



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: 19-15/1

Дата: 12.01.2015

ДО:
ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
ГРАДСКИ ПАРКИНГ – СКОПЈЕ

РЕЗИМЕ

Ревизијата на успешност - Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија во Јавното претпријатие за јавни паркиралишта Градски паркинг – Скопје (во понатамошниот текст – ЈП Градски паркинг) 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:

Со извршената ревизија на финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во ЈП Градски паркинг констатиравме дека: донесени и имплементирани се стратешки документи, обезбеден е сертификат за имплементација на системот за управување со квалитет ISO 9001:2008, пропишани се и имплементирани се контроли, извршено е разграничување на одговорностите и овластувањата, воспоставени се контролни активности за редовно следење, усогласување и одобрување на евиденциите со соодветните документи, контроли во набавките, плаќањата и инвентарисувањето на средствата и обврските, контроли во пристапот до ресурсите и нивна физичка заштита, општи и апликативни контроли во ИТ системот, 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 непечено остварување на целите на субјектот.

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКОТО УПРАВУВАЊЕ
И КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО
ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ- ГРАДСКИ ПАРКИНГ СКОПЈЕ**

Постојат можности за подобрување на функционирањето и развојот на внатрешна ревизија во делот на кадровската екипираност, како и доследно почитување на обврските кои произлегуваат од законската регулатива во однос на планирање и извршување на ревизијата, со цел подобрување на нејзината ефикасност и ефективност.

Ревизорските активности кои ревизорскиот тим ги спроведе во ЈП Градски паркинг – Скопје 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 ЈП Градски паркинг 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.

Со ревизијата на успешност на Ефикасност и ефективност на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија кај ЈП Градски паркинг ги констатиравме следниве состојби:

Утврдивме дека со одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола кои се однесуваат на утврдување на опфатот на финансиското управување и контрола не создаваат обврски за воспоставување и развој на ФУК кај јавните претпријатија што не е случај со Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор. Имено, согласно одредбите на законот, финансиското управување и контрола се воспоставуваат кај буџетските корисници од

**РЕЗИМЕ - РЕВИЗИЈА НА УСПЕШНОСТ
ЕФИКАСНОСТ И ЕФЕКТИВНОСТ НА СИСТЕМОТ НА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И
КОНТРОЛА И ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО
ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ– ГРАДСКИ ПАРКИНГ СКОПЈЕ**

законодавната, извршната и судската власт, фондовите, општините и градот Скопје, при што изоставени се јавните претпријатија. Од друга страна Стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор ваква дистинкција на субјекти кои се обврзани на воспоставување на систем на финансиско управување и контрола не е направена и истите се однесуваат на сите субјекти од јавниот сектор вклучително и јавните претпријатија.

Во поглед на активностите за воспоставување на функционален систем на финансиско управување и контрола констатиравме дека ЈП Градски паркинг има преземено активности во насока на воспоставување на соодветен систем на финансиско управување и контрола. Донесени се и усвоени интерни акти со кои е извршено разграничување на должностите на вработените, воспоставени се процедури во врска со движењето на документацијата и извршувањето на плаќањата на фактурите, како и за други тековни активности, воспоставени се ех-ante и ех-post контроли и воспоставен е систем на информации и комуникации кој овозможува навремено информирање на одговорните лица за степенот на извршување на задачите.

Со извршената ревизија и спроведените детални тестирања утврдивме дека е воспоставен систем на интерни контроли во процесот на јавни набавки и плаќања и инвентарисување на средствата и обврските.

Во рамките на ризичната област која третира прашања од внатрешната ревизија, извршени се повеќе истражувања, при што констатиравме дека во ЈП Градски паркинг внатрешната ревизија функционира со одредени слабости, поради што потребно е да се преземат мерки во насока на обезбедување доволен број на извршители во ЕВР, како и доследно почитување на обврските кои произлегуваат од законската регулатива во однос на планирање и извршување на ревизијата.

Препораките произлезени од оваа ревизија се насочени кон подобрување на системот на финансиското управување и контрола и внатрешната ревизија.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор заведен под број 13-302/4 од 17.11.2014 година.