



ОПШТИНА МАКЕДОНСКА КАМЕНИЦА

ул. Каменичка бр. 2, Македонска Каменица, 2304, tel / fax: +389 33 432 741;
opstina@makedonskakamenica.gov.mk; www.makedonskakamenica.gov.mk

Апстракт од конечни извештаи од внатрешна ревизија за 2022 година



Целосна реализација на Годишен план за внатрешна ревизија*

Вид на извршени ревизии:

- ✓ Системски ревизии
- ✓ Финансиски ревизии

Предмет на ревизиите:

- ✓ Финансиските извештаи на Јавното претпријатие “Камена Река”-Македонска Каменица
- ✓ Процес на следење на реализација на договорите за ЈН во делот на комунални улици и патишта во 2021 година во општина Македонска Каменица
- ✓ Процес на извршување на Буџетот во општина Македонска Каменица во 2021 година

Цели на ревизиите:

- ✓ Да се добие уверување дека финансиските извештаи на ЈП “Камена Река” се ослободени од материјално погрешни прикажувања и истите ја даваат реалната слика за состојбата на институцијата и дека работењето е во согласност со законската регулатива
- ✓ Да се добие разумно ревизорско уверување дека е воспоставен систем на следење на реализацијата на договорите за Јавна набавка во делот на комунални улици и патишта во 2021 година, во општина Македонска Каменица
- ✓ Да се добие уверување дека извршувањето на буџетот е согласно утврдените намени и согласно законската регулатива

Клучни утврдени состојби:

- ✓ Во ЈП “Камена Река” исплатена е профактура за новонабавена опрема по основа на профактура. Влезна фактура нема евидентирано во сметководствена евиденција. Истата новонабавена опрема не е задолжена со реверс (писмен документ) на вработените.
- ✓ Систематизираните вработени како административни службеници сеуште немаат статус на административни службеници и немаат право на плата и надоместоци на плата, под услови и критериуми утврдени со Законот за административните службеници и Законот за вработените во јавниот сектор.
- ✓ Исплатните листи на вработените не се потпишани од страна на вработените.
- ✓ Прекувремената работа на вработените е исплатена врз основа на некомплетна документација.



ОПШТИНА МАКЕДОНСКА КАМЕНИЦА

ул. Каменичка бр. 2, Македонска Каменица, 2304, tel / fax: +389 33 432 741;
opstina@makedonskakamenica.gov.mk; www.makedonskakamenica.gov.mk

- ✓ Дел од налозите за уплата и исплата од благајната се потпишани само од страна на благајникот, без да бидат контролирани од страна на неговиот раководител и одобрени од одговорното лице на институцијата.
- ✓ На дел од извршените исплати, на налогот за исплата нема потпис од страна на лицето кое ги примало средствата.
- ✓ Дел од исплатите од благајната во 2021 година се извршени врз основа на неуредна, неверодостојна и некомплетна документација и не се приложени соодветни документи од кои може јасно да се види намената на плаќањата. Вршено е исплата на плата на привремено ангажирано лице со Договор за извршување на јавни работи, согласно Програма за извршување на јавни работи донесена од Советот на општина Македонска Каменица. Биле вршени и авансни исплати на плати на дел од наведените вработени.
- ✓ Уплатите на парични средства за комунални услуги од страна на должниците се уплаќани од страна на инкасаторите на сметката на јавното претпријатие, најдоцна наредниот работен ден. Контролни механизми во овој процес нема воспоставено, и готовинската наплата од страна на инкасаторите создава можност за злоупотреба
- ✓ Пописните листи немаат целосни податоци за средствата кои се внесени во нив. Немаат вредносни показатели поединечно за секое средство и останати неопходни податоци за набавната вредност, исправка на вредноста, сегашна вредност, применетата стапка на амортизација, имаат само наведено инвентарен број, група, назив на средството и количина.
- ✓ Во делот на следењето на реализацијата на договорите за јавни набавки во делот на улици и патишта во 2021 год во општина Македонска Каменица внатрешниот ревизор при преглед на приложената документација утврди дека на документите за исплата нема потписи од сите овластени лица по Договор бр.05-1183/3 од 18.08.2021 год. Документите се потпишани од едно овластено лице.
- ✓ Непочитување на законските рокови за поднесување на Квартални извештаи за извршување на Буџетот до Министерство за финансии и Совет на општина.

Препораки за намалување на ризиците и зголемување на ефективната на внатрешната контрола:

- ✓ Упатството за постапување, проверка и контрола на влезните документи да се применува во работењето на ЈП “Камена Река” .
- ✓ Исплатите по основ на влезни фактури и благајна да се врши врз основа на веродостојна, уредна и комплетна документација, со образложенија за целта и намената на набавките и услугите.
- ✓ Новонабавената опрема во ЈП “Камена Река” да биде задолжена со реверс на вработените.
- ✓ Работниот однос на административните службеници да биде согласно Законот за административните службеници и Законот за вработените во јавниот сектор.






ОПШТИНА МАКЕДОНСКА КАМЕНИЦА

ул. Каменичка бр. 2, Македонска Каменица, 2304, tel / fax: +389 33 432 741;
opstina@makedonskakamenica.gov.mk; www.makedonskakamenica.gov.mk

- ✓ Вработените лица во ЈП “Камена Река” да бидат задолжени од одговорното лице на институцијата да ги потпишуваат и архивираат интерните документи за пресметка и исплата на плата.
- ✓ Прекувремената исплата на вработените лица во ЈП “Камена Река” да биде поткрепена со соодветна документација преку која ќе се потврди извршувањето на работните задачи (писмена наредба потпишана од одговорното лице на институцијата, цел на зголемениот обем на работните ангажмани, временски период кога се извршува прекувремената работа, времетраење на прекувремената работа, писмено известување доподрачниот државен инспектор за труд и др).
- ✓ Благајничките извештаи со дополнителните документи (каса прими и каса исплати) да бидат уредно пополнети со соодветни докази за извршена контрола, одобрување и прием на паричните средства.
- ✓ Да се воспостави систем на безготовинска наплата на побарувањата за извршените услуги во ЈП „Камена Река“.
- ✓ Вработените лица во ЈП “Камена Река” да се задолжат да преземат мерки и активности за организирање и извршување на пописот на начин предвиден согласно Правилникот за начинот за вршење на попис на средствата и обврските усогласување на сметководствената софактичката состојба утврдена со пописот со цел да се обезбедат податоци за усогласување на сметководствената со фактичката состојба.
- ✓ Пописните листи да содржат целосни податоци за средствата, вредносни показатели поединечно за секое средство, набавната вредност, исправка на вредноста, сегашна вредност, применетата стапка на амортизација.
- ✓ Овластено лице по Договор да се придржува кон пропишаното во добиеното овластување.
- ✓ При следењето на реализацијата на договорите за јавни набавки да се применува Процедурата за начинот на отпочнување, преземање финансиски обврски и извршување плаќања од Буџетот на општина Македонска Каменица бр 05-1066/1 од 27.05.2022 година.

Кварталните извештаи за извршување на буџетот да се доставуваат навремено до Министерство за финансии и Совет на општина, најдоцна еден месец по завршување на кварталот

*

-  Целосна реализација
-  Делумна реализација
-  Ниска реализација