Република Северна Македонија
ОПШТИНА ЖЕЛИНО
Republika e Maqedonisë së Veriut
KOMUNA E ZHELINËS
Бр.-Nr. 19-409/3
10-06 2025 год.-viti
Желино - Zhelinë

Република Северна Македонија
Општина Желино
1226 Желино ул.101 бр.бб

Republika e Maqedonisë së Veriut
Komuna e Zhelinës
1226 Zhelinë rr.101 nr.pn

e-mail: komunazh@gmail.com

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

Ревизија на усогласеност во работењето и ревизија на функсионирање на системот на интерна контрола во:
„Одделението за управување со даноци и такси“
Општина Желино

RAPORTI FINAL

Revizioni i rregullshmërisë në punë dhe revizioni i funksionimit të sistemit të kontrollit intern në

“Njësin për menaxhim me taksat dhe tatimet”
Kom. e Zhelinës

Желино, Јуни/2025 год.

Zhelinë,Qershor/2025viti.

СОДРЖИНА

1. Резиме

Општи констатации и препораки

1.1 Наод во врска со комплетирањето на досиата на вработените.

1.2.Наод во врска со користење на годишните одмори од страна на работниците.

1.3 Наод во врска со заштитата на личните податоци на работниците.

1.4.Наод во врска со објавата на слободните работни места.

1.5. Наод во врска со употребата на двојазичноста.

1.6. Наод во врска со внесувањето и ажурирањето на податоците на вработените во ХРМИС системот.

1.7. Наод во врска со правилникот за систематизација на работните места.

PËRMBAJTJA

1.Rezyme

Konstatime të përgjithshme dhe rekomandime

1.1. Konstatim në lidhje me kompletimin e dosjeve të punëtorëve.

1.2. Konstatim në lidhje me shfrytëzimin e pushimeve vjetore nga ana e punëtorëve.

1.3.Konstatim në lidhje me mbrojtjen e të dhënave personale të punëtorëve.

1.4. Konstatim në lidhje me shpalljet e vendeve të lira të punës.

1.5. Konstatim në lidhje me përdorimin e dygjuhësis.

1.6. Konstatim në lidhje me futjen dhe azhurimin e të dhënave të punëtorëve në HRMIS sistem.

1.7. Konstatim në lidhje me regulloren për sistematizimin e vendeve të punës.

2. РЕЗИМЕ

Ревизијата на регуларност во работата и ревизијата на функсионирање на интерната контрола во " Одделението за управување со човечки ресурси" Општина Желино, е реализирано врз основа на законот за внатрешна финансиска контрола во јавниот сектор во РМ ("Сл.Весник на РМ", бр.90/09, 12/11), Правилникот за внатрешна ревизија ("Сл.весник на РМ бр.38/05) и врз база на меѓународните стандарди за професионално вршење на работата на внатрешната ревизија одобрени од РМ ("Сл.весник на РСМ" бр.72/03).
За време на процесот на ревизијата,со методите и стандардите на ревизијата е обидено да се постигне **разумна сигурност** за имплементација на нормите од законот за работа на секторите во локалната самоуправа и спроведување на другите интерни акти и финансискиот аспект на функсионирање.

Истотака преку консултациите и препораките што излегуваат од оваа ревизија се врши една потполна информација,по објективна и на време на повисокото раководството на општина Желино за законитоста на работата во "Одделението за управување со човечки ресурси", Општина Желино.

Од страна на ревизорот контролирани се правилниците за работа и одлуките, евентуалните слабости и предности во функсионирањето на одделението, со единствена намера за да се намали ризикот на грешки и евентуалните пропусти во секојдневната работа на оваа одделение.
Функсионирањето на "Одделението за управување со човечки ресурси" треба да биде со важност и да гарантира дека услугата за доброто на вработените и формално-правното функсионирање да бидат точни,транспарентни,реални и врз основа на релевантните закони и другите позитивни закони.

2. REZYME

Revizioni i rregullshmëris në punë dhe revizioni i funksionimit të kontrollit intern në "Njësin për menaxhim me resurset njerëzore" Komuna e Zhelinës, Është realizuar në bazë të Ligjit për kontrollë financiar të brendshëm në sektorin publik në RM ("Gazeta zyrtare e R.M" nr. 90/09, 12/11), Rregullores për revizion të brendshëm ("Gazeta zyrtare e RM" nr. 38/05) si dhe në bazë të Standardeve ndërkombëtare për kryerjen e punës profesionale të revizionit të brendshëm të aprovuara nga RM ("Gazeta zyrtare e RMV" nr.72/03).
Gjatë procesit të revizionit, me anë të metodave dhe standardeve të revizionit është tentuar që të arrihet një ***siguri e arsyeshme*** për zbatimin e normave të Ligjit për Punën e sektorëve të vetëqeverisjes lokale dhe zbatimin e akteve të tjera interne të funksionimit.

Gjithashtu, përmes konstatimeve dhe rekomandimeve që dalin nga ky revizion bëhet një informim më i plotë, më objektiv dhe në kohë i udhëheqësisë më të lartë të Komunës së Zhelinës, për ligjëshmërin në punën e "Njësis për menaxhim me resurset njerëzore" Komuna e Zhelinës.

Nga ana e revizorit janë kontrolluar edhe regulloret e punës dhe vendimet, dobësit dhe përparësit eventuale në funksionimin e kësaj njësie,me qëllim të vetëm që të zvogëlohet rreziku i gabimeve dhe lëshimeve eventuale në punën e përditshme të kësaj njësie.

Funksionimi i "Njësis për menaxhim me resurset njerzore" Komuna e Zhelinës duhet të jetë me rëndësi dhe te garanton se shërbimi në të mirë të punëtorve dhe aspektet formalo-juridike të funksionimit janë të sakta, transparente, reale dhe të bazuara në ligjet përkatëse dhe ligjet tjera pozitive.

Ревизијата на усогласеност во работата и ревизијата на функсионирање на системот на интерни контроли во "Одделението за управување со човечки ресурси" Општина Желино е извршена како редовна ревизија, предвидена во годишниот план за ревизија во општина Желино за 2025 година, со претходен согласност и овластување од градоначалникот на општина Желино, бр.19-98/1 од 05.02.2025.

Ревидираниот временски преиод е 01.01.2023 до 31.12.2024год.

Временскиот период за реализација е од 05.02.2025 до 11.03.2025год.

Одговорноста за регуларноста и законитоста на работата во "Одделението за управување со човечки ресурси" е на:

1.Раководството на "Одделението за управување со човечки ресурси" Општина Желино.

За време на ревизијата користени се овие методи на работа: преглед и контрола на документацијата и разните акти на работа на "Одделението за управување со човечки ресурси", легислативната документација,интервјуа,верификација и евидентирање на процесот на работа, проценување на ризикот и активностите на контролата.

Законската регулатива употребена во процесот на ревизијата:

1. Закон за административни службеници,
2. Закон за јавни службеници,
3. Закон за работни односи,
4. Статутот на општината итн.

Revizioni i rregullshmërisë në punë dhe revizioni i funksionimit të sistemit të kontrollit intern në Njësin për "menaxhim me resurset njerzore" komuna e Zhelinës është kryer si revizion i rregullt, i paraparë në Planin vjetor për revizion në Komunën e Zhelinës për vitin 2025, me pëlqim dhe autorizim paraprak të Kryetarit të Komunës së Zhelinës, nr.19-98/1 të datës 05.02.2025.

Periudha kohore e reviduar është 01.01.2023 deri më 31.12.2024viti.

Afati kohor i realizimit të revizionit është prej datës 05.02.2025 deri 11.03.2025 viti.

Përgjegjësia për rregullshmërin dhe ligjshmërin e punës së "Njësis për menaxhim me resurset njerzore" Komuna e Zhelinës është mbi:

1.Udhëheqësin e "Njësis për menaxhim me resurset njerzore" Komuna e Zhelinës.

Gjatë revizionit janë shfrytëzuar këto metoda të punës: shqyrtimi dhe kontrolli i dokumentacionit dhe akteve te ndryshme të punës së "Njësis për menaxhim me resurset njerzore", dokumentacioni legjislativ, intervista, verifikimi dhe evidentimi i procesit të punës,vlerësimi i rrezikut dhe aktivitetet e kontrollit.

Rregullativa ligjore e përdorur në procesin e revizionit:

1. Ligji për nëpunsa administrativ,
2. Ligji për nëpunësa publik,
3. Ligji për mardhënie pune
4. Statuti i komunës etj.

3.ОПШТИ КОНСТАТАЦИИ И ПРЕПОРАКИ

Ревизијата за време на контролата во "Одделението за управување со човечки ресурси" Општина Желино, реализирана врз основа на годишниот план за 2025 година констатирал:

1.При детална контрола на работничките досиеја, ревизијата утврдила дека досиејата за работниците се комплетни и организирани врз основа на прописите и во согласност со законот.
2.При контрола на решенијата за користење на годишни одмори, ревизијата утврди дека решенијата се во согласност со "Закон за работни односи", член 137 став 1 и 2.
3.Заштитата на личните податоци на вработените се врши согласно "Закон за работни односи" член 44 став 1,2 и 3.
4.Огласите за вработување се вршат согласно "Закон за работни односи" член 23, сл.весник на РМ бр.134/2016.
5.За употреба на двојазичноста за сите акти кои произлегуваат од оваа одделение, се почитува законот за употреба на јазиците и филтрите во сите акти кои произлегуваат од оваа одделение.
6.Личните податоци на работниците во системот ХРМИС се ажурираат и комплетираат во согласност со Законот и соодветните прописи.
7.Уредбата за систематизација на работните места, заедно со измените, се во согласност со Законот и соодветните прописи.

Раководител на одделение за внатрешна ревизија
Абдула Рустеми

_____

3.KONSTATIME TË PËRGJITHSHME DHE REKOMANDIME

Revizioni gjatë kontrollit në "Njësin për menaxhim me resurset njerzore" Komuna e Zhelinës, të realizuar në bazë të planit vjetor për vitin 2025 konstatoi:

1.Gjatë kontrollit të hollësishëm të dosjeve të punëtorve revizioni konstatoi se dosjet për punëtorët janë të kompletuara dhe sistemuara në bazë të regulloreve dhe në pajtim me ligjin.
2.Gjatë kontrollit të vendimeve të për shfrytëzimin e pushimeve vjetore revizioni ka konstatuar se vendimet janë në pajtim me "Ligjin për mardhënie pune" neni 137 paragrafi 1 dhe 2.
3.Mbrojta e të dhënave personale të puntorëve bëhet në pajtim me "Ligjin për mardhënie pune" neni 44 paragrafi 1,2 dhe 3
4.Shpallja e vendeve të lira të punës është bërë në pajtim me "Ligjin për mardhënie pune" neni 23 (Gaz.Zyrtare e RM-së nr.134/2016).
5.Për përdorimin e dygjuhësis për të gjitha aktet që dalin nga ky seksion respektohet ligji për përdorimin e gjuhëve dhe filtrat në të gjitha aktet që dalin nga ky seksion.
6.Të dhënat personale të punëtorëve në HRMIS sistem janë të azhuruara dhe kompletuara në pajtim me Ligjin dhe regulloret përkatëse.
7.Rergullorja për sistematizimin e vendeve të punës bashkë me plotësim ndryshimet është në pajtim me Ligjin dhe regulloret përkatëse.

Udhëheqësi i njësis për revizion të brendshëm
Abdulla Rustemi

_____