



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:29-228/6

Дата: 18.09.2014

ДО:  
ГРАД СКОПЈЕ

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај градот Скопје, 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:

Од страна на раководството на градот Скопје се преземени соодветни политики и конкретни активности за донесување и имплементирање на: стратешки документи, подзаконските и интерните акти, ИСО стандарди за управување со квалитет за значајните активности, делегирање на овластувања, распределба на должностите и одговорностите, финансиските контроли, контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита, општи и апликативни контроли во ИТ системот, системот на комуникација и размена на информации и начинот на планирање, извршување и известување на внатрешната ревизија. И покрај утврдените состојби во процесот на инвентарисување на инвестициите во тек и на побарувањата и обврските, недоволна кадровска екипираност на ЕВР, отсуство на Програма за уверување и подобрување на квалитетот и проценка на ефикасноста и ефективноста на ВР, ненавремено известување на ЦЕХ за измените на ГП, како и не доставувањето на квартални извештаи за преземените мерки по дадените

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 ГРАДОТ СКОПЈЕ**

---

препораки, ревизијата констатира дека системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија кај градот Скопје е воспоставен и функционира на задоволително ниво со можност за подобрување на ефикасноста и ефективноста .

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Градот Скопје беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, во делот на:
  - Компонентите: контролно опкружување, управување со ризик, контролни активности, информации и комуникации и мониторинг;
  - 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 градот Скопје, врз основа на кои се снимени состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во Конечниот извештајот се резултат на применетите постапки на ревизија со цел постигнување на објективна и реална оценка на тековните состојби за ефикасноста и ефективноста на системот на 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.

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

- Донесените стратешки документи и законската рамка која го регулира работењето на градот Скопје се добра основа за непречено функционирање на систем на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија кој во иднина треба да се надградува;
- Во делот на контролното опкружување не постојат ризици и субјектот воспоставил контролно опкружување кое овозможува непречено

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ  
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И  
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ГРАДОТ СКОПЈЕ**

---

функционирање на системот на финансиско управување и контрола и остварувањето на посебните и општите цели на субјектот;

- Управувањето со ризикот во градот Скопје е на задоволително ниво кое овозможува воспоставување на соодветни контролни активности, а со тоа непречено функционирање на системот на финансиско управување и контрола и остварувањето на посебните и општите цели на субјектот;
- Во врска со контролните активности, субјектот воспоставил соодветни политики и процедури за важните функции на градот во насока на намалување на ризиците и овозможување на непречено функционирање на системот на финансиско управување и контрола;
- Со воспоставениот начин на информации и комуникации на сите нивоа, се обезбедени веродостојни, навремени и релевантни информации кои имаат важна улога во донесувањето на соодветни одлуки на раководството на субјектот;
- Системот за мониторинг е воспоставен и функционира на задоволително ниво што обезбедува ефикасен и ефективен систем на финансиско управување и контрола;
- Во делот на функционирањето на системот на интерни контроли во процесот на инвентарисувањето/пописот на средствата и обврските се констатира дека во градот Скопје се донесени потребните акти и е воспоставена процедура за вршење на пописот согласно Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, со исклучок на спроведувањето на пописот на средствата во подготовка и побарувањата и обврските;
- Кај ревидираните јавни набавки не се утврдени неправилности, што упатува на заклучокот дека воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на јавни набавки и плаќања преку пишаните процедури функционира и обезбедува следење и контрола на документацијата на сите нивоа;
- Раководството на градот Скопје има заземено позитивен став кон имплементација на препораките од внатрешните и надворешните ревизори и следење на реализацијата на плановите за работа;
- Организациската поставеност и функционална независност на внатрешната ревизија во град Скопје ги задоволува критериумите

---

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 ГРАДОТ СКОПЈЕ**

---

предвидени во одредби на ЗЈВФК. Со ревизијата утврдивме недоволна кадровска екипираност на ЕВР;

- Ажурирање на измени и дополнителни на ГП во тек на годината редовно не се вршат, туку истите се доставуваат до ЦЕХ со Годишниот извештај и тоа како Преглед за извршување на ажуриран годишен план за внатрешна ревизија.
- Извршувањето, известувањето и мониторингот на внатрешната ревизија во градот Скопје исто така ги задоволуваат критериумите предвидени во законските и подзаконските акти. Во делот на имплементацијата на препораките на внатрешната ревизија постојат ризици од причина што ревидираните субјекти не доставуваат квартални извештаи за преземените мерки по дадените препораки .

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.

На Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор, од страна на законскиот застапник, градоначалникот на Град Скопје не се дадени забелешки.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 4

---