



ОПШТИНА БИТОЛА  
Сектор за правно - нормативни, административни и општи работи  
Одделение за административни и општи работи

Бр.11-105/4  
06.09.2023

Врз основа на член 20, став 1 од Законот за слободен пристап до информации од јавен карактер („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 101/2019), постапувајќи по Барањето информација од јавен карактер од барателот [REDACTED], поднесено на 05.09.2023 година, имателот на информацијата Општина Битола го донесе следното:

**РЕШЕНИЕ**

Барањето од [REDACTED] по предметот Барање за пристап до информации од јавен карактер: Прашање (Годишен план за внатрешна ревизија на Општина Битола за 2022 година, и Ревидиран годишен план за внатрешна ревизија на Општина Битола за 2022 година арх.бр.60-06/1 од 28.03.2022 год- детален опис на барањето во прилог на Решението).

**СЕ УВАЖУВА**

**ОБРАЗЛОЖЕНИЕ**

Врз основа на Барањето информација од јавен карактер доставено од [REDACTED] имателот на информацијата Општина Битола ви ја доставува информацијата:

**Во Прилог:**

1. Копија од барање за пристап до информации од јавен карактер со бр.11-105/1
2. Допис до Раководител на Одделение за ревизија со бр. 11-105/2 од 05.09.2023 година.
3. Одговор од Одделение за ревизија со бр. 11-105/3 од 15.08.2023 година.

**ПРАВНА ПОУКА:** Против ова Решение може да се поднесе жалба до Агенцијата за заштита на правото на слободен пристап до информации од јавен карактер во рок од 15 дена од приемот на Решението.

Решено во Општина Битола на 06.09.2023 година, под бр. 11-105/4.

Службено лице за посредување при остварување  
на правото на слободен пристап  
до информации од јавен карактер

Емилија Илиевска



Примено:	05-09-2023		
Организациона единица	Број	Прилог	Вредност
11	105	1	

(Образец ПП.....)

До:

ОПШТИНА БИТОЛА  
(имател на информацијата)

## Б А Р А Њ Е

## ЗА ПРИСТАП ДО ИНФОРМАЦИИ ОД ЈАВЕН КАРАКТЕР

Од:

(се наведуваат податоци за Барателот: назив, име и презиме, адреса, тел, факс, е-маил)

Застапник / полномошник на барателот на информацијата: \_\_\_\_\_

(се наведуваат податоци за можниот застапник/полномошник на Барателот: назив, име и презиме, адреса, тел, факс, е-маил)

Врз основа на член 4 и член 12 од Законот за слободен пристап до информации од јавен карактер (Службен весник на Република Северна Македонија број 101/2019), од Имателот ја барам следната информација од јавен карактер:

Се обраќам до вас како имател на информациите од јавен карактер во законски предвидениот рок да ми доставите копии од:

1. Годишниот план за внатрешна ревизија на Општина Битола за 2022 год. (изготвен и согласно закон предаден до 15.12.2021 год.) и
2. Ревидираниот Годишен план за внатрешна ревизија на Општина Битола за 2022 год. арх.бр.60-06/1 од 28.03.2022 год.

Начин на кој Барателот сака да се запознае со содржината на бараната информација

- а) увид
- б) препис
- в) фотокопија
- г) електронски запис
- д) друго

(се наведува бараниот начин, со заокружување)

Начин на доставување на информацијата:

- а) по пошта
- б) телефон
- в) факс
- г) е-маил
- д) друго \_\_\_\_\_

(се наведува бараниот начин, со заокружување)

Правна поука: Барателот не е должен да го образложи барањето, но е потребно да наведе дека се работи за Барање за слободен пристап до информација од јавен карактер.

Потпис

Во Битола 04.09.2023 год.

\_\_\_\_\_  
(доколку барањето се поднесува во хартиена форма)



ОПШТИНА БИТОЛА

Сектор за правно - нормативни, административни и општи работи  
Одделение за административни и општи работи

До  
Аница Тантарова Георгиевска  
Раководител на одделение за ревизија

Бр.11-105/2  
05.09.2023

**Предмет: Доставување на Барање за пристап до информации од јавен карактер**

Ви го доставувам барањето бр. 11-105/1 за пристап до информации од јавен карактер.

Ве молам за писмено известување по однос на истото (одговор) во рок од 5 работни дена.

Лица за посредување при остварување  
на слободен пристап до информации  
од јавен карактер

Емилија Илиевска

  
05.09.2023



ОПШТИНА БИТОЛА

Примено:	05.09.2023		
Организациона единица	Број	Прилог	Вредност
11	105/3		

**Сектор за внатрешна ревизија**

Одделение за ревизија на системите за внатрешна контрола и ревизија на усогласеност

Бр.60-10  
05.09.2023 год.

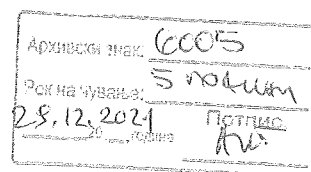
До  
Лице за посредување при остварување на слободен пристап  
до информации од јавен карактер

Предмет: Одговор на барање бр.11-105/2 од 05.09.2023 година

Во врска со барањето бр.11-105/2 од 05.09.2023 година, ви доставувам копии од Годишниот план на единицата за внатрешна ревизија на Општина Битола за 2022 година бр.60-14/1 од 14.12.2021 година и Годишниот план на единицата за внатрешна ревизија на Општина Битола за 2022 година бр.60-06/1 од 28.03.2022 година.

Внатрешен ревизор,  
Аница Тантарова Георгиевска





ОПШТИНА БИТОЛА  
Сектор за внатрешна ревизија

Број 60-14/1  
14.12.2021 год.

**ГОДИШЕН ПЛАН**  
на единицата за внатрешна ревизија во  
**ОПШТИНА БИТОЛА**  
за 2022 година

декември, 2021 година  
Битола

## Содржина

I. ВОВЕД .....	3
II. ВРСКА ПОМЕЃУ СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ .....	3
2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план .....	3
2.2. Активности за остварување на целите на внатрешната ревизија .....	5
III. ПЛАНИРАНИ АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2022 година.....	6
3.1. Ревизии кои се пренесени од претходната година .....	6
3.2. Поединечни ревизии во 2022 година .....	6
3.3. Други активности на внатрешната ревизија .....	10
IV. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ .....	11
4.1. Утврдување на можен број ревизорски денови во годината .....	11
4.2. Пресметка на потребното време за активностите во Годишниот план .....	11
V. ЗАКЛУЧОК .....	11



## I. ВОВЕД

Годишниот план на внатрешна ревизија за 2022 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план на единицата за внатрешна ревизија на Општина Битола за периодот од 2022 до 2024 година број 60-13/1 од 14.12.2021 година, одобрен од страна на градоначалникот на Општина Битола.

Во годишниот план се содржани и детално обработени целите, приоритетите, поединечните ревизии и активностите за 2022 година кои се претходно утврдени со Стратешкиот план на единицата за внатрешна ревизија. Годишниот план поблиску го дефинира опфатот, целите и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2022 година. Основа на стратешкото и годишното планирање на ревизиите претставува Проценката на ризици при планирањето на внатрешната ревизија во општината, заведена под број 60-12 од 14.12.2021 година.

Годишниот план може да се измени и ажурира во текот на годината доколку настанат значителни промени на факторите на претходно детерминирани ризици кои може да се појават во работењето на општината и институциите под нејзина надлежност, а кои влијаат на активностите на внатрешната ревизија.

Секоја промена на Годишниот план ја одобрува градоначалникот на општината.

## II. ВРСКА НА СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

### 2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

Целите на планирањето на ревизијата се: утврдување на приоритети и воспоставување на најефективен начин за постигнување на целите.

**Ризикот** е клучна детерминанта во планирањето на внатрешната ревизија, посебно ризикот дека организацијата нема да ги постигне нејзините цели. Организациите постојат за да ги остварат нивните цели, а системите на интерна контрола се дизајнирани за да осигураат дека тие цели се постигнати. Со спроведената анализа на ризици, внатрешната ревизија ги има идентификувано сите системи, процеси и активности со висок и среден ризик, како приоритети за ревизија. Општината нема доволно ресурси за внатрешна ревизија за да ја задоволи утврдената потреба за ревизија со идеалниот ревизорски одговор и фреквенција. Токму затоа, внатрешната ревизија при изготвувањето на стратешкиот и годишниот план на активности, расположливите ресурси ги насочи кон подрачјата за кои постигна согласност со раководството дека покажуваат **висок ризик** на изведување односно извршување.

Стандардот 2010-Планирање од Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија („Службен весник на Република Северна Македонија“ број 113/14) налага внатрешната ревизија стратешкото и годишното планирање да го врши врз основа на рамката за управување со ризици на организацијата, вклучително со нивото за апетитот за ризик воспоставен од раководството за различните активности или делови на организацијата. Општина Битола нема воспоставено документирана рамка за управување со ризици. Согласно стандардот, внатрешната ревизија стратешкото и годишното планирање го врши врз основа на своето расудување за ризиците, по консултација со врвното раководство на општината, првенствено со земање предвид на инпутот од врвното раководство.

Поединечните ревизии планирани за 2022 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за извршување на внатрешната ревизија за периодот од 2022 до 2024 година.

Односот помеѓу задачите кои се планирани во стратешкиот и годишниот план прикажан е во табела 1.

*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
Следење на исполнувањето на дадените препораки и оценување на ефектите од превземените активности: Управување со средствата на општината	Ревизија на следење на исполнувањето на препораките од извршена ревизија (follow up) -процес на прибирање на приходи
Функционирање на систем на финансиско управување и контрола	Ревизија на системот на финансиско управување и контрола на Општина Битола
Управување со средствата во јавните претпријатија кои се под надлежност на општината	Процес на набавка, реализација на склучени договори и процес на исплата на плати
Управување со средствата во јавните установи кои се под надлежност на општината	Процес на прибирање на приходи и процес на набавка

Спроведувањето на активностите од годишниот план за ревизија, придонесува за остварување на целите на внатрешната ревизијата. Со детерминирање и спроведување на активностите се насочува работа на внатрешната ревизија. Заради ограничениот човечки капацитет на единицата за внатрешна ревизија ( еден внатрешен ревизор) работата на единицата за внатрешна ревизија мора да биде насочена кон областите со висок ризик на изведување на активности.



## 2.2. Активности поврзани со остварувањето на целите на внатрешната ревизија

Внатрешната ревизија ќе ги спроведе следните активности и поединечни ревизии заради реализација на поставените годишни цели, со што се детерминира насоката на работата на внатрешната ревизија:

Табела 2: Активности поврзани со остварувањето на целите на ЕВР

Бр.	Цел на внатрешната ревизија	Активности на внатрешната ревизија за остварување на целите	Планирање на поединечните ревизии
1.	Јакнење на системите за управување и контрола во најзначајните и најризиичните области во општината и во институциите кои се под нејзина надлежност	Извршување на поединечни ревизии, пишување на ревизорски извештаи, давање на мислење за функционирањето на системите за управување и контрола, пратење на реализацијата на препораките дадени со претходните ревизии, вршење на ad hoc ревизии по налог на градоначалникот, советодавна функција за решавање на тековните проблеми	1. Систем на финансиско управување и контрола 2. Ревизија на процес на прибирање на приходи и процес на набавки во јавни претпријатија под надлежност на општината 3. Ревизија на процес на прибирање на приходи и процес на набавки во јавна општинска установа
2.	Јакнење на системите за внатрешна контрола преку пратење на исполнувањето на дадените препораки и оценување на ефектите од превземените активности	Пратење на спроведувањето на препораките и нивните ефекти, усогласување на препораките со раководството заради нивна поефикасна примена, и известување за нивното применување до повисокото раководство	1. Ревизија на следење на исполнувањето на препораките (follow up) од извршена ревизијата

### III. ПЛАНИРАНИ АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2022 година

#### 3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Во текот на 2021 година внатрешниот ревизор спроведе вкупно две од планираните пет (5) ревизии со Годишниот план за извршување на внатрешна ревизија. Две од планираните неизвршени ревизии од 2021 година се опфатени со годишното планирање за 2022 година.

#### 3.2. Поединечни ревизии во 2022 година

Внатрешна ревизија во 2022 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии, кои ќе придонесат за реализација на целите дефинирани во Стратешкиот план за периодот од 2022 до 2024 година, како што следува:

1.Име на ревизијата:	Ревизија на следење на исполнувањето на препораките (follow up) од извршената ревизијата на процесот на прибирање на приходи во Општина Битола
Ниво на ризик :	висок
Цел на ревизијата:	Добивање на разумно уверување дека препораките се остварени согласно одобриениот акционен план за нивно спроведување, мерење на ефектот од превземените активности и јакнење на системот за финансиско управување и контрола во општината
Опфат на ревизијата:	Приспитување на процесот со тестирање на примероци во ограничен обем: примање и обработка на документи, нивно одобрување, евидентирање, анализа на наплатата на приходи, регуларност на процесот.
Организациони единици вклучени во Ревизијата	Сектор за финансиски прашања во Општина Битола, одделение за администрирање на приходи
Институции во надлежност	
Ревизорски методи:	Аналитички техники, тестирање и преглед на документацијата, интервју со одговорни лица за процесот, споредби со релевантна регулатива и прописи

2.Име на ревизијата:	Ревизија на процес на набавки, реализација на договори, процес на исплата на плата во Јавно Претпријатие „Пазари“ Битола
Ниво на ризик :	висок
Цел на ревизијата:	јакнење на системот за финансиско управување и контрола
Опфат на ревизијата:	спроведување на набавки, реализација на договори, исплата на плати и надоместоци, начин на

	сметководствено евидентирање, регуларност на процесите
Организациони единици вклучени во Ревизијата	
Институции во надлежност	Јавно Претпријатие „Пазари“ Битола
Ревизорски методи:	Аналитички техники, тестирање и преглед на документацијата, интервју, споредби со релевантна регулатива и прописи

<b>3.Име на ревизијата:</b>	Ревизија на системот на финансиско управување и контрола на Општина Битола
Ниво на ризик :	висок
Цел на ревизијата:	добивање на разумно уверување за адекватноста и оптималното функционирање на воспоставениот систем
Опфат на ревизијата:	
Организациони единици вклучени во Ревизијата	Сектор за финансиски прашања во Општина Битола, одделение за администрирање на приходи, одделение за јавни набавки, одделение за сметководство и плаќања, Сектор за спроведување на урбанистички планови, урбанистичко планирање, заштита на животната средина, комуналните дејности и уредување на градежно земјиште, одделение за спроведување на урбанистички планови, Сектор за економски развој, јавни дејности и ИТ технологиии, Одделение за човечки ресурси
Институции во надлежност	
Ревизорски методи:	Аналитички техники, тестирање и преглед на документацијата, интервју, споредби со релевантна регулатива и прописи


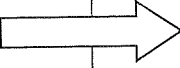
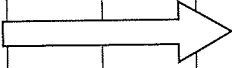
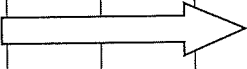
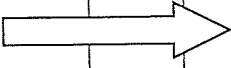
<b>4.Име на ревизијата:</b>	Ревизија на процес на набавки, реализација на договори, процес на исплата на плата во Јавно Претпријатие „Комуналец“ Битола
Ниво на ризик :	висок
Цел на ревизијата:	јакнење на системот за финансиско управување и контрола
Опфат на ревизијата:	спроведување на набавки, реализација на договори, исплата на плати и надоместоци, начин на

	сметководствено евидентирање, регуларност на процесите
Организациони единици вклучени во Ревизијата	
Институции во надлежност	Јавно Претпријатие „Комуналец“ Битола
Ревизорски методи:	Аналитички техники, тестирање и преглед на документацијата, интервју, споредби со релевантна регулатива и прописи

<b>5.Име на ревизијата:</b>	Ревизија на процес на прибирање на приходи и процес на набавки во Зоолошка градина во Битола
Ниво на ризик ( <i>висок, среден, низок</i> ):	висок
Цел на ревизијата:	јакнење на системот за финансиско управување и контрола во управувањето со приходите и набавките
Опфат на ревизијата:	Анализа на процесите: документираност, остварување на приходи, начин на сметководствено евидентирање, регуларност на процесите
Организациони единици вклучени во Ревизијата	
Институции во надлежност	<b>Зоолошка градина Битола</b>
Ревизорски методи:	Аналитички техники, тестирање и преглед на документацијата, интервју, споредби со релевантна регулатива и прописи

Планираните ревизии ќе бидат спроведени според следниот распоред:

Табела 3: Годишен план за ревизија – приказ по месеци

Име на ревизија	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Ревизија на следење на исполнувањето на препораките од ревизијата на прибирање приходи во Општина Битола												
Ревизија на процес на набавки и процес на исплата на плати во ЈП „Пазари“ Битола												
Ревизија на процес на набавки и процес на исплата на плати во ЈП „Комуналец“ Битола												
Ревизија на системот на финансиско управување и контрола во Општина Битола												
Ревизија на финансиски извештаи во Зоолошка градина Битола												

### 3.3. Други планирани активности на внатрешната ревизија

Покрај претходно наведените ревизии и активности кои е планирано да се извршат, секторот за внатрешна ревизија ќе превземе и други активности во текот на 2022 година од областа на делокругот на неговата работа, и тоа:

1. Изготвување на годишен извештај за работењето на внатрешната ревизија на Општина Битола за 2021 година;
2. Ажурирање на матрицата за следење на исполнување на препораките дадени од извршените ревизии од претходните години и нејзино документирање;
3. Отворање на трајни ревизорски досиеа за извршените ревизии и ажурирање на постоечките трајни ревизорски досиеа;
4. Спроведување на проценка на ризиците за потребите на планирањето на ревизијата за 2023 година;
5. Изработка на стратешки план за внатрешна ревизија за периодот 2023-2025 година;
6. Воспоставување на годишен план за 2023 година врз основа на ажуриран стратешки план;
7. Извршување ad hoc ревизии кои не се планирани со годишниот план за 2021 година, за коишто се јавува потреба на барање на градоначалникот, врз основа на темелна проценка на промената на ризикот;
8. Соработка со раководителот на секторот за финансиско управување и контрола во делот на документирање на работни процеси и изготвување на регистар на ризици;
9. Соработка со сите составни единици на општината особено во делот на проценката на ризиците и ажурирање на процедурите во работењето;
10. Соработка со единицата за хармонизација на внатрешната ревизија при Министерството за финансии на РСМ, единиците за внатрешна ревизија од други институции и Државниот завод за ревизија на РСМ;
11. Присуство на обуки заради потребата од континуирано професионално усовршување и надградување на знаењата и вештините од областа на ревизијата и финансиското работење;
12. Активности поврзани со ажурирањето на системот за управување со квалитет на општината, со цел подобрување на управувањето со квалитетот во работењето и давањето на услуги на граѓаните;
13. Други активности поврзани со функционирањето на внатрешната ревизија кои можат да додадат вредност во работењето на општината.

#### IV. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

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

Табела 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2022 година

Вкупен број на денови во годината	365
Вкупен број на неработни викенд денови	105
Вкупен број на неработни денови (празници)	14
Вкупен број на неработни денови од годишен одмор	25
Вкупен број на ревизор денови	221

##### 4.2. Пресметката на потребното време за активностите во Годишниот план

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

Табела 5: Пресметка на потребното времето за ревизорските активности во 2022 год.

Поединечни ревизии,ревизорски денови	221 денови
Други активности (изработка на стратешки и годишни планови, годишна проценка на ризик, годишни извештаи за работа, обуки)	31 денови
Вкупно ревизорски денови за реализација на планираните ревизии	190 денови
Број на планирани ревизии за 2022 година	5
Број на ревизорски денови по поединечна ревизија	38 денови

Со споредување на потребите за човечки ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во единицата за внатрешна ревизија, произлегува дека одделението за внатрешна ревизија има доволно ресурси за исполнување на целите и активностите од овој годишен план. Планирањето на активностите е извршено на реална основа, согласно расположливите капацитети на единицата.

#### V. ЗАКЛУЧОК

Овој Годишен план е донесен врз основа на темелите од Стратешкиот план на внатрешната ревизија за периодот 2022-2024 година. Со оглед на капацитетот на единицата за внатрешна ревизија (еден вработен) планирани се четири ревизии, кои со проценката на ризиците во планирањето на ревизијата се утврдени како ревизии од области со висок ризик. Целта на проверката на ризикот од страна на ревизијата е да се осигура дека ревизорските средства се насочени кон извршување на ревизијата во областите со највисоко ниво на ризик на општината и институциите под нејзина надлежност. Во процесот на проценка на ризиците во планирањето на ревизиите за тригодишниот период, посебен акцент беше ставен на



загриженоста на раководството како фактор на ризик. Раководството на општината има висок апетит за ризик кој што е подготвено да го прифати при обидите за остварување на своите цели. Во текот на 2021 година, внатрешната ревизија ќе ги фокусира своите активности на:

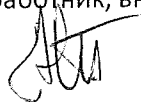
- обезбедување на квалитетот на ревизијата и извршување на Годишниот план со почитување и примена на меѓународната рамка за професионални практики на внатрешна ревизија;
- зајакнување на системот на внатрешна контрола во општината и институциите во нејзина надлежност;
- примена на нови стандарди на работа, во врска со развојот на методолошки пристап кон вршењето на функцијата на внатрешна ревизија;
- обезбедување на постојана стручна обука за стекнување на нови и проширување на постоечките знаења и вештини, во согласност со применливите упатства за континуиран професионален развој на внатрешните ревизори во јавниот сектор;
- континуирана соработка со внатрешната ревизија и финансиската контрола и други единици на локална самоуправа со цел размена на информации и искуства и проширување на знаењето.

Раководството на Општина Битола е известно за ограниченоста на ресурси во единицата за внатрешна ревизија и последиците кои може да настанат од ограниченоста на ресурсите, согласно со барањата на Стандардот 2020-Известување и одобрување на Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр.113/14).

Секторот за внатрешна ревизија врши следење на спроведувањето на препораките дадени во претходните ревизии и проценка на ефектите од нивното остварување во практика. Спроведувањето на дадените препораки ја зголемува дополнителната вредност на внатрешната ревизија. Целите, ангажманот и обемот на поединечните активности на внатрешната ревизија се насочени кон подобрување на ефективноста на системот за внатрешна контрола (финансиска и оперативна) и нејзиното зајакнување, како и подобрување на управувањето со ризик во општината и институциите кои се под нејзина надлежност.

Датум на одобрување на планот:

\_\_\_\_\_  
Изработил,  
Аница Тантарова Георгиевска  
Соработник, внатрешен ревизор



Градоначалник на Општина Битола,  
Тони Коњановски



Архивски знак:	6005
Рок на чување:	5 години
22.08.2022 година	Противс. ЛС



ОПШТИНА БИТОЛА

Сектор за внатрешна ревизија

Број 60-06/1  
28.03.2022 год.

# ГОДИШЕН ПЛАН

на единицата за внатрешна ревизија во

ОПШТИНА БИТОЛА

за 2022 година

март, 2022 година

Битола

## I. ВОВЕД

Годишниот план на внатрешна ревизија за 2022 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план на единицата за внатрешна ревизија на Општина Битола за периодот од 2022 до 2024 година број 60-03/1 од 24.02.2022 година, одобрен од страна на градоначалникот на Општина Битола.

Во годишниот план се содржани и детално обработени целите, приоритетите, поединечните ревизии и активностите за 2022 година кои се претходно утврдени со Стратешкиот план на единицата за внатрешна ревизија. Годишниот план поблиску го дефинира опфатот, целите и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2022 година. Основа на стратешкото и годишното планирање на ревизиите претставува Проценката на ризици при планирањето на внатрешната ревизија во општината, заведена под број 60-02 од 24.02.2022 година.

Годишниот план може да се измени и ажурира во текот на годината доколку настанат значителни промени на факторите на претходно детерминирани ризици кои може да се појават во работењето на општината и институциите под нејзина надлежност, а кои влијаат на активностите на внатрешната ревизија.

Секоја промена на Годишниот план ја одобрува градоначалникот на општината.

## II. ВРСКА НА СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

### 2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

Целите на планирањето на ревизијата се: утврдување на приоритети и воспоставување на најефективен начин за постигнување на целите.

Ризикот е клучна детерминанта во планирањето на внатрешната ревизија, посебно ризикот дека организацијата нема да ги постигне нејзините цели. Организациите постојат за да ги остварат нивните цели, а системите на интерна контрола се дизајнирани за да осигураат дека тие цели се постигнати. Со спроведената анализа на ризици, внатрешната ревизија ги има идентификувано сите системи, процеси и активности со висок и среден ризик, како приоритети за ревизија. Општината нема доволно ресурси за внатрешна ревизија за да ја задоволи утврдената потреба за ревизија со идеалниот ревизорски одговор и фреквенција. Токму затоа, внатрешната ревизија при изготвувањето на стратешкиот и годишниот план на активности, расположливите ресурси ги насочи кон подрачјата за кои постигна согласност со раководството дека покажуваат **висок ризик** на изведување односно извршување.

Стандардот 2010-Планирање од Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија („Службен весник на Република Северна Македонија“ број 113/14) налага внатрешната ревизија стратешкото и годишното планирање да го врши врз основа на рамката за управување со ризици на организацијата, вклучително со нивото за апетитот за ризик воспоставен од раководството за различните активности или делови на организацијата. Општина Битола нема воспоставено документирана рамка за управување со ризици. Согласно стандардот, внатрешната ревизија стратешкото и годишното планирање го врши врз основа на своето расудување за ризиците, по консултација со врвното раководство на општината, првенствено со земање предвид на инпутот од врвното раководство.

Поединечните ревизии планирани за 2022 година усогласени се со усвоениот Стратешки план за извршување на внатрешната ревизија за периодот од 2022 до 2024 година.

### III. ПЛАНИРАНИ АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2022 година

#### 3.1. Ревизии пренесени од претходната година

Во текот на 2021 година внатрешниот ревизор спроведе вкупно две од планираните пет (5) ревизии со Годишниот план за извршување на внатрешна ревизија. Две од планираните неизвршени ревизии од 2021 година се опфатени со годишното планирање за 2022 година.

#### 3.2. Поединечни ревизии во 2022 година

Внатрешна ревизија во 2022 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии, кои ќе придонесат за реализација на целите дефинирани во Стратешкиот план за периодот од 2022 до 2024 година, како што следува:

1.Име на ревизијата:	Ревизија на следење на исполнувањето на препораките (follow up) од извршената ревизијата на процесот на прибирање на приходи во Општина Битола
Ниво на ризик :	висок
Цел на ревизијата:	Добивање на разумно уверување дека препораките се остварени согласно одобриениот акционен план за нивно спроведување, мерење на ефектот од превземените активности и јакнење на системот за финансиско управување и контрола во општината
Опфат на ревизијата:	Приспитување на процесот со тестирање на примероци во ограничен обем: примање и обработка на документи, нивно одобрување, евидентирање, анализа на наплатата на приходи, регуларност на процесот.
Организациони единици вклучени во Ревизијата	Сектор за финансиски прашања во Општина Битола, одделение за администрирање на приходи
Институции во надлежност	
Ревизорски методи:	Аналитички техники, тестирање и преглед на документацијата, интервју со одговорни лица за процесот, споредби со релевантна регулатива и прописи

2.Име на ревизијата:	Финансиско работење на ОУ „Александар Турунцев“ Кукуречани
Ниво на ризик :	висок
Цел на ревизијата:	Давање препораки за подобрување на системот на финансиско управување и контрола; добивање на разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања како резултат на измами и грешки

Опфат на ревизијата:	остварување на приходи, проценување на трошоци, резултати од работењето, исплата на плати и надоместоци, начин на сметководствено евидентирање, регуларност на процесите
Организациони единици вклучени во Ревизијата	
Институции во надлежност	ОУ „Александар Турунџев“ Кукуречани
Ревизорски методи:	Аналитички техники, тестирање и преглед на документацијата, интервју, споредби со релевантна регулатива и прописи

<b>3.Име на ревизијата:</b>	Финансиско работење на СОТУ „Ѓорѓи Наумов“ Битола
Ниво на ризик :	висок
Цел на ревизијата:	Давање препораки за подобрување на системот на финансиско управување и контрола; добивање на разумно увреување дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања како резултат на измами и грешки
Опфат на ревизијата:	остварување на приходи, проценување на трошоци, резултати од работењето, исплата на плати и надоместоци, начин на сметководствено евидентирање, регуларност на процесите
Организациони единици вклучени во Ревизијата	
Институции во надлежност	СОТУ „Ѓорѓи Наумов“ Битола
Ревизорски методи:	Аналитички техники, тестирање и преглед на документацијата, интервју, споредби со релевантна регулатива и прописи

<b>4.Име на ревизијата:</b>	Финансиско работење на ОУ „Елпида Караманди“ Битола
Ниво на ризик :	висок
Цел на ревизијата:	Давање препораки за подобрување на системот на финансиско управување и контрола; добивање на разумно увреување дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања како резултат на измами и грешки
Опфат на ревизијата:	остварување на приходи, проценување на трошоци, резултати од работењето, исплата на плати и надоместоци, начин на сметководствено евидентирање, регуларност на процесите
Организациони единици вклучени во Ревизијата	

Институции во надлежност	ОУ „Елпида Караманди“ Битола
Ревизорски методи:	Аналитички техники, тестирање и преглед на документацијата, интервју, споредби со релевантна регулатива и прописи

<b>5.Име на ревизијата:</b>	Финансиско работење на ОУ „Климент Охридски“ Битола
Ниво на ризик :	висок
Цел на ревизијата:	Давање препораки за подобрување на системот на финансиско управување и контрола; добивање на разумно увреување дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања како резултат на измами и грешки
Опфат на ревизијата:	остварување на приходи, проценување на трошоци, резултати од работењето, исплата на плати и надоместоци, начин на сметководствено евидентирање, регуларност на процесите
Организациони единици вклучени во Ревизијата	
Институции во надлежност	ОУ „Климент Охридски“ Битола
Ревизорски методи:	остварување на приходи, проценување на трошоци, резултати од работењето, исплата на плати и надоместоци, начин на сметководствено евидентирање, регуларност на процесите

<b>6.Име на ревизијата:</b>	Финансиско работење на ОУ „Тодор Ангелевски“ Битола
Ниво на ризик ( <i>висок, среден, низок</i> ) :	висок
Цел на ревизијата:	Давање препораки за подобрување на системот на финансиско управување и контрола; добивање на разумно увреување дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања како резултат на измами и грешки
Опфат на ревизијата:	остварување на приходи, проценување на трошоци, резултати од работењето, исплата на плати и надоместоци, начин на сметководствено евидентирање, регуларност на процесите
Организациони единици вклучени во Ревизијата	
Институции во надлежност	ОУ „Тодор Ангелевски“ Битола

Ревизорски методи:	остварување на приходи, проценување на трошоци, резултати од работењето, исплата на плати и надоместоци, начин на сметководствено евидентирање, регуларност на процесите
--------------------	--



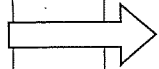

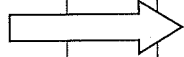
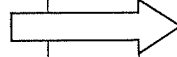
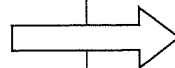
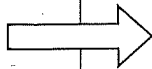
<b>7.Име на ревизијата:</b>	Финансиско работење на ОУ „Стив Наумов“ Битола
Ниво на ризик :	висок
Цел на ревизијата:	Давање препораки за подобрување на системот на финансиско управување и контрола; добивање на разумно увревање дека финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања како резултат на измами и грешки
Опфат на ревизијата:	остварување на приходи, проценување на трошоци, резултати од работењето, исплата на плати и надоместоци, начин на сметководствено евидентирање, регуларност на процесите
Организациони единици вклучени во Ревизијата	
Институции во надлежност	ОУ „Стив Наумов“ Битола
Ревизорски методи:	остварување на приходи, проценување на трошоци, резултати од работењето, исплата на плати и надоместоци, начин на сметководствено евидентирање, регуларност на процесите

<b>8.Име на ревизијата:</b>	Ревизија на процес на набавки, процес на прибирање приходи, процес на исплата на плата во Јавно Претпријатие „Пазари“ Битола
Ниво на ризик :	висок
Цел на ревизијата:	јакнење на системот за финансиско управување и контрола
Опфат на ревизијата:	спроведување на набавки, реализација на договори, исплата на плати и надоместоци, начин на сметководствено евидентирање, регуларност на процесите
Организациони единици вклучени во Ревизијата	
Институции во надлежност	Јавно Претпријатие „Пазари“ Битола
Ревизорски методи:	Аналитички техники, тестирање и преглед на документацијата, интервју, споредби со релевантна регулатива и прописи



Планираните ревизии ќе бидат спроведени според следниот распоред:

Табела 3: Годишен план за ревизија – приказ по месеци

Име на ревизија	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Ревизија на следење на исполнувањето на препораките од ревизијата на прибирање приходи во Општина Битола												
Ревизија на финансиското работење на ОУ „Александар Турунцев“ Кукуречани												
Ревизија на финансиско работење на СОТУ „Горѓи Наумов“ Битола												
Ревизија на финансиското работење на ОУ „Елпида Караманди“ Битола												
Ревизија на финансиското работење на ОУ „Климент Охридски“ Битола												
Ревизија на финансиското работење на ОУ „Тодор Ангелевски“ Битола												
Ревизија на финансиското работење на ОУ „Стив Наумов“ Битола												
Ревизија на процес набавки, прибирање процес на исплата на плати во ЈП „Пазари“ Битола												

### 3.3. Други планирани активности на внатрешната ревизија

Покрај претходно наведените ревизии и активности кои е планирано да се извршат, секторот за внатрешна ревизија ќе превземе и други активности во текот на 2022 година од областа на делокругот на неговата работа, и тоа:

1. Изготвување на годишен извештај за работењето на внатрешната ревизија на Општина Битола за 2021 година;
2. Ажурирање на матрицата за следење на исполнување на препораките дадени од извршените ревизии од претходните години и нејзино документирање;
3. Отворање на трајни ревизорски досиеа за извршените ревизии и ажурирање на постоечките трајни ревизорски досиеа;
4. Спроведување на проценка на ризиците за потребите на планирањето на ревизијата за 2023 година;
5. Изработка на стратешки план за внатрешна ревизија за периодот 2023-2025 година;
6. Воспоставување на годишен план за 2023 година врз основа на ажуриран стратешки план;
7. Извршување ad hoc ревизии кои не се планирани со годишниот план за 2021 година, за коишто се јавува потреба на барање на градоначалникот, врз основа на темелна проценка на промената на ризикот;
8. Соработка со раководителот на секторот за финансиско управување и контрола во делот на документирање на работни процеси и изготвување на регистар на ризици;
9. Соработка со сите составни единици на општината особено во делот на проценката на ризиците и ажурирање на процедурите во работењето;
10. Соработка со единицата за хармонизација на внатрешната ревизија при Министерството за финансии на РСМ, единиците за внатрешна ревизија од други институции и Државниот завод за ревизија на РСМ;
11. Присуство на обуки заради потребата од континуирано професионално усовршување и надградување на знаењата и вештините од областа на ревизијата и финансиското работење;
12. Активности поврзани со ажурирањето на системот за управување со квалитет на општината, со цел подобрување на управувањето со квалитетот во работењето и давањето на услуги на граѓаните;
13. други активности поврзани со функционирањето на внатрешната ревизија кои можат да додадат вредност во работењето на општината.

#### IV. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

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

Табела 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2022 година

Вкупен број на денови во годината	365
Вкупен број на неработни викенд денови	105
Вкупен број на неработни денови (празници)	14
Вкупен број на неработни денови од годишен одмор	25
Вкупен број на ревизор денови	221

##### 4.2. Пресметката на потребното време за активностите во Годишниот план

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

Табела 5: Пресметка на потребното времето за ревизорските активности во 2022 год.

Поединечни ревизии, ревизорски денови	221 денови
Други активности (изработка на стратешки и годишни планови, годишна проценка на ризик, годишни извештаи за работа, обуки)	29 денови
Вкупно ревизорски денови за реализација на планираните ревизии	192 денови
Број на планирани ревизии за 2022 година	8
Број на ревизорски денови по поединечна ревизија	24 денови

Со споредување на потребите за човечки ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во единицата за внатрешна ревизија, произлегува дека одделението за внатрешна ревизија има доволно ресурси за исполнување на целите и активностите од овој годишен план. Планирањето на активностите е извршено на реална основа, согласно расположливите капацитети на единицата.

#### V. ЗАКЛУЧОК

Овој Годишен план е донесен врз основа на темелите од Стратешкиот план на внатрешната ревизија за периодот 2022-2024 година. Со оглед на капацитетот на единицата за внатрешна ревизија (еден вработен) планирани се седум ревизии, кои со проценката на ризиците во планирањето на ревизијата се утврдени како ревизии од области со висок ризик. Целта на проверката на ризикот од страна на ревизијата е да се осигура дека ревизорските средства се насочени кон извршување на ревизијата во областите со највисоко ниво на ризик

на општината и институциите под нејзина надлежност. Во процесот на проценка на ризиците во планирањето на ревизиите за тригодишниот период, посебен акцент беше ставен на загриженоста на раководството како фактор на ризик. Раководството на општината има висок апетит за ризик кој што е подготвено да го прифати при обидите за остварување на своите цели. Во текот на 2022 година, внатрешната ревизија ќе ги фокусира своите активности на:

- обезбедување на квалитетот на ревизијата и извршување на Годишниот план со почитување и примена на меѓународната рамка за професионални практики на внатрешна ревизија;
- зајакнување на системот на внатрешна контрола во општината и институциите во нејзина надлежност;
- примена на нови стандарди на работа, во врска со развојот на методолошки пристап кон вршењето на функцијата на внатрешна ревизија;
- обезбедување на постојана стручна обука за стекнување на нови и проширување на постоечките знаења и вештини, во согласност со применливите упатства за континуиран професионален развој на внатрешните ревизори во јавниот сектор;
- континуирана соработка со внатрешната ревизија и финансиската контрола и други единици на локална самоуправа со цел размена на информации и искуства и проширување на знаењето.

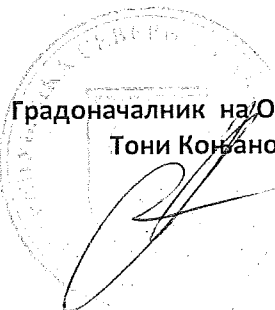
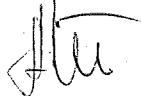
Раководството на Општина Битола е известено за ограниченоста на ресурси во единицата за внатрешна ревизија и последиците кои може да настанат од ограниченоста на ресурсите, согласно со барањата на Стандардот 2020-Известување и одобрување на Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр.113/14).

Секторот за внатрешна ревизија врши следење на спроведувањето на препораките дадени во претходните ревизии и проценка на ефектите од нивното остварување во практика. Спроведувањето на дадените препораки ја зголемува дополнителната вредност на внатрешната ревизија. Целите, ангажманот и обемот на поединечните активности на внатрешната ревизија се насочени кон подобрување на ефективността на системот за внатрешна контрола (финансиска и оперативна) и нејзиното зајакнување, како и подобрување на управувањето со ризик во општината и институциите кои се под нејзина надлежност.

Датум на одобрување на планот:

28.03.2022 год.

Изработил,  
Аница Тантарова Георгиевска  
Соработник, внатрешен ревизор



Градоначалник на Општина Битола,  
Тони Којановски