

Општина Пробиштип

Буџетски корисник

Бр. _____

Место и датум

Субјект	ОПШТИНА ПРОБИШТИП		
РКБ број	40703		
Место:ПРОБИШТИП	Дата:		

ИЗВЕШТАЈ ЗА ИЗВРШЕНИТЕ РЕВИЗИИ И АКТИВНОСТИТЕ НА ВНАТРЕШНАТА
РЕВИЗИЈА ЗА 2023 ГОДИНА²

I. ОПШТ ДЕЛ

1.ОСНОВНИ ПОДАТОЦИ ЗА СУБЈЕКТОТ		
1.1 Одговорно лице - раководител на субјектот: Драган Анастасов		
1.2 Адреса на субјектот:ул.,Јаким Стојковски,,бр.1-Пробиштип		
Користење средства од Европската Унија		
1.3 Субјектот користи средства од Европската Унија, односно учествува во системот на управување и спроведување на програмите на Европската Унија?	Да <input type="checkbox"/>	Не X
1.4 Ако одговорот на претходното прашање е ДА - наведете во која програма на Европската Унија:		
2. ПОДАТОЦИ ЗА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА И ВНАТРЕШНИТЕ РЕВИЗОРИ		
2.1 Внатрешната ревизија е правно воспоставена?	Да X	Не <input type="checkbox"/>
2.2 Внатрешната ревизија е воспоставена на еден од следните начини:		
а) X независна единица за внатрешна ревизија која директно одговара на раководителот на субјектот		
б) <input type="checkbox"/> внатрешен ревизор/и од единица за внатрешна ревизија од друг субјект од јавниот сектор согласно договор склучен меѓу раководителите на двата субјекти.		
в) <input type="checkbox"/> Ревизор/и наведени во регистарот на овластени внатрешни ревизори		
а) Основни податоци кога ЕВР ³ е основана во субјектот		
Наведете го називот, бројот и датумот на актот со кој е основана:систематизација 2005		
Назив на единицата за внатрешна ревизија	Одделение за внатрешна ревизија	
Име и презиме на раководителот на единицата за внатрешна ревизија	Билјана Ефтимова	
Телефон: 072253134	E-mail :b_eftimova@hotmail.com	
б) Основни податоци кога внатрешната ревизија во субјектот е организирана со ангажирање на внатрешен ревизор/и од ЕВР од друг субјект од јавниот сектор врз основа на склучен договор		
Субјект со кој е склучен договор		
Број и дата на склучување/раскинување на договорот	Склучен на:	Раскинат на: Бр.
Назив на ангажираната ЕВР		
Име на ревизорот/ревизорите кои ја вршат ревизијата согласно склучениот договор	1. 2.	
Телефон:	E-mail:	
в) Основни податоци кога внатрешната ревизија во субјектот е организирана со ангажирање на ревизор/и наведени во регистарот на овластените		

1 Предвидено е пополнување во електронски облик

2 Внесете ја годината за која се однесува годишниот извештај

внатрешни ревизори					
Број и дата на склучување/раскинување на договорот		Раскинат на:			
Име и презиме на овластениот внатрешен ревизор/и					
Телефон					
2.3 Единицата за внатрешна ревизија организационо и функционално/ внатрешниот ревизор/ е директно и единствено одговорна/одговорен на раководителот на субјектот.		Да <input checked="" type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>		
2.4 Ако одговорот е НЕ - наведете на кого е одговорна/одговорен и зошто:					
2.5 Раководителот на единицата за внатрешна ревизија е назначен:		Да <input checked="" type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>		
2.6 Ако одговорот е ДА - дали назначениот раководител на единицата за внатрешна ревизија ги исполнува условите за раководител од член 35 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола?		Да <input checked="" type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>		
2.7 Кадровска екипираност на ЕВР по работни места: (внесете состојба на 31 Декември од извештајната година)					
Работно место	Систематизирано	Пополнето	Име и презиме	Промени во екипираност на ЕВР во текот на извештајната година	
				Дата на започнување со работа во ЕВР	Дата на завршување со работа во ЕВР
- раководител на сектор					
- раководител на одделение	1	1	Билјана Ефтимова	01,04,2008	
- внатрешен ревизор - советник	1	0			
- внатрешен ревизор - виш соработник					
- внатрешен ревизор - соработник					
- ревизор на обука - помлад соработник					
Вкупно	2	1			

2.8. Доколку некој од внатрешните ревизори го напуштил вашиот субјект во текот на извештајната година, дали извршува работи на внатрешна ревизија во друг субјект?	Да <input type="checkbox"/>	Не <input checked="" type="checkbox"/>
2.9 Ако одговорот на претходното прашање е ДА- наведете го името на субјектот во кој заминал, доколку имате сознанија за истото:		
2.10 Внатрешните ревизори ги извршуваат исклучиво работите на внатрешната ревизија:	Да <input checked="" type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
2.11 Ако одговорот е НЕ - наведи ги работите кои ги извршуваат, а не се поврзани со внатрешната ревизија:		
2.12 Внатрешните ревизори имаат целосно, слободно и неограничено право на пристап до:		
а) целокупната документација: Да <input checked="" type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>		
б) податоците и информациите од сите носители на податоци: Да <input checked="" type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>		
в) раководителот на субјектот: Да <input checked="" type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>		
г) лица (раководители и вработени): Да <input checked="" type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>		
д) материјалните средства: Да <input checked="" type="checkbox"/> Не <input type="checkbox"/>		
2.13 Ако одговорот е НЕ - наведи зошто:		
3. ПРИМЕНА НА СТАНДАРДИТЕ И МЕТОДОЛОГИЈАТА НА РАБОТА НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА		

Примена на Прирачникот за внатрешна ревизија

3.1 Внатрешните ревизори имаат примерок од Прирачникот за внатрешна ревизија	Да <input checked="" type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
3.2 Внатрешните ревизори, освен Прирачникот за внатрешна ревизија добиен од Централната единица за хармонизација на внатрешната ревизија, имаат и сопствен додаток кон прирачникот за специфичностите во работењето на единицата?	Да <input type="checkbox"/>	Не <input checked="" type="checkbox"/>
3.3 Ако одговорот е ДА - дали е доставен до Централната единица за хармонизација на внатрешната ревизија?	Да <input type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
3.4 Внатрешните ревизори при извршувањето на поединечните ревизии во целост се придржуваат на фазите од ревизорскиот процес пропишани во Прирачникот за внатрешна ревизија	Да <input checked="" type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>

3.5 Ако одговорот е НЕ - наведете ги причините:

Примена на Повелбата за внатрешна ревизија:

3.6 Раководителот на субјектот и раководителот на единицата за внатрешна ревизија имаат потпишано Повелба за внатрешна ревизија:	Да <input checked="" type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
3.7 Ако одговорот е НЕ - наведете ги причините:		
3.8 Повелбата за внатрешна ревизија е доставена до Централната единица за хармонизација на внатрешната ревизија	Да <input checked="" type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
3.9 Ако одговорот е НЕ - наведете ги причините:		

Примена на Етичкиот кодекс на внатрешните ревизори во јавниот сектор

3.10 Внатрешните ревизори се придржуваат на принципите и правилата на Етичкиот кодекс на внатрешните ревизори во јавниот сектор	Да <input checked="" type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
3.11 Ако одговорот е НЕ - наведете зошто и кои се случаите на непридржување:		

Планирање на внатрешната ревизија

3.12 Стратешкиот план за внатрешна ревизија е изготвен врз основа на темелна проценка на ризиците:	Да <input checked="" type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
3.13 Ако одговорот е НЕ - наведете ги причините:		
3.14 Ако вашата институција користи средства од Европската Унија, односно учествува во системот на управување и спроведување на програмите на Европската Унија, дали во стратешкиот план, внатрешната ревизија вклучила и извршување на ревизија поврзана со програмите на Европската Унија?	Да <input type="checkbox"/>	Не <input checked="" type="checkbox"/>

3.15 Ако одговорот е НЕ – наведете ги причините:

3.16 Стратешкиот план за внатрешна ревизија е донесен од раководителот на ЕВР по добиена согласност од раководителот на субјектот од јавниот сектор:	Да <input checked="" type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
3.17 Ако одговорот е НЕ – наведете ги причините:		
3.18 Годишниот план за внатрешна ревизија е изготвен врз основа на Стратешкиот план за внатрешна ревизија:	Да <input checked="" type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>

3.17 Ако одговорот е НЕ – наведете ги причините:

3.18 Ако вашата институција користи средства од Европската Унија, односно учествува во системот на управување и спроведување на програмите на Европската Унија, дали во годишниот план, внатрешната ревизија вклучила и извршување на ревизија поврзана со програмите на Европската Унија?	Да <input type="checkbox"/>	Не <input checked="" type="checkbox"/>
--	-----------------------------	--

3.19 Ако одговорот е НЕ – наведете ги причините:

3.20 Годишниот план за внатрешна ревизија е донесен од раководителот на ЕВР по добиена согласност од раководителот на субјектот од јавниот сектор	Да <input checked="" type="checkbox"/>	Не <input type="checkbox"/>
---	--	-----------------------------

3.21 Ако одговорот е НЕ – наведете ги причините:

Извршување на ажурираниот годишен план за внатрешна ревизија со сите измени и дополнувања:

Реден број	Вид на ревизија	Предмет на ревизијата	Име и презиме на извршителите	Реализирано Да/Не	Финансиски средства опфатени со ревизијата во денари	% на опфат од вкупниот буџет/финансиски план ⁴
1.	системска	Ревизија на спроведување на препораките од спроведени ревизии во 2022 година	Билјана Ефтимова	Да	693.519.957	100%
2.	Финансова	Ревизија на пресметка на плати на вработените во ТПП во 2022 година.	Билјана Ефтимова	Да	5.992.425	100%
3.	регуларност	Ревизија на процесот на собирање на приходите во ЈКП „Никола Карев“	Билјана Ефтимова	Да	82.246.180	100%
ВКУПНО					781.758.562	100%

3.22 Вкупен број на планирани ревизии согласно годишниот план 3
 I. од нив, број на планирани ревизии поврзани со програмите на Европската Унија 0

3.23 Број на вкупно извршени ревизии за кои се изготвени конечни ревизорски извештаи (1+2) 3
 I. Број на извршени планирани ревизии 3
 II. од нив, број на извршени ревизии поврзани со програмите на Европската Унија 0
 2. Број на извршени непланирани ревизии (ad-hoc) 0

III. од нив, број на извршени (ad-hoc) ревизии поврзани со програмите на Европската Унија 0

3.24 Причини за неизвршување на планираниот број на внатрешни ревизии - (наведете ги причините):

3.25 На раководителот на субјектот и на раководителите на ревидираните организациони единици им се доставува конечен ревизорски извештај веднаш по завршување на секоја ревизија. Да Не

3.26 Ако одговорот е Не - наведете како им се доставува конечниот ревизорски извештај:
 а) се доставуваат сите ревизорски извештаи на крај на годината
 б) се доставуваат повремено повеќе извештаи
 в) на други начини (наведете како)

3.27 Раководителот на субјектот, односно раководителите во субјектот во кои се врши ревизија врз основа на ревизорските наоди и препораки изготвуваат и доставуваат до раководителот на ЕВР Акционен план за спроведување на препораките во кој се утврдуваат одговорните лица и крајните рокови за преземање на мерки во рамките на нивните надлежности. Да Не

3.28 Ако одговорот е НЕ - наведете ги причините:

3.29 За дадените препораки во ревизорските извештаи, раководителот на ЕВР и/или внатрешниот ревизор има изготвено база на податоци (матрица) за следење на спроведување на препораките Да Не

3.30 Ако одговорот е НЕ - наведи ги причините:

3.31 Раководителот на ЕВР и/или внатрешниот ревизор го следи спроведувањето на препораките од извршените ревизии и спроведувањето на акционите планови. Да Не

3.32 Ако одговорот е НЕ - наведете ги причините:

Број на дадени и спроведени препораки до крајот на извештајната година:

3.33 Вкупен број на дадени препораки во сите конечни ревизорски извештаи за извештајниот период: 8

⁴ % на опфат од вкупниот буџет/финансиски план = (Финансиски средства опфатени со ревизијата во

3.34 Број на спроведени препораки

1. од извештаите од претходни години _____ и
2. од извештаите од извештајниот период 4

3.35 Број на делумно спроведени препораки

3. од извештаите од претходни години _____ и
4. од извештаите од извештајниот период 1

3.36 Број на не спроведени препораки за кои истекол рокот за нивно спроведување

5. од извештаите од претходни години _____ и
6. од извештаите од извештајниот период 3

3.37 Број на не спроведени препораки за кои не истекол рокот за нивно спроведување

7. од извештаите од претходни години _____ и
8. од извештаите од извештајниот период

3.38 Ако постојат неспроведени препораки за кои истекол рокот за нивно спроведување, наведете ги причините за неспроведување: треба подолго време за спроведување

Потрошени ревизорски денови за извршување на внатрешните ревизии во извештајната година:

Р · Б р	Назив на ревизијата ⁵	Потрошени ревизорски денови (периодот од 6 до 8 без неработните денови и деновите потрошени за други активности или ревизии)						Потрошени ревизорски денови (периодот од 6 до 8 без неработните денови и деновите потрошени за други активности или ревизии)	Број на ревизори	Вкупно потрошени ревизорски денови	Просечно потрошени ревизорски денови	% на потрошени ревизорски денови за извршените планирани ревизии	% на потрошени ревизорски денови за извршените непланирани (ad-hoc) ревизии	% на вкупно потрошени ревизорски денови
		Планирано			Реализирано									
		Почеток	Крај	Издавање на конечен извештај	Почеток	Крај	Издавање на конечен извештај							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11(9x10)	12 ⁶	13 ⁷	14 ⁸	15(13+14)
1	Ревизија на спроведување на препораките од спроведени ревизии во 2022 година	01.01	30.04	30.05	10.02	30.04	05.04	40	1	40	40			
2	Ревизија на пресметка на плати на вработените во ТПП во 2022 година.	01.05	30.08	31.09	01.05	10.06	22.06	40	1	40	40	100	0	100
3	Ревизија на процесот на собирање приходите во ЈКП „Никола Карев,,	01.09	31.12	31.01.2023	11.07	01.12.	04.12.2023	40	1	40	40	100	0	100
ВКУПНО								120	1	120	120	100	0	100

⁵ Дополнителните ревизии да се означат со „ad hoc“

⁶ Просечно потрошени ревизорски денови = вкупно потрошени ревизорски денови/број на вкупно извршени ревизии

⁷ % на потрошени ревизорски денови за извршените првично планирани ревизии =(вкупен број потрошени ревизорски денови за извршените првично планирани ревизии / вкупен број на потрошени ревизорски денови) X 100

⁸ % на потрошени ревизорски денови за извршените дополнително планирани ревизии =(вкупен број потрошени ревизорски денови за извршените дополнително планирани ревизии / вкупен број на потрошени ревизорски денови) X 100

3.39 Вкупен број на планирани ревизорски денови за извршување на внатрешните ревизии (внеси број):сто шеесет дена	120
3.40 Број на вкупно потрошени ревизорски денови (вкупно од колона 11)	120
3.41 Број на просечно потрошени ревизорски денови (вкупно од колона 12)	120

II. ПОСЕБЕН ДЕЛ

1. ПРЕГЛЕД НА ИЗВРШЕНИ РЕВИЗИИ

Наведете ги називите на извршените ревизии во извештајниот период, препораките за унапредување и подрачјето од Прашалникот за поврзаност со компонентите на финансиското управување и контрола⁹ поврзано со ревизијата:

1.1. Назив на ревизијата: Ревизија на спроведување на препораките од спроведени ревизии во 2022 година	
Резиме на препораката ¹⁰	Подрачје ¹¹
Градоначалникот постојано да превзема активности со кои ќе им се укажува на сите ревидирани субјекти да ги спроведуваат препораките дадени со ревизорските извештаи од страна на Внатрешниот ревизор со цел подобрување на системот на внатрешна контрола и обезбедување на ефикасно, ефективно и економично користење на расположливите капацитети и средства	Извршување и контрола
1.2. Назив на ревизијата : Ревизија на пресметка на плати на вработените во ТПП во 2022 година..	
Резиме на препораката	Подрачје
Градоначалникот да назначи лице кое ќе врши проверка на месечните извештаи кои ги доставува Командирот на ТППЕ пред да бидат одобрени од Градоначалникот и дадени во сметководство за пресметка на плата со цел отстранување на пропусти и технички грешки.	Извршување ,одобрување и контрола
Градоначалникот и Командирот на ТППЕ да ја разгледат можноста за воведување на три смени за работа со цел елиминирање на можноста за тужби за сменска работа и исплата на средства за сменска работа на часови кои по закон не им следува	Извршување и контрола
Командирот на ТППЕ да води евиденција и сметка да секој вработен во месецот ги има изработено најмалку законските ефективни часови и во случај кога заради организацијата не е можно тогаш да води сметка да се одработат часовите во наредните месеци и сето тоа да биде документирано со извештаи.	Регуларност,Извршување и контрола
Градоначалникот да превземе активности преку иницијативи до ЗЕЛС или повисоки инстанци за измени во законската регулатива со цел прецизирање на членови кои ќе го регулираат бодирањето на вработените во ТППЕ кои ќе овозможат правилна пресметка на плата и елиминирање на можноста за нови тужби од страна на пожарникарите	Извршување и регуларност
Командирот на ТППЕ да при доставувањето на писмените исплатни месечни пресметки обезбеди и изјави со кои пожарникарите ќе ја потврдат точноста и целовитоста на исплатената плата и надоместоци со потпис.	Извршување и контрола
1.3. Назив на ревизијата: Ревизија на процесот на собирање на приходите во ЈКП,,Никола Карев	
Резиме на препораката	Подрачје
Директорот да превземе активности со кои ќе се намалат загубите на вода со доведување на прифатлив процент на загуба.	Извршување и контрола
Директорот да ги задолжи лицата кои вршат заштита на побарувањата да донесат пишана процедура во која ќе бидат опишани сите чекори кои треба да се превземат за да се заштитат побарувањата .	Извршување ,регуларност, известув и контрола

9 Објавен на веб страната на Министерството за финансии

10 Најмногу до 40 збора

11 Кале што е можно да се повлзете. внесете, на пример: ПЛАНИРАЊЕ НА БУЏЕТОТ/ФИНАНСИСКИОТ ПЛАН. ИЗВРШУВАЊЕ НА БУЏЕТОТ /

2. ГЛАВНИ ЗАКЛУЧОЦИ КОИ СЕ ОДНЕСУВААТ НА ФУНКЦИОНИРАЊЕТО НА СИСТЕМОТ ЗА ФИНАНСИСКО УПРАВУВАЊЕ И КОНТРОЛА
Сметам дека системот за финансиско управување и контрола треба да се зајакне со воведување на контроли на финансните документи и треба да се постојано следи и подобрува во оние сегменти каде се настанати одредени промени и пропишување и ажурирање на процедури за поважните процеси од работењето како и обезбедување на транспарентност и отчетност на институциите

3. АКТИВНОСТИ КОИ ГИ ПРЕЗЕЛ РАКОВОДИТЕЛОТ НА СУБЈЕКТОТ ЗА СПРОВЕДУВАЊЕ НА ЗНАЧАЈНИТЕ ПРЕПОРАКИ, КАКО И ЗНАЧАЈНИ ПРЕПОРАКИ КОИ НЕ СЕ СПРОВЕДЕНИ: Не се превземени мерки за воведување на три смени за работа кај пожарникарите и потпишување на изјави за согласност за пресметките со плати заради одбивање на вработените во противпожарната единица. А препораката која се однесува до измена на законската регулатива е потребно повеќе време.

3.1 Наведете ги накратко значајните активности кои ги презел раководителот на субјектот за спроведување на препораките од ревизорските извештаи: Сите раководители ги имат превземено посочените препораки

3.2 Наведете ги накратко значајните препораки од ревизорските извештаи кои не се спроведени со образложение за неспроведувањето: Не се спроведени препораките број два, четири и пет од Ревизија на пресметка на плати на вработените во ТПП во 2022 година

4. СЛУЧАИ НА НЕПОЧИТУВАЊЕ ИЛИ ПОГРЕШНО ПРИМЕНУВАЊЕ НА ЗАКОНИТЕ И ДРУГИТЕ ПРОПИСИ, КАКО И СОМНЕЖИ ЗА ИЗМАМИ
Непочитување на одредби на Законот за сметководство за буџети и буџетски корисници, на Закон за јавна внатрешна финансиска контрола

5. ПРЕДЛОЗИ ЗА РАЗВОЈ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА

5.1 Ваши предлози за развој и унапредување на внатрешната ревизија во вашиот субјект: Континуирана обука на ревизорот и мотивација за работа

5.2 Ваши предлози за развој и унапредување на внатрешната ревизија како професија: Организирање на обуки од сите домени кои се предмет на ревизија, организирање на национален испит за внатрешен ревизор, издвојување на наградувањето на внатрешните ревизори со посебен закон, а не со закон за администрација. (како на пример законот за финансиска инспекција)

КОМЕНТАРИ:

(Потпис на раководителот на единицата за внатрешна ревизија/внатрешниот ревизор)



(Потпис на раководителот на субјектот од јавниот сектор и печат)

ИЗЈАВА
ЗА КВАЛИТЕТОТ И СОСТОЈБАТА НА ВНАТРЕШНИТЕ КОНТРОЛИ
ВО ОПШТИНА ПРОБИШТИП
(субјект)

Од Драган Анастасов
(име и презиме на раководителот на субјектот)

Градоначалник
(функција)

Изјавувам дека ја потврдувам веродостојноста на податоците содржани во извештајот за планирани и потрошени средства по ставки (споредбен табеларен приказ), извештајот за реализирана програма/проект/договор, извештајот за спроведените самопроценки на системот за финансиско управување и контрола спроведени од раководителот на субјектот преку единицата за финансиски прашања, извештајот за активностите за воспоставување и развој на финансиското управување и контрола, извештајот за извршените ревизии и активностите на внатрешната ревизија за **2023** година.

Бр. 08-396/1
22.04.2024
(дата)
Пробиштип
(место)



[Signature]
(потпис на раководителот на субјектот)