

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

**ЗА ИЗВРШЕНА СИСТЕМСКА РЕВИЗИЈА НА  
ПРОЦЕСОТ НА СПРОВЕДУВАЊЕ НА НАБАВКИТЕ НА  
ОСНОВНИ СРЕДСТВА, МАТЕРИЈАЛИ И СИТЕН ИНВЕНТАР ВО  
ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР  
ЗА 2013 ГОДИНА**

Септември 2014 година

СОДРЖИНА

		<b>страна</b>
1.	<b><i>Извршно резиме</i></b>	3
	Вовед и општи информации	3
	Главни наоди	
	Главни препораки	
2.	<b><i>Детален извештај</i></b>	4- 6
	Ревизорски наоди и препораки	
3.	<b><i>Заклучок</i></b>	6

## 1.ИЗВРШНО РЕЗИМЕ

### Вовед и општи информации

Предмет на извршената системска ревизија е процесот на спроведување на набавките на основни средства, материјали и ситен инвентар во општината Демир Хисар за периодот од 01.01.-31.12.2013 година.

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

### Наоди

1. Кај дел од набавките нема целосна документација- барање за набавки, налог за нарачка ( требовање или спецификација), нема потпис на некои од приемниците, приемот е вршен од други неовластени лица.
2. За дел од извршени услуги се плаќало само врз основа на фактурата, не постои склучен договор со доверителот (изведувачот).

### Препораки

1. Заради подобра контрола на спроведувањето на набавките потребно е доследно придржување кон пишаните процедурите од упатството и законските одредби.
2. Раководното лице да преземе активности за надминување на констатираната состојба, во смисла склучување на договори, со кои се создаваат обврски за ревидираниот субјект.

ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР

---

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР  
Одделение за внатрешна ревизија  
Бр. 16 - 641/6  
Демир Хисар, 24.10.2014 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 спроведување на набавките на основни средства, материјали и ситен инвентар во општината Демир Хисар за периодот од 01.01.-31.12.2013 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 2014 година под бр. 16-847/2 од 10.12.2013 година.

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

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 2013 година.

6. Одговорност на внатрешниот ревизор е да го даде овој Конечен извештај прикажан на страниците од 4 до 6 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 процесот на набавките.

7. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е извршена во периодот од 20.07-15.09.2014 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

ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР

---

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. Краток опис на ревидираниот процес

Процесот на набавки опфаќа нарачување, примање на добрата и фактурите и плаќање на фактурите за нив. Процесот е проследен со документите за набавката, приемот и плаќањето на добрата.

Со цел добро управување на институцијата и соодветно управување со паричните текови и ресурси важно е да постојат силни процедури за евидентирање на сите набавки, обврски и плаќања.

Градоначалникот на општина Демир Хисар има донесено **Упатство** за материјално и финансиско работење бр. 10-689/1 од 03.07.2009 година.

Согласно расходите утврдени во основниот Буџет за сите видови на набавки на стоки, услуги и работи, одделенијата поднесуваат барање за набавки до Одделението за финансиски прашања, кое изготвува барање/спецификација целосно пополнето и потпишано од лице вработено во одделението и од Градоначалникот на општина Демир Хисар и еден примерок се дава на лицето кое е овластено да ја изврши набавката, да го изврши приемот и да ја провери набавената количина, квалитет и цена.

Примените фактури задолжително се заведуваат во книгата за влезна евиденција и сметководствено се книжат како обврски. Благајникот врши проверка на фактурите и ги потпишува. исплатата се врши со потпишување на налогот за плаќање од страна на градоначалникот.

#### 11. Ревизорски наоди и препораки

##### Наод 1: Спроведување на постапката за набавки

За малите набавки е задолжено лице од редот на вработените со овластување од градоначалникот бр.04-256/1 од 04.09.2013 година.

За набавките до 500 евра не важи Законот за јавни набавки, член11 (Овој закон не се применува на набавки чиј вкупен износ месечно не е поголем од 500 евра во денарска противвредност без данок на додадена вредност).

За пообемните набавки над 500 евра спроведена е постапка за јавна набавка со избирање на најповолен добавувач.

Воспоставена е практика спроведувањето на набавките да се извршува согласно донесеното Упатство бр. 10-689/1 од 03.07.2009 година, но при проверката ревизијата утврди дека тоа е делумно применувано. Дел од набавките се направени со налог за нарачка, врз основа на барањето, одобрен од градоначалникот, а кај дел од набавките нема целосна документација- барање за набавки, налог за нарачка ( барање или спецификација), нема потпис на некои од приемниците, приемот е вршен од други неовластени лица.

Ваквата состојба доведува до набавки кои не одговараат на потребите и барањата, со различен квалитет и цени.

**Препорака 1:**

Заради подобра контрола на спроведувањето на набавките потребно е доследно придржување кон пишаните процедурите од упатството и законските одредби. Одговорните лица да изготвуваат барања за секоја набавка одобрено од градоначалникот со што ќе се набавува согласно потребите и расположливите средства.

**Наод 2: Плаќање на фактурите**

Фактурите се евидентирани во влезната книга и сметководствено книжени како обврски. Плаќањето се одобрува со потпис од градоначалникот. Кај поголемиот дел од фактурите е констатирано дека плаќањето е направено навремено. За дел од извршени услуги се плаќало само врз основа на фактурата, не постои склучен договор со доверителот.

Тоа доведува до прифаќање на обврски кои соодветно не биле одобрени.

**Препорака 2:**

Раководното лице да преземе активности за надминување на констатираната состојба, односно да се обезбедат сите пропратни документи, во смисла склучување на договори, со кои се создаваат обврски за ревидираниот субјект.

**ЗАКЛУЧОК**

Ревизијата утврди дека постои соодветна поделба на надлежностите меѓу лицето овластено за одобрување на набавките, лицето овластено за извршување на набавки, лицето кое ја врши исплатата (благајникот) и лицето кое го врши евидентирање (сметководителот).

Постојат и интерни акти за регулирањето на процесот на набавките. Со тоа е воспоставен системот на интерните контроли.

Заради подобро функционирање на интерните контроли при спроведувањето на набавките потребно е доследно придржување кон пишаните процедурите од упатството и законските одредби, со што ќе се набавува согласно потребите и средствата.

Внатрешен ревизор  
Валентина Павловска

Доставено до:

-Градоначалник  
-Раководител на одд.

ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР

---

