

ЈКП,, Комуналец,,

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА ПЕХЧЕВО

Бр 15-1059/4
15. М. 2022 год
ПЕХЧЕВО

Внатрешна ревизија
ОПШТИНА ПЕХЧЕВО
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
"КОМУНАЛНО" П.О.
ПЕХЧЕВО

Датум	Вредност	Содност	Вредност
15.11.2022			
02	636/5		

ОПШТИНА ПЕХЧЕВО



Ул.Равен број 8 2326 Пехчево Република Северна Македонија
Тел/факс ++389 033 441 321
e-mail: opstina_pehcevo@t.mk www.pehcevo.gov.mk

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И ЈАВНИ НАБАВКИ ВО ЈКП.КОМУНАЛЕЦ
ПЕХЧЕВО ЗА 2020 И 2021 ГОДИНА

Пехчево , Ноември - 2022 година

СОДРЖИНА НА ИЗВЕШТАЈОТ

Наслов на извештајот

1. Извршно резиме	2 страна
2. Детален извештај	2-3 страна
2.1. Вовед	3 страна
2.1.1. Опфат на ревизијата	4-5 страна
2.1.2. Цел на ревизијата	4-5 страна
2.1.3. Контролни цели	4-5 страна
2.1.4. Зконски прописи	4-5 страна
2.1.5. Методи на ревизијата	4-5 страна
3. Наод и заклучок	5 страна

1. ИЗВРШНО РЕЗИМЕ

Јавното претпријатие „Комуналец,, е основано од страна на Советот на Општината и согласно законот за комунални работи тоа ги обавува дејностите од комуналната сфера на територијата на Општина Пехчево .

Јавното претпријатие сеуште не стопанисува со сите водоводни мрежи кои се наоѓаат на територијата на Општината бидејќи секоја месна заедница сама си правила зафати и си обезбедувала вода во своите селски зедници и тие сеуште работат на база на собирање на средства од жителите кога имаат потреба за одредени финансиски средства за поправки и санации на водоводната мрежа и плаќање на струјата. Меѓутоа многу често се обраќаат до Јавното претпријатие за одредена помош кога имаат поголеми кварови но затоа не плаќаат на Јавното претпријатие бидејќи сепак е од јавен интерес снабдувањето со вода.

Јавното претпријатие заедно со Општината прави напори да ги земе сите водоснабдителни системи за стопанисување со цел да се остварат подобри услуги на граѓаните како и можност за добивање на средства и вложување во подобрување на инфраструктурата и можност за добивање на средства од донатори .

Седиштето на Јавното претпријатие е во Пехчево.

Јавното претпријатие има мал административен кадровски капацитет и со тоа внатрешниот ревизор станува попотребен кој со своите препораки ќе и помогне на раководниот кадар за поуспешно работење и користење на ресурсите.

При ревидирањето Ревизорот ги констатира следниви недостатоци во работењето на Јавното претпријатие „Комуналец,, и тоа:

1. Неусогласен статут согласно законските промени во регулативата за Јавните претпријатија
2. Непочитување на Законот за располагање со стварите во државна сопственост и со стварите во општинска сопственост при продажба на старо железо.
3. Нецелосна годишна сметка без паричен тек
4. Немање на видлива внатрешна контрола на сметководствените документи
5. Набавки на материјали и стоки за кои нема објаснување каде се вградени
6. Набавки поголеми од вредносните прагови без спроведена постапка за Јавна набавка
7. Немање на двојни потпис на сметководствените документи со кои ќе се гарантира комплетноста, вистинитоста и релевантноста на документите;
8. Немање на пишани процедури и интерни упатства кои ќе ја олеснат вршењето на работата кај поважните работни процеси ;

Финансиските извештаи-билансот на успех на Јавното претпријатие се реална слика на состојбата на претпријатието, Од билансите на состојба се гледа дека претпријатието работи со загуби. При работењето воглавно има непочитување на одредбите од законската регулатива од Законот за Јавни набавки, Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

Внатрешната контрола во Јавното претпријатие е на послабо ниво и затоа Ревизорот смета дека претпријатието треба постојано да се труди да го зајакнува системот на внатрешни контроли кој ќе овозможи да се елиминираат грешките и пропусти и ефикасно, ефективно и економично користење на средствата, за нормално функционирање на претпријатието и добро работење.

2.ДЕТАЛЕН ИЗВЕШТАЈ

2.1. ВОВЕД

Ревизијата е извршена како дел од годишниот план за внатрешна ревизија на Општина Пехчево за 2022 година како Ревизија на финансиски извештаи и јавни набавки на ЈКП,,Комуналрц,, во 2020 и 2021 година.

Основач на Јавното претпријатие е Советот на Општината и затоа Јавното претпријатие е под ингеренции на Општината. Јавното претпријатие обавува дејност од јавен интерес и се грижи за комуналните дејности во Општината. Врши дистрибуирање на вода, располага и стопанисува со пазарот, собирање и транспортирање на отпад и се грижи за јавната чистота и зеленилото на јавните површини.

Со цел да ја обавува својата дејност Јавното претпријатие прави набавки за кои потребно е да се почитуваат одредени законски регулативи. Сметководственото евидентирање се врши во самото претпријатие а завршната сметка ја изготвува лице кое поседува лиценца вработено во претпријатието.

Внатрешната ревизија кај субјектите ја вршат лица внатрешни ревизори, согласно меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешна ревизија кои ги пропишува Министерството за финансии.

Основни задачи на внатрешната ревизија се :

- Оценување на значајни фактори на ризик и давање на совети на раководителот на субјектот за намалување на факторите за ризик;
- Врз основа на анализи да се утврди и оцени економичноста, ефикасноста и ефективноста во работењето на системите за финансиско управување и контрола и да се дадат препораки за подобрување на работата на субјектот;
- Проверка на точност на комплетноста на сметководствената евиденција и финансиски извештаи;
- Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконите и интерните акти;
- Следење на спроведувањето на превземаните мерки од раководителот на субјектот врз основа на ревизорскиот извештај;

Ревизијата се спроведува согласно принципите на законитост, независност, непристрасност, доверливост и професионалност.

Ревизијата мисли дека функционирањето на системот за внатрешна контрола треба да биде релевантен и да обезбеди разумна сигурност дека процедурите се преземени на ефективен начин.

2.1.1. Опфат на ревизијата

Ревизијата опфаќа испитувања на докази и давање општа оценка за усогласеност на превземаните активности со законската регулатива како и оцена на сигурноста на интерните контроли со кои се обезбедува спречување или откривање на грешки во работењето.

Ревизијата е планирана како редовна ревизија во Годишниот план за 2022 година. Ревизијата е извршена во согласност со меѓународните стандарди за професионално известување на внатрешната ревизија кои се пропишани во Република Северна Македонија при вршењето на внатрешната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата, дека функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно.

Со цел да биде сеопфатна ревизијата и со цел да се опфатат подрачјата каде има поголем ризик опфатени се следниве процеси:

- Процес на јавни набавки.
- Процес на сметководствено евидентирање
- Процес на попис
- Процес на интерна контрола

Период на ревизијата е до 20.10.2022 година и доставување на конечниот извештај согласно Законот за ЈВФК.

Одговорност за работењето на Јавното претпријатие,,Комуналец ,, за 2020 и 2021 год. е на Директорот Борис Поповски.

2.1.2. Цел на ревизијата

а) Целта е да се добие разумно уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата, дека функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно.

2.1.3. Контролни цели

Според ризиците во работењето, контролните цели на ревизијата се следните:

- Да се добие уверување дека при работењето е запазена законската регулатива
- Да се добие уверување дека пописот е реална слика на состојбата на институцијата
- Да се добие уверување дека сметководственото евидентирање е навремено и ажурно
- Да се добие уверување дека е воспоставен систем на интерни контроли .

2.1.4. Законски прописи

Законската регулатива и интерните акти што се однесуваат на ревидираното подрачје се:

- Закон за Јавни претпријатија
- Закон за трговски друштва
- Закон за јавни набавки
- Закон за локална самоуправа
- Закон за води
- Закон за јавна чистота
- И други законски и подзаконски акти од оваа област.

2.1.5. Методи на ревизијата

Во текот на ревизијата користени се следните методи: преглед на целокупната документација, тестови на усогласеност и содржајни тестови.

Внатрешната ревизија поседува фотокопирана документација за доказ.

3.1. НАОДИ И ЗАКЛУЧОК

Во текот на оваа ревизија во Претходниот извештај беа дадени осум препораки. Направивме проверка дали се спроведени препораките дадени во претходниот извештај, врз основа да даено известување од страна ЈКП,,Комуналец,, - Пехчево со број 03-636/4 од 10.11.2022 година., утврдивме дека сите осум препораки се отстранети Директорот веќе има донесено Здолжениа до вработените за отстранување на препораките.

Помлад соработник внатрешен ревизор на обука
Катерина Трајановска



[Handwritten signature]