни контроли во процесот за јавни набавки извршивме ревизија на активностите поврзани со: дизајнот на системот на внатрешни контроли, утврдување на потребата за набавки, иницирање на набавките, спроведување на постапка за доделување договор за јавни набавки, како и на начинот на реализација на склучените договори. Врз основа на спроведеното интервју, снимениот систем на интерни контроли, деталните тестови и увидот во прегледот на спроведените набавки за 2012 и 2013 година, го констатиравме следното:

- јавните набавки се спроведуваат на начин и постапка дефинирани во ЗЈН и подзаконските акти. Активностите поврзани со јавните набавки ги врши Секторот за јавни набавки во координација со Секторот за финансиски прашања. Во ЈПДП има вкупно 13 лица кои имаат потврда за положен испит за лице за јавни набавки, и тоа 8 лица во Секторот за јавни набавки и 5 лица градежни инженери од Секторот за инвестиции;
- донесена е Процедура за јавни набавки со која е регулиран начинот на спроведување и текот на активностите поврзани со јавните набавки, во рамките на која е и Процедура за следење на реализација на склучените договори за јавна набавка со која е обезбедено ефикасно следење и реализација на договорите во вредносна и времена рамка со што се обезбедува намалување на ризиците во спроведување на постапките, доделувањето како и реализацијата на договорите. Во тестираните постапки не утврдивме состојби кои би влијаеле на ефикасноста на дизајнираниот процес на спроведувањето на постапките за јавни набавки.

2.2.1.2. Ревизијата имаше за цел да ја оцени ефективност на системот на интерни контроли во процесот на плаќање преку добивање уверување дека:

- се врши точна и навремена исплата;
- плаќањата се вршат само за примените добра и услуги и на соодветен добавувач и
- во главната книга се евидентираат единствено плаќањата направени за набавените стоки и услуги.

За таа цел ги детектиравме следните можни ризици, односно настани и состојбите кои може да имаат влијание врз остварување на целите на овој процес:

- исплата на погрешен износ;
- фактурата да не е во согласност со поткрепувачката документација;
- фактурата да е платена а да не е извршена услугата или примена стоката;
- двојно плаќање на фактура;

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 22



РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

- плаќање на друг субјект;
- плаќање без одобрение на овластено лице и др.

Имајќи ги предвид целите на процесот како и ризиците кои може да имаат влијание врз остварување на целите, ревизијата имаше за цел да ги детектира преземените мерки на раководството за ублажување на ризиците, односно да провери дали се воспоставени соодветни контроли и дали се ефективни и ефикасни во покривањето на детектираните ризици и осигуруваат дека целите на процесот се исполнети. За таа цел извршивме проверка на воспоставените контролите со кои го верифициравме постоењето и функционирањето на истите.

Со оценка на системот на интерни контроли кај процесот на плаќање, ревизијата констатира дека се воспоставени контроли и истите функционираат на начин кој обезбедува покривање на ризиците во процесот на плаќање и остварување на целите на процесот. Имено, со процедурата Активности во секторот за финансиски прашања утврден е текот на движење на документацијата со кој е овозможено разграничување на одговорностите и овластувањата. При секоја финансиска и оперативна активност воспоставена е поделба на должностите на начин кој оневозможува едно лице или организациона единица да ги контролира сите значајни фази на определена активност, односно одобрувањето, извршувањето и сметководственото евидентирање на финансиските трансакции им се доделени на различни лица и за истото ревизијата се увери преку направените детални тестови.

2.2.2. Инвентарисување на средства и обврски

Ревизијата имаше за цел да ја оцени ефективноста на системот на интерни контроли во процесот на инвентарисување, односно во спроведување на пописот преку добивање уверување дека:

- пописот е извршен во законски утврдените рокови;
- пописот е сеопфатен (ги опфатил сите средства - сопствени и туѓи);
- пописот е квалитетно извршен;
- извршено е усогласување на сметководствената со фактичката состојба;
- изготвен е извештај од извршениот попис и истиот е разгледан и одобрен од надлежните органи;
- донесен е акт за прифаќање на извештајот за извршениот попис во кои се содржани детални насоки за постапување.

Со увид во процесот на инвентарисување како и врз основа на ревизорските техники за контрола на извршениот попис констатирано е дека горенаведените чекори предвидени со Законот за трговски друштва и Правилникот за начинот и роковите на вршење на попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба се спроведени, поради што може

Ревизорски тим:
1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 23

РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

да се заклучи дека се воспоставени контроли и истите функционираат на начин кој обезбедува покривање на ризиците во процесот на инвентарисување и остварување на целта на процесот, односно усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

3. Внатрешна ревизија

Во рамките на ризичната област која третира прашања од **Внатрешна ревизија** извршени се истражувања со цел да се даде одговор на повеќе ревизорски прашања поврзани со слабости и потенцијалните ризици во оваа област а тоа се: формирање ЕВР, воспоставување систем на планирање на активностите и обезбедување систем за следење/мониторинг на препораките.

ВР му обезбедува независно разумно објективно уверување и совет на раководството за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективността на системите за внатрешна контрола за откривање на отстапувања во примената на законските, подзаконските и интерните акти, веродостојноста и сеопфатноста на финансиските и оперативните информации при извршувањето на задачите и остварување на целите.

Обврската на раководството на субјектот да обликува и воспостави ЕВР и организациска структура како и пропишувањето на процедури и разграничување на должностите уредени со одредбите на член 30 точка 2, член 31 точка 1 алинеја 1 и член 33 алинеја 4 од ЗЈВФК, стандард 15 од Стандардите на внатрешна контрола во јавниот сектор, и Правилникот за извршување на ВР и начинот на известување за ревизијата.



Во функција на градење на одговори зад секое од поставените прашања, утврдени се следните состојби и дадени се образложенија:

3.1. Стандардите и методологијата за извршување на ВР

Со извршените интервјуа и увид во интерните акти во овој сегмент ги констатиравме следните состојби:

- согласно Правилникот за повелбата за ВР изготвена е и одобрена Повелба за ВР од страна на в.д.директорот на ЈПДП и раководителот на ЕВР и истата е доставена до ЦЕХ при Министерството за финансии;
- ЦЕХ не извршила супервизија на квалитетот на работењето на ЕВР во делот на примената на методологијата и стандардите за работа на ЕВР што не е во согласност со одредбите на член 48 алинеја 10 од ЗЈВФК.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 24



РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

3.2 Организациона поставеност и кадровска екипираност на ВР

Со извршените интервјуа и увид во интерните акти во овој сегмент ги констатиравме следните состојби:

- согласно Правилникот за систематизација на работните места формирано е Одделение за ВР кое функционира независно од другите сектори и одделенија во ЈПДП, директно и единствено одговорно пред раководството и не извршува работи и работни задачи кои не произлегуваат од функцијата на ВР. Согласно утврдениот законски минимум на потребен кадар во Правилникот за систематизација предвидени се 4 внатрешни ревизори во одделението, но истото функционира само со раководител на ЕВР. Во претходниот период ЈПДП има доставено барање на согласност за вработување на внатрешни ревизори до надлежното министерство, но добиен е негативен одговор;
- со извршениот увид во Правилникот за систематизација на работните места, ревизијата констатира дека за работното место раководител на одделение за внатрешна ревизија предвидени се помалку бодови за пресметување на плата отколку за раководителот на одделението за информатички и комуникациски технологии во ЈПДП како одделенија кои се самостојни и се директно одговорни пред в.д. директорот;
- раководителот на ЕВР во претходните периоди континуирано посетувал обуки кои биле организирани од страна на ЦЕХ за професионално усовршување и надградување на внатрешните ревизори. Во текот на 2013 година ЦЕХ нема организирано такви обуки.

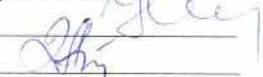

Законскиот застапник со доставените коментари на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор известува и достави докази дека на ден 05.01.2015 година доставено е „Барање согласност за вработување на неопределено време“ меѓудругото и за две лица за работно место Советник-внатрешен ревизор.

3.3. Планирање на ВР

Со извршените интервјуа и увид во интерните акти во овој сегмент ги констатиравме следните состојби:

- раководителот на ЕВР има донесено Стратешки план за период 2013-2015 и 2014-2016 година и Годишен план за ревизија за 2013 година, кои ги содржат сите елементи предвидени во Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и истите се доставени до ЦЕХ во законски предвидениот рок;
- во рамки на системот за управување на квалитет ISO 9001:2008, донесена е Процедура за спроведување на ВР.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 25



3.4. Извршување и известување на ВР

Со извршените интервјуа и увид во интерните акти во овој сегмент ги констатиравме следните состојби:

- во текот на 2013 година планирани и извршени се 4 ревизии, и тоа ревизија на системот на интерни контроли во процесот на изработка на проектна документација, процесот на издавање дозволи за вонреден превоз и ревизија на ИПА фондовите како и ревизија на интерните контроли во процесот на повраток на средствата од надоместокот за употреба на јавните патишта (патна такса) за моторните и приклучни возила. За секоја поединечна ревизија добиено е писмо за овластување од страна на директорот и одржан е првичен состанок со ревидираната организациона единица. Овластувањата за секоја поединечна ревизија содржат елементи на ревизорски план поради што не се изготвува посебен план како што е предвидено со Правилникот за извршување на ВР и начинот на известување за ревизијата;
- изготвувањето на извештајот од извршената ревизија минува низ трите фази на обработка врз основа на кои се изготвуваат Нацрт, Претходен, и Конечен извештај. Нацрт извештајот се презентира на завршен состанок пред раководството на ревидираната организациона единица, претходниот извештај се испраќа до ревидираната организациона единица заедно со акциски план за спроведување на препораките, а конечниот ревизорски извештај се доставува до директорот на ЈПДП и раководителите на ревидираните организациони единици.

3.5 Мониторинг и имплементација на препораките

Со извршената ревизија на активностите поврзани со мониторинг и имплементација на препораките ревизијата констатира дека во рамки на одделението се води База на податоци (матрица) за следење на имплементација на препораките, а информација за преземените мерки се добива од дописите кои ги праќаат ревидираните организациони единици кои доставуваат и документи во прилог како доказ за преземените активности. Исто така се врши follow up на ревидираните организациони единици.

Согласно наведеното ревизијата констатира 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, односно создадени се услови за функционирање на ВР и остварување на посебните и општите цели на субјектот. Но, постои можност за преземање на дополнителни активности за подобрување на ефикасноста на ВР како алатка

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 26



РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

на менаџментот за подобрување на работењето на субјектот во делот на доекипирање на ЕВР и изедначување на бројот на бодовите за плата со раководителите на исто хиерархиско ниво.

ЗАКЛУЧОК

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.

ПРЕПОРАКИ

Како резултат на спроведената ревизија, а со цел да дадеме придонес во функција на отстранување на констатираните неправилности како и подобрување и унапредување на системот за финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија, ги дадовме следните препораки:

1. Раководството на ЈПДП да продолжи со активностите за пополнување на испразнетите работни места на раководители на сектори.
2. Управниот одбор на ЈПДП да ја разгледа и усвои новата стратегија за управување со ризици на ЈПДП.
3. Раководството на ЈПДП да продолжи со активностите за воведување нов сметководствен систем како и подготовка и донесување повеќегодишна стратегија за развој на ИТ, централизиран и сигурен пристап до ИТ ресурсите, соодветна заштита на податоците како и проценување на ризиците во работењето и обезбедување на соодветен континуитет во работењето.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 27



РЕВИЗОРСКИ НАОДИ

4. Раководството на ЈПДП да продолжи со активностите за барање на согласности за вработување на внатрешни ревизори согласно Правилникот за систематизација на работните места.
5. Раководството на ЈПДП да преземе мерки и активности во правец на изедначување на бројот на бодовите за плата на раководителот на ЕВР со раководителите на исто хиерархиско ниво.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 28



Опфат и методологија

Ревизијата на успешност е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата која ја извршивме да биде планирана и извршена со цел да обезбеди разумни основи за нашите наоди и заклучоци. Соодветно на тоа применивме процедури за кои сметавме дека се неопходни во дадените услови.

Ревизијата на успешност претставува објективна и систематска проверка на докази со цел обезбедување на независна проценка за функционирањето на организации, програми, активности или функции со цел обезбедување информации за подобрување на јавната отчетност и олеснување при носење на одлуки од страна на оние кои имаат одговорност да преземат или иницираат корективни дејствија.

Ревизијата вклучува проценка на можни ризици, испитувања на докази, како и проценки направени од страна на раководството на субјектот опфатени со ревизијата, давање општа оценка за дејноста, организациони, програмски и проектни активности. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изнесенiot заклучок.

Опфат

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во Јавното претпријатие за државни патишта Скопје е спроведена со цел да се даде оценка дали е постигната целта 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 и јакнење на одговорноста при извршување на задачите.

Податоците прикажани во деловите од овој извештај се обезбедени од евиденциите и информациите добиени од лицата во институцијата надлежни за конкретната област.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор



Методологија

При вршењето на ревизијата на успешност, користени се документирани и аналитички докази како и физички и усни докази кои ги обезбедивме по пат на примена на методологијата и техниките на ревизијата, вршење на физичко набљудување, разговори и интервјуа, приложена документација и извршени анализи, формирање на заклучоци кои произлегоа од истите.

Ревизијата на успешност е спроведена имајќи ги предвид одредбите посочени во законските и подзаконски акти, стратегии, програми, извештаи, согледувања, проценки, финансии и анализи, кадровска структура и нејзина пополнетост, опременост, организациона поставеност како и други документи поврзани со активноста предмет на нашата ревизија. Како основни ќе ги споменеме:



- Закон за јавните претпријатија;
- Закон за јавните патишта;
- Закон за јавна внатрешна финансиска контрола;
- Стандарди за внатрешна контрола во јавниот сектор;
- Стандарди за внатрешна ревизија;
- Закон за трговските друштва;
- Правилник за водење на сметководство (МСФИ и МСС);
- Закон за јавните набавки;
- Закон за работни односи;
- Стратешки документи, и
- Подзаконски акти.

Ревизијата е спроведена со увид во поткрепувачката документација, анализа на податоците, снимање на фактичката состојба кај субјектот, интервјуа и разговори, подготвени, испратени и добиени прашалници и објаснувања до и од субјектот и надлежните лица кај истиот, увид во поднесената документација од субјектот, анализи и пресметки, споредување на тековните состојби со поставените критериуми, кои постапки имаа за цел да ги откријат причините за евентуалните разлики меѓу поставените критериуми и стварната состојба како и да дадат објективен одговор на поставената ревизорска цел.


Ревизијата на успешност е спроведена од страна на ревизорска екипа од Државниот завод за ревизија во состав:

- м-р Максим Ацевски - помошник на главниот државен ревизор и овластен државен ревизор,
- Бранислав Гулев - раководител на ревизија и овластен државен ревизор,
- Соња Камбовска - виш ревизор и овластен државен ревизор;
- Драгиња Апостолова - ревизор и овластен државен ревизор и
- м-р Владимир Николоски - ревизор и овластен државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. 
2. 

Овластен државен ревизор 30




Ревизијата е извршена по следните фази и периоди:

- Вршење на ревизијата - од 17.11 до 10.12.2014 година;
- Анализа на резултати и подготовка на Нацрт извештај од спроведената ревизија - од 11.12 до 15.12.2014 година;
- Завршниот состанок со претставници на лицата одговорни за раководење со субјектот е одржан на ден 22.12.2014 година.

Ревизорски тим:

1. 

2. 

Овластен државен ревизор 31





Република Македонија
Јавно претпријатие за државни патишта

До
Државен завод за ревизија
Ул.Македонија бр.12/3
Скопје

29. 01. 2015

79 37/4

2015 год
Полетис

Предмет: Коментари по нацрт извештај на овластен државен Ревизор за извршена ревизија на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија во Јавното претпријатие за државни патишта

Почитувани,

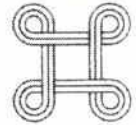
Во врска со извештајот на овластениот државен Ревизор за извршена ревизија на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија во Јавното претпријатие за државни патишта, изготвен од страна на Државниот завод за ревизија, по однос на препораките ги даваме следните коментари:

Во Ревизорските наоди во Препораките под точка 1, Јавното претпријатие за државни патишта има превземено активности и тоа:

- пополнето е работно место Раководител на Сектор за правни работи, подготовка на постапка за експропријација, управување со човечки ресурси и општи работи.
- Јавното претпријатие за државни патишта има поднесено барање согласност за вработување до Министерството за финансии за работно место Раководител на Сектор за финансиски прашања.

Во Ревизорските наоди во Препораките под точка 2, Ве известуваме дека работна група, формирана со Одлука бр.02-10181/1 од 22.12.2014 година, ја ажурираше Стратегијата за управување со ризици, согласно организационите промени во Јавното претпријатие за државни патишта и истата ќе биде доставена до Управниот Одбор на Јавното претпријатие за државни патишта за нејзино усвојување и донесување.

Во Ревизорските наоди во Препораките под точка 4, Јавното претпријатие за државни патишта има превземено



Република Македонија
Јавно претпријатие за
државни патишта

ЕМБС: 6839673
ул.Даме Груев бр.14
1000 Скопје,
Република Македонија

Тел. (02) 3-228-454
(02) 3-118-044
Факс: (02) 3-220-535

Бр. 11-421/2

Дата: _____
Скопје



Република Македонија
Јавно претпријатие за државни патишта

активности, односно повторно поднесе барање за добивање на согласност за вработување на 2 внатрешни ревизори.

Во Ревизорските наоди во Препораките под точка 5, Ве известуваме дека согласно Законот за административни службеници и законот за вработените во јавниот сектор, ќе се донесат подзаконски акти согласно кои ќе се усогласат постоечките интерни акти.

Со почит,

Прилог: - Копија од Одлука за извршен избор за Раководител на Сектор за правни работи, подготовка на постапка за експропријација, управување со човечки ресурси и општи работи.

- Барање согласност за вработување до Министерството за финансии за работно место Раководител на Сектор за финансиски прашања и за 2 внатрешни ревизори.

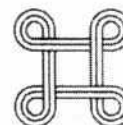
- Барање и ургенција за вработување на внатрешни ревизори во 2010 година.

- Нацрт ажурирана Стратегијата за управување со ризици.

В.Д.Директор
Љупчо Георгиевски

Изработил: Биљана Лазевска, Раководител на Одделение
Контролирал: Даниела Тасевски, Помошник Раководител на Сектор
Одобрил: Сузана Атанасова, Раководител на Сектор

Република Македонија
Јавно претпријатие за државни патишта



Република Македонија
Јавно претпријатие за
државни патишта

ЕМБС: 6839673
ул.Даме Груев бр.14
1000 Скопје,
Република Македонија

Тел. (02) 3-228-454
(02) 3-118-044
Факс: (02) 3-220-535

Бр. 4-40/1

Дата: 05.07.2015

Скопје

До
Министерство за финансии
Кабинет на Заменик Претседателот на Владата на Република
Македонија и Министер за финансии
М-р Зоран Ставрески

Предмет: Барање согласност за вработување
на неопределено време

Почитувани,



Заради непречено извршување на работите и спроведување на целите и задачите, Јавното претпријатие за државни патишта има неопходна потреба од вработување на три лица на неопределено време за непотполнети работни места и тоа:

1. Едно лице за работно место **Раководител на Сектор за финансиски прашања**
- Најмалку 240 кредити според ЕКТС или завршен VII/1 степен – Економски факултет.
2. Две лица за работно место **Советник –внатрешен ревизор**, во Одделението за внатрешна ревизија.
- Најмалку 240 кредити според ЕКТС или завршен VII/1 степен – Економски факултет, Правен факултет.

Во прилог Ви доставуваме пресметка за потребните средства за плата на горенаведеното работно место, кои се обезбедени односно планирани со Годишната програма за изградба, реконструкција, рехабилитација, одржување и заштита на државните патишта за 2015 година.

В.Д. Директор
Љупчо Георгиевски



Изработил/Контролирал: Биљана Лазевска 
Одобрил: Сузана Атанасова 



Број 05-1303/1

19 05 2010 год.

СКОПЈЕ

ДО
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
СКОПЈЕ

- Кабинет на Министерот -

Предмет: Барање согласност за вработувања на неопределено време

Агенцијата за државни патишта има потреба од вработување на 10 (десет) лица на неопределено време, и тоа:

- 3 (три) лица, од кои 2 градежни инженери со ВСС и 1 градежен инженер со ВШС, за пополнување на упразнети работни места, неопходни за реализација на новите проекти за изградба на автопатишта во Република Македонија кои ќе се реализираат во наредниот период, како и за Проектите за изградба на регионални и локални патишта финансирани од Светска банка и Европската Банка за обнова и развој (ЕБРД);

- 2 (две) лица, дипломирани економисти, во Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола, согласно Акциониот план за спроведување на НПАА за нови вработувања на внатрешни ревизори и во единиците за финансиски прашања во субјектите од централно ниво, донесени од Владата на Република Македонија;

- 1 (еден) инженер за животна средина, одговорен за спроведување на мерките за заштита на животната средина при изградба и реконструкција на патишта;

- 1 (еден) електро инженер - Референт за компјутерски системи, предвидено во Систематизацијата на работни места на Агенцијата за државни патишта, согласно заклучокот на Владата на Република Македонија, во делот Е-БИЗНИС во однос на Проектот - електронските јавни набавки;

- 3 (три) лица со ССС за административно-технички работи и архива на проекти;

При изготвувањето на пресметката за потребните средства за исплата на плати во Буџетот на Агенцијата за државни патишта за 2010 година, предвидени се средства за новите вработувања до крајот на годината.

Во прилог Ви доставуваме пресметка за потребните средства за плати за постојниот број на вработени, како и за новите вработувања до крајот на годината.

Благодариме на соработката.

Со почит,

Ко: - Архива
- 05/ТМ *JK*





Број 05-681/1

16.02 2010 год.

СКОПЈЕ

ДО
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ
СКОПЈЕ

- Кабинет на Министерот -

Предмет: Барање согласност за вработувања
на неопределено време (ургенција)

Агенцијата за државни патишта има потреба од вработувања на лица на неопределено време, за што во текот на 2009 година Ви достави барање и неколку ургенции со дописите бр. 05-3451/1 од 17.09.2009 година, 05-3451/2 и 05-3451/3 од 16.10.2009 год. и 05-3451/4 од 27.11.2009 година, за согласност за вработувања на лица на неопределено време, од кои:

- 2 (два) градежни инженери, за пополнување на упразнети работни места, неопходни за реализација на новите проекти за изградба на автопатишта во Република Македонија кои ќе се реализираат во наредниот период, како и за Проектите за изградба на регионални и локални патишта финансирани од Светска банка и Европската Банка за обнова и развој (ЕБРД),

- 2 (две) лица во Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола, согласно Акциониот план за спроведување на НПАА 2009 за нови вработувања на внатрешни ревизори и во единиците за финансиски прашања во субјектите од централно ниво, донесени од Владата на Република Македонија на 07.07.2009 год.;

- 1 (еден) Референт за компјутерски системи, предвидено во Систематизацијата на работни места на Агенцијата за државни патишта, согласно заклучокот на Владата на Република Македонија од седницата одржана на 21.05.2009 година, расправајќи по Програмата за работа, во делот Е-БИЗНИС во однос на Проектот - електронските јавни набавки;

- 1 (едно) лице со ССС за административно технички работи, односно архивар.

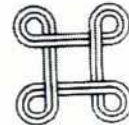
Во прилог Ви ја доставуваме пресметката за плати. При изготвувањето на пресметката за потребните средства за исплата на плати во Буџетот на Агенцијата за државни патишта за 2010 година предвидени се доволно средства потребни за веќе упразнетите работни места, како и за новите вработувања.

Благодариме на соработката.

Со почит,

Ко: - Архива
- 05/ТМ *ste*





Република Македонија
Јавно претпријатие за
државни патишта

ЕМБС: 6839673
ул.Даме Груев бр.14
1000 Скопје,
Република Македонија

Тел. (02) 3-228-454
(02) 3-118-044
Факс: (02) 3-220-535

Бр. 24-9519/1

Дата: 27.10.2014

Скопје

Врз основа на член 18 став 1 од Законот за јавни службеници („Службен весник на РМ“ бр. 52/2010, 36/2011, 6/2012, 24/2012, 15/2013, 106/2013 и 132/2014) и член 27 од Статутот на Јавното претпријатие за државни патишта („Сл. весник на Република Македонија“ број 9/2013), В.Д.Директорот на Јавното претпријатие за државни патишта донесе

ОДЛУКА

За избор на кандидат по јавен оглас за вработување на јавен службеник

1. За извршител на работно место Раководител на Секторот за правни работи, подготовка на постапка за експропријација, управување со човечки ресурси и општи работи се избира лицето Сузана Атанасова.
2. Именуваната ќе биде вработена на пробна работа на работното место од претходната точка по завршувањето на постапката за избор и конечност на оваа одлука.
3. Оваа одлука влегува во сила со денот на донесувањето.

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ

Комисијата за селекција на јавен службеник формирана со Решение на директорот на Агенцијата за администрација бр. 10-1943/3 од 13.10.2014 година, во функција на спроведување на постапката за вработување на јавни службеници за извршување на работите од точка 1 на оваа Одлука, а по објавениот оглас за вработување на јавни службеници бр. 24/2014 од 08.10.2014 година во дневните весници „Вечер“ и „Коха“, спроведе постапка согласно Законот за јавните службеници.

Врз основа на записник од административна селекција јавен оглас бр. 10-1943/4 од 21.10.2014 година, Записник од испит за јавен службеник бр. 10-1943/5 од 04.11.2014 година и Записникот од работата на комисијата за селекција на јавен службеник за спроведување на интервју во Агенцијата за администрација одржно на ден 10.11.2014 година, Комисијата за селекција на јавен службеник подготви и до В.Д. Директорот на Јавното претпријатие за државни патишта достави ранг листа на најуспешните кандидати од оглас број 24/2014.

Република Македонија
Јавно претпријатие за државни патишта

Врз основа на листата на најуспешните кандидати и стручното мислење од единствениот психолошки тест, В.Д. Директорот на Јавното претпријатие за државни патишта изврши избор како во диспозитивот на оваа Одлука.

По завршувањето на постапката на избор, В.Д. Директорот на Јавното претпријатие за државни патишта ќе донесе решение за вработување на пробна работа на избраниот кандидат.


Упатство за правно средство: Против оваа Одлука незадоволниот кандидат има право на жалба преку Јавното претпријатие за државни патишта до Агенцијата за администрација во рок од 8 дена од денот на објавувањето на интернет локацијата и огласната табла на Агенцијата за администрација.

В.Д. Директор
Љупчо Георгиевски



Доставено до:

- Агенција за администрација (2 оригинали)
- Одделение за човечки ресурси
- Архива

Изработил/Одобрил: Биљана Лазевска 

ОДГОВОР

на забелешки на Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор

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, заведени во Државниот завод за ревизија под број 19-37/4.

Овластениот државен ревизор ги разгледа забелешките на Нацрт извештајот и по истите се произнесе како што следува:

Упатените забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор по својата содржина „не претставуваат забелешки“. Законскиот застапник известува за преземените мерки по дадените препораки и тоа како што следува:

- За дадената **препорака бр.1** која се однесува на продолжување на активностите за пополнување на испразнетите работни места на раководители на сектори, поврзано со констатацијата во точка 2.1.1. Контролно опкружување од делот Ревизорски наоди од Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, законскиот застапник известува дека делумно е постапено по препораката, односно пополнето е работното место Раководител на Сектор за правни работи за што во прилог е доставена Одлука за избор на кандидат по јавен оглас за вработување на јавен службеник бр.04-9519/1 од 27.11.2014 година. Во исто време до Министерството за финансии поднесено е барање за согласност за вработување на неопределено време за работно место Раководител на Сектор за финансиски прашања бр. 04-40/1 од 05.01.2015 година кое исто така е доставено во прилог. Преземените активности ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор;
- За дадената **препорака бр. 2** која се однесува на потребата од продолжување на активностите за ажурирање на Стратегијата за управување со ризици, поврзано со констатацијата во точка 2.1.2. Управување со ризици од делот Ревизорски наоди од Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, законскиот застапник известува дека препораката е спроведена односно донесена е нова Стратегија за управување со ризици и истата е доставена во прилог. Преземените активности соодветно ќе бидат обелоденети во Конечниот извештај на

Ревизорски тим

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

овластениот државен ревизор а дадената препорака преиначена во насока на донесување на Стратегијата за управување со ризици од страна на управниот одбор;

- За дадената **препорака бр. 4** која се однесува на продолжување на активностите за барање на согласности за вработување на внатрешни ревизори, поврзано со констатацијата во точка 3.2. Организациона поставеност и кадровска екипираност на внатрешната ревизија во делот Ревизорски наоди од Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, законскиот застапник известува за преземените активности, односно поднесено е барање бр.04-40/1 од 05.01.2015 година до Министерството за финансии за согласност за вработување на неопределено време за две лица за работно место Советник – внатрешен ревизор во Одделението за внатрешна ревизија кое е доставено во прилог. Преземените активности соодветно ќе бидат обелодените во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор;
- За дадената **препорака бр.5** која се однесува на потребата од преземање мерки и активности во правец на изедначување на бројот на бодовите за плата на раководителот на ЕВР со раководителите на исто хиерархиско ниво, поврзано со констатацијата во точка 3.2. Организациона поставеност и кадровска екипираност на внатрешната ревизија во делот Ревизорски наоди од Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, законскиот застапник известува за активностите кои ќе бидат преземени во иднина за надминување на утврдената состојба.

Ревизорски тим

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор



Државен завод за ревизија

Обр. ИЗПМ

Информација за преземени мерки по препораките на овластениот државен ревизор содржани во
Конечниот ревизорски извештај – ИЗПМ¹

I. Основни податоци за правниот субјект и извршената ревизија

Назив на субјектот	Јавно претпријатие за државни патништа	Датум на издавање	09.03.2015 година
Број на извештајот	02 2014 09 03	Краен датум за одговор - 90 дена	29.05.2015 година
Назив и број на сметката		Раководител на тим	Соња Камбовска
Шифра - интерна класификација		Сектор	3
Вид на ревизија ²	Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективноста на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија		
Година на која се однесува	31.12.2013		

¹ Се пополнува и доставува заедно со издавањето на конечниот извештај на ОДР согласно Упатството за пополнување и доставување на образецот ИЗПМ.

² Ревизија на:

- I - ФИУЗП - Финансиски извештаи и Усогласеност со закони и прописи
- II - РУ - Ревизија на успешност
- III - ТР - Тематска ревизија
- IV - УЗППР - Усогласеност со закони и прописи – посебна ревизија
- V - РСЕФИ - Ревизија на специфични елементи, сметки или ставки на финансиски извештаи
- VI - ХР - Хоризонтална ревизија
- VII - ИК - Интерни контроли/ревизија на системи и процеси (посебна ревизија)
- VIII - ИТР - ИТ Ревизија
- IX - ДПМ - Друга предметна материја на даден ангажман за уверување
- X - РСП - Ревизија на спроведување препораки

II. Податоци за препораките и преземените мерки

Реден број	Број на наодот во извештајот	Содржина на препораката	Статус на препораката ³	Превземен мерки (вклучително и описните категории дадени во Фуснога ⁴ доколку е соодветно)	Датум на спроведување на спроведената препорака, односно планиран период на спроведување на активностите
1	2	3	4	5	6
1.	2.1.1.	Раководството на ЈПДП да продолжи со активностите за пополнување на испразнетите работни места на раководители на сектори.			
2.	2.1.2.	Управниот одбор на ЈПДП да ја разгледа и усвои новата стратегија за управување со ризици на ЈПДП.			
3	2.1.3.2.	Раководството на ЈПДП да продолжи со активностите за воведување нов сметководствен систем како и подготовка и донесување повеќегодишна стратегија за развој на ИТ, централизиран и сигурен пристап до ИТ ресурсите, соодветна заштита на податоците како и проценување на ризиците во работењето и обезбедување на соодветен континуитет во работењето.			
4.	3.2.	Раководството на ЈПДП да продолжи со активностите за барање на согласности за вработување на внатрешни ревизори согласно Правилникот за систематизација на работните места.			

5	3.2. Раководството на ЈПДП да преземе мерки и активности во правец на изедначување на бројот на бодовите за плата на раководителот на ЕВР со раководителите на исто хиерархиско ниво.			
---	---	--	--	--

Раководител на тим Соња Камбовска

Датум 09.03.2015 година

Одговорно лице на правниот субјект _____

Датум _____

3	СП - спроведена	ДС - делумно спроведена	ВТ - во тек	НП - спроведена	не	НМ - не може да се спроведе поради изменети околности
---	-----------------	-------------------------	-------------	-----------------	----	---

⁴ Доколку спроведувањето на препораката има финансиско влијание (износ или вратени средства по препораката) соодветно да се вгради во колона 5
Забелешка: Овој образец се користи за сите видови ревизии