

Буџетски корисник
Бр. 27-1603/1
12.05.2026
Место и датум

С у б ј е к т	Општина Делчево
РКБ број	40320
Место: Делчево	Дата: 08.05.2026

ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ И АКТИВНОСТИТЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА 2025 ГОДИНА²

I. ОПШТ ДЕЛ

1. ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ ЗА СУБЈЕКТОТ	
1.1 Одговорно лице - раководител на субјектот: Иван Гоцевски	
1.2 Адреса на субјектот: ул. Светозар Маркович бр. 1	
Користење средства од Европската Унија	
1.3 Субјектот користи средства од Европската Унија, односно учествува во системот на управување и спроведување на програмите на Европската Унија?	Да
1.4 Ако одговорот на претходното прашање е ДА - наведете во која програма на Европската Унија: ИПА-ЦБЦ	
2. ПОДАТОЦИ ЗА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА И ВНАТРЕШНИТЕ РЕВИЗОРИ	
2.1 Внатрешната ревизија е правно воспоставена?	Не
2.2 Внатрешната ревизија е воспоставена на еден од следните начини:	
а) ☐ независна единица за внатрешна ревизија која директно одговара на раководителот на субјектот	
б) ☒ х внатрешен ревизор/и од единица за внатрешна ревизија од друг субјект од јавниот сектор согласно договор склучен меѓу раководителите на двата субјекти.	
в) ☐ Ревизор/и наведени во регистарот на овластени внатрешни ревизори	
а) Основни податоци кога ЕВР³ е основана во субјектот	
Наведете го називот, бројот и датумот на актот со кој е основана: 09.03.2011 Бр. 08-648/1	
Назив на единицата за внатрешна ревизија	Одделение за внатрешна ревизија – Општина Делчево
Име и презиме на раководителот на единицата за внатрешна ревизија	
Телефон:	E-mail:
б) Основни податоци кога внатрешната ревизија во субјектот е организирана со ангажирање на внатрешен ревизор/и од ЕВР од друг субјект од јавниот сектор врз основа на склучен договор	
Субјект со кој е склучен договор	
Број и дата на склучување/раскинување на договорот	Раскинат на: Бр.
Назив на ангажираната ЕВР	
Име на ревизорот/ревизорите кои ја вршат ревизијата согласно склучениот договор	1. Катерина Трајановска – Помлад соработник внатрешен ревизор на обука
Телефон: 070/309-339	E-mail: revizija@delcevo.gov.mk
в) Основни податоци кога внатрешната ревизија	

- 1 Предвидено е пополнување во електронски облик
2 Внесете ја годината за која се однесува годишниот извештај
3 Единица за внатрешна ревизија

во субјектот е организирана со ангажирање на ревизор/и наведени во регистарот на овластените внатрешни ревизори					
Број и дата на склучување/раскинување на договорот				Склучен на: 09.03.2011 Бр.08-648/1	
Име и презиме на овластениот внатрешен ревизор/и				1.	
Телефон:					
2.3 Единицата за внатрешна ревизија организационо и функционално/ внатрешниот ревизор/ е директно и единствено одговорна/одговорен на раководителот на субјектот.				Да ☒ Не ☐	
2.4 Ако одговорот е НЕ - наведете на кого е одговорна/одговорен и зошто:					
2.5 Раководителот на единицата за внатрешна ревизија е назначен:				Да ☐ Не ☒	
2.6 Ако одговорот е ДА - дали назначениот раководител на единицата за внатрешна ревизија ги исполнува условите за раководител од член 35 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола?				Да ☐ Не ☐	
2.7 Кадровска екипираност на ЕВР по работни места: (внесете состојба на 31 Декември од извештајната година)					
Работно место	Систем атизира но	Пополнет о	Име и презиме	Промени во екипираност на ЕВР во текот на извештајната година	
				Дата на започнување со работа во ЕВР	Дата на завршување со работа во ЕВР
- раководител на сектор					
- раководител на одделение					
- внатрешен ревизор - советник					
- внатрешен ревизор - виш соработник					
- внатрешен ревизор - соработник					
- ревизор на обука - помлад соработник	1	1	Катерина Трајановска	16.10.2018	
.....					
Вкупно	1	1			

2.8. Доколку некој од внатрешните ревизори го напуштил вашиот субјект во текот на извештајната година, дали извршува работи на внатрешна ревизија во друг субјект?	Да ☐ Не ☒
2.9 Ако одговорот на претходното прашање е ДА- наведете го името на субјектот во кој заминал, доколку имате сознанија за истото:	
2.10 Внатрешните ревизори ги извршуваат исклучиво работите на внатрешната ревизија:	Да ☒ Не ☐

2.11 Ако одговорот е НЕ - наведи ги работите кои ги извршуваат, а не се поврзани со внатрешната ревизија:

2.12 Внатрешните ревизори имаат целосно, слободно и неограничено право на пристап до:

а) целокупната документација: Да ☐x Не ☐

б) податоците и информациите од сите носители на податоци: Да ☐x Не ☐

в) раководителот на субјектот: Да ☐x Не ☐

г) лица(раководители и вработени): Да ☐x Не ☐

д) материјалните средства: Да ☐x Не ☐

2.13 Ако одговорот е НЕ - наведи зошто:

3. ПРИМЕНА НА СТАНДАРДИТЕ И МЕТОДОЛОГИЈАТА НА РАБОТА НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА

Примена на Прирачникот за внатрешна ревизија

3.1 Внатрешните ревизори имаат примерок од Прирачникот за внатрешна ревизија	Да ☐ x	Не ☐
3.2 Внатрешните ревизори, освен Прирачникот за внатрешна ревизија добиен од Централната единица за хармонизација на внатрешната ревизија, имаат и сопствен додаток кон прирачникот за специфичностите во работењето на единицата?	Да ☐	Не ☐ x
3.3 Ако одговорот е ДА - дали е доставен до Централната единица за хармонизација на внатрешната ревизија?	Да ☐	Не ☐
3.4 Внатрешните ревизори при извршувањето на поединечните ревизии во целост се придржуваат на фазите од ревизорскиот процес пропишани во Прирачникот за внатрешна ревизија	Да ☐ x	Не ☐
3.5 Ако одговорот е НЕ - наведи ги причините:		

Примена на Повелбата за внатрешна ревизија:

3.6 Раководителот на субјектот и раководителот на единицата за внатрешна ревизија имаат потпишано Повелба за внатрешна ревизија:	Да ☐ x	Не ☐
3.7 Ако одговорот е НЕ - наведете ги причините:		
3.8 Повелбата за внатрешна ревизија е доставена до Централната единица за хармонизација на внатрешната ревизија	Да ☐ x	Не ☐
3.9 Ако одговорот е НЕ - наведете ги причините:		

Примена на Етичкиот кодекс на внатрешните ревизори во јавниот сектор

3.10 Внатрешните ревизори се придржуваат на принципите и правилата на Етичкиот кодекс на внатрешните ревизори во јавниот сектор	Да ☐ x	Не ☐
3.11 Ако одговорот е НЕ - наведете зошто и кои се случаите на непридржување:		

Планирање на внатрешната ревизија

3.12 Стратешкиот план за внатрешна ревизија е изготвен врз основа на темелна проценка на ризиците:	Да ☐ x	Не ☐
3.13 Ако одговорот е НЕ - наведете ги причините:		
3.14 Ако вашата институција користи средства од Европската Унија, односно учествува во системот на управување и спроведување на програмите на Европската Унија, дали во стратешкиот план, внатрешната ревизија вклучила и извршување на ревизија поврзана со програмите на Европската Унија?	Да ☐	Не ☐ x
3.15 Ако одговорот е НЕ – наведете ги причините:		
3.16 Стратешкиот план за внатрешна ревизија е донесен од раководителот на ЕВР по добиена согласност од раководителот на субјектот од јавниот сектор:	Да ☐	Не ☐ x
3.17 Ако одговорот е НЕ – наведете ги причините:		
3.18 Годишниот план за внатрешна ревизија е изготвен врз основа на Стратешкиот план за внатрешна ревизија:	Да ☐ x	Не ☐
3.17 Ако одговорот е НЕ – наведете ги причините:		

3.18 Ако вашата институција користи средства од Европската Унија, односно учествува во системот на управување и спроведување на програмите на Европската Унија, дали во годишниот план, внатрешната ревизија вклучила и извршување на ревизија поврзана со програмите на Европската Унија?	Да ☐	Не ☒				
3.19 Ако одговорот е НЕ – наведете ги причините:						
3.20 Годишниот план за внатрешна ревизија е донесен од раководителот на ЕВР по добиена согласност од раководителот на субјектот од јавниот сектор	Да ☒	Не ☐				
3.21 Ако одговорот е НЕ – наведете ги причините:						
Извршување на ажурираниот годишен план за внатрешна ревизија со сите измени и дополнувања:						
Реден број	Вид на ревизија	Предмет на ревизијата	Име и презиме на извршителите	Реализирано Да/Не	Финансиски средства опфатени со ревизијата во денари	% на опфат од вкупниот буџет/финансиски план ⁴
1.	Регуларност	Ревизија на работење на ЈЛБ.Илинден - Делчево	Катерина тарајановска	да	7.918.615	100%
2.	Регуларност	Ревизија на работење на ОЈУДГ. Весели Цветови - Делчево	Катерина Трајановска	да	27.287.970 за 2022/ 31.438.736 за 2023 г.	81,5% 84.07%
3.	Регуларност	Ревизија на попис во ЈКП – Делчево	Катерина Трајановска	Да	224,990,087.98 за 2024/ 230,227,041.55 за 2025 г.	100% 100%
4.						
5.						
6.						
.....						
ВКУПНО						100%
3.22 Вкупен број на планирани ревизии согласно годишниот план				3		
I. од нив, број на планирани ревизии поврзани со програмите на Европската Унија						
3.23 Број на вкупно извршени ревизии за кои се изготвени конечни ревизорски извештаи 3						
1. Број на извршени планирани ревизии 1						
II. од нив, број на извршени ревизии поврзани со програмите на Европската Унија						
2. Број на извршени непланирани ревизии (ad-hoc)						
III. од нив, број на извршени (ad-hoc) ревизии поврзани со програмите на Европската Унија						
3.24 Причини за неизвршување на планираниот број на внатрешни ревизии - (наведете ги причините):						
3.25 На раководителот на субјектот и на раководителите на ревидираните организациони единици им се доставува конечен ревизорски извештај веднаш по завршување на секоја ревизија.				Да ☒ Не ☐		
3.26 Ако одговорот е Не - наведете како им се доставува конечниот ревизорски извештај: а) ☐ се доставуваат сите ревизорски извештаи на крај на годината б) ☐ се доставуваат повремено повеќе извештаи в) ☐ на други начини (наведете како)						

⁴ % на опфат од вкупниот буџет/финансиски план = (Финансиски средства опфатени со ревизијата во денари/вкупниот реализиран буџет, односно финансискиот план на субјектот од точка 1.4) X 100

3.27 Раководителот на субјектот, односно раководителите во субјектот во кои се врши ревизија врз основа на ревизорските наоди и препораки изготвуваат и доставуваат до раководителот на ЕВР Акционен план за спроведување на препораките во кој се утврдуваат одговорните лица и крајните рокови за преземање на мерки во рамките на нивните надлежности.	Да ☒ x	Не ☐
3.28 Ако одговорот е НЕ - наведете ги причините:		
3.29 За дадените препораки во ревизорските извештаи, раководителот на ЕВР и/или внатрешниот ревизор има изготвено база на податоци (матрица) за следење на спроведување на препораките	Да ☐ x	Не ☐
3.30 Ако одговорот е НЕ - наведи ги причините:		
3.31 Раководителот на ЕВР и/или внатрешниот ревизор го следи спроведувањето на препораките од извршените ревизии и спроведувањето на акционите планови.	Да ☐ x	Не ☐
3.32 Ако одговорот е НЕ - наведете ги причините:		
Број на дадени и спроведени препораки до крајот на извештајната година:		
3.33 Вкупен број на дадени препораки во сите конечни ревизорски извештаи за извештајниот период: 21		
3.34 Број на спроведени препораки		
1. од извештаите од претходни години 3 и		
2. од извештаите од извештајниот период 1		
3.35 Број на делумно спроведени препораки		
3. од извештаите од претходни години _____ и		
4. од извештаите од извештајниот период _____		
3.36 Број на не спроведени препораки за кои истекол рокот за нивно спроведување		
5. од извештаите од претходни години _____ и		
6. од извештаите од извештајниот период _____		
3.37 Број на не спроведени препораки за кои не истекол рокот за нивно спроведување		
7. од извештаите од претходни години <u>3</u> и		
8. од извештаите од извештајниот период <u>1</u>		
3.38 Ако постојат неспроведени препораки за кои истекол рокот за нивно спроведување, наведете ги причините за неспроведување		

Потрошени ревизорски денови за извршување на внатрешните ревизии во извештајната година:

Потрошени ревизорски денови (периодот од 6 до 8 без неработните денови и деновите потрошени за други активности или ревизии)															Потрошени ревизорски денови (периодот од 6 до 8 без неработните денови и деновите потрошени за други активности или ревизии)															Број на ревизии															Вкупно потрошен и ревизорски денови															Просечно потрошени ревизорски денови															% на потрошени ревизорски денови за извршените планирани ревизии															% на потрошени ревизорски денови за извршените планирани (ad-hoc) ревизии															% на вкупно потрошени ревизорски денови														
Р. бр	Назив на ревизијата ⁵	Планирано						Реализирано						9	10	11(9x10)	12 ⁶	13 ⁷	14 ⁸	15(13+14)																																																																																																			
		Почеток	Крај	Издавање на конечен извештај	Почеток	Крај	Издавање на конечен извештај																																																																																																																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11(9x10)	12 ⁶	13 ⁷	14 ⁸	15(13+14)																																																																																																									
1	Ревизија на работење на ЈЛБ.Илinden - Делчево	01.03.2025	30.04.2025	04.07.2025	01.03.2025	30.04.2025	04.07.2025	29	1	40	40																																																																																																												
2	Ревизија на работење на ОЈУДГ. Весели Цветови – Делчево	09.09.2025	11.11.2025	16.01.2026	09.09.2025	10.01.2026	16.01.2026	60	1	49	60																																																																																																												
3	Ревизија на попис во ЈКП – Делчево	15.12.2025	31.12.2025	09.03.2026	15.12.2025	15.01.2026	09.03.2026	20	1	29	30																																																																																																												
4																																																																																																																							
...																																																																																																																							
...	5	Дополнителните ревизии да се означат со „ad hoc“																																																																																																																					
ВКУПНО																																																																																																																							

3.39 Вкупен број на планирани ревизорски денови за извршување на внатрешните ревизии (внеси број):	236
3.40 Број на вкупно потрошени ревизорски денови (вкупно од колона 11)	50
3.41 Број на просечно потрошени ревизорски денови (вкупно од колона 12)	40

II. ПОСЕБЕН ДЕЛ

1. ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ

Наведете ги називите на извршените ревизии во извештајниот период, препораките за унапредување и подрачјето од Прашалникот за поврзаност со компонентите на финансиското управување и контрола поврзано со ревизијата:	
1.1.	
Резиме на препораката ¹⁰	Подрачје ¹¹
1. Ревизија на работење на ЈЛБ.Илинден -Делчево	Финансиско управување и контрола /Човечки ресурси
2.,„Со извршената ревизија на работење на ЈЛБ.,Илинден,, -Делчево утврдени се слабости во делот на донесување и примена на пишани процедури, управување со човечки ресурси и обезбедување обуки за вработените. Дадени се прешпраки за итерни процедури, проценка на потребите за обука и донесување на стратегија за човечки ресурси со цел унапредување на работењето и ситемот на внатрешни контроли.“	
.....	
1.2.	
Резиме на препораката	Подрачје
1. Ревизија на работење на ОЈУДГ.Весели Цветови	Финансиско управување и контрола / Јавни набавки/Човечки ресурси
2. „Со извршената ревизија на работењето на ОЈУДГ.Весели цветови –Делчево утврдени се слабости во делот на интерни процедури, јавни набавки, евидентирање на набавките, регулирањето на патните трошоци и управувањето со човечки ресурси. Констатирано е и недостасување на годишни извештаи за работа. Дадени се препораки за воспоставување и унапредување на итерните акти и процедури, злјакнување на контролите и подобрување на законитоста и ефикасноста во работењето.“	
.....	
1.3	
Резиме на препораката	Подрачје
1. Ревизија на попис во ЈКП.Брегалница -Делчево	Попис и евиденција на средства/ Финансиско управување и контрола
2.,„Со извршувањето на ревизијатана пописот во ЈКП.,Брегалница „- Делчево утврдени се слабости во докуметирањето на пописот, евидентирањето и усогласувањето на состојбите со сметководствената евиденција , управување со залихите, готовинските средства и основните средства . Додадени се препораките на донесувањето и примената на интерните процедури, зајакнување на интерните контроли , подобрување на	

⁶ Просечно потрошени ревизорски денови = вкупно потрошени ревизорски денови/број на вкупно извршени ревизии

⁷ % на потрошени ревизорски денови за извршените првично планирани ревизии =(вкупен број потрошени ревизорски денови за извршените првично планирани ревизии / вкупен број на потрошени ревизорски денови) X 100

⁸ % на потрошени ревизорски денови за извршените дополнително планирани ревизии =(вкупен број потрошени ревизорски денови за извршените дополнително планирани ревизии / вкупен број на потрошени ревизорски денови) X 100

⁹ Објавен на веб страната на Министерството за финансии

¹⁰ Најмногу до 40 збора

¹¹ Каде што е можно да се поврзете , внесете, на пример: ПЛАНИРАЊЕ НА БУЏЕТОТ/ФИНАНСИСКИОТ ПЛАН, ИЗВРШУВАЊЕ НА БУЏЕТОТ / ФИНАНСИСКИОТ ПЛАН, ЈАВНИТЕ НАБАВКИ, СМЕТКОВОДСТВО, ИЗВЕСТУВАЊЕ.

магаинското и финансиското работење, навремено усогласување на евиденциите и поефикасно уптавување со средствата и обврските.”	
.....	

2. ГЛАВНИ ЗАКЛУЧОЦИ КОИ СЕ ОДНЕСУВААТ НА ФУНКЦИОНИРАЊЕТО НА СИСТЕМОТ ЗА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И КОНТРОЛА

3. АКТИВНОСТИ КОИ ГИ ПРЕЗЕЛ РАКОВОДИТЕЛОТ НА СУБЈЕКТОТ ЗА СПРОВЕДУВАЊЕ НА ЗНАЧАЈНИТЕ ПРЕПОРАКИ, КАКО И ЗНАЧАЈНИ ПРЕПОРАКИ КОИ НЕ СЕ СПРОВЕДЕНИ

3.1 Наведете ги накратко значајните активности кои ги презел раководителот на субјектот за спроведување на препораките од ревизорските извештаи:

3.2 Наведете ги накратко значајните препораки од ревизорските извештаи кои не се спроведени со образложение за неспроведувањето:

4. СЛУЧАИ НА НЕПОЧИТУВАЊЕ ИЛИ ПОГРЕШНО ПРИМЕНУВАЊЕ НА ЗАКОНИТЕ И ДРУГИТЕ ПРОПИСИ, КАКО И СОМНЕЖИ ЗА ИЗМАМИ

5. ПРЕДЛОЗИ ЗА РАЗВОЈ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА

5.1 Ваши предлози за развој и унапредување на внатрешната ревизија во вашиот субјект:

5.2 Ваши предлози за развој и унапредување на внатрешната ревизија како професија:

КОМЕНТАРИ:

.....
(Потпис на раководителот на единицата за внатрешна ревизија/внатрешниот ревизор)

.....
(Потпис на раководителот на субјектот од јавниот сектор и печат)

