



Република Македонија

ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР

Одделение за внатрешна ревизија

Бр. 16-342/7

Демир Хисар, 31.07.2017 год.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

**ОД ИЗВРШЕНАТА СИСТЕМСКА РЕВИЗИЈА НА ПРОЦЕСОТ НА ПРЕСМЕТКА
И ИСПЛАТА НА НАДОМЕСТОКОТ НА ЧЛЕНОВИТЕ НА СОВЕТОТ НА
ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР**

Јуни, 2017 година

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ОД ИЗВРШЕНАТА СИСТЕМСКА РЕВИЗИЈА НА ПРОЦЕСОТ
НА ПРЕСМЕТКА И ИСПЛАТА НА НАДОМЕСТОКОТ НА ЧЛЕНОВИТЕ НА СОВЕТОТ
НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР

ИЗВРШНО РЕЗИМЕ

Предмет на извршената системска ревизија е процесот на пресметка и исплата на надоместоците за членовите на советот и комисиите во општина Демир Хисар за периодот од 01.01.-31.12.2016 година.

Цел на ревизијата е да се направи увид и да се даде оценка за постоењето и функционирањето на интерните контроли кај ревидираниот процес.

Ревизијата е извршена согласно членовите 40 и 42 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола (Службен весник на РМ бр.90/09, 188/13 и 192/15) и Годишниот план за ревизија на Одделението за внатрешна ревизија за 2016 година под бр. 16-938/3 од 14.12.2016 година.

ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ

Вовед

Советот е претставнички орган на граѓаните кој одлучува во рамките на надлежностите на општината. За разгледување на прашања и утврдување предлози од одредена област, советот од својот состав може да формира постојани и повремени комисиии.

Бројот на членовите на советот се утврдува во зависност од бројот на жителите во општината (член 34 од ЗЛС) па за општината Демир Хисар советот брои 11 членови.

Правото на надомест на членовите на советот е регулирано со закони и интерни акти.

Цели на ревизијата

Целта на ревизијата е обезбедување на објективна и реална оценка за тековните состојби за постоењето и функционирањето на системот на интерните контроли во општина Демир Хисар.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ОД ИЗВРШЕНАТА СИСТЕМСКА РЕВИЗИЈА НА ПРОЦЕСОТ
НА ПРЕСМЕТКА И ИСПЛАТА НА НАДОМЕСТОКОТ НА ЧЛЕНОВИТЕ НА СОВЕТОТ
НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР

Одделение за внатрешна ревизија

Бр. 16-342/7

Демир Хисар, 31.07.2017 год.

До

- Градоначалник на општина Демир Хисар
- Раководителот на Одделение за финансиски прашања при Општина Демир Хисар

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената системска ревизија на процесот на пресметка и исплата на надоместоците за членовите на советот и комисиите во општина Демир Хисар за периодот од 01.01.-31.12.2016 година.
2. Ревизијата е извршена согласно членовите 28 и 40 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола (Службен весник на РМ бр.90/09) и Годишниот план за ревизија на Одделението за внатрешна ревизија за 2017 година под бр. 16-938/3 од 14.12.2016 година.
- 3.Цел на ревизијата е да се направи увид и да се даде оценка за постоењето и функционирањето на интерните контроли кај на процесот на пресметка и исплата на надоместоците за членовите на советот и комисиите во општина Демир Хисар.
- 4.Претходно биле вршени ревизии во општината од страна на одделението за внатрешна ревизија и извештаите ќе бидат земени предвид.
- 5.Одговорност на раководството во ревидираниот субјект е работењето да го врши во согласност со законите и подзаконските интерни акти што се во сила.

Одговорноста за раководството на субјектот од точка 1 е на:

- Љупчо Блажевски, градоначалник во 2016 година.

3 | Одделение за внатрешна ревизија
Општина Демир Хисар

Внатрешен ревизор

Влаговцев

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ОД ИЗВРШЕНАТА СИСТЕМСКА РЕВИЗИЈА НА ПРОЦЕСОТ
НА ПРЕСМЕТКА И ИСПЛАТА НА НАДОМЕСТОКОТ НА ЧЛЕНОВИТЕ НА СОВЕТОТ
НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР

6. Одговорност на внатрешниот ревизор е да го даде овој Конечен извештај прикажан на страниците од 3 до 7 и да даде мислење дали работењето е во согласност со законите и интерните акти што се во сила и да даде препораки за функционирањето на интерните контроли кај ревидираниот процес.

7. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е извршена во периодот од 01.05-30.06.2017 година од Валентина Павловска, внатрешен ревизор на единицата за локална самоуправа општина Демир Хисар.

8. Ревизијата е извршена во согласност со Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија кои се пропишани во Република Македонија. Ревизијата вклучува испитување на докази, проценување на користени сметководствени принципи, применува системски базиран пристап, употреба на соодветни тестови на усогласеност и одреден број директни тестирања за да даде оценка на контролната средина во ревидираниот субјект.

9. Ревизијата е извршена земајќи ги предвид презентираниите документи од одговорното лице – раководител на одделението. На овој начин бевме во можност да ги откриеме причините за утврдените наоди и да дадеме одговор на поставените ревизорски цели преку давање релевантни препораки.

10. Пристап на ревизијата

При вршењето на ревизијата применети се постапки за контрола на опфатноста и точноста на влезните податоци и ажурирања, генерирање на податоците на компјутер, исправност на податоците за обработка, постапка на сумирање и категоризирање на податоци, како и креирање датотеки.

Проверката на снимениот систем на интерни контроли е извршена со примена на контроли кои се однесуваат на начинот на организација на работењето на субјектот, начинот на раздвојување на должностите, обезбедување на пристапот до средствата и сметководствената евиденција, начинот на одобрување на трансакциите од соодветни одговорни лица.

11. Клучни наоди, ризици и контролни аспекти

Во следните точки од извештајот ревизијата ги презентира клучните прелиминарни наоди, ризици, контролни аспекти, кои се резултат на испитувањето на ефикасноста на системот на интерни контроли.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ОД ИЗВРШЕНАТА СИСТЕМСКА РЕВИЗИЈА НА ПРОЦЕСОТ
НА ПРЕСМЕТКА И ИСПЛАТА НА НАДОМЕСТОКОТ НА ЧЛЕНОВИТЕ НА СОВЕТОТ
НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР

Резултатите беа добиени преку разговори со раководството и вработените, како и преку преглед на основните документи.

11.1. Интерни контроли во процесот на пресметка и исплата на надоместоците за членовите на советот и комисиите во општина Демир Хисар

Внатрешната контрола е интегрален процес кој се спроведува од раководството и вработените на субјектот и е воспоставен да се обезбеди сигурност дека мисијата и општите цели ќе бидат исполнети.

Бројот на членовите на советот се утврдува во зависност од бројот на жителите во општината (член 34 од ЗЛС) па за општината Демир Хисар советот брои 11 членови.

Правото на надомест на членовите на советот е регулирано со закони и интерни акти:

Закон за локална самоуправа бр.05/02 од 29.01.2002 год.

-член 45 Надоместоци на членовите на советот : Членовите на советот имаат право на надоместок за присуство на седници и надоместок на патните и дневните трошоци, во рамките утврдени со закон.

Статут на општината (Сл.гласник 3/02, 4/05, 7/09) бр.07-111/7 од 31.05.2002 год. -член 66: Членовите на советот имаат право на надоместок за присуство на седници и надоместок на патните и дневните трошоци, во рамките утврдени со закон.

Висината на патните и днев.трошоци во со закон утврдени рамки и на трошоците се определуваат со посебна Одлука на Совет, **Одлука** за утврдување на месечен надомест за присуство на седници по предлог на комисијата за мандатни прашања, избори и именувања бр. 07-549/1 од 28.05.2010 год.

Закон за плати и други надоместоци на избрани и именувани лица („Сл.весник на РМ“ бр.42/2010)член 29-б: Советниците добиваат 40 % од просечната нето месечна плата за претходната година.

Деловник за работа на Советот на општина Демир Хисар бр.07-111/8 од 31.05.2002 година -член 34- право на надоместоци: Членовите на советот имаат право на надоместок на патните и дневните трошоци. Членовите на советот имаат право на надоместок на трошоците направени за извршување на задачите што им ги доверил Советот.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ОД ИЗВРШЕНАТА СИСТЕМСКА РЕВИЗИЈА НА ПРОЦЕСОТ
НА ПРЕСМЕТКА И ИСПЛАТА НА НАДОМЕСТОКОТ НА ЧЛЕНОВИТЕ НА СОВЕТОТ
НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР

11.2. Контролни аспекти

Со увидот во интерните акти ревизијата констатира дека постојат интерни контроли при евидентирањето на присуството на советниците, пресметувањето на износот кој треба да го добие секој советник соодветно на неговото присуство на седниците и при исплатата преку трезорската сметка.

Присуството на советниците на седниците на совет и за комисиите се евидентира во Евидентен лист треба да го води секретарот на општината. Ревизијата утврди дека се води Евиденционен лист од страна на службеникот записничар на кој се потпишуваат присутните советници и истиот потоа се потпишува од страна на градоначалникот и се заверува во архивата. Исто така присуството на членовите е евидентирано и во записниците коишто се водат за време на седниците. Ревизијата ги провери записниците со евидентните листи и констатира дека тие се усогласени и точни.

Во **Деловникот за работа** на Советот на општина Демир Хисар бр.07-111/8 од 31.05.2002 година членот 27 гласи: За присуството на членовите на Советот на седниците се води Евиденционен лист (го води секретарот на општината).

Евидентните листи се доставуваат до благајникот кој ја прави пресметката согласно одлуката. Според Завод за статистика просечна месечна нето плата исплатена во претходната 2015 година е 21.904 ден. и овој износ претставува основа за пресметка на надоместокот кој за општина Демир Хисар според бројот на жителите изнесува 40% или 8762 ден. за секој советник, а за претседателот на совет се додаваат уште 30% за припрема на седници или 11.391 ден.

Ревизијата констатира дека пресметките се аритметички точни според евидентираното присуство на секој советник поделно.

Ревизијата ги провери банкарските изводи на кои се евидентирани исплатите на надоместоците на советниците и констатира дека сите се точно направени, и благовремено исплатени.

Одобрувањето на налозите за исплата е со потпис од градоначалникот и со соодветна документација.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ ОД ИЗВРШЕНАТА СИСТЕМСКА РЕВИЗИЈА НА ПРОЦЕСОТ
НА ПРЕСМЕТКА И ИСПЛАТА НА НАДОМЕСТОКОТ НА ЧЛЕНОВИТЕ НА СОВЕТОТ
НА ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР

11.3. Оценка на ризиците

Во услови на вакво контролно откружување ризикот за целосно и правилно извршување на целите на процесот е оценет како низок, а контролниот систем е задоволителен.

Препорака 1:

Одговорните лица кои се инволвирани во процесот на пресметка и исплата на надоместокот за советниците да продолжат да ги извршуваат задачите согласно законите и интерните акти.

ЗАКЛУЧОК

Ревизијата утврди дека постои соодветна поделба на надлежностите меѓу лицето овластено за евидентирање на присуството на советниците (записничар), лицето овластено за извршување на пресметките на надоместоците (благајник), лицето кое ја одобрува исплатата (градоначалник) и лицето кое го врши сметководственото евидентирање (сметководителот). Постојат и интерни акти за регулирањето на процесот со што е воспоставен системот на интерните контроли.

Внатрешен ревизор
Валентина Павловска



Доставено до:

- Градоначалник

- Раководител на одд.


