



Република Северна Македонија  
Општина Кисела Вода  
Сектор за внатрешна ревизија

тел.: 02/2785-400  
contact@kiselavoda.gov.mk

тел.: 02/2785-479  
revizija@kiselavoda.gov.mk



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА  
ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

Бр. 20-222/1  
10-01-2024 20 / год.  
СКОПЈЕ

## ГОДИШЕН ПЛАН ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА 2024 ГОДИНА





## Содржина

1	ВОВЕД.....	3
2	ВРСКА ПОМЕЃУ СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ .....	3
2.1	Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план.....	3
2.2	Активности со остварување на целите на внатрешна ревизија .....	4
3	АКТИВНОСТИТЕ НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО 2024 .....	4
3.1	Ревизии кои се пренесени од претходната година .....	4
3.2	Поединечни ревизии за 2024 .....	4
3.3	Други активности на Внатрешна ревизија .....	6
4	КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ .....	6
4.1	Утврдување на можен број на ревизорски денови во годината .....	6
4.2	Пресметка на потребното време за активности во Годишен план .....	7
5	ЗАКЛУЧОК.....	7





## 1 ВОВЕД

Годишниот план за општина Кисела Вода е изготвен врз основа на Стратешкиот План за 2024-2026 година на внатрешна ревизија донесен од страна на Градиначлник на општина Кисела Вода .

Во него се содржани активностите на внатрешна ревизија во врска со остварување на целите на единицата за внатрешна ревизија (ЕВР) од Стратешкиот план 2024-2026 година со што се одредени целите, опфатот и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2024.

Во случај на потреба, поврзана со значителните промени кои може да се појават во работењето во тековната година а и кои влијаат на активностите на внатрешна ревизија , Годишниот план ќе се ажурира.

Секоја промена на Годишниот план ја ододбрува Градоначлник на Кисела Вода.

## 2 ВРСКА ПОМЕГУ СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

### 2.1 Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

Поединечните ревизии планирани за 2024 година се усогласени со усвоениот Стратешки План за ревизија 2024-2026 година.

Односот помеѓу задачите кои се планирани во стратешкиот и годишниот план прикажан е во следната табела

*Табела 1. Врска на планираните ревизии во Стратешкиот и Годишниот план*

Приоритетни области на ревизија во првата година на Стратешкиот план	Планирани ревизии во тековната година
Ревизија на попис на Домот на Култура "Билјана Беличанец"	Ревизија на попис на Домот на Култура "Билјана Беличанец"
Ревизија на работење на ОУ „Кузман Јосифовски Питу“	Ревизија на работење на ОУ „Кузман Јосифовски Питу“
Ревизија на работење на ОУ „Невена Георгиевска-Дуња“	Ревизија на работење на ОУ „Невена Георгиевска-Дуња“



## 2.2 Активности со остварување на целите на внатрешна ревизија

Внатрешната ревизија ќе ги спроведува следните активности и поединечни ревизии со цел реализација на поставените цели, односно насоката на работењето на внатрешна ревизија:

Табела 2: Активности поврзани со остварување на целите на ЕВР

Бр.	Цел на внатрешна ревизија	Активности на внатрешна ревизија за остварување на целиот	Планирање на поединечните ревизии
1.	Да се добие уверување дека процесот на правење на пописот е во согласност со законската регулатива, заради што поточно искажување на средствата и нивните извори, побарувањата и обврските како и давање уверување на раководството дали истиот обезбедува соодветна заштита од злоупотреба во користењето со средствата и нивните извори, побарувања и обврски.	Извршување на поединечна ревизија и давање препораки за подобрување на работните процеси.	Ревизија на попис на Домот на Култура "Билјана Беличанец"
2.	Да се добие уверување дека работењето е согласно со законската регулатива дека, финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користата еефективно и ефикасно.	Извршување на поединечна ревизија и давање препораки за подобрување на работните процеси.	Ревизија на работење на ОУ „Кузман Јосифовски Питу“
3.	Да се добие уверување дека работењето е согласно со законската регулатива дека, финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користата еефективно и ефикасно.	Извршување на поединечна ревизија и давање препораки за подобрување на работните процеси.	Ревизија на работење на ОУ „Невена Георгиевска-Дуња“

## 3 АКТИВНОСТИТЕ НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО 2024

### 3.1 Ревизии кои се пренесени од претходната година

Последователна или Фоулап ревизија на ОУ "Круме Кепески".

### 3.2 Поединечни ревизии за 2024

Внатрешната ревизија во 2024 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план од 2024-2026 година како што следува:

Име на ревизијата	Ревизија на попис на Домот на Културата "Билјана Беличанец"
-------------------	---



Ниво на ризик	висок
Цели на ревизијата	Да се добие уверување дека процесот на правење на пописот е во согласност со законската регулатива, заради што поточно искажување на средствата и нивните извори, побарувањата и обврските како и давање уверување на раководството дали истиот обезбедува соодветна заштита од злоупотреба во користењето со средствата и нивните извори, побарувања и обврски.
Опфат на ревизијата	финансиско –материјално работење, попис на средства, јавни набавки
Организациона единица вклучена во ревизијата	Општина Кисела Вода
Институции во надлежност	
Ревизорски методи	Работа на терен, преглед на документација, интервјуи со раководство и вработени во институцијата

Име на ревизијата	Ревизија на финансиско –материјално работење, попис на средства, јавни набавки на ОУ „Кузман Јосифовски Питу“
Ниво на ризик	висок
Цели на ревизијата	Да се добие уверување дека работењето е согласно со законската регулатива дека, финансиските извештаи се ослободени од пгрешни прикажувања дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користата еефективно и ефикасно.
Опфат на ревизијата	финансиско –материјално работење, попис на средства, јавни набавки
Организациона единица вклучена во ревизијата	ОУ „Кузман Јосифовски Питу“
Институции во надлежност	
Ревизорски методи	Работа на терен, преглед на документација, интервјуи со раководство и вработени во институцијата

Име на ревизијата	Ревизија на финансиско –материјално работење, попис на средства, јавни набавки на ОУ „Невена Георгиевска-Дуња“
Ниво на ризик	висок
Цели на ревизијата	Да се добие уверување дека работењето е согласно со законската регулатива дека, финансиските извештаи се ослободени од пгрешни прикажувања дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користата еефективно и ефикасно.
Опфат на ревизијата	финансиско –материјално работење, попис на средства, јавни набавки
Организациона единица вклучена во ревизијата	ОУ „Невена Георгиевска-Дуња“
Институции во надлежност	



Ревизорски методи	Работа на терен, преглед на документација, интервјуи со раководство и вработени во институцијата
-------------------	--

Планираните ревизии ќе бидат спроведени спрема следниот распоред:

Табела 3: Годишен план на ревизија- приказ по месеци

Име на ревизијата/месец	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Ревизија на попис на Домот на културата "Билјана Беличанец"	→											
Ревизија на работењето на ОУ „Кузман Јосифовски Питу“					→							
Ревизија на работењето на ОУ „Невена Георгиевска-Дуња“									→			

### 3.3 Други активности на Внатрешна ревизија

Сектор за внатрешна ревизија ќе преземе и други активноти и тоа:

- Советодавна улога во извршување на секојдневните активноти на општината
- Следење на спроведување на препораките од надворешна и внатрешна ревизија
- Ажурирање на Стратешкиот план и изготвување на Годишен план за 2025
- Соработка со институциите надлежноста на општината

## 4 КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

### 4.1 Утврдување на можен број на ревизорски денови во годината

Можен број на ревизорски денови во тековната година се пресметува за секој ревизор во ЕВР.

Табела 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2024 година

Вкупен број на денови во годината	365
Денови за викенд	104
Број на денови за годишен одмор	25
Број на денови за празници	12
Изработка на планови, стручно мислење, совет, состаноци	40
Број на денови за обуки	15



Вкупно ревизорски денови во годината	161
--------------------------------------	-----

#### 4.2 Пресметка на потребното време за активности во Годишен план

Задачите на ревизијата и потребните денови се доделуваат на активностите во Годишниот план како што следува:

Табела 5: Пресметка на потребното време за ревизорски активности во 2024 година

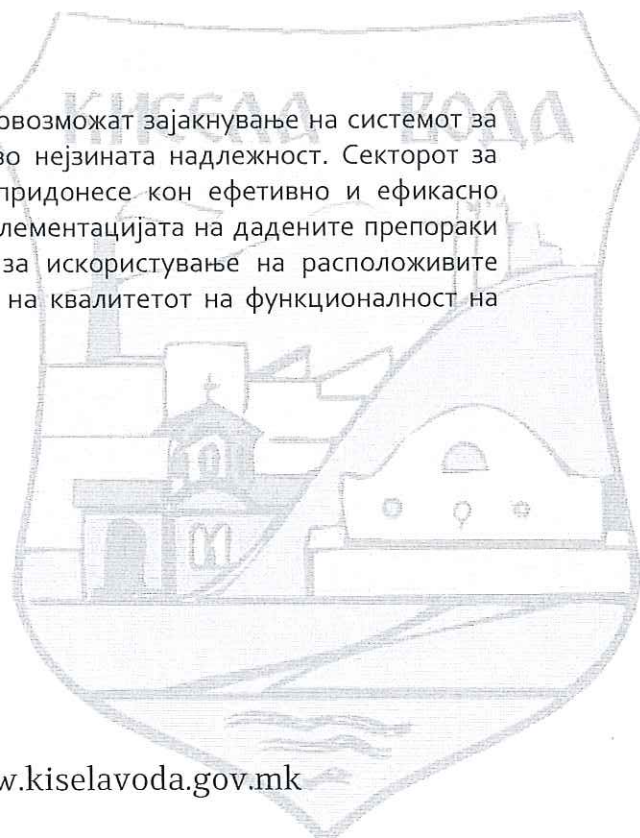
Вкупен број на денови за реализација на планираните ревизии	135
Просечен број на денови за извршување на поединечната ревизија	44
Број на планирани ревизии за 2024	3

Со спроведување на потребите за ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во ЕВР произлегува дека ЕВР има еден ревизор за исполнување на целите од овој Годишен план.

## 5 ЗАКЛУЧОК

Планираните годишни активности за 2024 година ќе овозможат зајакнување на системот за внатрешна контрола во општината и институциите во нејзината надлежност. Секторот за внатрешна ревизија во општина Кисела Вода ќе придонесе кон ефетивно и ефикасно остварување на стратешките цели на општината, имплементацијата на дадените препораки како и зајакнување на капацитетите на општината за искористување на расположивите ресурси се со цел придонесување кон подобрување на квалитетот на функционалност на ревидираните страни.

Овластен Раководител на Сектор





Република Северна Македонија  
Општина Кисела Вода  
Сектор за внатрешна ревизија

тел.: 02/2785-400  
contact@kiselavoda.gov.mk

тел.: 02/2785-479  
revizija@kiselavoda.gov.mk



за внатрешна ревизија  
по решение за овластување  
бр 04-9384/1 од 06.10.2022 година

Градоначалник  
на општина Кисела Вода

Зоран Трајковски

Орце Ѓорѓиевски







Република Северна Македонија  
Општина Кисела Вода  
Сектор за внатрешна ревизија

тел.: 02/2785-400  
contact@kiselavoda.gov.mk  
тел.: 02/2785-479  
revizija@kiselavoda.gov.mk



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА  
ОПШТИНА КИСЕЛА ВОДА

Бр. 20-10766/1  
13-12-2023 20 год.  
СКОПЈЕ

# СТРАТЕШКИ ПЛАН

## ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА ПЕРИОД ОД 2024 ДО 2026 ГОДИНА



## СОДРЖИНА

1	ВОВЕД.....	2
1.1	Преглед .....	2
1.2	Организациска структура и опфат на работа на внатрешна ревизија .....	2
2	ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ОПШТИНАТА .....	3
2.1	Цели и приоритети на општината и институциите во надлежноста на општината.....	3
2.1.1	Цели и приоритети на општината .....	3
2.1.2	Цели и приоритети на институциите поднадлежност .....	4
2.1.3	Цели и приоритети на буџетски корисници .....	4
2.1.4	Очекувани промени во општината и институциите во надлежност.....	5
3	ЦЕЛИ НА ЕДИНИЦАТА НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА.....	6
4	ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ НА РЕВИДИРАЊЕ.....	6
5	ПРОЦЕНКА НА РИЗИК .....	8
5.1	Пристап во утврдување на ризик .....	8
5.2	Фактори на ризикот .....	9
5.3	Резултати од проценката на ризикот за потребите на стратешко планирање .....	9
6	ПРИОРИТЕТИ ВО РЕВИДИРАЊЕ ВО ПЕРИОДОТ 2024-2026 .....	12
6.1	Врска помеѓу приоритетни области за ревидирање со спроведените анализи.....	12
6.2	Листа на приоритетни области за ревидирање со распоред на ревидирање .....	14
7	КАДРОВСКИ ПОТРЕБИ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА .....	15
8	АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН И ВРСКИТЕ СО ГОДИШНИОТ ПЛАН.....	15
9	ЗАКЛУЧОК .....	16



## 1 ВОВЕД

### 1.1 Преглед

Овој Стратешки План ги содржи најважните цели, приоритети и активноти на внатрешна ревизија во општината за периодот 2024-2026 година. .

Целите и активностите на внатрешна ревизија се во согласност со целите и приоритетите на општината и институциите во надлежноста за кои се врши внатрешна ревизија, а кои се содржани во годишните планови и програми на општината, плановите за развој за период 2024-2026 и Стратегијата за локален економски развој за периодот 2023-2026 година.

Стратешкиот план се базира на проценка на ризикот и е во согласност со Правилникот за начинот на извршување на внатрешна ревизија и начинот за известување за ревизијата ("Службен весник на Република Македонија" бр.136/2010), Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија ("Службен весник на Република Македонија" бр 113/2014 ), како и Насоките за подготовка на стратешки и годишен план за внатрешна ревизија објавен и на веб страната на Министерството за финансии. Стратешкиот план се однесува за период 2024-2026.

### 1.2 Организациска структура и опфат на работа на внатрешна ревизија

Внатрешната ревизија е независна активност на давање објективно уверување и совет, воопоставена со цел да придонесе за зголемување на вредноста и подобрување на работењето на субјектот. Таа помага на субјектот да ги исполни своите цели, применувајќи системски, дисциплиниран пристап за процена и подобрување на ефикасноста во процесите на управување со ризикот контролата и управувањето;

Единицата за внатрешна ревизија во општина Кисела Вода врши функција на внатрешна ревизија во општината и институциите во надлежност, и тоа:

1. ООУ "Партенија Зографски"
2. ООУ "Кузман Шапкарев"
3. ООУ "Круме Кепески"
4. ООУ "Кирил Пејчиновиќ"
5. ООУ "Св.Климент Охридски"
6. ООУ "Рајко Жинзифов"
7. ООУ "Невена Георгиева Дуња"



8. ООУ "Кузман Јосифовски Питу"
9. ЈДГ "Весели Цветови"
10. ЈДГ "8 Март"
11. ЈП за стопанисување со спортски сали и спортски објекти "Кисела Вода КВ"
12. Јавна општинска установа "Дом на култура КВК"

Согласно Правилникот за организацијата, делокругот и начинот на извршување на задачите на општинската администрација во општина Кисела Вода, единицата за внатрешна ревизија е систематизирана како Сектор кој се состои од две одделенија со вкупно 5 работни места. Досега пополнети се 2 работни места.

ЕВР спроведува внатрешна ревизија во субјектот од јавниот сектор, единките корисници, сите структури, програми, активности и процеси, вклучувајќи ги и оние на корисниците на средства од ЕУ фондовите, како и кај правните и физички лица со кои субјектот кај кој се врши внатрешна ревизија, има деловни односи и кои користат јавни средства.

## 2 ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ОПШТИНАТА

Стратешкиот план за периодот 2024-2026 година е изготвен врз основа на извршен преглед на целите и приоритетите на општината и институциите во надлежност, како и состојбата на развиеноста на системот за финансиско управување и контрола. Прегледот се заснова на информациите собрани преку: анализа на стратешките документи, анализа на програмите содржани во буџетот, анализа на финансиските планови на институциите кои подлежат на ревизија за тековната година и наредниот период, разговори со раководството, резултати од анализата на друга документација што е јавно достапна и анализа на состојбата на системот на внатрешна контрола.

### 2.1 Цели и приоритети на општината и институциите во надлежноста на општината

#### 2.1.1 Цели и приоритети на општината

- Стратегија за локален економски развој за период 2023-2026 година

Стратегијата за економски развој за 2023-2026 година се состои од: Анализа на моменталната состојба и потенцијалните трендови на опкружување, мисија и визија на општината, SWOT анализа, идни стратешки насоки, цели и мерки и акциски план за реализација. Мисијата на општина Кисела Вода е континуирано одржлив економски развој за постојано унапредување на стандардите и условите за живот на граѓаните, како и создавање на социјална благосостојба, безбедност, здрава околина преку ефективно и



ефикасно управување на расположливите ресурси. Визијата на општината е максимално искористување на природните и човечките ресурси преку промовирање на долгорочен одржлив развој, како во урбаниот, така и во руралниот дел.

Ред. Бр.	Стратешки насоки	Стратешки цели
1	Подобрување на квалитет на животот и стандардот на граѓаните во урбаните и руралните заедници на општината	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Унапредување на комуналната инфраструктура</li><li>2. Урбанизам и животна средина</li><li>3. Патна инфраструктура</li><li>4. Развој на културата и зголемување на број на културни активноти во општината</li><li>5. Социјална заштита, општествено вклучување и социјални услуги</li><li>6. Развој на спортски и рекреативни активности</li><li>7. Вложување и придонес на општината во образовните процеси</li></ol>
2	Дигитализација, унапредување на ИТ структура на општината и зголемена ефикасност и ефективност на системот за комуникација со граѓаните	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Дигитализација на услугите на општината</li><li>2. Унапредување на ИТ инфраструктура</li><li>3. Унапредување на е-комуникацијата со граѓаните</li></ol>
3	Забрзан економски раст и развој на општината	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Зголемување на обемот на инвестиции во општината</li><li>2. Зголемена промоција на туристичката понуда на општината</li></ol>
4	Придонес кон одржлив рурален развој	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Промоција на можности и поддршка на модернизација и конкурентност на земјоделско производство</li><li>2. Зголемување на можностите на општината за креирање на одржлив рурален развој на територија на општината</li></ol>

### 2.1.2 Цели и приоритети на институциите поднадлежност

### 2.1.3 Цели и приоритети на буџетски корисници

Плановите за работа на буџетските корисници за 2024 година се дефинирани со програмите на секој поединечен буџетски корисник кои се донесуваат на Советот на општината. Финансовите планови претставуваат составен дел од консолидираниот буџет на општината, каде се прикажани приходите по извори и расходите по намени, и истите се неопходни за спроведување на годишните програми за работа.



### **2.1.3.1 Цели и приоритети на ЈП за стопанисување со сали и спортски објекти во Кисела Вода**

ЈП за стопанисување со спортски сали и спортски објекти Кисела ВодаКВ е основано во 2019 година кое врши стопанисување со спортските сали и спортски објекти. Целта на менаџментот на ЈП "Кисела Вода КВ" е ефикасно и ефективно управување со спортските сали и спортските објекти кое подразбира: анализа, план и избор на проект, управување со човечки ресурси, оптимизација на спортскиот програм, инвестициско-техничко одржување, управување со капитални вложувања и испорака сатисфакција на учесниците (општина, публика, клубови, спортисти, спонзори и др. корисници).

### **2.1.3.2 Цели и приоритети на Јавна општинска установа „ Дом на Култура КВК„**

Домот на култура КВК е основан во 2016 година како непрофитна установа. Основна цел е остварување на локалниот интерес во културата од локално значење на граѓаните на општината. Средствата за основање, работење и непречен развој на Јавната општинска установа се обезбедуваат од приходите од сопственото работење, буџетот на општината, од донации, од кредитни средства и други извори на приходи.

### **2.1.4 Очекувани промени во општината и институциите во надлежност**

Согласно изборната програма на Градоначалникот, Годишните програми за 2024 година и Развојните програми за 2024-2026 година во општина Кисела Вода се планираат следните капитални проекти:

1. Изградба на нови линии за јавно осветлување на сервисни и станбени улици сагласно Програмата за енергетска ефикасност и инсталирање на штедливи светилки и модернизација на постојниот систем, а со цел намалување на трошоците за одржување на уличното осветлување на територија на општината (развојна програма ЈАА)
2. Реконструкција, санација и изградба на улици, пешачки патеки и мостови на територија на општина Кисела Вода (развојна програма ЈДБ)
3. Изградба на катна гаража во нас. Расадиќ (развојна програма ЈЕА)
4. Паркинг простор кај новиот пазар во нас. Драчево за 130 возила (развојна програма ЈЕБ)
5. Изградба на паркинг во Расадиќ за 100 возила (развојна програма ЈЕБ)
6. Изградба на системи за водоснабдување на територија на општина Кисела Вода (развојна програма ЈГБ)
7. Изградба на бунари за техничка вода на територија на општина Кисела Вода (развојна програма ЈГБ)
8. Изградба на системи за отпадни води на територија на општина Кисела Вода (развојна програма ЈИБ)
9. Изградба на урбана опрема на територија на општина Кисела Вода (развојна програма ЈНА)
10. Урбанистичко планирање, изработка на урбанистичко-планска документација,



урбанистичко-проектна документација и општ акт на општина Кисела Вода (развојна програма ФИА)

11. Надградба и одржување на ГИС апликативно решение во општина Кисела Вода-регистар на улици и инфраструктура, воведување на алатка за генерирање на извод од план, модул за интеграција на билинг системот со ГИС, просторен регистар на објекти и обработкана ДУП-ови (развојна програма ЕАБ)

### 3 ЦЕЛИ НА ЕДИНИЦАТА НА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Единицата за внатрешна ревизија во наредниот тригодишен период планира да ги реализира следните цели:

1. Придонес во намалување на негативните наоди на надворешната ревизија во областа на финансиско управување и контрола, во делот на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, кко и во делот на усогласеност со законите и прописите.
2. Ревидирање на подрачја кои не биле предмет на внатрешна ревизија
3. Поттикнување иницијатива за донесување на стратешки, интерни документи и нивно навремено ажурирање.
4. Зајакнување на контролата за спроведување на препораките по дадени наоди од извршени ревизии
5. Следење на стратешките насоки, цели и мерки утврдени со Стратегијата за локален развој на општината и нивна имплементација.

Основната насока за работа на внатрешната ревизија ќе биде подобрување на системот на внатрешни контроли и преку активна примена на истите да се остварат и мерливи ефекти од нивното спроведување. Внатрешната ревизија покрај тоа што ќе следи дали препораките се спроведени или не, ќе го следи и ефектот од спроведување на истите.

### 4 ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ НА РЕВИДИРАЊЕ

Потенцијалните области на ревидирање внатрешниот ревизор ги утврди со користење на комбиниран пристап на начин дека се:

- Утврдени заеднички хоризонтални процеси кои се спроведуваат во сите организациони единици во сите институции од надлежност, а вклучувајќи ги процесите од буџетскиот циклус
- Утврдени се програми и капитални проекти кои се опфатени со годишните и развојните програми на буџетот и се планира да се реализираат во наредниот период
- Утврдени се основните функции во надлежност на општината

Потенцијални области за ревидирање утврдени во Секторот за внатрешна ревизија се следните:



1. Процес на следење на преземени мерки по дадени препораки од Внатрешна и надворешна ревизија
2. Процес на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки
3. Проверка на систем за менаџмент со квалитет ISO9001
4. Процес на изготвување, донесување, извршување на буџетот на општината, негово изменување и дополнување.
5. Процес на воспоставување на континуирана сметководствена контрола во извршувањето на буџетот на општината
6. Процес на прибирање на приходите во општинскиот буџет
7. Процес на воспоставување, спроведување и одржување на системот за Јавна внатрешна финансиска контрола
8. Процес на контрола и следење на финансиското работење на општинските и буџетските корисници
9. Процес на изготвување на законски прописи и акти од надлежност на градоначалникот
10. Процес на подготовка и реализација на седници на совет
11. Процес на управување со човечките ресурси во општинската администрација
12. Процес на одржување на информатичкиот систем во општината
13. Процес на јавни набавки на општината
14. Процес на подготвување на нормативни и правни акти
15. Процес на застапување на општината пред судовите и пред другите надлежни органи и институции
16. Процес на подготвување и спроведување на постапки за управување со градежно земјиште
17. Процес на ажурирање на општински имот
18. Процес на издавање под закуп објекти во сопственост на општината
19. Процес на урбанистичко планирање
20. Процес на издавање на одобренија за градење
21. Процес на водење постапки за утврдување правен статус на бесправно изградени објекти
22. Програма за Одржување на урбанаопрема-ЈО
23. Програма за Јавно осветлување-ЈЗ
24. Програма за Јавна чистота-Ј4
25. Програма за Одржување и заштита на локални патишта и улици-Ј6
26. Програма за Други комунални услуги-Ј8
27. Програма за Изградба на јавно осветлување-ЈА
28. Програма за Изградба и реконструкција на локални патишта и улици-ЈД
29. Програма за Изградба на простор за паркирање-ЈЕ
30. Програма за Изградба на сообраќајна сигнализација-ЈФ
31. Програма за Изградба на системи за водоснабдување-ЈГ
32. Програма за Изградба на системи за одведување и пречистување на Отпадни води-ЈИ





33. Програма за Урбана опрема-ЈН
34. Програма за Заштита на ж.ивотна средина и природа-Р
35. Процес на инспекциски надзор над спроведувањето на Законот за градење и прописите донесени врз основа на овој закон
36. Процес на инспекциски надзор над спроведувањето на Законот за основно образованиеипрописитедонесениврзоснованаовојзакон
37. Процес на инспекциски надзор над спроведувањето на Законот за домување и прописите донесени врз основа на овој закон
38. Процес на инспекциски надзор над спроведувањето на мерките за заштита на животната средина
39. Процес на изготвување на програма за основно образование
40. Процес на изготвување на програма за спорт и рекреација
41. Процес на изготвување на програма за култура
42. Процес на изготвување на програма за пред училишно воспитување
43. Процес на изготвување на стратегија за локален економски развој
44. Процес на подготвување и реализација на програма за енергетска ефикасност на општината
45. Процес на подготвување на апликации за проекти
46. Процес на архивско работење на општината
47. Процес на следење на работата на месните и урбани заедници
48. Процес на поддршка на активностите за здруженија на граѓани, невладини организации и фондации и други општествени организации
49. Процес на подготовка на програма за обезбедување на социјална заштита на граѓаните

Во сите основни училишта, јавни детски градинки, јавно претпријатие и културен дом на територијата на Општина Кисела Вода:

1. Процес на јавни набавки
2. Процес на финансиско-материјално работење
3. Процес на годишен попис на средства и извори на средства

## 5 ПРОЦЕНКА НА РИЗИК

### 5.1 Пристап во утврдување на ризик

При утврдувањето на ризиците на ниво на потенцијалните области на ревидирање се користени следниве извори на информации:

- Разговори со раководството и прибирање на информации за проблемите во работењето
- Анализа на годишните програми за работа, развојните програми за 2024-2026 година и завршните сметки на општината
- Анализа на ревизорските извештаи од надворешната ревизија



- Анализа на регистарот на ризици
- Анализа на извештаите и изјавата за квалитетот и состојбата за внатрешните контроли од Годишниот финансиски извештај

## 5.2 Фактори на ризикот

Факторите на ризик вклучуваат настани, околности и трендови кои се случуваат во работењето и ја зголемуваат веројатноста за појава на ризик и дека ефектите од нивните случувања се големи. За потребите на проценката на ризикот земените во предвид веројатноста за појавување на ризикот и влијанието доколку настане ризикот. За таа цел се разгледуваат следните ризици:

- Финансиски ризик (несоодветна контрола при наплата на приходите, намалување на трошоците, континуирано зголемување на пренесени обврски.)
- Репутациски ризик (губење на авторитет и углед кај граѓаните)
- Оперативен ризик (недостатак на интерни процедури, акти за извршување на работата или недоволна нивна примена)
- Можност за користење на средствата од ЕУ фондовите (немање капацитет)
- Законска регулатива (неусагласени интерни акти со законската регулатива)

## 5.3 Резултати од проценката на ризикот за потребите на стратешко планирање

Единицата за внатрешна ревизија изготви Ревизорски универзум каде се опфатени сите работни процеси подложни на ревизија, и идентификување на факторите на ризик и нивно бодување. При проценката на важноста на факторите на ризик земените се во предвид следниве критериуми: финансиско-материјалност, контролна средина, осетливост и загриженост на раководството.

	Работен процес	Ризик	Индекс на ризик
1	Следење на реализацијата на договорите за Јавни набавки	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Надминување на договорениот износ</li> <li>- Ненавремен и нецелосен план за јавни набавки</li> <li>- Нестручна и недоволно комплетна Комисија за јавни набавки</li> <li>- Неследење на реализацијата на склучените договори за јавни набавки.</li> </ul>	- Висок
2	Изготвување, донесување, извршувањена буџетот на општината, негово изменување и дополнување	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ненавремено доставување на предлог-програми за развој и предлог-годишни програми од општинските сектори и предлог финансиски планови од буџетски корисници</li> </ul>	- Висок
3	Воспоставување на континуирана сметководствена контрола во општината	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ненавремено евидентирање на финансиските трансакции настанати на приходите и другите приливи, расходите и другите одливи, како и на средствата, обврските и изворите на средства во текот на нивното настанување</li> <li>- Неправилно утврдување на фактичка состојба на средствата и изворите на средствата со</li> </ul>	- Висок



		<p>сметководсвената состојба при вршење на пописот</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Ненавремено доставување на Извештајот за извршен попис на средствата и изворите на средствата до Градоначалник и Советото на општината</li><li>- Ненавремена исплата на обврски утврдени согласно Законот за финансиска дисциплина</li><li>- Ненавремена наплата на побарувања</li><li>- Ненавремено и неуредно водење на благајнишко работење</li><li>- Неспроведена контрола на внесените податоци за пресметка и исплата на плата</li></ul>	
4	Прибирање на приходите во општинскиот буџет	<ul style="list-style-type: none"><li>- Нецелосна наплата на даноците, таксите и другите приходи на општината</li></ul>	- Висок
5	Воспоставување, спроведување и одржување на системот за јавна внатрешна финансиска контрола	<ul style="list-style-type: none"><li>- Недонесување на Стратегија за управување со ризици</li><li>- Недонесување на План за финансиско управување и контрола и методологија за спроведување на планот</li><li>- Неспроведување на ex-ante и ex-post финансиска контрола</li><li>- Неспроведување на компонентите на финансиско управување и контрола: контролна средина, управување со ризици, контроли, информации, и комуникации и мониторинг</li></ul>	- Висок
6	Јавни набавки на општината	<ul style="list-style-type: none"><li>- Ненавремена јавна набавка поради</li><li>- Погрешен избор на економски оператор при донесување на одлука за јавни набавки</li><li>- Неправилно одредување на проценетата вредност на јавни набавки и видот на предметот на јавна набавка</li><li>- Донесување на одлука за јавна набавка без да се обезбедат финансиски средства</li><li>- Недавање на стручна и техничка помош на Комисијата за јавни набавки и неконтролирање на постапката за јавни набавки</li><li>- Непочитување на законските рокови, одложување и ненавремено завршување на постапките за јавна набавка</li></ul>	- Висок
7	Урбанистичко планирање	<ul style="list-style-type: none"><li>- Неподготвување на информациска и документациска основа за изработка, донесување или менување на деталните урбанистички планови на општината</li><li>- Ненавремено донесување на детални урбанистички планови во општината</li><li>- Донесување детални урбанистички планови спортивно на интересите на мнозинството граѓани</li></ul>	- Висок



8	Издавање на одобренија за градење	<ul style="list-style-type: none"><li>- Издавање одобренија за градење спротивно на ДУП на општината</li><li>- Ненавремено издавање изводи од планска документација</li></ul>	- Висок
9	Водење постапки за утврдување на правен статус за бесправно изградени објекти	<ul style="list-style-type: none"><li>- Недоволно прибирање на докази во постапка за бесправно изградени објекти</li><li>- Нередовно ажурирање на базите на податоците за предмети</li><li>- Ненавремено водење постапка за утврдување правен статус за бесправно изградени објекти</li></ul>	- Висок
10	Ефективно и ефикасно реализирање на програмата ЈД- Изградбаи реконструкција на локални патишта и улици	<ul style="list-style-type: none"><li>- Ненавремено, нецелесно и неквалитетно извршување на работите согласно склучените договори со избраните економски оператори</li><li>- Неусогласеност со тендерската документација</li><li>- Неизвршување на надзор над изградбата</li></ul>	- Висок
11	Ефективно и ефикасно реализирање на програмата ЈЕ- Изградба на простор за паркирање	<ul style="list-style-type: none"><li>- Ненавремено, нецелесно и неквалитетно извршување на работите согласно склучените договори со избраните економски оператори</li><li>- Неусогласеност со тендерската документација</li><li>- Неизвршување на надзор над изградбата</li></ul>	- Висок
12	Ефективно и ефикасно реализирање на програмата ЈГ- Изградба на системите за водоснабдување	<ul style="list-style-type: none"><li>- Ненавремено, нецелесно и неквалитетно извршување на работите согласно склучените договори со избраните економски оператори</li><li>- Неусогласеност со тендерската документација</li><li>- Неизвршување на надзор над изградбата</li></ul>	- Висок
13	Ефективно и ефикасно реализирање на програмата ЈИ- Изградба на системите одведување и пречистување на отпадни води	<ul style="list-style-type: none"><li>- Ненавремено, нецелесно и неквалитетно извршување на работите согласно склучените договори со избраните економски оператори</li><li>- Неусогласеност со тендерската документација</li><li>- Неизвршување на надзор над изградбата</li></ul>	- Висок
14	Ефективно и ефикасно реализирање на програмата ЈН- Изградба на урбана опрема	<ul style="list-style-type: none"><li>- Ненавремено, нецелесно и неквалитетно извршување на работите согласно склучените договори со избраните економски оператори</li><li>- Неусогласеност со тендерската документација</li><li>- Неизвршување на надзор над изградбата</li></ul>	- Висок
15	Изготвување на програма за спорт и рекреација	<ul style="list-style-type: none"><li>- Доделување на материјална подршка на училишни спортски клубови и спортски здруженија и здружениеопштински сојуз на училишен спорт на Кисела Вода спротивно на законските порписи и правилници</li></ul>	- Висок



16	Архивско работење на општината	- Наследење на законските прописи од областа на архивско работење и неводење електронска архива	- Висок
17	Поддршка на активностите за здруженија на граѓани, невладини организации и фондации и други општествени организации	- Доделување материјална поддршка на здружение на граѓани, невладини организации и фондации и други општествени организации спротивно на законските прописи и правилници	- Висок
18	Ревизија на работењето на сите основни училишта, јавни детски градинки, културен дом „Кисела Вода“ и ЈП за стопанисување со спортски сали и спортски објекти „Кисела Вода КВ“	- Ненавремено, незаконито, ненефикасно, нефективно и нетранспарентно спроведување на јавните набавки - Неуредно водење на сметководството, деловни книги, сметководствени документи, и обработка на податоците, организација на сметководството, прознавање на приходите и расходите, проценувањето на билансните позиции,, ревалоризација и пописот	- Висок

## 6 ПРИОРИТЕТИ ВО РЕВИДИРАЊЕ ВО ПЕРИОДОТ 2024-2026

Врз основа на извршените анализи за потребите од изработка на Стратешки план, процен етата ризичност на потенцијалните области на ревидирање и по извршената консултација со раководството, утврдена е листа на приоритети на ревидирање за периодот 2024-2026 година.

### 6.1 Врска помеѓу приоритетни области за ревидирање со спроведените анализи

Приоритетни области за ревидирање	Линкови и врски							Цели на внатрешна ревизија
	Придонес на стратешките приоритети	Национална програма за реформирање	Финансиска значајност	Управување и користење на ЕУ средствата	Наоди на надворешна ревизија (ДЗР)	Ниво на ризичност	Ос т а на то	
1 Ревизија на Процесот на управување со ризици	x		x			висока		Да се добие уверување дека работењето е согласно со законската регулатива и дека Процесот на управување со ризици успешно е реализирана согласно



							предвидената стратегија и план
2	Ревизија на работењето на ОУ „Кузман Јосифовски Питу“	x		x		висока	Да се добие уверување дека работењето е согласно со законската регулатива дека, финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефикасно и ефикасно.
3	Ревизија на работењето на ОУ „Невена Георгиевска – Дуња“	x		x		висока	Да се добие уверување дека работењето е согласно со законската регулатива дека, финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефикасно и ефикасно.
4	Ревизија на работењето на ОУ „Партеније Зоографски“	x		x		висока	Да се добие уверување дека работењето е согласно со законската регулатива дека, финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефикасно и ефикасно.
5	Последователна (follow up) ревизија	x		x			Да се добие уверување дека работењето е согласно со направениот Акциски план од ревидираната страна.
6	Ревизија на јавните набавки на општината	x		x			Да се добие уверување дека работењето е согласно со законската регулатива дека, финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефикасно и ефикасно.
6	Ревизија на работењето на ЈДГ „Весели Цветови“	x		x		висока	Да се добие уверување дека работењето е согласно со законската регулатива дека, финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефикасно и ефикасно.



7	Ревизија на работењето на ОУ „Свети Климент Охридски“	x		x			висока	Да се добие уверување дека работењето е согласно со законската регулатива дека, финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефикасно и ефективно.
8	Ревизија на работењето на ООУ „Кирил Пејчиновиќ“	x		x			висока	Да се добие уверување дека работењето е согласно со законската регулатива дека, финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефикасно и ефективно.
9	Ревизија на сметководствено и финансиско работење на општината	x		x			висока	Да се добие уверување дека работењето е согласно со законската регулатива дека, финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефикасно и ефективно.
10	Ад-хок ревизија	x		x				

## 6.2 Листа на приоритетни области за ревидирање со распоред на ревидирање

Преглед на приоритетните области за ревидирање за период 2024-2026 година:

Приоритетни области за ревидирање		2024	2025	2026
1	Ревизија на Процес на управување со ризици	x		
2	Ревизија на работењето на ОУ „Кузман Јосифовски Питу“	x		
3	Ревизија на работењето на ОУ „Невена Георгиевска – Дуња“	x		
4	Ревизија на работењето на ОУ „Партеније Зоографски“		x	



5	Последователна (follow up) Ревизија		x	x
6	Ревизија на јавните набавки на општината		x	
6	Ревизија на работењето на ЈДГ „Весели Цветови“		x	
7	Ревизија на работењето на ОУ „Свети Климент Охридски“			x
8	Ревизија на работењето на ОУ „Кирил Пејчиновиќ“			x
9	Ревизија на сметководствено и финансиско работење на општината			x
10	Ад-хок ревизија	x	x	x
Вкупно Ревизии		4	5	5

## 7 КАДРОВСКИ ПОТРЕБИ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Со споредување на потребите за ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во Секторот за внатрешна ревизија се смета дека Општина Кисела Вода има доволно ресурси за да ги исполни целите на овој Стратешки план.

## 8 АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН И ВРСКИТЕ СО ГОДИШНИОТ ПЛАН

Стратешкиот план се прегледува и ажурира секоја година со што би ги одразил релевантните промени до кои се доаѓа вон целите, приоритетите и активностите на општина Кисела Вода а и резултатите на спроведените проценки на ризикот.

По завршувањето на втората година за периодот опфатен со овој Стратешки план, внатрешната ревизија ќе ја повтори сеопфатната проценка на ризикот.

Одговорното лице на институцијата ја одобрува секоја промена на Стратешкиот план. Стратешкиот план е почетна основа за изготвување на Годишниот план за внатрешна ревизија.





## 9 ЗАКЛУЧОК

Стратешкиот план е составен врз основа на проценката на ризик, интервјуа со раководството, анализа на финансиските извештаи, анализа на ревизорски извештаи, како и Стратегијата за локален економски развој на општината. Целите на внатрешната ревизија ќе се фокусираат на подобрување на системите на внатрешна контрола, подобрување во процесот на наплата на приходите и рационализација на расходите, имплементација на дадените препораки од надворешната и внатрешната ревизија, како и советодавна одлука во тековното работење на општината, основните училишта, детските градинки, културниот дом и јавното претпријатие.

Овластен Раководител на Сектор  
за внатрешна ревизија  
по решение за овластување  
бр 04-9384/1 од об.10.2022 година

Зоран Трајковски

Градоначалник  
на Општина Кисела Вода

Орце Ѓорѓиевски

