

Бр.13-342/11
17.07.2023 год



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА



ОПШТИНА МАКЕДОНСКИ БРОД

К О Н Е Ч Е Н И З В Е Ш Т А Ј

РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ВО
ЈОУДГ ВЕСЕЛО ШТРКЧЕ- КРИВОГАШТАНИ

Доставено до:

Градоначалник на Општина Кривогаштани
в.д. Директорот на ЈОУДГ Весело Штркче -Кривогаштани
Досие во Одделението за внатрешна ревизија Македонски Брод

Македонски Брод, Јули 2023 година

СОДРЖИНА

<i>Насловна страна.....</i>	<i>1</i>
<i>Содржина.....</i>	<i>2</i>
<i>1.Извршно резиме.....</i>	<i>3</i>
<i>-Вовед и општи информации</i>	
<i>2.Детален извештај.....</i>	<i>5</i>
<i>2.1. Вовед</i>	<i>5</i>
<i>2.2.Опис на системот/процесот.....</i>	<i>6</i>
<i>2.3. Наоди и препораки.....</i>	<i>7</i>

ИЗВРШНО РЕЗИМЕ

-Вовед и општи информации

Предмет на Конечниот извештај е извршена Ревизија на финансиските извештаи во ЈОУДГ Весело Штркче Кривогаштани. Ревизијата е извршена согласно Годишниот план за работа за 2023 година, на Одделението за внатрешна ревизија во Општина Македонски Брод.

Целта на ревизијата е да се добие разумно уверување дека: финансиското работењето е согласно законската регулатива, финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на градинката, функционира системот на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно.

Во досегашниот период не е правена ревизија на финансиските извештаи во градинката. За да добиеме разумно уверување за финансиските извештаи акцент е ставен на внатрешните контроли на:

-сметководствениот систем преку разгледување на следните активности:

1. Анализа на деловните трансакции врз основа на веродостојни документи;
2. Евидентирање на трансакциите во дневникот;
3. Евидентирање во главната книга и изготвување на бруто биланс;
4. Спроведување на заклучни книжења и изготвување на заклучен бруто биланс, и
5. Подготвување на финансиски извештаи и

-процес на јавни набавки од планирање на јавните набавки, изготвување на годишен план за јавни набавки, реализација на договорите и плаќање на преземените обврски со реализацијата на јавните набавки.

Како функционираат овие процеси се разгледува пресметковниот период во 2022 година. Од правилната примена на важечката законска регулатива и интерните акти и од добро воспоставените внатрешни контроли зависи доброто финансиско работење, а извештаите ќе бидат ослободени од грешки и ќе ја отсликуваат реалната состојба во градинката.

-Во ЈОУДГ Весело Штркче Кривогаштани сметководствената евиденција ја спроведува сметководител ангажиран со договор на дело, лице кое е во редовен работен однос, во општинската администрација, на работно место –Раководител на одделение за финансиски прашања/ Деловните трансакции во ЈОУДГ Весело Штркче - Кривогаштани што се евидентирани во сметководствената евиденција се искажани на следните две сметки, кои во вкупниот реализиран буџет од 8.511.471 денар, процентуално учествуваат со околу:

- **93,92 % наменска дотација**
- **6,08 % самофинансирачки активности**

Во нив се евидентирани и вкупните средства, побарувања, обврски и извори на средства со кои располага градинката за пресметковниот период. Секој направен трошок е поткрепен со веродостоен документ, кој е издаден врз основа на стварно набавена стока или извршена услуга. Сметководствената евиденција е точна и комплетна.

Вкупно реализираните расходи искажани на соодветни ставки во двете ревидирани сметки во градинката за 2022 година се 8.511.471 денар., кои во апсолутен износ по сметки изгледаат вака:

<u>Расходите по сметки:</u>	<u>Опис</u>	<u>Наменски дотации</u>	<u>Самофинан сир. сметка</u>	<u>ВКУПНО</u>
<u>По групи</u>				
40	Плати, наемнини и надоместоциза вработените	3.512.831	0	3.513.831
42	Стоки и други услуги	3.318.226	517.413	3.835.639
45	Каматни плаќања	0	0	0
46	Субвенци и трансфери	0	0	0
47	Социјални бенифиции	0	0	0
48	Капитални расходи	1.162.001	0	1.162.001
	ВКУПНО	7.994.058	517.413	8.511.471

Од изнесеното се гледа дека од вкупно направените трошоци во ревидираниот период на двете сметки (наменска и самофинансирачка) на плати и надоместоци од плати на вработените потрошени се околу (41,28%, расходите за стоки и услуги во вкупните расходи учествуваат со околу (45,07%) и капитални расходи се помали и изнесуваат околу (13,65%)

Од Билансот на состојба на сметката за наменски дотации и самофинансирачката сметка може да се види дека вкупните тековни обврски со 31.12.2022год. изнесуваат 431.702 денари кои се однесуваат обврски за плата и други обврски спрема вработените за декември. Во Билансот на состојба не се искажани обврски по ниту еден друг основ.

Во градинката за ревидираниот период има изготвено Годишен план за јавни набавки на кој се направени повеќе измени и дополнувања, така со конечната верзија планирани и реализирани се 10 (десет) јавни набавки од кои 8 (осум) за стоки и 2 (две) за работа.

При ревизијата констатирано е дека е запазена законската регулатива во однос на планирањето и водењето на постапката за јавните набавки.
Во однос на реализацијата на договорите за јавни набавки исто така водено е контрола дали извршувањето на догоботрот за јавна набавка или рамковна согодба е во согласност со услови од договорот

2.ДЕТАЛЕН ИЗВЕШТАЈ

2.1. Вовед

-Основ за спроведување на ревизијата

Ревизијата е извршена согласно Годишниот план за работа на Одделението за внатрешна ревизија во општина Македонски Брод за 2023 година, како ревизија на финансиските извештаи во ЈОУДГ Весело Штркче Кривогаштани.

Внатрешна ревизија претставува независна објективна активност за проверување на информации и потврдување на нивната точност и давање совет, создадена со цел да придонесе во подобрувањето на работењето на субјектите. Таа им помага на субјектите да ги исполнат своите цели, применувајќи планиран, строго определен пристап на проценка и подобрување на успешноста во процесите на управување со ризикот, контролата и раководењето. Внатрешната ревизија кај субјектите ја вршат лица внатрешни ревизори, согласно меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешна ревизија кои ги пропишува Министерството за финансии.

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

-Предмет и опфат на ревизијата

Предмет на ревизијата се финансиските извештаи во градинката односно ревизија на процесот на сметководствениот систем како основ за точно, веродостојно и сеопфатно евидентирање на податоците во финансиските извештаи и процесот на јавни набавки.

Ревизијата опфаќа проценка на функционирање на внатрешните контроли кај сметководствениот систем од моментот на прием на влезните и интерните сметководствени документи, нивна контрола, евидентирање во деловните книги до изготвување на финансиите извештаи и кај процесот на јавни набавки од изготвување на Годишен план за јавни набавки, постапка за јавна набавка и реализација на договорите за јавните набавки.

Период на опфат на ревизијата е 2022 година

-Цел на ревизијата

Е да се добие разумно уверување дека:

- финансиското работење е согласно законската регулатива,
- финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на градинката,
- функционира системот на внатрешна контрола и средствата се користат ефикасно и ефективно.

-Краток опис на користената ревизорска методологија

Ревизијата е извршена во согласност со стратешкиот и годишниот план за внатрешна ревизија, Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата и Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешна ревизија. Со стандардите се бара ревизијата да се планира и подготви, со цел да се идентификуваат ризиците, значајните грешки, неправилности и неусогласености.

Во текот на ревизијата користени се следните методи разговор со сметководителот, идентификување на ризиците, оценување на контролите, документирање на процесите и проверка на документите (финансиски план за 2022 година, влезни финансиски документи, внатрешни финансиски документи, деловни книги, тековни финансиски извештаи и конечни финансиски извештаи, годишен план за јавни набавки, договорите за јавнинабавки и нивна реализација, како и набавките под вредносниот праг за примена на Законот за јавни набавки).

-Податоци за претходните ревизорски извештаи

Не е правена ревизија во претходните години во ЈОУДГ Весело Штркче –Кривогаштани.

Функционирањето на внатрешните контроли, законските и интерните акти кои важат за сметководствениот систем искажани преку финансиските извештаи се одговорност на в.д. **Директорот и сметководителот во градинката.**

Внатрешните ревизори се должни да го издадат овој извештај, во кој ќе дадат независна и објективна проценка дали постојат внатрешни контроли кои ќе влијаат на спечување или намалување на ризиците кои влијаат на постигнување на главната цел, финансиските промени, односно трансакции се извршени во согласност со законските прописи, дали постои соодветна сметководствена документација, финансиските извештаи се изработени врз основа на точни податоци и врз основа на објективни и комплетни документи. Период во кој што беше извршена ревизијата е од 29.05. до 03. 07.2022 година.

2.2.Опис на системите/процесите

Сметководствениот процес можеме да го опишеме преку следните чекори (активности)

- Анализа на деловните трансакции врз основа на веродостојни документи;
- Евидентирање на трансакциите во деловните книги;
- Евидентирање во главната книга и изготвување на бруто биланс;
- Спроведување на заклучни книжења и изготвување на заклучен бруто биланс,
- Подготвување на финансиски извештаи.

Процесот на јавни набавки се опфаќа:

- Планирање на јавните набавки;
- спроведување на постапка за јавни набавки;
- Реализација и плаќање по склучените договори за јавни набавки;
- Јавни набавки под вредносниот праг за примена на законот за јавни набавки и

-евиденција во квартални извештаи на ЈН под вредносниот праг за примена на Законот за јавни набавки.

2.3. Наоди и препораки

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2022 година во ЈОУДГ Весело Штркче Кривогаштани, ревизијата ги анализираше активностите на неколку процеси (системи).

2.3.1. Наоди и препораки поврзани со процесот на сметководствена евиденција

1. Анализа и исправност на деловните трансакции и врз основа на веродостојни документи

При разгледување на оваа активност ревизијата констатира дека деловните трансакции се евидентирани врз основа на веродостојни документи, одобрени се од страна на одговорното лице. При реализација на оваа активност преземени се следните контролни активности:
-архивирање на сметководствените документи и евидентирање во книга за влезни фактури,
-со потпис од одговорното лице се доставуваат за сметководствена евиденција и
-лицето овластено за сметководствена евиденција врши проверка и контрола на примените документи.

2. Евидентирање на трансакциите во главна книга

Анализирајќи го евидентирањето на трансакциите во главната книга во текот на оваа ревизија констатиравме дека нема неправилности.

3. Евидентирање во главната книга и изготвување на бруто биланс

По евидентирањето на трансакциите во главната книга, програмата за финансиско работење автоматски изготвува бруто биланс. Бидејќи евидентирањето на трансакциите е точно и навремено нема книговодствените грешки тоа доведува до точно изготвен бруто биланс. Сметководителот навреме врши усогласување на сметките (аналитика и синтетика) и корегирање на направените грешки. Ефектот од тоа е изготвување на точни финансиски извештаи.

4. Спроведување на заклучни книжења и изготвување на заклучен бруто биланс

При ревизијата констатирано е дека се спроведени сите заклучни книжења во финансиското сметководство и е изготвен заклучен бруто биланс. Навреме е спроведено пренесување на салдата за наредна година, тоа дава можност да се спроведуваат навреме книжењата во пресметковниот период.

5. Подготвување на финансиски извештаи

Има изготвено финансиски извештаи но имајќи го во предвид наведеното во претходните наоди, ревизијата може да даде разумно уверување дека истите се точни и вистинити.

2.3.2.3. Наоди и препораки поврзани со јавните набавки

Во текот на ревизијата ги разгледавме планирањето, спроведувањето и реализацијата на јавните набавки спроведени во 2022 година, а со оглед на тоа што дел од нив се реализираат sukcesивно, реализацијата е спроведена во текот на 2023 година. Изготвен е Годишен план за јавни набавки за 2022 година.

Во градинката за ревидираниот период има изготвено Годишен план за јавни набавки и истиот е објавен на веб страната на бирото за јавни набавки, на кој се направени повеќе измени и дополнувања, така со конечната верзија планирани и реализирани се 10 (десет) јавни набавки од кои 8 (осум) за стоки и 2 (две) за работа.

При ревизијата констатирано е дека е запазена законската регулатива во однос на планирањето и водењето на постапката за јавните набавки.

Во однос на реализацијата на договорите за јавни набавки исто така водено е контрола дали извршувањето на договорот за јавна набавка или рамковна согодба е во согласност со условите од договорот

Ревизијата нема забелешки во однос на планирањето на јавните набавки, нивното спроведување и реализацијата на договорите.

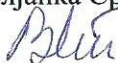
Во однос на јавните набавки под вредносниот праг за примена на законот за јавни набавки, се води контрола и интерна евиденција, а потоа се објавуваат во апликацијата на веб страната на бирото за јавни набавки за кварталната евиденција на јавните набавки под вредносниот праг.

ЗАКЛУЧОК

Имајќи го во предвид изнесеното погоре можеме да дадеме разумно уверување дека:

- функционира системот на внатрешните контроли,
- е почитувана законската регулатива и
- финансиските извештаи се ослободени од грешки и се реална слика на состојбата на ЈОУДГ Весело Штркче Кривогаштани.

Изготвил:
Внатрешен ревизор
Велјанка Србиноска



Контролирал:
Раководител на одделение за ВР
Билјана Бошкоска

