Република Северна Македонија
ОПШТИНА ЖЕЛИНО
Republika e Maqedonisë së Veriut
KOMUNA ZHELINËS
Бр.-Nr. 19-890/3
21. 11. 2025 год.-viti
Желино - Zhelinë

Република Северна Македонија **Republika e Maqedonisë së Veriut**
Општина Желино **Komuna e Zhelinës**
1226 Желино ул.101 бр.бб **1226 Zhelinë rr.101 nr.pn**
e-mail: komunazh@mt.net.mk

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

Ревизија на усогласеност во работењето и ревизија на функсионирање на системот на интерни контроли во ЈКП "Мирмбајтја" Желино

RAPORTI FINAL

Revizioni i rregullshmëris në punë dhe revizioni i funksionimit të sistemit të kontrollit intern në NPK "Mirëmbajtja" Zhelinë

Желино, 2025 год.

Zhelinë,2025viti.

СОДРЖИНА

1. Резиме

1.1Општи констатации и препораки

1.2. Наод во врска со објавата на 3 месечните извештаи во вебстраната на општината..

1.3 Наод во врска со објавата на годишните финансиски сметки во вебстраната на општината.

1.4 Наод во врска со формирање на управниот одбор според член 16 од Законот за јавните претпријатија.

1.5. Наод во врска со формирањето на надзорниот одбор според член 16 од Законот за јавните претпријатија.

1.6. Наод и препорака за спроведување на член 19-а и 23 од Законот за јавните претпријатија.

1.7.Наод и препорака за спроведување на член 23-а за доставување на 6 месечните извештаи до основачот и објава на истите во вебстраната на општината.

1.8. Наод и препорака за постапување според член 24-а од законот за јавните претпријатија, за неспроведување на член 23-а од Законот за јавните претпријатија.

1.9. Наод и препорака за ангажирање во насока на зголемување на наплатата на такси и други обврски од страна на граѓаните кон јавното комунално претпријатије.

PËRMBAJTJA

***1.*Rezyme**

1.1 Konstatime të përgjithshme dhe rekomandime

1.2. Konstatim në lidhje me publikimin e raporteve 3 mujore në vebfaqen e komunës.

1.3. Konstatim në lidhje me publikimin e llogarive vjetore financiare ne vebfaqen e komunës.

1.4 Konstatim në lidhje me formimin e këshillit drejtues në bazë të nenit 16 të ligjit për ndërmarjet publike..

1.5. Konstatim në lidhje me formimin e këshillit mbikëqyrës në bazë të nenit 16 të ligjit për ndërmarjet publike.

1.6. Konstatim dhe rekomandim për zbatimin e nenit 19-a dhe 23 të Ligjit për ndërmarjet publike.

1.7. Konstatim dhe rekomandim për zbatimin e nenit 23-a për dorëzimin e raporteve 6 mujore deri te themeluesi dhe publikimin e të njejtave në vebfaqen e komunës.

1.8. Konstatim dhe rekomandim për veprim në bazë të nenit 24-a të Ligjit për ndërmarjet publike, për moszbatim të nenit 23-a të Ligjit për ndërmarjet publike.

1.9. Konstatim dhe rekomandim për angazhim në drejtim të rritjes së pagesës së taksave dhe detyrimeve tjera nga ana e qytetarëve kundrejt ndërmarjes komunale publike.

2. РЕЗИМЕ

Ревизијата на регуларност во работата и ревизијата на функсионирање на интерната контрола во ЈКП "Мирмбајтја" Желино е реализирано врз основа на законот за внатрешна финансиска контрола во јавниот сектор во РМ ("Сл.Весник на РСМ", 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 на законот за работата на јавните претпријатија и имплементација на другите интерни акти истотака 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 на ЈКП "Мирмбајтја" Желино.
Од страна на ревизорот контролирани се правилниците за работа и одлуките на внатрешните органи,евентуалните слабости и предности во функсионирањето на овој субјект, со единствена намера за да се намали ризикот на грешки и евентуалните пропусти во секојдневната работа на оваа институција.
Функсионирањето на ЈКП "Мирмбајтја" Желино треба да биде со важност и да гарантира дека услугата за доброто на граѓаните и формално-правното функсионирање да бидат точни,транспарентни,реални и базирани на законот за јавните претпријатија и другите позитивни закони.

2. REZYME

Revizioni i rregullshmërisë në punë dhe revizioni i funksionimit të kontrollit intern në NPK "Mirëmbajtja" Zhelinë 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 revision 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 RM" 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 ndërmarjeve publike dhe zbatimin e akteve të tjera interne si dhe aspekti financiar i 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 ligjshmërin në punën e NPK "Mirëmbajtja" Zhelinë.

Nga ana e revizorit janë kontrolluar edhe regulloret e punës dhe vendimet e organeve të brendshme, dobësit dhe përparësit eventuale në funksionimin e këtij subjekti,me qëllim të vetëm që të zvogëlohet reziku i gabimeve dhe lëshimeve eventuale në punën e përditshme të këtij institucioni.

Funksionimi i NPK "Mirëmbajtja" Zhelinë duhet të jetë me rëndësi dhe te garanton se shërbimi në të mirë të qytetarëve dhe aspektet formalo-juridike të funksionimit janë të sakta, transparente, reale dhe të bazuara në ligjin për ndërmarjet publike dhe ligjet tjera pozitive.

Затоа, актите и одлуките што ќе се споменуваат понатаму се прикажуваат и како приоритети и тие се:
1.Јавното комунално претпријатие има донесено статут за работата на ЈКП,
2.За време на процесот на разните јавни набавки се пополнува адекватна документација,
3.Процесот на јавните набавки во ЈКП е во согласност со законските одредби за јавни набавки,
4.Јавното комунално претпријатие има усвоено одлука за именување на членовите на управниот одбор,
5.Јавното комунално претпријатие има усвоено одлука за именување на членовите на надзорниот одбор,
6.Јавното комунално претпријатие има усвоено годишна програма за работата на ЈКП.

Ревизијата на усогласеност во работата и ревизијата на функсионирање на системот на интерни контроли во ЈКП "Мирмбајтја" 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.19-890/1 од 06.10.2025.

Ревидираниот временски преиод е 01.01.2023 до 31.12.2024

Временскиот период за реализација е од 07.10.2025 – 19.11.2025год.

Одговорноста за регуларноста и законитоста на работата на ЈКП "Мирмбајтја" Желино е на:

1.Раководството на ЈКП "Мирмбајтја" Желино.

За време на ревизијата користени се овие методи на работа: преглед и контрола на документацијата и разните акти на работа на јавните претпријатија,финасиската документација,легислативната документација,интервјуа,верификација и евидентирање на процесот на работа, проценување на ризикот и активностите на контролата.

Prandaj, aktet dhe vendimet që do të ceken në vazhdim paraqiten edhe si prioritete e ata janë:

1.Ndërmarja komunale publike ka të sjellur statutin për punën e NPK,
2.Gjatë procesit të furnizimeve të ndryshme plotësohet dokumentacioni adekuat,
3.Procesi i furnzimeve në NPK është në pajtim më dizpozitat ligjore të Ligjit për furnizime publike,
4.Ndërmarja komunale publike ka të miratuar vendim për emërimin e anëtarëve të këshillit drejtues,
5.Ndërmarja komunale publike ka të miratuar vendim për emërimin e anëtarëve të këshillit mbikëqyrës,
6.Ndërmarja komunale publike ka të miratuar programën vjetore për punën e NKP.

Revizioni i rregullshmëris në punë dhe revizioni i funksionimit të sistemit të kontrollit intern në NPK "Mirëmbajtja" Zhelinë 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.19-890/1 të datës 06.10.2025.

Periudha kohore e reviduar është 01.01.2023 deri më 31.12.2024.

Afati kohor i realizimit të revizionit është prej datës 07.10.2025 deri 19.11.2025 viti.

Përgjegjësia për rregullshmërin dhe ligjshmërin e punës së NPK "Mirëmbajtja" Zhelinë është mbi:

1.Udhëheqësin e NPK "Mirëmbajtja" Zhelinë.

Gjatë revizionit janë shfrytëzuar këto metoda të punës: shqyrtimi dhe kontrolli i dokumentacionit dhe akteve te ndryshme të punës së ndërmarjeve publike, dokumentacioni financiar, dokumentacioni legjislativ, intervista, verifikimi dhe evidentimi i procesit të punës,vlerësimi i rrezikut dhe aktivitetet të kontrollit .

Законската регулатива употребена во процесот на ревизијата:

1. Закон за јавните претпријатија,
2. Закон за јавни набавки,
3. Закон за сметководство на буџетите и буџетските корисници,
4. Правилник за работа на внатрешната ревизија,
5. Соодветните правилници за работа како и другите потребни закони и правилници.

Rregullativa ligjore e përdorur në procesin e revizionit:

1. Ligji për ndërmarjet publike,
2. Ligji për furnizime publike,
3. Ligji për kontabilitet të buxheteve dhe shfrytëzuesve buxhetor,
4. Regullorja për punë të revizionit të brendshëm
5. Rregulloret përkatëse për punë si dhe ligjet dhe regulloret tjera të nevojshme.

1.ОПШТИ КОНСТАТАЦИИ И ПРЕПОРАКИ

Ревизијата за време на контролата во ЈКП "Мирмбајтја" Желино, реализиран според годишниот план за 2020 констатирал:

1.ЈКП "Мирмбајтја" Желино, ги има делумно објавени на вебстраната на општината 3 месечните извештаи кои содржаат податоци за финансиското работење усвоени најдоцна до 35 дена после истекот на тримесечјето, врз основа на плен 5 од законот за Јавните претпријатија.
2.ЈКП "Мирмбајтја" Желино годишните финансиски сметки ги објавува на вебстраната на општината во рок од 15 дена од денот на доставување на годишните сметки до централниот регистар, врз основа на член 7-а од законот за јавните претпријатија.
3.ЈКП "Мирмбајтја" Желино има основано управниот одбор според член 16 од законот за јавните претпријатија, одл. бр.02-114/1 од 31.12.2021год.
4.ЈКП "Мирмбајтја" Желино има основано надзорниот одбор врз основа на член 16 од законот за јавните претпријатија, одл. бр.02-113/1 од 31.12.2021год.
5.Управниот одбор да постапи според член 19-а и член 23 од законот за јавните претпријатија, за донесување одлука за објавување оглас за избирање на директор и критериумите

1. KONSTATIME TE PËRGJITHSHME DHE REKOMANDIME

Revizioni gjatë kontrollit në NKP "Mirëmbajtja" Zhelinë, të realizuar në bazë të planit vjetor për vitin 2025 konstatoi:

1. NKP "Mirëmbajtja" Zhelinë ka pjesërisht të publikuar në webfaqen e komunës raportet 3 mujore të cilat përmbajn të dhëna për punën financiare të miratuara më së fundmi deri 35 ditë pas skadimit të tremujorshit, në bazë të nenit 5 të ligjit për ndërmarjet komunale publike.
2.NPK "Mirëmbajtja" Zhelinë llogaritë vjetore financiare i publikon në webfaqen e komunës në afat prej 15 ditëve nga dita e dorëzimit të llogarisë vjetore në regjistrin qëndror, në bazë të nenit 7-a të ligjit për ndërmarjet publike.
3. NKP "Mirëmbajtja" Zhelinë ka të formuar Këshillin drejtues në bazë të nenit 16 të ligjit për ndërmarrjet publike, vendimi nr. 02-114/1 i datës 31.12.2021viti.
4.NKP "Mirëmbajtja" Zhelinë ka të formuar Këshillin mbikqyrës në bazë të nenit 16 të ligjit për ndërmarrjet publike, vendimi nr.02-113/1 i datës 31.12.2021 viti
5.Këshilli drejtues i NKP "Mirëmbajtja" Zhelinë të veproj në bazë të nenit 19-a dhe nenit 23 të ligjit për ndërmarjet publike, për marrjen e vendimit për shpallje të konkursit për zgjedhje të drejtorit dhe kriteret e zgjedhjes së drejtorit .
6.Nga ana e udhëheqësis së NKP "Mirëmbajtja" të zbatohet neni 23-a për dorëzimin e raporteve 6 mujore deri te themeluesi respektivisht publikimi i

за избирање на директор.
6. Од страна на раководството на ЈКП "Мирмбајтја" да се спроведе член 23-а за поднесување на 6 месечните извештаи до основачот односно објава на истите во вебстраната на општината.
7.Управниот одбор да постапи врз основа на член 24-а од законот за јавните претпријатија за непримена на член 23-а од Законот за јавните претпријатија од страна на в.д.директорот на ЈКП.
8.ЈКП "Мирмбајтја" Желино и негото раководство да работи на зголемување на уплатата на таксите и другите обврски од страна на граѓаните и другите обврзници.

Во врска со наодите и препораките од страна на ревизијата, раководството на ЈКП "Мирмбајтја" Желино се обврзува да постапи според наодите и за истите да достави извештај до раководителот на ревизијата во најкус можен рок предвиден според законот и правилникот за работата на внатрешната ревизија.

Раководител на одделение за внатрешна ревизија
Абдула Рустеми

_____

të njejtave në webfaqen e komunës.
7.Këshilli drejtues të veproj në bazë të nenit 24-a të ligjit për ndërmarjet publike, për moszbatim të nenit 23-a të "Ligjit për ndërmarjet publike" nga ana e u.d.drejtorit të NKP.
8.NPK "Mirembajtja" Zhelinë dhe udhëheqësia e saj të punojn në drejtim të rritjes së pagesës së taksave dhe detyrimeve tjera nga ana e qytetarëve dhe obliguesve tjerë.

Në lidhje me konstatimet dhe rekomandimet nga ana e revizionit, udhëheqsia e NKP"Mirmbajtja" Zhelinë obligohet që të veproj në bazë të rekomandimeve dhe për këtë të dorëzoj raport deri te udhëheqësi i revizionit në afat sa më të shkurtër brenda afatit të paraparë në bazë të ligjit dhe regullores për punën e revizionit të brendshëm.

Udhëheqësi i njësis për revizion të brendshëm
Abdulla Rustemi

_____