



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА ЕЛС МАКЕДОНСКА КАМЕНИЦА

ул. „Каменичка“ бб – Македонска Каменица тел./факс: 033 432 741
opstina@makedonskakamenica.gov.mk ; www.makedonskakamenica.gov.mk

Бр. 14 - 1650/5
30. 09. 2016

РЕВИЗОРСКИ МЕМОРАНДУМ

за извршена вонредна ревизија на вкупните приходи и вкупните расходи во 2015 година за сметките 787 и 903 и потсметката 603, вкупните приходи и вкупните расходи од 01.01.2016 до 31.07.2016 година за сметките 787 и 903 и потсметката 603 и исплатата на платите на вработените на неопределено и определено работно време во

ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица



Македонска Каменица, септември 2016 година

Содржина

Насловна страница на извештајот.....	1
Вовед.....	3
Опис на процесите	16
Наоди и препораки	20
Заклучок	20

Внатрешен ревизор



1. Вовед

Внатрешната ревизија е независна активност на давање на објективно уверување и совет, воспоставена со цел да придонесе за зголемување на вредноста и подобрување на работењето на субјектот. Таа помага на субјектот да ги исполни своите цели, применувајќи систематски, дисциплиниран пристап за проценка и подобрување на ефективноста во процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето. Внатрешната ревизија се спроведува согласно принципите на законитост, независност, објективност, компетентност, професионалност, интегритет и доверливост. Единицата за внатрешна ревизија спроведува внатрешна ревизија во субјектот од јавниот сектор, единките корисници, сите структури, програми, активности и процеси.

1.1. Согласно член 58 од Законот за заштита на децата („Службен весник на Р.Македонија,, бр.23/2013, 12/2014, 44/2014, 144/2014, 10/2015, 25/2015, 150/2015, 192/2015, 27/2016) детската градинка може да биде основана како јавна детска градинка и детска градинка во приватна сопственост, а согласно член 59 од истиот закон јавна детска градинка се основа од страна на Советот на општината и Владата, со одлука за основање на јавна детска градинка. Согласно член 4 од Статутот на ЈОУДГ „Бамби,, М.Каменица бр.01-95/1 од 29.06.2015 година, детската градинка „Бамби,, е основана од Месната заедница на М.Каменица со Одлука бр.402/90 од 03.11.1990 година и е запишана во судски регистар со Решение бр.901/90 од 21.11.1990 година со кое е дадена согласност за работа, а од 2005 година работи како Општинска детска градинка, согласно пренесените основачки права и обврски, како и правото на сопственост на објектот на истата, на општина Македонска Каменица.

Детската градинка ја застапува и претставува директорот. Дејноста на детската градинка е згрижување и воспитание на деца од предучилишна возраст. Моменталниот вкупен број на згрижени деца во ЈОУДГ „Бамби,, М.Каменица е 141 дете и истите се организирани во седум групи. Згрижувањето и воспитанието на децата од предучилишна возраст се остварува преку Годишна програма за работа која детската градинка ја донесува најдоцна до 30 септември во тековната година за наредната година, подготвена од стручните органи врз основа на мислење од Советот на родители. Орган за управување во детската градинка е Управниот одбор.



1.2. Извршена е вонредна ревизија на вкупните приходи и вкупните расходи во 2015 година за сметките 787 и 903 и потсметката 603, вкупните приходи и вкупните расходи од 01.01.2016 до 31.07.2016 година за сметките 787 и 903 и потсметката 603 и исплатата на платите на вработените на неопределено и определено работно време во ЈОУДГ „Бамби,, Македонска Каменица. Бидејќи е извршена вонредна ревизија, на барање на Градоначалникот на општина Македонска Каменица, внатрешниот ревизор го издава овој ревизорски меморандум согласно член 17 од Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија,, бр.136/2010).

Ревизијата е извршена согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на Република Македонија,, бр.90/09, 188/13, 192/15), Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија,, бр.136/2010) и Овластувањето од Градоначалникот на општина Македонска Каменица бр.17-1650/1 од 26.08.2016 година.

Законските прописи и интерните акти што се однесуваат на ревидираното подрачје се:

- Закон за заштита на децата;
- Правилник за стандардите и нормативите за вршење на дјноста на установите за деца;
- Закон за работни односи;
- Закон за сметководството на буџетите и буџетските корисници;
- Правилник за сметководството на буџетите и буџетските корисници;
- Закон за финансирање на единиците на локалната самоуправа;
- Закон за јавна внатрешна финансиска контрола;
- Правилник за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата;
- Закон за локална самоуправа;
- Статут на ЈОУДГ „Бамби,, М.Каменица;
- Колективен договор за јавните установи за деца;
- други закони и интерни акти кои ја регулираат ревидираната област;

1.3. Предмет на ревизијата се вкупните приходи и вкупните расходи во 2015 година за сметките 787 и 903 и потсметката 603, вкупните приходи и вкупните расходи од 01.01.2016 до 31.07.2016 година за сметките 787 и 903 и потсметката 603 и исплатата на платите на вработените на неопределено и определено работно време во ЈОУДГ „Бамби,, Македонска Каменица.

Внатрешен ревизор

Иш.

Ревизијата опфаќа преглед на документацијата со цел да се изрази мислење и да се утврди колкави се приходите и колкаво е трошењето на средствата по расходни ставки на ниво на аналитика во 2015 година и од 01.01.2016 до 31.07.2016 година за сметките 787 и 903 и потсметката 603 и колкав е бројот на вработени на неопределено и определено работно време и исплатата на нивните плати.

Внатрешниот ревизор направи една глобална анализа на вкупните приходи и трошењето на средствата по расходни ставки на ниво на аналитика во 2015 година и од 01.01.2016 до 31.07.2016 година, без притоа да ја гледа пропратната документација (регистрите со документацијата за исплатата на средствата - фактури, ситуации, одлуки, решенија, договори), освен за некои ставки кои беа резгледани подетално - дневници за службени патувања, патни расходи, договорни услуги, привремени вработувања.

1.4. Цели на ревизијата се:

- да се утврди колкави се приходите и колкаво е трошењето на средствата по расходни ставки на ниво на аналитика во 2015 година и од 01.01.2016 до 31.07.2016 година за сметките 787 и 903 и потсметката 603;
- да се утврди колкав е бројот на вработени на неопределено и определено работно време и исплатата на нивните плати;
- примената на законските и подзаконските регулативи во работењето;
- дали системите за внатрешна контрола се воспоставени и функционираат согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола;
- да се добие разумно ревизорско мислење за регуларноста на работењето и давање препораки од страна на внатрешниот ревизор за преземање на мерки и активности за надминување на утврдените слабости и недостатоци, подобрување на работењето и поуспешно остварување на целите на градинката;

Контролни цели на ревизијата се:

- да се утврди колкави се вкупните приходи во 2015 година и од 01.01.2016-31.07.2016 година;
- да се утврди колкаво е трошењето на средствата по расходни ставки на ниво на аналитика во 2015 година и од 01.01.2016 до 31.07.2016 година за сметките 787 и 903 и потсметката 603;
- да се утврди колкав е бројот на вработени на неопределено и определено работно време и исплатата на нивните плати;

1.5. Во текот на ревизијата користени се следните методи: преглед на целокупната документација, тестови на усогласеност и содржajни тестови.

Внатрешната ревизија поседува фотокопирана документација за доказ.

Внатрешен ревизор

Миц

1.6. Нема вршено ревизија на ревидираниот процес во годините што и претходат на годината опфатена со ревизија.

1.7. Ревизијата е планирана и извршена во периодот од 01.09.2016 година до 30.09.2016 година од страна на Единицата за внатрешна ревизија на општина Македонска Каменица.

1.8. Ревизијата е извршена во согласност со Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија, Повелбата за внатрешна ревизија бр.17-919/1 од 17.06.2014 година и Прирачникот за внатрешна ревизија. Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека е обезбедена законитост во работењето во ЈОУДГ „Бамби“, М.Каменица.

1.9. Следењето на активностите во распределбата на средствата и трошењето на приходите, како и исплатата на платите на вработените во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица се одговорност на Раководството на субјектот застапувано од:

- Весна Јованова – Директор на ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица

2. Опис на процесите

2.1. Средствата за финансирање на ЈОУДГ „Бамби“, М.Каменица се обезбедуваат од Буџетот на Република Македонија, средства од сопствени приходи и средства од Буџетот на општината.

Средствата кои се обезбедуваат од Буџетот на Република Македонија се обезбедуваат врз основа на програмата за развој на дејноста за заштитата на децата и се распределуваат по пат на блок дотации преку наменската сметка 903.

Средствата кои се обезбедуваат од сопствени приходи се обезбедуваат од корисниците на услугите односно од децата за престојот во градинката, од продажба на сопствени производи и услуги и други извори согласно со закон преку самофинансирачката сметка 787.

Општина Македонска Каменица може да ја дополни добиената блок дотација за подигнување на стандардот и квалитетот на објектите и услугите на ЈОУДГ „Бамби“, со средства од сопствени извори од Буџетот на општината преку потсметката 603.

Внатрешен ревизор

ИМЦ.

Во 2015 година, вкупните приходи и расходи биле следните:

2015 ГОДИНА						
	Наменска сметка 903		Самофинансирачка сметка 787			Потсметка 603
	Блок дотации за бруто плати	Блок дотации за материјални трошоци	Приходи од децата за престојот во градинката	Приходи од децата во основното училиште за исхраната	Приходи од народна кујна	Други приходи
Приходи:	5.885.275,00	734.725,00	1.475.952,00	1.274.109,00	893.592,00	8.315,00
Вкупни приходи:		6.620.000,00		3.651.968,00		/
Салдо од претходни години		29.069,00		/		/
Расходи:	-401 и 402, Плати и придонеси од плати – 5.885.275,00 -421110, Струја – 192.253,00 -421120, Вода – 40.086,00 -421130, Ѓубре – 40.086,00 -421320, Телефон – 52.676,00 -421240, Течни горива – 88.750,00 -421420, Регистрација на возила – 5.398,00 -425260, Осигурување на возила – 18.526,00 -424440, Поправки и одржување на друга опрема – 100.000,00 -425420, Систематски прегледи – 24.000,00 -426990, Други оперативни трошоци - 408,00 (за камати за плати) -427110, Привремени вработувања – 201.611,00		-420110, Дневници - 6940,00 -420120, Патни расходи – 23.650,00 -421110, Струја – 22.460,00 -421310, Пошта – 10.552,00 -421410, Горива и масла – 70.000,00 -421420, Регистрација на моторни возила – 1.317,00 -423110, Канцелариски материјали – 65.841,00 -423120, Списанија и весници – 59.419,00 -423190, Други административни материјали – 42.554,00 -423310, хтз облека – 14.644,00 -423320, хтз обувки – 21.580,00 -423410, Прехранбени производи 2.334.507,00 -423710, Средства за одржување на хигиена – 143.640,00 -423810, Ситен инвентар – 54.271,00 -423990, други материјали – 47.157,00 -424110, Поправки и сервисирање на лесни возила – 12.550,00 -424210, одржување на згради – 11.880,00 -424420, Поправки и одржување на софтверска и хардверска опрема – 5.200,00 -424440, Поправки и одржување на друга опрема – 42.168,00 -425250, Осигурување на недвижности и права – 10.699,00 -425310, Правни услуги – 13.400,00 -425360, Судски такси – 480,00 -425420, Систематски прегледи – 8.850,00 -425740, Дополнителни активности – 4.000,00 -425970, консултантски услуги – 45.000,00			-421240, течни горива - 854.547,00 -427110, привремени вработувања - 114.373,00

Внатрешен ревизор

Миц.

Вонредна ревизија во ЈОУДГ „Бамби,, Македонска Каменица
Ревизорски меморандум на внатрешниот ревизор

		-426310, Семинари и конференции – 64.103,00 -426410, Објавување на огласи – 23.240,00 -426990, Други оперативни расходи – 67.174,00 -480110, Купување на канцелариска опрема – 23.500,00 -480190, Купување на друга опрема – 136.187,00 -425990, Договорни услуги – 71.001,00	
Вкупни расходи:	6.649.069,00	3.457.964,00	968.920,00

Од контото **427110 - привремени вработувања** од наменската сметка 903 биле исплатени средства во износ од 201.611,00 денари за плати на 2(две) воспитувачки ангажирани од 01.07.2015 година и од 01.10.2015 година, од причини што две воспитувачки биле на породилно боледување, а од надлежното министерство не добиле согласност за прием на замена на двајца нови вработени.

Од контото **420110 - дневници** од самофинансирачката сметка 787 биле исплатени три дневници за службено патување во странство.

Од контото **420120 - патни расходи** од самофинансирачката сметка 787 биле исплатени средства за фактури на такси превозници за потребите на градинката, патарини и една автобуска карта на Директорот за учество на обука.

Од контото **425990 - договорни услуги** од самофинансирачката сметка 787 биле исплатени средства за склучени договори со лица за вршење на услуги – извршување на физичка или интелектуална работа. Од ова кonto е исплатено и персоналниот данок.

Средствата од **општинската потсметка 603** биле исплатени за:

- 854.547,00 денари за течни горива – екстра лесно гориво за греење на установата од расходното кonto 421240, на фирмата ДОО „Супертрейд,, Скопје која согласно спроведената јавна набавка била избрана за најповолен понудувач и било склучено Договор бр.05-154/16 од 26.12.2014 година; и

- 114.373,00 денари за привремени вработувања од кonto 427110.

Во финансовиот план за 2015 година биле одобрени средства во износ од 1.000.000,00 денари за течни горива и 156.000,00 денари за привремени вработувања.

Внатрешен ревизор

Меш

Во 2016 година (за периодот од 01.01.2016 до 31.07.2016 година), вкупните приходи и расходи биле следните:

2016 ГОДИНА					
	Наменска сметка 903		Самофинансирачка сметка 787		Потсметка 603
	Блок дотации за бруто плати	Блок дотации за материјални трошоци	Pриходи од децата за престојот во градинката	Pриходи од народна кујна	
Приходи:	3.414.201,00	680.799,00	2.173.188,00	157.680,00	/
Вкупни приходи:	4.095.000,00		2.330.868,00		/
Расходи:	-401 и 402 - Плати и придонеси од плати - 3.414.201,00 -421110, Струја - 158.976,00 -421120, Вода - 33.405,00 -421130, Ѓубре - 13.362,00 -421320, Телефон - 25.169,00 --- --424440, Поправки и одржување на друга опрема - 62.613,00 -425420, Систематски прегледи - 20.000,00 -426990, Други оперативни трошоци - 541,00 -427110, Привремени вработувања - 201.405,00		-420110, Дневници - 8.340,00 -420120, Патни расходи - 12.770,00 -420130, Патување во земјата-сместување - 3.000,00 -420220, Патни расходи во странство - 6.900,00 -420230, Патување во странство-сместување - 7.990,00 -421310, Пошта - 4.636,00 -421410, Горива и масла - 40.000,00 -423110, Канцелариски материјали - 37.922,00 -423120, Списанија и весници - 30.942,00 -423190, Други административни материјали - 24.939,00 -423320, Обувки за вработените - 24.975,00 423410, Прехранбени производи - 1.503.332,00 -423710, Средства за одржување на хигиена - 56.766,00 -423720, Материјали за разни поправки - 2.070,00 -423810, Ситен инвентар - 34.928,00 -423990, Други материјали - 55.071,00 -424110, Поправки и		-421240, Течни горива - 635.205,00 -427110, Привремени вработувања - 396.243,00

Внатрешен ревизор



Вонредна ревизија во ЈОУДГ „Бамби,, Македонска Каменица
Ревизорски меморандум на внатрешниот ревизор

	сервисирање на лесни возила - 14.600,00 -424210, Одржување на згради - 29.600,00 -424420, Поправки и одржување на софтверска и хардверска опрема - 4.200,00 -424440, Поправки и одржување на друга опрема - 4.320,00 -425250, Осигурување на недвижности и права - 5.321,00 -425360, Судски такси - 240,00 -425970, Консултантски услуги - 37.350,00 -426310, Семинари и конференции - 19.425,00 -426410, Објавување на огласи - 9.440,00 -426990, Други оперативни расходи - 68.320,00 -480190, Купување на друга опрема - 71.917,00 -425990, Договорни услуги - 51.333,00		
Вкупните расходи:	3.929.672,00	2.170.647,00	1.031.448,00

Од контото **427110 - привремени вработувања** од наменската сметка 903 биле исплатени средства во износ од 201.405,00 денари за плати на 1 (една) воспитувачка ангажирана од 01.10.2015 година, на која и во 2016 година и бил продолжен Договорот за вработување, а од јануари 2016 година ангажирале и едно лице неговател како замена за еден вработен кој бил на породилно боледување.

Од контото **420110 - дневници** од самофинансирачката сметка 787 биле исплатени средства за дневници за службени патувања во земјата на вработени во градинката заради учество на обуки и исплатени се три дневници за службено патување во странство.

Од контото **420120 - патни расходи** од самофинансирачката сметка 787 биле исплатени фактури на такси превозници за потребите на градинката, патарини и една автобуска карта на вработен за учество на обука.

Внатрешен ревизор



Од контото **425990 - договорни услуги** од самофинансирачката сметка 787 биле склучени договори со лица за вршење на услуги – извршување на физичка или интелектуална работа. Од ова кonto е исплатено и персоналниот данок.

Средствата од **општинската потсметка 603** биле исплатени за:

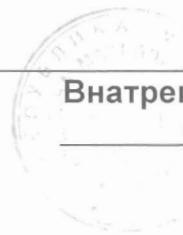
- 635.205,00 денари се исплатени за течни горива – екстра лесно гориво за греенje на установата од расходното кonto 421240, на фирмата ДОО „Супертрейд“, Скопје која согласно спроведената јавна набавка била избрана за најповолен економски оператор и било склучено Договор бр.05-130/20 од 24.11.2015 година; и
- 396.243,00 денари се исплатени за привремени вработувања од кonto 427110.

Во финансискиот план за 2016 година биле одобрени средства во износ од 650.000,00 денари за течни горива и 650.000,00 денари за привремени вработувања, кои со ребалансот во јуни 2016 година биле зголемени на 800.000,00 денари.

2.2. Дејноста на ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица е згрижување и воспитание на деца од предучилишна возраст. Згрижувањето и воспитанието на децата го вршат вработените во градинката. Работните места на вработените се групирани во групи и подгрупи и тоа: административни службеници, даватели на јавни услуги и помошно-технички лица. Вработените кои вршат работи од административна природа имаат статус на административни службеници и категориите, нивоата и звањата се утврдуваат согласно Законот за административни службеници. Вработените кои што вршат помошно-технички работи имаат статус на помошно-технички персонал. Вработените кои што вршат згрижувачко-воспитни работи, воспитно-образовни работи, педагошки и психолошки работи, работи на социјална заштита на децата, работи на превентивна здравствена заштита на децата, стручни работи за заштита на децата и други стручни работи за заштита на деца се поделени во 5 (пет) категории на работни места и тоа: категорија А – стручни работници, категорија Б – стручни соработници, категорија В – воспитувачи, категорија Г – негователи и категорија Д – неговател/помошник-воспитувач.

Во случај на потреба од нови работници, Директорот на градинката потребата од работници ја обезбедува преку огласување на јавен оглас во дневниот печат на товар на работодавачот и со посредување на службата надлежна за посредување при вработување.

Внатрешен ревизор



Вонредна ревизија во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица
Ревизорски меморандум на внатрешниот ревизор

Во ЈОУДГ „Бамби“, М.Каменица, моментално има 23 вработени на неопределено работно време и 1 на определено работно време од кои:

Реден бр.	Назив на работно место	Број на систематизиран и работни места	Број на пополнети работни места		
			Администрат ивни службеници	Даватели на услуги	Помошно технички персонал
1.	Помлад соработник-секретар	1			
2.	Помлад соработник-сметководител	1			
3.	Самостоен референт за економски работи	1	1		
4.	Самостоен референт-архивар	1	1		
5.	Дипломиран педагог	1			
6.	Дипломиран психолог	1			
7.	Дипломиран дефектолог	1			
8.	Дипломиран логопед	1		1	
9.	Музички педагог	1			
10.	Дипломиран педагог по физичко воспитание	1			
11.	Дипломиран професор по странски јазик и книжевност	1			
12.	Виша медицинска сестра	1			
13.	Воспитувач на деца од 2-6 годишна возраст	8		6	
14.	Неговател	9		7	
15.	Ракувач на парни котли-Хаусмајстор	1			1
16.	Хигиеничар	4			3
17.	Готовач	2			2
18.	Помошник готовач	1			
19.	Садомијач/Сервирка	1			
20.	Магационер	1			1
21.	Парачка-пеглачка	1			
Вкупно систематизирани:		40	2	14	7
Вкупно пополнети:		23			

Сите вработени ги имаат потребните лиценци за работа (за воспитувачи, негователи, стручни работници) и Директорот на градинката поседува важечка лиценца за директор.



Внатрешен ревизор

Миц.

Платите и придонесите од плата на сите горенаведени вработени на неопределено и 1 (еден) на определено работно време се исплаќаат од наменската сметка 903.

Со Агенција за привремени вработувања „Депов,, Кочани е склучено Договор за отстапување на работници бр.05-49/18 од 01.03.2016 година, за привремено ангажирање на работници за потребите на ЈОУДГ „Бамби,, М.Каменица за период од 01.03.2016 година до 31.12.2016 година. Моментално, во ЈОУДГ „Бамби,, М.Каменица преку Агенција за привремени вработувања „Депов,, Кочани се ангажирани 6 (шест) вработени и тоа:

- 1 (еден) воспитувач со полно работно време од 40 часа неделно;
- 1 (еден) неговател со полно работно време од 40 часа неделно;
- 1 (еден) логопед со работно време од 20 часа неделно;
- 1 (еден) хигиеничар со полно работно време од 40 часа неделно;
- 1 (еден) наставник по английски јазик со работно време од 20 часа неделно;
- 1 (еден) наставник по физичко воспитание;

Во 2015 година, преку Агенција за привремени вработувања „Депов,, Кочани биле ангажирани 6 (шест) вработени и тоа:

Реден број	Работно место	Ангажиран за период	Полно/неполно работно време	Сметка од која била исплаќана неговата плата
1.	Воспитувач	01.07.2015-31.12.2015 год. (замена за воспитувачка која била на породилно боледување)	40 часа	Наменска сметка 903
		01.10.2015-31.12.2015 год. (замена за воспитувачка која била на породилно боледување)	40 часа	Наменска сметка 903
2.	Логопед	01.09.2015-31.12.2015 год.	20 часа	Потсметка 603
3.	Педагог по физичко воспитување	01.10.2015-31.12.2015 год.	20 часа	Потсметка 603
4.	Наставник по английски јазик	21.11.2015-31.12.2015 год.	20 часа	Потсметка 603
5.	Хигиеничар	01.10.2015-31.12.2015 год.	40 часа	Потсметка 603

Со барање до Градоначалникот на општина Македонска Каменица бр.03-107/1 од 19.08.2015 година, Директорот на ЈОУДГ „Бамби,, М.Каменица се обратил до Градоначалникот за финансиска помош (односно исплата на платите од потсметката 603) заради ангажирање на **четири лица** за потребите на градинката и тоа педагог по физичко воспитување, наставник по английски јазик, хигиеничар и зголемување на бројот на работни часови на логопедот заради зголемениот број на деца со пречки во

Внатрешен ревизор

Миц.

Вонредна ревизија во ЈОУДГ „Бамби,, Македонска Каменица
Ревизорски меморандум на внатрешниот ревизор

говорот. На ова барање е одговорено со Допис бр.03-1432/2 од 27.08.2015 година од општина Македонска Каменица дека се **дава согласност** и дека ќе бидат обезбедени средства за ангажирање на бараните лица, и се бара да достават податоци за колку месеци ќе бидат ангажирани и колку финансиски средства ќе бидат потребни.

За ангажирањето на двајцата воспитувачи за период од 01.07.2015-31.12.2015 година и од 01.10.2015-31.12.2015 година, чија што плата била исплаќана од наменската сметка 903, **нема писмена согласност** од Градоначалникот на општина Македонска Каменица.

Во 2016 година (за периодот од 01.01.2016-31.07.2016 година), преку Агенција за привремени вработувања „Депов,, Кочани биле ангажирани 8 (осум) вработени и тоа:

Реден број	Работно место	Ангажиран за период	Полно/неполното работно време	Сметка од која била исплаќана неговата плата
1.	Воспитувач	01.01.2016-31.12.2016 год. (замена за воспитувачка која била на породилно боледување, била ангажирана од 01.10.2015 год. Договорот и бил продолжен и во 2016 год.)	40 часа	Наменска сметка 903 (јануари, февруари и март) Потсметка 603 (април, мај и јуни) Наменска сметка 903 (јули-декември)
		25.05.2016-31.12.2016 год.	40 часа	Потсметка 603 (мај и јуни) Наменска сметка 903 (јули-декември)
2.	Неговател	01.01.2016-31.12.2016 год. (замена за негователка која била на породилно боледување)	40 часа	Наменска сметка 903 (јануари, февруари и март) Потсметка 603 (април, мај и јуни) Наменска сметка 903 (јули-декември)
		01.08.2016-31.12.2016 год.	40 часа	Наменска сметка 903
3.	Логопед	01.01.2016-31.12.2016 год.	20 часа	Потсметка 603
4.	Наставник по физичка култура	02.03.2016-31.05.2016 год.	10 часа	Потсметка 603
5.	Наставник по английски јазик	01.01.2016-31.12.2016 год.	20 часа	Потсметка 603
6.	Хигиеничар	01.01.2016-31.12.2016 год.	40 часа	Потсметка 603

За тројца вработени (двајца воспитувачи и еден неговател, кои биле ангажирани како замена за воспитувачки и негователка кои биле на породилно

Внатрешен ревизор



отсуство) нивната плата била исплаќана од сметката 903 и нивните плати биле планирани на расходните конта 401 и 402, меѓутоа бидејќи не добиле согласност од Министерство за труд и социјална политика за прием на нови вработени, истите ги ангажирале преку Агенција за привремени вработувања „Депов,, за што немале доволно планирани средства на расходното конто 472110. За таа цел, а до спроведување на процесот на ребаланс на буџетот, Градоначалникот на општина Македонска Каменица **дал согласност** да платите на овие вработени за месеците април, мај и јуни да бидат исплатени од потсметката 603.

За ангажирањето на двајцата воспитувачи за период од 01.01.2016-31.12.2016 година и од 25.05.2016-31.12.2016 година и еден неговател за период од 01.01.2016-31.12.2016 година, **нема писмена согласност** од Градоначалникот на општина Македонска Каменица.

За периодот од 01.08.2016-31.12.2016 година ангажиран е еден вработен на работно место неговател, за чие што вработување **нема писмена согласност** од Градоначалникот на општина Македонска Каменица.

Четири вработени на работни места наставник по физичка култура, наставник по английски јазик, хигиеничар и логопед биле ангажирани и нивната плата била исплаќана од потсметката 603, меѓутоа за нивното ангажирање **нема писмена согласност** од Градоначалникот на општина Македонска Каменица.

Во 2015 и 2016 година, склучени се договори со лица за вршење на услуги – извршување на физичка или интелектуална работа, во кои е определена цената на работата, предметот на договорот и периодот за кој се склучува и истата е исплатена од конто 425990-договорни услуги, од кое е исплатено и персонален данок.

Вакви договори со лица за вршење на услуги се склучени:

- Во 2015 година, 11 (единадесет) договори со лица за вршење на услуги и договори за дело - извршување на физичка или интелектуална работа за потребите на градинката.
- Во 2016 година, 7 (седум) договори со лица за вршење на услуги - извршување на физичка или интелектуална работа за потребите на градинката.

Моментално, вкупниот број на деца во ЈОУДГ „Бамби,, Македонска Каменица е 141 дете и истите се распределени во 7 (седум) групи и тоа:

- 1 (една) група деца до 2 години;
- 1 (една) група деца од 2-3 години;
- 1 (една) група деца од 3-4 години;
- 1 (една) група деца од 4-5 години;



-
- 3 (три) групи деца од 5-6 години;

Групата деца до 2 години е хетерогена, а сите останати групи се хомогени. Советот на општина Македонска Каменица има донесено Одлика бр.08-691/1 од 23.04.2015 година за давање согласност за формирање на групи со поголем број на деца.

3. Наоди и препораки

Од извршениот увид во документацијата, внатрешниот ревизор дојде до следните заклучоци:

1. Исплатени се три дневници на Директорот на ЈОУДГ „Бамби“, М.Каменица **во 2015 година** за службено патување во странство заради учество на работилница „Со тимска работа до ефикасна и ефективна детска градинка,. Дневниците се исплатени во износ од 50% од утврдената дневница. Трошоците за сместување биле на товар на градинката. **Во 2016 година**, исплатени се исто така три дневници на Директорот на ЈОУДГ „Бамби“, М.Каменица за службено патување во странство заради учество на меѓународна стручна средба во Сандански, Р.Бугарија на тема „Современи предизвици кои ги има детската градинка како образовна институција. Дневниците се исплатени во износ од 50% од утврдената дневница. Трошоците за сместување биле на товар на градинката.

Исплатените дневници за службени патувања во странство во 2015 и 2016 година не се исплатени согласно Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на државната управа им се признаваат во тековно трошоци („Службен весник на Р.Македонија“, бр.50/00, 64/01, 110/08, 82/10, 12/12, 5/13, 1/14 и 90/14). Имено, за службеното патување е изготвено соодветно Решение за службено патување во странство и има донесено Одлика за службени патувања во странство од Управниот одбор, меѓутоа исплатата на дневниците била извршена преку Налог за службено патување во земјата во денарска противвредност.

Препорака: Исплатата на дневниците за службени патувања во странство да се врши согласно Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на државната управа им се признаваат во тековно трошоци („Службен весник на Р.Македонија“, бр.50/00, 64/01, 110/08, 82/10, 12/12, 5/13, 1/14 и 90/14), согласно која исплатата се врши преку Народна банка на Република Македонија во валута евро.

2. Донесена е Одлука за исплата и утврдување на износот на дневници за патување во земјата бр.02-175/1 од 12.10.2011 година, во која во член 2 е наведено „износот за исплатата на дневницата е 500 денари и ќе се исплатува од сопствената сметка на расходно кonto 420110, потпрограма В1,,.. Вака донесената одлука не е целосно искажана односно не е допрецизирана, бидејќи не е наведено колкав е износот на половина дневница и кога се исплаќа.

Препорака: Да се измени Одлуката за исплата и утврдување на износот на дневници за патување во земјата бр.02-175/1 од 12.10.2011 година и истата да се допрецизира со тоа што ќе бидат вменето дека „надоместокот за дневница за службено парување во Република Македонија изнесува 500,00 денари доколку патувањето траело повеќе од 12 часа, а за патување од 8 до 12 часа се исплатува 50% од претходно утврдениот износ,, со цел истата да биде во согласност со Одлуката за извршување на Буџетот на општина Македонска Каменица.

3. Согласно член 51 став 3 и 4 од Законот за буџетите („Службен весник на Р.Македонија,, бр.64/05, 4/08, 103/08, 156/09, 95/10, 180/11, 171/12 и 192/15), буџетските корисници на средства од буџетите на општините, можат да вработуваат нови работници и да пополнуваат испразнети работни места, да вработуваат работници на определено време и да склучуваат договори за отстапување на работник за привремени вработувања за вршење на привремени работи, само под услов ако за тоа се обезбедени средства во буџетите на општините за што писмено известување ќе даде Градоначалникот на општината.

Препорака: За секое ново вработување да се достави писмено барање до Градоначалникот на општина Македонска Каменица и истото да се реализира само доколку се добие писмена согласност од него.

4. Со Агенција за привремени вработувања „Депов,, Кочани бил склучен Договор за отстапување на работници за вршење на привремени работи за потребите на градинката бр.03-100/2 од 30.06.2015 година за период од 30.06.2015-29.06.2016 година, меѓутоа без спроведена постапка за јавна набавка. Надоместокот за вршење на услугата на Агенцијата бил 5% од на бруто износот на фактурираната вредност. Во 2016 година била спроведена постапка за јавна набавка и бил склучен договор за отстапување на работници за потребите на ЈОУДГ „Бамби,, Македонска Каменица

бр.05-49/18 од 01.03.2016 година со Агенција за привремени вработувања „Депов“, Кочани, кој бил избран за најповолен економски оператор. Надоместокот за вршење на услугата на Агенцијата била во износ од 2,8% на бруто износот на фактурираната вредност.

Препорака: При изборот на Агенцијата за привремени вработувања, да се спроведува постапка за јавна набавка како би се зголемила конкуренцијата, а со тоа би се намалил износот на провизијата за извршената услуга за привремените вработувања кој го плаќа договорниот орган.

5. Со Агенција за привремени вработувања „Депов“, Кочани бил склучен Договор за отстапување на работници за потребите на градинката бр.03-100/2 од 30.06.2015 година за период од 30.06.2015-29.06.2016 година, без спроведена постапка за јавна набавка, а од 01.03.2016 година бил склучен нов Договор бр.05-49/18 од 01.03.2016 година исто така со АПВ „Депов“, Кочани за период од 01.03.2016-31.12.2016 година, за што била спроведена постапка за јавна набавка.

Фактурите за месец февруари 2016 година, за отстапување на работници за вршење на привремени работи за потребите на градинката се исплатени согласно Договорот бр.05-49/18 од 01.03.2016 година.

Фактурите за месец февруари 2016 година требало да бидат исплатени согласно Договор бр.03-100/2 од 30.06.2015 година бидејќи настанатата обврска се однесува за месец февруари во кој се уште важел Договорот бр.03-100/2 од 30.06.2015 година.

6. Со вработен било склучено Договор за вработување бр.03-100/1 од 30.06.2015 година, за период од 01.07.2015-30.11.2015 година и Договор за вработување бр.03-100/3 од 30.11.2015 година за период од 01.12.2015-31.12.2015 година, со отстапување на работници преку АПВ „Депов“, Кочани за вршење на привремени работи во ЈОУДГ „Бамби“, М.Каменица на работно место Воспитувач како замена за една воспитувачка која била на породилно боледување. Меѓутоа, во фактурата за месец јануари 2016 година на горенаведеното лице му е исплатен износ од 2.110,00 денари, иако Договорот за вработување му завршило заклучно со 31.12.2015 година, заради ненавремено одјавување на вработениот од страна на Агенцијата.

Препорака: Да се назначи лице вработено во ЈОУДГ „Бамби“, М.Каменица кое ќе ја следи реализацијата на Договорот за отстапување на работници на градинката со

Агенцијата за привремени вработувања „Депов,, Кочани, кое ќе ја следи неговата реализација, исплатата на фактурите и навремено ќе ја известува Агенцијата за завршувањето на Договорите на вработените и нивно навремено одјавување.

7. Со склучувањето на новиот Договор бр.05-49/18 од 01.03.2016 година со Агенција за привремени вработувања „Депов,, Кочани за период од 01.03.2016-31.12.2016 година, на ангажираните работници преку Агенцијата им биле прекинати важечките договори и биле склучени нови договори. За прекинот на важечките договори нема донесено некаков акт за прекин на договорите, ниту пак во истите е наведено во некоја одредба дека со склучувањето на новиот договор престанува важноста на стариот.

Препорака: При склучување на нов договор, со кој се прекинува претходен договор кој се уште има важност, во новиот договор да се наведе дека со склучувањето на новиот договор се прекинува важноста на претходниот.

8. Со вработен во градинката било склучено Договор за вработување на неопределено работно време бр.0402-238/14 од 25.09.2009 година. Во Договорот во член 4 е наведено дека „работниот однос го заснова за вршење на работите на работно место Помошен готвач,,, а согласно измената на Колективниот договор за јавните установи за деца во дејноста згрижување и воспитание на децата (објавена во „Службен весник на Р.Македонија,, бр.85 од 09 јули 2009 година), коефициентот на сложеност на работата за работно место Помошен готвач е **1,215**. Во Договорот за вработување со горенаведеното лице во член 9 е наведен коефициент **1,399** кој соодветствува со работно место Готвач. Согласно горенаведеното тоа значи дека наведениот коефициент на сложеност на работата во Договорот за вработување со горенаведеното лице не е соодветен со неговото работно место и работни задачи.

Во 2016 година, согласно член 43 став 1 од Законот за вработените во јавниот сектор („Службен весник на Р.Македонија,, бр.27/14, 199/14 и 27/16) и Правилникот за систематизација на работните места во ЈОУДГ „Бамби,, М.Каменица бр.01-97/1 од 29.06.2015 година донесено е ново Решение за распоредување на работно место бр.04-81/20 од 16.05.2016 година во кое истото лице се распоредува на друго работно место Готвач и друго Решение за плата бр.04-104/3 од 10.08.2016 година во кое коефициентот на сложеност на работата е ист.

Од Министерството за информатичко општество и администрација до ЈОУДГ „Бамби,, М.Каменица било испратено известување бр.03-99/3 од 08.07.2015 година, во

кое се наведува дека е потребно да се донесат решенија на вработените согласно кои класификацијата на нивните работни места на кои ќе бидат распоредени согласно новата систематизација на која имаат добиено согласност, треба задолжително да соодветствува на работните места на кои биле вработени во моментот на распоредувањето, односно истите не смеат да бидат ниту унапредени ниту уназадени без спроведување на соодветна законска постапка.

Согласно горенаведеното, а и по усно потврдување од Министерството за информатичко општество и администрација, со цел да не го намалат коефициентот на сложеност на работата на вработениот (кој досега имал работно место Помошен готвач, а коефициент за работно место Готвач), во Решението за распоредување на работно место бр.04-81/20 од 16.05.2016 година го распоредиле на работно место Готвач.

Ваквата ситуација е настаната врз основа на усно укажување од страна на Министерството за труд и социјална политика, за што немаат никакви писмени известувања.

Препорака: Во иднина да се внимава при изготвувањето на Договорите за вработување и Решенијата за плата, односно коефициентите на сложеност на работата да бидат во согласност со пропишаните и во согласност со работните места.

4. Заклучок

Од извршениот увид во документацијата за спроведените постапки во трошењето на средствата од сметките 787 и 903 и потсметката 603, во 2015 година и во периодот од 01.01.2016 до 31.07.2016 година и исплатата на платите на вработените на неопределено и определено работно време во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица, мислењето на внатрешниот ревизор е дека освен горенаведените недостатоци, процесот на трошењето на средствата по расходни ставки во 2015 година и од 01.01.2016 до 31.07.2016 година за сметките 787 и 903 и потсметката 603 и исплатата на платите на вработените на неопределено и определено работно време е согласно законска регулатива.

Целта на внатрешната ревизија е со дадените препораки да се превземат мерки и активности за надминување и отстранување на констатираниоте неправилности и слабости со цел на раководителот на субјектот да му овозможи подобрување на работењето и успешно остварување на поставените цели.

