Република Северна Македонија
ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР
„Битолска“ бб,7240 Демир Хисар тел.047-552-661

Бр. 16-133/6
28.03. 2025 година

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

ЗА ИЗВРШЕНАТА РЕВИЗИЈА НА
СЛЕДЕЊЕ НА СПРОВЕДУВАЊЕТО НА ПРЕПОРАКИТЕ ДАДЕНИ ВО РЕВИЗОРСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ОД СПРОВЕДЕНИТЕ РЕВИЗИИ ВО ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР ВО 2024 ГОДИНА

- Ревизија на процесот на управување со ризиците во општина Демир Хисар
- Ревизија на регуларност на процесот на легализација на бесправно изградените објекти во општина Демир Хисар
- Ревизја на расходите во финансиските извештаи за 2023 г во ЈОУДГ „Втори септември“ Демир Хисар
- Ревизија на финансиски извештаи во 2023-2024 во ЈП ДЕХИ ТРАНС Демир Хисар

Доставено до:

-Градоначалник на општина Демир Хисар

Демир Хисар, март 2025 година

СОДРЖИНА

		страна
	Насловна страна	1
1.	***Извршно резиме***	3
	Предмет и цели	
	Вовед и општи информации	
	Заклучок	
2.	***Детален извештај***	4
2.1	Ревизија на процесот на управување со ризиците	4
2.2	Ревизија на регуларност на процесот на легализација на бесправно изградените објекти во општина Демир Хисар	5
2.3	Ревизија на расходите во финансиските извештаи за 2023 година во детската градинка „Втори Септември“ Демир Хисар	7
2.4	Ревизија на усогласеност на финансиските извештаи во ЈП ДЕХИ ТРАНС Демир Хисар за 2023 и 2024 година (30.09.2024)	8

1.ИЗВРШНО РЕЗИМЕ

Предмет и цели

Предмет на ревизија е ревизија на следење на спроведување на препораките по ревизорските извештаи дадени за извршените ревизии во општината Демир Хисар во текот на 2024 година.

Цел на ревизијата е да се добие уверување дека е постапено по дадените препораки презентирани во Конечните извештаи од спроведените ревизии во 2024 година и утврдените рокови за нивно имплементирање дадени во Акционите планови.

Вовед и општи информации

Ревизијата е извршена согласно членовите 28, 39 и 40 од Законот за системот на внатрешната финансиска контрола во јавниот сектор (Службен весник на РСМ бр.255/2024) и Годишниот план за ревизија на Одделението за внатрешна ревизија за 2025 година бр.16-1058/5 од 13.12.2024 година.

Ревизијата е извршена во периодот од 01.01-15.03.2025 година од Валентина Павловска, раководител на одделението за внатрешна ревизија при општина Демир Хисар и Катерина Бошевска, помлад соработник-внатрешен ревизор.

Во овој извештај ќе дадеме уверување дали се преземени мерки и активности согласно дадените препораки во конечните извештаи од спроведените ревизии во општина Демир Хисар за 2024 година за отстранување на утврдените пропусти и подобрување на работењето во ревидираните субјекти.

Во 2024 година согласно донесениот Годишен план спроведени беа 5 (пет) ревизии од кои една ревизија е за следење на спроведувањето на препораките дадени во ревизорските извештаи по извршените ревизии во 2023 година и четири други:

- Ревизија на процесот на управување со ризиците во општина Демир Хисар
- Ревизија на регуларност на процесот на легализација на бесправно изградените објекти во општина Демир Хисар
- Ревизја на расходите во финансиските извештаи за 2023 г во ЈОУДГ „Втори септември“ Демир Хисар
- Ревизија на финансиски извештаи во 2023-2024 во ЈП ДЕХИ ТРАНС Демир Хисар

Заклучок

Од спроведената ревизија по дадените препораки во конечните извештаи во 2024 година можеме да заклучиме дека се преземени мерки и активности за отстранување на утврдените неправилности и пропусти во наодите. Согласно дадените препораки, кои се вкупно 17, спроведени се 9, делумно спроведени се 5, а неспроведени се 3.

2. ДЕТАЛЕН ИЗВЕШТАЈ

За утврдените наоди и дадените препораки во конечните извештаи од спроведените ревизии се преземени мерки и активности за отстранување на констатираните пропусти, при што добивме уверување за степенот на спроведувањето на препораките, детали од преземените активности се образложени во следната матрица поодделно за сите ревидирани субјекти.

2.1. Ревизија на процесот на управување со ризиците во општина Демир Хисар

Ред. бр.	Препорака	Приоритет	Степен на исполнување (спроведена, делумно спроведена, неспроведена, нема информација)	Коментари
1.	Да се формира работна група со решение од градоначалникот.	Среден	Неспроведена	Работната група составена од раководителите на одделенијата беше само усно формирана, без писмено решение и работеше на идентификацијата на ризиците.
2.	Да се назначи координатор за управување со ризици кој треба да ја ажурира Стратегијата и да подготвува извештај.	Среден	Делумно спроведена	Има назначено лице за интергитет кое изготви: Процедура за внатрешна комуникација бр.01-1026/1 од 29.10.2024 година; Годишен план за спречување на корупцијата во Општина Демир Хисар за 2024 година бр.08-295/1 од 05.03.2024 година и Годишен план за проценка на ризик од корупција со Акциски план за 2024 година со бр. 08-296/1 од 05.03.2024 година.
3.	Да се изготви книга на работни процеси со цел полесно утврдување на сите можни ризици.	Среден	Делумно спроведена	Работните процеси се опишани во донесените процедури и правилници Оваа активност беше планирана и во планот за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола, но не е извршена.

2.2. Ревизија на регуларност на процесот на легализација на бесправно изградените објекти во општина Демир Хисар

Ред. бр.	Препорака	Приоритет	Степен на исполнување (спроведена, делумно спроведена, неспроведена, нема информација)	Коментари
1.	Да се изготви и донесе пишана процедура за процесот на легализација на бесправно-изградените објекти.	Среден	Делумно спроведена	Во тек е изготвување на интерната процедура.
2.	Раководното лице на општина Демир Хисар да преземе активности за спроведување на анализа на капацитетот и реална потреба на одделението за урбанизам за квалитетно извршување на надлежностите со пополнување и вработување по одделни категории на работни места.	Висок	Делумно спроведена	Утврдена е реалната потреба од кадровско доекипирање, но моментално потпишан е договорот за меѓуопштинска соработка со општината Могила за ангажирање на архитект кој ќе врши работи од надлежноста на одделението за урбанизам во општина Демир Хисар.
3.	Во книгата за регистар на поднесените барања да се довнесат комплетно сите барања.	Среден	Спроведена	Пополнет е регистарот со сите поднесени барања.

4.	Целосно прибирање на приходот на општината на име надоместок за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти со користење на механизмите за наплата на заостанатите рати од барателите.	Висок	Неспроведена	Заостанатите рати од барателите за легализираните објекти во завршените постапки се со застарени рокови, односно поминати повеќе од 10 години, па поради тоа нема начин за нивна наплата.
5.	Користење на средствата од надоместот за утврдување на правен статус на бесправно изградени објекти да се користи за законски утврдена намена.	Висок	Делумно спроведена	Во 2024 година од буџетската програма F10 Урбанистичко планирање планирани се 50.000,00 денари, а реализирани се 27.749,00 денари (5.329,00 денари изработка на ГЕ за нумерички податоци за КП 233/3 КО Стругово, 22.420,00 денариза изработка на ГЕ за нумерички податоци за КП 1703/1 КО Демир Хисар.
6.	Да се доставува Годишен извештај за наменското користење на собраните средства од надоместокот за утврдување на правен статус на бесправен објект до Министерството за транспорт и врски.	Среден	Неспроведена	Одделението за урбанизам доставува извештај за собраните средства од надоместокот до Одделението за финансиски прашања. Во 2024 година остварените приходи од надоместокот за легализација изнесуваат 61.283,00 денари.

2.3. Ревизија на расходите во финансиските извештаи за 2023 година во детската градинка „Втори Септември“ Демир Хисар

Ред. бр.	Препорака	Приоритет	Степен на исполнување (спроведена, делумно спроведена, неспроведена, нема информација)	Коментари
1.	Изготвување на интерна процедура за подготвување и регулирање на процесот на контролирање на влезните фактури.	Среден	Спроведена	Донесена е интерната процедура за постапувањето со влезните фактури со бр.02-97/8 на 26.12.2024 година.
2.	Изготвување на интерна процедура за спроведување на јавни набавки и интерна процедура за набавки без примена на правилата за јавни набавки.	Висок	Спроведена	Донесена е интерната процедура за спроведување на јавните набавки со бр.02-97/8 на 26.12.2024 година. Донесена е интерната процедура за спроведување на набавки без примена на правилата за јавни набавки со бр.02-97/7 на 26.12.2024 година.
3.	Целосна и навремена евиденција(внесување) на набавките на стоки и услуги со вредност под вредносните прагови во квартална евиденција на ЕСЈН.	Среден	Спроведена	Внесени се сите набавки во кварталната евиденција.
4.	Донесување на интерен акт – одлука за начинот и висината на исплата на патните трошоци за службени цели и на другите исплати на лицата или фирмите за извршената услуга или работа.	Висок	Спроведена	Донесена е одлука од УО бр. 02-97/5 од 26.12.2024 година.
4а	Да се овозможи овие исплати да се вршат безготовински на трансакциите или жиро сметки.	Висок	Спроведена	Се постапува по дадената препорака.

2.4. Ревизија на усогласеност на финансиските извештаи во ЛП ДЕХИ ТРАНС Демир Хисар за 2023 и 2024 година (30.09.2024)

Ред. бр.	Препорака	Приоритет	Степен на исполнување (спроведена, делумно спроведена, неспроведена, нема информација)	Коментари
1.	Директорот да преземе активности за изготвување на пишана процедура за парично работење и за движење на влезните фактури.	Среден	Спроведена	Изготвен е Правилник за парично работење и движење на влезните фактури бр.01-73/1 од 25.03.2025 година..
2.	Да се донесе Правилник за утврдување на начинот и критериумите за донации и спонзорства. Исплата на донации да се врши после одобрување со одлука од Управниот одбор,	Среден	Спроведена	Изготвен е Правилник за донации бр.01-73/2 од 25.03.2025 година.
3	Да се донесе Правилник за начинот на користење на средствата за репрезентација.	Среден	Спроведена	Изготвен е Правилник за користење на средствата за репрезентација бр.01-65/1 од 11.03.2025 година.

Помлад соработник- внатрешен ревизор
Катерина Бошевска
К. Бошевска

Одделение за внатрешна ревизија
Раководител на одделение за ВР
Валентина Павловска