

## РЕЗИМЕ

Извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе“

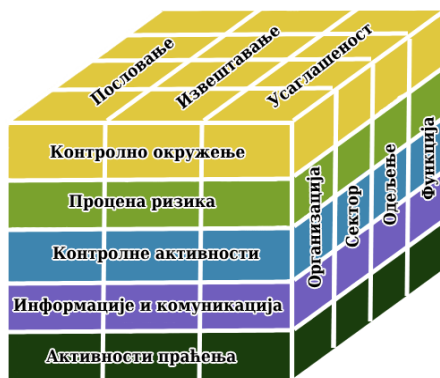
*Надлежни органи нису у потпуности обезбедили ефикасно успостављање интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе, због чега постоји ризик да управљање и контрола јавних средстава нису у складу са принципима доброг финансијског управљања*

У ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања јединица локалне самоуправе, које је Државна ревизорска институција спровела у претходним годинама, утврђени су проблеми и недостаци приликом успостављања интерне финансијске контроле.

ДРИ је у ревизији сврсисходности пословања утврдила да Град Ваљево није предузео у потпуности адекватне мере за успостављање ефикасног система финансијског управљања и контроле (није ажурирао Стратегију ризика из 2016. године, није израдио Регистар ризика, није усвојио Акциони план и није сачинио Мапе пословних процеса). Руководство Града Ваљева није обезбедило потпуну примену препорука интерне ревизије. Број неспроведених препорука интерне ревизије за 2021. годину је четири, односно 31% од укупног броја препорука. Број неспроведених препорука интерне ревизије за 2022. годину је девет, односно 53% од укупног броја препорука.

Централна јединица за хармонизацију у 2021. и 2022. години није спроводила сагледавање квалитета рада периодичним прегледима интерне ревизије у јединицама локалне самоуправе. У Консолидованим годишњим извештајима о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору, не указује се на недостатке система код свих ЈЛС и самим тим изостају препоруке за његов даљи развој и унапређење. На основу анализе података, које смо прикупили путем упитника од 145 ЈЛС, утврдили смо, између осталог, да 47% (68) ЈЛС није успоставило интерну ревизију. Као разлоге неупостављања, одговорна лица ЈЛС навела су, између осталог: недовољно искуства и обучености постојећег кадра, односно мали број едукација и семинара, те недовољно разумевање функције и улоге интерне ревизије.

Централна јединица за хармонизацију би требало да обезбеди свеобухватнију комуникацију и стручну помоћ свим ЈЛС, у циљу унапређења и развоја система интерне финансијске контроле на локалном нивоу.



### Препоруке

Државна ревизорска институција је дала следеће препоруке:

**Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију да:**

- у поступку планирања за наредне циклусе сагледавања квалитета система ФУК и ИР периодичним прегледима, обухвати и јединице локалне самоуправе у већем броју;
- обезбеди свеобухватнију комуникацију и стручну помоћ свим ЈЛС у циљу унапређења и развоја система интерне финансијске контроле на локалном нивоу.

**Град Ваљево да:**

- донесе Стратегију ризика, изради Регистар ризика, усвоји Акциони план и сачини Мапе свих пословних процеса и предузме адекватне мере и активности како би у потпуности успоставио ефикасан систем финансијског управљања и контроле;
- разматра резултате рада интерне ревизије са руководиоцем Службе интерне ревизије и обезбеди потпуну примену препорука интерне ревизије.

**Град Нишу да предузме адекватне мере и активности како би у потпуности успоставио ефикасан систем финансијског управљања и контроле.**