

Архивски знак ата 1603
Рок на чување 5г.
31.12.2024 г. Потпис В. П. П.



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА ДЕМИР ХИСАР
Одделение за внатрешна ревизија

Бр. 16-919/6
Демир Хисар 13.12 2024 година

До

- Градоначалник на Општина Демир Хисар
- Директор на ЈОУДГ „ВТОРИ СЕПТЕМВРИ ДЕМИР ХИСАР“

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА РАСХОДИТЕ ВО ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2023
ГОДИНА ВО ДЕТСКАТА ГРАДИНКА „ВТОРИ СЕПТЕМВРИ“ ДЕМИР ХИСАР

Демир Хисар, ноември 2024 година

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР
ЈОУДГ „ВТОРИ СЕПТРМВРИ“ ДЕМИР ХИСАР

Содржина

1. Извршно резиме	1
2. Детален извештај	3
- Утврдени состојби	4
3. Наоди и препораки.....	10
4. Мислење и Заклучок	11
5. Акционен план за спроведување на препораките.....	12

1.ИЗВРШНО РЕЗИМЕ

Вовед и општи информации

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на расходите во финансиските извештаи во детска градинка „Втори септември“ Демир Хисар за 2023 година.

2. Цели на ревизијата се:

-Функционирање на интерните контроли

-Обезбедување разумно уверување дека сметководствената евиденција е комплетна и точна

-Да се добие уверување дека расходите се соодветно планирани, контролирани, законски и наменски искористени според соодветните сметководствени конта.

-Сите евидентирани плаќања и трансакции кои се однесуваат на платите навистина се случиле и се релевантни на периодот кој е предмет на ревизија.

-Евидентираните плаќања соодветно се пресметани.

-Давање на препораки од страна на внатрешниот ревизор за преземање мерки да се надминат утврдените состојби.

3.Внатрешниот ревизор има вршено ревизии во градинката во претходните години, така што наодите од тие ревизии и степенот на спроведувањето на дадените препораки ќе се земат предвид при оваа ревизија.

Наоди:

1. Во ЈОУДГ „Втори Септември“ нема изработено интерна процедура за подготвување и регулирање на процесот за контролирање на влезните фактури.

2. Во ЈОУДГ „Втори Септември“ нема изготвено интерна процедура за спроведување на јавни набавки и интерна процедура за набавки без примена на правила за јавни набавки.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР
ЈОУДГ „ВТОРИ СЕПТРМВРИ“ ДЕМИР ХИСАР

3. Не е целосна и навремено обезбедена евиденција на набавките на стоки и услуги со вредност под вредносните прагови во кварталната евиденција на Електронскиот систем на јавни набавки.

4. Отсуство на интерен акт за регулирање на начинот на пресметка и исплата на патните трошоци, како и вредноста на истите според направените релации.

Препораки:

1. Директорот да иницира изготвување на интерна процедура за подготвување и регулирање на процесот за контролирање на влезните фактури.

2. Директорот да иницира изготвување на интерна процедура за спроведување на јавни набавки и интерна процедура за набавки без примена на правила за јавни набавки.

3. Да се врши целосна и навремена евиденција (внесување) на набавките на стоки и услуги со вредност под вредносните прагови во кварталната евиденција на Електронскиот систем на јавни набавки со цел да не дојде до надминување на вредносните прагови.

4. Директорот да иницира кај УО донесување на интерен акт –одлука со која што детално ќе се регулира начинот и висината на исплата на патните трошоци за службени цели и на другите исплати на лицата или фирмите за извршената услуга или работа. Да се овозможи овие исплати да се вршат безготовински на трансакциските или жиро сметки.

Мислење

Според наше мислење расходите во финансиските извештаи во детската градинка „Втори септември“ Демир Хисар се соодветно планирани, контролирани, законски и наменски искористени според соодветните сметководствени конта. Финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР
ЈОУДГ „ВТОРИ СЕПТРМВРИ“ ДЕМИР ХИСАР

ДЕТАЛЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на расходите во финансиските извештаи во ЈОУДГ „Втори Септември“ Демир Хисар за 2023 година.

2. Ревизијата е извршена согласно членот 42 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на РМ“ бр.90/09) како и Годишниот план за извршување на внатрешна ревизија во Општина Демир Хисар за 2024 година бр.16-1185/5 од 12.12.2023 година.

3. Цели на ревизијата се:

-Функционирање на интерните контроли

-Обезбедување разумно уверување дека сметководствената евиденција е комплетна и точна

-Да се добие уверување дека расходи се соодветно планирани, контролирани, законски и наменски искористени според соодветните сметководствени конта.

-Сите евидентирани плаќања и трансакции кои се однесуваат на платите навистина се случиле и се релевантни на периодот кој е предмет на ревизија.

-Евидентирани плаќања соодветно се пресметани.

-Давање на препораки од страна на внатрешниот ревизор за преземање мерки да се надминат утврдените состојби.

4. Внатрешниот ревизор има вршено ревизии во градинката во претходните години, така што наодите од тие ревизии и степенот на спроведувањето на дадените препораки ќе се земат предвид при оваа ревизија.

5. Одговорност на менаџментот во ревидираниот субјект е работењето да го врши во согласност со законите, подзаконските и интерните акти. Одговорноста за раководството на субјектот од точка 1 за 2023 година е на:

-Андрејана Цветкоска –в.д.директор во 2023 година.

6. Одговорност на ревизорот е да издаде извештај и да даде мислење за наведеното од точка 1 засновано на извршената ревизија.

7. Ревизијата од точка 1 од овој извештај беше извршена во периодот од 01.10 до 11.11.2024 година.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР
ЈОУДГ „ВТОРИ СЕПТРМВРИ“ ДЕМИР ХИСАР

8. Ревизијата е извршена во согласност со Меѓународните стандарди за професионално вршење на внатрешната ревизија кои се пропишани во Република Северна Македонија при вршење на внатрешната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, се со цел да се добие разумно уверување за изнесеното мислење.

9. Пристап на ревизијата- Ревизијата вклучува испитување на докази, проценување на користени сметководствени принципи, како и важни проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај со цел да се обезбеди разумна основа за изразеното мислење. Ревизијата опфаќа анализа на расходите од финансиските извештаи, споредување со сметководствената евиденција по расходни ставки и преглед на целокупната документација за финансиското работење на ЈОУДГ „Втори септември“ Демир Хисар за 2023 година.

10. Усогласеност со закони и прописи

-Законската регулатива што се однесува на ревидираното подрачје е опфатена со следните закони:

-Законот за заштита на деца;

-Законот за Јавна внатрешна финансиска контрола;

-Закон за Сметководство за буџети и буџетски корисници;

-Закон за работни односи,

-Колективен договор за јавни установи за деца.

11. Утврдени состојби

Билансот на успех е финансиски извештај за финансиските текови т.е. финансиските приливи и одливи во определен временски период.

Финансиското работење на ЈОУДГ “ Втори Септември “ Демир Хисар се одвива преку следните сметки:

-сметка за приходи од дотации (903)

-сметка за сопствени приходи (787)

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР
ЈОУДГ „ВТОРИ СЕПТРЕМВРИ“ ДЕМИР ХИСАР

Вкупната блок дотација за 2023 година е 11.104.233,00 денари и од овие средства се исплатуваат платите за вработените и дел од тековните трошоци.

Според годишната сметка (903) на ЈОУДГ „Втори Септември“ Демир Хисар направени се следните расходи прикажани во табеларниот преглед на расходи за 2023 година:

Расходи по конта	Износ во денари	% на опфат од вкупна дотација
401-Нето Плати + Персонален данок	6.785.911	61.11
402-Придонеси од плати	2.629.897	23.68
404-Надоместоци за годишен одмор	210.000	1.89
421-Комунални услуги ,греење, комуникација	862.495	7.77
423-Материјали и ситен инвентар	527.933	4.75
425-Договорни услуги	87.997	0.80
ВКУПНО РАСХОДИ	11.104.233	100

После извршената проверка и споредба на изводите на промет и состојба на сметката 903 со финансискиот план на ЈОУДГ „Втори септември“ Демир Хисар ревизијата констатира дека исплатените расходи се во согласност со донесениот Годишен Финансиски (ребалансиран) план на приходи и расходи во за 2023 година.

Од вкупните расходи кои изнесуваат 11.104.233 ден., можеме да констатираме дека најголем дел односно околу 85 % се користат за исплата на плати и придонеси за вработените во градинката. Остатокот од блок дотацијата или околу 15 % е искористен за подмирување на режиските трошоци (ел.енергија, телефон и интернет, вода) и обврските кон добавувачите.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР
ЈОУДГ „ВТОРИ СЕПТМВРИ“ ДЕМИР ХИСАР

Ревизијата во врска со пресметката и исплатата на платите и надоместоците за вработените во ЈОУДГ Втори Септември Демир Хисар констатира дека пресметката на платите се врши врз основа на Законот за детска заштита и колективниот договор. Платите ги изготвува вработено лице-благајник врз основа на донесените решенија за плата од страна на директорот. Пресметката се врши со компјутерска програма според зададените параметри.

За исплата на платите на вработените постојат добро воспоставени контроли преку воведување на постапки и процедури за интегрирана исплата на плати преку трезор и клиентски МПИН софтвер на управата за јавни приходи.

За ревизијата на процесот на пресметка и исплата на плати на вработените за период од 01.01.2023 год до 30.08.2024 година на барање на ревизијата доставени се платни списоци. Ревизијата изврши проверка на пресметката на плата за четворица вработени избрани по случаен избор за месец јануари, март 2023 година и август 2024 година.

Од нашите пресметки може да се констатира дека тие се идентични со пресметките од приложените платни списоци изготвени од одговорното лице за пресметка на плата во градинката. Пресметките на платите во градинката се точни, односно податоците внесени во системот за пресметка на плата се точни и комплетни бруто платата и нето плата се точно пресметани, како и придонесите и даноците од плата.

Според годишната сметка (787) на ЈОУДГ „Втори Септември“ Демир Хисар остварени се вкупни приходи во износ од 1.257.534 денари.

Од вкупните расходи кои изнесуваат 1.227.516 ден., можеме да констатираме дека најголем дел односно 53% се користат за купување на ситен инвентар, 28% за комунални услуги додека остатокот од колку 19% е искористен за подмирување на договорни услуги и други тековни расходи, односно обврските кон добавувачите.

Расходите се прикажани во табеларниот преглед на расходи за 2023 година:

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР
ЈОУДГ „ВТОРИ СЕПТРЕМВРИ“ ДЕМИР ХИСАР

Расходи по конта	Износ во денари	% на опфат од вкупни расходи
421-Комунални услуги, греење, комуникација	348.363	28.38
423-Материјали и ситен инвентар	652.359	53.14
424-Поправки и тековно одржување	29.980	2.44
424-Договорни услуги	105.142	8.56
426-Други тековни расходи	67.222	5.48
480- Купување на опрема и машини	24.450	2
ВКУПНО РАСХОДИ	1.227.516	100

Во ЈОУДГ „Втори септември“ Демир Хисар нема целосно воспоставено систем на редовна внатрешна контрола односно нема изработено интерна пишана процедура за подготвување и регулирање на процесот за евиденција и контрола на влезните фактури.

Влезните фактури се евидентираат во помошна книга, плаќањето на фактурите во градинката се врши со претходно прегледување на платежните инструменти (налози) заедно со документацијата (фактура, договор) за одобрување пред да се изврши плаќање.

Не е целосна и навремено обезбедена евиденција на набавките на стоки и услуги со вредност под вредносните прагови опишани во членот 40 од ЗЈН во кварталната евиденција на Електронскиот систем на јавни набавки.

Не постојат пишани процедури за јавни набавки и набавки под вредносните прагови во детската градинка.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР
ЈОУДГ „ВТОРИ СЕПТЕМВРИ“ ДЕМИР ХИСАР

ЈОУДГ „Втори септември“ Демир Хисар за ревидираниот период за 2023 г има донесено годишен план за јавни набавки во кои се планирани спроведените набавки.

-Од редот на вработените во градинката нема назначено лице одговорно за спроведување на јавни набавки со потврда за положен испит од Биро за јавни набавки. Согласно член 46 од Законот за јавни набавки потребно е лицето кое е одговорно за јавните набавки да ја поседува оваа потврда. ЈОУДГ „Втори септември“ Демир Хисар има склучен договор на дело (тековен договор бр 03-25/1 10.04.2024) со физичкото лице Влатко Станковски за потребите на градинката како лице кое ги исполнува условите од член 80 став 2 од Законот за јавни набавки (има завршено високо образование и поседува потврда за положен испит за јавни набавки).

Согласно Планот за јавни набавки за 2023 година спроведени биле следните две јавни набавки:

1.Прехранбени продукти и средства за хигиена

Поедноставена отворена постапка - Делива Набавка

Дел 1- Леб и бели пецива (Поништена постапка на првиот оглас и повторно објавен оглас) - склучен договор со Алекс Цвет Дооел с. Единаковци на 16.06.2023 година , вредност на договорот 197.033,00 ден. со ддв. набавката е реализирана и исплатена во вредност од 132.539,00 ден. или 67,26 %.

Дел 2- Млеко и млечни производи- Склучен договор со Марби Влатко Дооел с.Новаци на 11.05.2023 година, вредност на договор 352.537,00 денари со ддв. Набавката е реализирана и исплатена во вредност 255.149,00 денари или 72,37 % .

Дел 3- Месо и производи од месо - Склучен договор со Марби Влатко Дооел с.Новаци на 11.05.2023 година, вредност на договор 190.554,00 денари со ддв. Набавката е реализирана и исплатена во вредност 133.924,00 денари или 70,28%.

Дел 4- Месо и производи од месо (Поништена постапка на првиот оглас и повторно објавен оглас) – склучен е договор со Марби Влатко Дооел с. Новаци на 16.06.2023 година, вредност на договор 190.554,00 денари со ддв . Набавката е реализирана и исплатена во вредност од 91.233,00 денари или 47,88%.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР
ЈОУДГ „ВТОРИ СЕПТРМВРИ“ ДЕМИР ХИСАР

Дел 5- Прехранбени продукти (Поништена постапка на првиот оглас и повторно објавен оглас) - Склучен договор со Даути комерц АД Скопје на 16.06.2023 година, вредност на договорот 447.152,00 денари со ддв. Набавката е реализирана и исплатена во вредност од 250.400,00 денари или 56%.

Дел 6-Средства за хигиена – Склучен договор со ДПТУ Рики Јуниор на 11.05.2023, вредност на договор 63.395,00 денари со ддв. Набавката е реализирана и исплатена во вредност од 35.631,00 денари или 56,20%.

2. Екстра лесно масло за горење

Поедноставена отворена постапка - Групна набавка спроведена преку Општина Демир Хисар Склучен договор со Друштво за производство, трговија и услуги ТРИТЕРОЛ ПЕТРОЛ ДООЕЛ Скопје на 15.09.2023 година, вредност на договор 1.207.503 денари со ддв. Процент на реализација на групната набавка е 69,84 %.

-Од увидот во Годишниот план за јавни набавки за 2023 година и од увидот во документацијата за спроведените постапки за доделување на договори за јавни набавки, внатрешниот ревизор констатира дека сите спроведени постапки за јавни набавки во 2023 година се предвидени во Годишниот план за јавни набавки и/или во неговата измена.

-Фактурираните стоки и услуги од јавните набавки се во согласност со спецификациите во договорите, набавените количини не ги надминуваат предвидените во договорите, доколку има потреба од продолжувања на времетраењето на договорите се донесува анекс на договорот, описот на фактурираните стоки и услуги одговараат со описот на стоките и услугите во техничките спецификации и вкупната фактурирана вредност кај договорите не ја надминува вредноста на договорот.

- Исплатени се готовински парични средства на вработени заради исплата на патни трошоци за службени потреби и за извршени услуги за ситни поправки на физички лица. Ревизијата констатира делумна евиденција кај благајничкото работење и отсуство на интерен акт за регулирање на начинот на пресметка и исплата на патните трошоци, како и вредноста на истите според направените релации.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР
ЈОУДГ „ВТОРИ СЕПТМВРИ“ ДЕМИР ХИСАР

Наоди

1. Во ЈОУДГ „Втори Септември“ нема изработено интерна процедура за подготвување и регулирање на процесот за контролирање на влезните фактури.
2. Во ЈОУДГ „Втори Септември“ нема изготвено интерна процедура за спроведување на јавни набавки и интерна процедура за набавки без примена на правила за јавни набавки.
3. Не е целосна и навремено обезбедена евиденција на набавките на стоки и услуги со вредност под вредносните прагови во кварталната евиденција на Електронскиот систем на јавни набавки.
4. Отсуство на интерен акт за регулирање на начинот на пресметка и исплата на патните трошоци, како и вредноста на истите според направените релации.

Препораки:

1. Директорот да иницира изготвување на интерна процедура за подготвување и регулирање на процесот за контролирање на влезните фактури.
2. Директорот да иницира изготвување на интерна процедура за спроведување на јавни набавки и интерна процедура за набавки без примена на правила за јавни набавки.
3. Да се врши целосна и навремена евиденција (внесување) на набавките на стоки и услуги со вредност под вредносните прагови во кварталната евиденција на Електронскиот систем на јавни набавки со цел да не дојде до надминување на вредносните прагови.
4. Директорот да иницира кај УО донесување на интерен акт –одлука со која што детално ќе се регулира начинот и висината на исплата на патните трошоци за службени цели и на другите исплати на лицата или фирмите за извршената услуга или работа. Да се овозможи овие исплати да се вршат безготовински на трансакциските или жиро сметки.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР
ЈОУДГ „ВТОРИ СЕПТМВРИ“ ДЕМИР ХИСАР

Мислење

Според наше мислење расходите во финансиските извештаи во детската градинка „Втори септември“ Демир Хисар се соодветно планирани, контролирани, законски и наменски искористени според соодветните сметководствени конта. Финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Заклучок

При оцена на системот на интерни контроли на процесот на јавните набавки не е констатирано постоење на пишани процедури за евидентирање на контролните постапки кои ќе обезбедат следење на спроведувањето на постапките за јавните набавки, додека пак постојат и слабости во функционирањето на системот на интерни контроли кај набавките за кои не важат правилата за јавни набавки.

Во однос на функционирање на интерните контроли од аспект на должностите и одговорностите ревизијата утврди дека постои разграничување на надлежностите. Во ЈОУДГ „Втори септември“ Демир Хисар се воспоставени интерни контроли и процесот на пресметка и исплата на платите односно процесот на изготвување на платните списоци е согласно позитивните законски процеси. Приходите и расходите се соодветно класифицирани и евидентирани во финансиските извештаи на градинката.

После извршената ревизија сметаме дека треба да се продолжи со воспоставената практика кај финансиското работење со континуирано следење на законите и усогласување на интерните акти.

Помлад соработник -Внатрешен ревизор

Катерина Бошевска

К. Бошевска

Раководител на одделение

Валентина Павловска



В. Павловска

Доставено до:

Градоначалник *Н. Кочев*

Директор *А. Петров*

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ВНАТРЕШНИОТ РЕВИЗОР
 ЈОУДГ „ВТОРИ СЕПТРМВРИ“ ДЕМИР ХИСАР

Акционен План за спроведување на препораките дадени во ревизорскиот извештај

Р. бр	Препорака	Приоритет	Договорен и Активности (да/не)	Одговорно лице	Датум на Имплементација
1.	Изготвување на интерна процедура за подготвување и регулирање на процесот за контролирање на влезните фактури.	Среден	Да	Директор	31.03.2025 год.
2.	Изготвување на интерна процедура за спроведување на јавни набавки и интерна процедура за набавки без примена на правила за јавни набавки.	Висок	да	Директор	31.03.2025 год.
3.	Целосна и навремена евиденција (внесување) на набавките на стоки и услуги со вредност под вредносните прагови во кварталната евиденција на ЕСЈН.	Среден	да	Одговорно лице за набавки под вредносни прагови	Континуирано
4.	Донесување на интересен 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	Да	Директор Управен одбор	31.03.2025 год.
4а	Да се овозможи овие исплати да се вршат безготовински на трансакциските или жиро сметки.	Висок	Да	Директор Благајник	Континуирано

Помлад соработник -Внатрешен ревизор

Катерина Бошевска К. Бошевска

Раководител на одделение

Валентина Павловска В. Павловска

Директор на ревидираниот субјект А. Павловска

