



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:31-241/5

Дата: 19.09.2014

ДО
ОПШТИНА ПРИЛЕП

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 Прилеп, 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 Општина Прилеп се преземени соодветни политики и конкретни активности за донесување и имплементирање на: годишни програми, подзаконски и интерни акти, ISO стандарди за управување со квалитет за значајните активности, 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.

Поради отсуство на: единица за внатрешна ревизија, план за воспоставување на финансиско управување и контрола со методологија за негово спроведување, проценка на ризиците и стратегија за управување со ризици, самопроценка 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 ПРИЛЕП**

одделни процеси на системот на ФУК како и утврдените неправилности во процесот на инвентарисување на обврските и побарувањата, ревизијата констатира дека во Општина Прилеп постои потреба за преземање на дополнителни активности во функција на целосна ефикасност и ефективност на финансиско управување и контрола како и потреба од воспоставување на внатрешна ревизија.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Општина Прилеп 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 Прилеп, 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:

- Изготвени се плански документи во кои јасно се утврдени општите и посебните цели на субјектот, кои претставуваат основа за воспоставување на систем на ФУК, но има потреба од донесување на стратешки документи.

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 ПРИЛЕП**

- Со донесувањето и имплементацијата на правилниците за организација и систематизација, почитување на кодексот на етика на државните службеници, 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 кадровската екипираност на секторот за финансиски прашања и недонесениот План за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола.
- Донесени се Процедури согласно ISO стандарди 9001:2008 во октомври 2012 година, кои се целосно имплементирани во 2013 година извршена е сертификација и обезбедена е обука на вработените, а се однесуваат за сите активности во секторите/одделенијата. Во тек на ревизијата извршен е нов надзор со цел продолжување важноста на сертификатот за што сеуште не е добиен извештај;
- 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;
- Преземени се потребните активности за воспоставување на соодветни политики и процедури за важните функции на општината во делот на поделба на должностите и одговорностите, контрола во однос на финансиските документи, контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита, општи и апликативни контроли во ИТ системот, со кои ќе се овозможи воспоставување на ефикасен и ефективен систем на контрола кој е основа за намалување на ризиците и постигнување на целите на субјектот.
- Воспоставен е ефикасен систем на внатрешна, хоризонтална 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;
- Пописот на побарувањата и обврските не е извршен согласно член 31-в од Правилникот. Не е утврдена правната основа на побарувањата и обврските, старосната структура, причините за неизмирениите обврски како и преземените мерки за наплата на побарувањата.
- Воспоставен е систем на интерни контроли кој овозможува спроведување на јавните набавки согласно законските прописи и донесените процедури;
- Кај процесот на плаќање со извршените тестови на усогласеност ревизијата утврди дека системот на интерни контроли функционира.
- Со Правилникот за систематизација на работните места на администрацијата на Општина Прилеп воспоставена е соодветна

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 ПРИЛЕП**

организациона поставеност на внатрешната ревизија, предвидено е Одделение за внатрешна ревизија, но работните места не се пополнети. Во Општина Прилеп не е воспоставена и не функционира 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 Прилеп не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4
