



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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

Број:18-109/1

Дата: 26.01.2015

ДО
ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА
ЦЕНТАР ЗА ЈАВНО ЗДРАВЈЕ - СКОПЈЕ

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај Јавната здравствена установа Центар за јавно здравје - Скопје (во натамошниот текст ЈЗУ ЦЈЗ), 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, контрола и внатрешна ревизија.

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во ЈЗУ Центар за јавно здравје Скопје констатиравме дека: донесени и имплементирани се годишни планови, пропишани се и имплементирани се контроли и процедури кои имаат стекнато сертификат за квалитет на работен процес согласно ИСО сертификација и воспоставени се контролни активности за редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните документи, што упатува дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на

РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
„ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ЦЕНТАР
ЗА ЈАВНО ЗДРАВЈЕ - СКОПЈЕ“

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: донесувањето на Планот за финансиско управување и контрола, Стратегијата за управување со ризици, правилното разграничување на должностите, воспоставување на ex-post контрола, донесување на ИТ стратегија, целосната реализација на пописните активности и формирањето на независна единица за внатрешна ревизија.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во ЈЗУ ЦЈЗ беа насочени кон повеќе области:

- Правната рамка и стратешките документи;
- Финансиско управување и контрола, и тоа:
 - o Оценка на основните компоненти;
 - o Функционирање на процесите: утврдување на ефективноста на системот на интерни контроли при спроведувањето на набавките и плаќањата и заштита на средствата и обврските (инвентарисување на средствата и обврските).
- 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 ЈЗУ ЦЈЗ, врз основа на кои се снимат состојбата и се донесоа заклучоци во рамките на поставените ревизорски цели.

Состојбите кои се прикажани во 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.

Во согласност со одредбите на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола кои се однесуваат на утврдување на опфатот на финансиското управување и контрола, како и Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор, утврдивме дека ЈЗУ ЦЈЗ има преземено активности во насока на воспоставување на соодветен систем на финансиско управување и контрола. Усвоени се процедури кои се во насока на воспоставување на соодветно контролно опкружување и намалување на ризиците на прифатливо ниво како и реализација на тековни и

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 ЈАВНА ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ЦЕНТАР
ЗА ЈАВНО ЗДРАВЈЕ - СКОПЈЕ “**

работни процеси во рамките на ЈЗУ ЦЈЗ. Донесените процедури претставуваат основа ЈЗУ ЦЈЗ да се стекне со сертификат за квалитет на работен процес согласно ИСО сертификација. ЈЗУ ЦЈЗ има воспоставено ex-ante контрола и воспоставен е систем на информации и комуникации кој овозможува навремено информирање на одговорните лица за степенот на извршување на задачите. Поради кадровска неекипираност не е извршено соодветно разграничување на должностите во Одделението за сметководствено – финансиски работи и не е воспоставена ex-post контрола.

Процесот на доделување на јавни набавки покрај со законските и подзаконските акти уреден е и со Процедура/Упатство за спроведување на постапка за јавна набавка. Со извршената ревизија на доделувањето на договорите за јавни набавки кои беа предмет на ревизија не се констатирани состојби кои би имале поголемо влијание на самиот процес.

Преземени се активности во насока на правилно и целосно извршување на пописот, меѓутоа констатиравме извесни слабости во делот на изготвувањето и потпишувањето на пописните листи и целосноста на извршениот попис на средствата и обврските во делот на примените аванси од правни лица (коминтенти) како и во делот на побарувањата од вработените.

ЈЗУ ЦЈЗ има систематизирано Сектор за ревизија со едно работно место „внатрешен ревизор“ со задача да ги извршува работните задачи пропишани во одредбите на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола во врска со извршување на внатрешната ревизија. Согласно актот за систематизација на овој сектор не му е обезбедена формална независност, а поради необезбедено правилно разграничување на должностите и одговорностите единицата за внатрешна ревизија не функционира на начин кој е предвиден со ЗЈВФК.

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

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон понатамошен развој на финансиското управување и контрола и внатрешна ревизија.

Не се примени забелешки по нацрт извештајот на овластениот државен ревизор број 13-304/4 од 12.12.2014 година.