



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:31-234/5

Дата: 23.09.2014

ДО
ОПШТИНА ВЕЛЕС

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

РЕЗИМЕ

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

За планирање, организирање и имплементација на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија, како систем на политики, процедури и активности, градоначалникот на Општина Велес има преземено мерки со цел ефикасно остварување на мисијата и целите на Општината. Со донесувањето и имплементацијата на правилниците за организација и систематизација, кодексите на однесување, процедурите за воспоставување на интерните контроли, воспоставениот систем на комуникација и внатрешна ревизија, ревизијата смета дека кај Општина Велес создадена е позитивна атмосфера за развивање и непречено функционирање на системот на финансиското управување и контрола.

Со преземање на мерки и активности за изготвување на план за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола, изработка и имплементација на

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 ВЕЛЕС**

стратегија за управување со ризици, зголемување на безбедноста на податоците во информациските системи и кадровско екипирање на ВР, ќе се зголеми ефикасноста и ефективноста на системот на внатрешната финансиска контрола и ќе влијае на намалувањето на ризиците за непречено реализирање на активностите и остварување на целите на Општина Велес.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Општина Велес 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, 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 Општина Велес, врз основа на кои се снимат 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.

Од целокупниот опфат и доказите кои ги обезбедивме по пат на спроведените техники и методологија, ревизијата ги констатира следните состојби:

- Правната рамка и донесените програмски документи го регулираат работењето на општината и се основа за воспоставување на системот на финансиско управување и контрола за чие ефикасно и ефективно функционирање потребни се активности во правец на изготвување на дополнителни документи во насока на реализација на целите на субјектот;

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 ВЕЛЕС**

- Со донесувањето и имплементацијата на правилниците за организација и систематизација, кодексот на етика на државните службеници во општинската администрација, постојаното надградување и обучување на вработените и обезбедениот сертификат за управување со квалитет, позитивниот став на раководството за воспоставување, развој и унапредување на контролниот систем, контролната средина како компонента на финансиското управување и контрола е воспоставена на задоволително ниво, освен во делот на недонесениот План за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола.
- Не е донесена Стратегија за управување со ризици, со која би се утврдиле политиките за управување со ризиците и не е извршена анализа на ризици според критериуми и нивна категоризација;
- Во делот на контролните активности, субјектот воспоставил соодветни политики и процедури за важните функции на општината во насока на намалување на ризиците и овозможување на непречено функционирање на системот на финансиско управување и контрола кон остварувањето на посебните и општите цели на субјектот, освен во делот на безбедноста на податоците од финансиското работење од минати години, со што се укажува на потребата за преземање на дополнителни активности за надминување на оваа состојба;
- Воспоставен е ефикасен систем на внатрешна и надворешна комуникација, што обезбедува прецизно, непречено, брзо дистрибуирање на информациите со цел нивно комплетно и навремено доставување, начин на следење на документацијата од донесување на годишен оперативен план, преземање на обврски за плаќање, евидентирање и архивирање;
- Ревизијата констатира дека постои потреба за преземање на дополнителни активности за зајакнување на мониторингот со цел раководството да обезбеди разумно уверување дека мониторингот како компонента на ФУК, функционира на ефикасен и ефективен начин.
- Од страна на градоначалникот се преземени потребните активности за воспоставување и функционирање на системот на интерни контроли во процесот на спроведување на јавните набавки и плаќања согласно законските одредби, што овозможува соодветна конкуренција, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и рационално и ефикасно искористување на средствата и безбедноста и ефикасноста на плаќањата;
- Воспоставениот систем на интерни контроли во делот на планирање и извршување на процесот на инвентарисување на средства и обврските функционира на начин кој обезбедува почитување на законските одредби и
- Со воспоставената организациона и функционална независност на одделението за внатрешна ревизија и стручниот кадар е обезбедена добра соработка со градоначалникот и непречено извршување на ревизиите. Во

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

иднина потребно е да се изврши екипирање на одделението за внатрешна ревизија.

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 Велес, не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4
