



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

Број: 29-225/5

Дата: 17.12.2014

ДО
ОПШТИНА ЗЕЛЕНИКОВО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во Општина Зелениково, е спроведена со цел да се даде оценка за ефикасноста и ефективноста на финансиското управување и контрола, во делот на вршење на работите на ефикасен и ефективен начин, усогласување на работата со законите и актите, заштита на имотот, користење на буџетските средства, јакнење на одговорноста при извршување на задачите и внатрешната ревизија.

Ревизијата на успешност е извршена согласно Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2014 година.

Опфатот и доказите кои се обезбедени по пат на спроведување на техники и методологија од страна на ревизијата, даваат основа да го изразиме следниот заклучок:

Надлежните органи за управување и раководење со субјектот имаат обврска за преземање мерки, политики и конкретни активности за пропишување на подзаконските и интерните акти, донесување и имплементација на процедурите за финансиско управување и контрола (планирање, извршување, мониторинг и известување) и внатрешната ревизија кои претставуваат предуслов за воспоставување на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија.

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во Општина Зелениково констатиравме дека: донесени се и имплементирани стратешки и годишни планови и програми за работа, правилници

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 1

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

за организација на работата и систематизација на работните места, кодекс на однесување и воспоставен е систем на комуникација и соодветна размена на информации, но изостануваат активности во делот на: преземање на активности за надградување на постоечките стратешки документи, законско усогласување на Статутот на Општина Зелениково, донесување и имплементација на процедурите за финансиско управување и контрола, делегирање на овластувања и распределба на должностите и одговорностите, финасиски контроли, општи и апликативни контроли во ИТ системот, изготвување на План за воспоставување на финансиско управување и контрола, спроведување на пописот согласно законските прописи што упатува дека **не се преземени** потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија за непречено остварување на целите на субјектот.

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

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:
 - o Компонентите: контролно опкружување, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации, мониторинг;
 - o Процесите: инвентарисување на средствата и обврските и доделување на договорите за јавни набавки и плаќање на набавките.
- Внатрешна ревизија;

Периодот кој беше опфатен со ревизијата на успешност е 2013 година и тековната 2014 година.

Од утврдените ризици во текот на ревизијата, произлегоа заклучоци, кои се основа за изготвување на ревизорска програма на активности. Ревизорската програма опфати активности за обезбедување на доволно комплетни и релевантни докази од Општина Зелениково, врз основа на кои се снимени состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во Конечниот извештај се резултат на применетите постапки на ревизија со цел постигнување на објективна и реална оценка на тековните состојби за ефикасноста и ефективноста на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија, детектирање на клучните фактори кои влијаат врз ефикасноста, нивна анализа, утврдување на причините за постојната состојба и креирање на јасни и реални препораки по кои надлежните лица треба да постапат.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

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

Како резултат на извршената ревизија, констатирани се одредени состојби со кои е поткрепен ревизорскиот заклучок а кои се дадени во продолжение според ризичните области:

- ✓ Стратешките документи треба да го регулираат работењето на Општина Зелениково како добра основа за непречено функционирање на систем на финансиско управување и контрола, во иднина треба да се надградуваат за остварување на општите и посебни цели на општината.
- ✓ Во Општина Зелениково постои потреба од преземање на дополнителни активности за намалување на ризиците и обезбедување на контролно опкружување кое ќе овозможи воспоставување и непречено функционирање на системот на финансиско управување и контрола и остварувањето на посебните и општите цели на субјектот.
- ✓ Не е извршено законско усогласување на Статутот на Општина Зелениково со Законот за локална самоуправа со што не е обезбедено законско работење на општината.
- ✓ Поради непостоењето на пишани процедури за значајните работни процеси, оневозможено е јасно дефинирање и следење на контролните активности како и уверување дека истите се соодветни, сеопфатни и директно поврзани со контролните цели. Отсуството на пишани процедури претставува ризик за постигнување на целите особено што процедурите обезбедуваат постојаност и континуитет на активностите. Наведените состојби упатуваат на потреба за преземање на дополнителни активности за воспоставување и зајакнување на контролните активности за справување со ризиците и постигнување на целите на субјектот.
- ✓ Во Општина Зелениково не се отпочнати активности за изготвување на План за воспоставување на финансиско управување и контрола со анализа на потребните и постојните контроли, и не е донесена Стратегија за управување со ризици со која ќе се обезбеди разумно уверување дека целите на општината ќе се остварат, односно не се преземени активности за утврдување, проценка и контрола на настаните и состојбите кои може да имаат влијание врз остварување на целите.
- ✓ Ревизијата констатира дека пописот на средствата и обврските не е целосен и не обезбедува усогласување на состојбите на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 3

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

- ✓ Непостоењето на внатрешна ревизија за цела 2013 година не овозможува градоначалникот да добие објективно стручно мислење за адекватноста на системот на финансиско управување и контрола, како и не се врши континуирано следење, оценување и подобрување на управување со ризикот.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање мерки за надминување на истите.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон подобрување на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија.

Од страна на законскиот застапник, Градоначалникот на Општина Зелениково не се добиени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4
