



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:15-247/1

Дата:04.02.2015

ДО
ОПШТИНА БИТОЛА

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 Битола, 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 Битола констатиравме дека се преземени соодветни

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

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

политики и конкретни активности за: донесување и имплементирање на стратешки документи, акциони планови, подзаконски и интерни акти, воспоставување единица за финансиски прашања и внатрешна ревизија, ИСО стандарди за управување со квалитет, дефинирање на текот на движењето на документацијата за секое ниво на одговорност, делегирање на овластувања, распределба на должностите и одговорностите, воспоставување на финансиски контроли, контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита. Исто така преземени се мерки за воспоставување на општи и апликативни контроли во ИТ системот, донесување на информатички безбедносни политики и процедури, функционирање на системот на комуникација и мониторинг, функционирање на интерните контроли во процесот на плаќање, како и организациона поставеност на внатрешната ревизија и соодветен систем на нејзино планирање, извршување, известување и мониторинг, што упатува дека **делумно 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.

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на системот на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во делот на: проценка на ризиците и изработка на стратегија за управување со ризик, заштита на податоците за финансиско работење, доделување на привилегии во апликацијата за финансиско работење, зајакнување на интерните контроли во процесот на спроведување на јавните набавки и процесот на инвентарисување, кадровската екипираност на секторот за внатрешна ревизија и воспоставување на системот на следење на имплементација на препораките на внатрешната ревизија.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во Општина Битола 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

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

од Општина Битола, 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.

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 и програмски документи и нивното континуирано ажурирање, се добра основа за правилно и успешно работење на општината, но за ефикасно и ефективно функционирање на системот за финансиско управување и контрола постои потреба од продолжување на започнатите активности во правец на изготвување на Стратегија за управување со ризици;
- Создадени се услови и можности за градење на контролна средина која ќе овозможи непречено функционирање на системот на финансиско управување и контрола и остварување на општите и посебните цели на Општина Битола;
- Во општината се преземени потребните активности за донесување на стратешки планови и годишни програми и нивно континуирано следење, но постои потреба од продолжување на започнатите активности за утврдување на ризичните области, проценка на ризикот и негово намалување до едно прифатливо ниво;
- Со Упатството за движење на сметководствената документација, воспоставениот систем на контрола и правилна распределба на должностите и одговорностите кој овозможува секоја активност да се верификува од 3 меѓусебно независни лица, делегирање на овластувања за одобрување, извршување, евидентирање во сметководствената евиденција, контроли во пристапот до ресурсите, општи и апликативни контроли во ИТ системот, општината воспоставила соодветни контролни механизми за справување и намалување на ризиците во своето работење, но се јавува потреба од заклучување на деловните книги/податоците во информациските системи и распределба на должностите во апликацијата за финансиско работење;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

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

- 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 општината;
- Системот за следење/мониторинг во општината е воспоставен и обезбедува соодветни постапки за следење на функционирањето на интерните контроли;
- Како резултат на утврдените слабости во делот на спроведување на јавните набавки, постои потреба од преземање на дополнителни активности за целосно воспоставување на системот на интерни контроли во процесот на јавни набавки;
- Воспоставениот систем на интерни контроли во процесот на плаќања преку пишаните процедури функционира и обезбедува следење и контрола на документацијата на сите нивоа со што е запазена законитоста на плаќањата;
- Пописот на средствата и изворите на средства не е целосен и не обезбедува усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба;
- Иако е воспоставена организациона и функционална независност на единицата за ВР и соработка со градоначалникот за непречено извршување на ревизиите, постои потреба од преземање на дополнителни активности во делот на кадровската екипираност и воспоставувањето на систем на мониторинг на спроведување на препораките.

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 Битола не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4
