



Служба за внатрешна ревизија

ГД ГРАНИТ АД СКОПЈЕ

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ
за работење на
СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА
за 2016 година

Февруари, 2017

Листа за дистрибуција на Извештајот

Управен Одбор

СОДРЖИНА

1. Вовед
2. Преглед на извршени редовни и вонредни ревизии
3. Останати активности на Службата за внатрешна ревизија
4. Преглед на финансиски трошоци на Службата за 2016 година
5. Наоди и дадени препораки за надминување на констатираните слабости, статус и степен на имплементација на препораките
6. Оценка на адекватноста на системите на внатрешна контрола
7. Мислење за соодветни заклучоци и препораки за подобрување на состојбите
8. Табеларен приказ на наоди и препораки од ревизорските извештаи и степен на нивната имплементација

1. Вовед

Врз основа на член 415-б од Законот за трговски друштва, Правилникот за работа на Службата за внатрешна ревизија на ГД Гранит АД Скопје и планот на Службата за внатрешна ревизија се доставува Годишен извештај за нејзиното работење во 2016 година.

Во Извештајот се опфатени основните активности на Службата кои се однесува на:

- Извршени редовни и вонредни ревизии во Друштвото и неговите организациони единици;
- Останати активности на Службата за внатрешна ревизија, реализација на поставени цели на Службата, наоди и дадени препораки за надминување на констатирани слабости и степен на имплементација на препораките, оценка на адекватноста на системите на внатрешна контрола и мислење со соодветни заклучоци и препораки за подобрување на состојбата;
- Преглед на финансиски трошоци на Службата за 2016 година

Во Извештајот како Прилог се дава и

- Табеларен приказ на наоди и препораки од ревизорските извештаи и степен на нивната имплементација

2. Преглед на извршени редовни и вонредни ревизии

По извршениот мониторинг за 2015 година на предадените ревизорски извештаи, степенот на реализацијата на дадените препораки, од страна на Службата за внатрешна ревизија е изготвен и предаден годишен извештај за работата на Службата за 2015 година до Надзорниот одбор на Друштвото. По завршување на првото шестомесечје од 2016 година, изготвен е и доставен полугодишен извештај за работењето на Службата до Надзорниот одбор на Друштвото.

Доставените извештаи се одобрени и прифатени од органите на управување и надзор на Друштвото. Во текот на 2016 година, поради наложени дополнителни ревизии и зададени задачи од страна на Надзорниот и Управниот одбор, извршена е промена на доставениот и одобрен План за работење на Службата за 2016 година.

Во 2016 година извршени се 22 ревизии, План за ревизија на СВР за 2016 година, доставен е предлог - правилник за користење и одржување на колски ваги, предлог - упатство за користење таблици за мерење количество гориво од цистерни за нафта, екстра лесно гориво и мазут, и истите се дадени во табеларен преглед, со јасно исказани наоди, дадени препораки и степен на имплементација во соодветните извештаи за извршени ревизии.

Прилог 1: Табеларен преглед на извршени ревизии во текот на 2016 година

Ред.бр.	Опис на Извештајот	Датум на издавање	Доставено до
1	Годишен Извештај за работењето на СВР 2015	12.01.2016	НО
2	Извештај за управување со отпад за 2015	29.01.2016	МЖСПП
3	Извештај за невграден асфалт на објект Лозово, Сарамзалино, Кадрифаково	05.02.2016	НО/ПКОР
4	Извештај за утврдени нерегуларности на дел од возилата на ГД Гранит	17.02.2016	ПКОР
5	Извештај за моментална техничка состојба за објект Управна зграда ГД Гранит АД Скопје Делчево	18.02.2016	ПКОР
6	Извештај за зголемено присуство на вода во статична цистерна за гориво (нафта) – пумпа лоцирана во Стопански двор Лепенец	14.03.2016	ПКОР
7	Годишен План за ревизија на СВР 2016	21.03.2016	НО
8	Извештај за состојбата на трафостаниците во сопственост на ГД Гранит АД Скопје	12.05.2016	УО/ ПКОР
9	Извештај за објект Рехабилитација на државен пат - автопат А1/E-75 секција Велес – Катланово под-секција 2 од км 12+779,73 до км 23+418,83	01.06.2016	НО
10	Извештај за кражба на сепариран песок од Нова бетонска база Лепенец	18.07.2016	ПКОР
11	Полугодишен Извештај за работењето на СВР за 2016	18.07.2016	НО

12	Извештај од спроведен попис на издадено гориво за месец Јуни и Јули 2016 година	23.08.2016	Смет
13	Извештај за кражба на гориво од финишер VOGELE и лафетна дупчалка INGERSOLL-RAND во кругот на ОЕ Механизација	25.08.2016	ПКОР
14	Извештај за извршена кражба на гориво на каменолом Зебрњак - Куманово	31.08.2016	ПКОР
15	Извештај за извршена контрола на РЕ Автопат Кичево-Охрид за спроведување на Законот за безбедност и здравје при работа	12.10.2016	ПКОР
16	Извештај за испорачан асфалт АБ 11 од асфалтна база Корешница	13.10.2016	ПКОР
17	Шестмесечен извештај за тековна контрола и следење на состојбата на горивото (нафта, нафтени деривати, масло за горење и мазут)	27.10.2016	УО/ ПКОР
18	Извештај за работен застој на дробиличното построение на каменолом Јаворица	31.10.2016	ПКОР
19	Извештај за издаден материјал од каменолом Бразда	01.11.2016	ПКОР
20	Извештај за извршена контрола на РЕ Автопат Св.Николе - Штип за спроведување на Законот за безбедност и здравје при работа	07.11.2016	ПКОР
21	Извештај за потрошувачка на гориво на самостојна платформа SK-182-NM	07.11.2016	ПКОР
22	Извештај за утврдени нерегуларности при настаната сообраќајна несреќа на Лот 1 Рехабилитација на национален пат секција Битола - Макази	22.11.2016	ПКОР
23	Извештај за утврдување на материјално финансова состојба на течен нафтен гас во Плинска станица и полнилница Делчево	06.12.2016	НО/СФ
24	Предлог - правилник за користење и одржување на колски ваги	11.11.2016	ПКОР
25	Предлог - упатство за користење таблици за мерење количество гориво од цистерни за нафта, екстра лесно гориво и мазут	09.02.2017	ПКОР

Извештаите за извршените ревизии се доставени до Надзорниот одбор на Друштвото кој по разгледувањето на истите, носеше свои мислења, заклучоци, препораки и одлуки. Врз основа на доставените извештаи на Службата, Надзорниот одбор ги идентификуваше согледаните слабости во работењето, предлагаше рокови и начин за отстранување на истите, при што од страна на Надзорниот одбор се издадени заклучоци, одлуки, препораки и мислења.

3. Останати активности на Службата за внатрешна ревизија

За извршените ревизии во 2016 година, кои беа прифатени и одобрени од Надзорниот и Управниот одбор, Службата изврши мониторинг на степенот на имплементација на дадените препораки, согледување за надминување на констатирани неправилности и реализација на донесените заклучоци. Од страна на работниот кадар на Службата вложен е максимален напор за реализација и доследна примена на сите препораки, преку следење на терен, присуство на работни состаноци, давање на стручни мислења и реализација на дадените препораки и заклучоци.

Во текот на 2016 година, по однос на одредени стручни прашања, вршени се консултации и давани се мислења, совети и напатствија на вработените и раководните лица во Друштвото.

За поуспешно реализација на плановите и ревизиите се превземаат дополнителни мерки, се применуваат воспоставените стандарди и се врши континуирано професионално усовршување на кадарот вработен во Службата. За исполнување на овие цели, Службата за внатрешна ревизија присуствуваше на настани обуки и семинари, организирани од страна на Здружението на овластени внатрешни ревизори на Република Македонија. Директорот на Службата за внатрешна ревизија присуствуваше на обука за Организација на внатрешената ревизија која е задолжително за секое акционерско друштво и насоки за унапредување на добро корпоративно управување во постоечките служби на 16.03.2016 година.

Во текот на 2016 година, спроведените ревизии и останатите активности се реализирани од страна на Директорот на Службата за внатрешна ревизија, Главен ревизор за механизација, Извршител за управување со стандарди, двајца извршители за безбедност и здравје при работа (Стручно лице за безбедност и здравје при работа) и еден инженер за животна средина.

4. Преглед на финансиски трошоци на Службата за 2016 година

Врз основа на доставениот план за работа на Службата за внатрешна ревизија, за 2016 година изгoten е и преглед на финансиски трошоци за 2016 год. (Прилог 1). Потрошени финансиски средства за 2016 година се во доменот на доставениот план за финансиски трошоци за 2016 година.

5. Наоди и дадени препораки за надминување на констатираните слабости, статус и степен на имплементација на препораките.

Внатрешната ревизија во реализација на годишниот план за 2016 година беше фокусирана на ефикасно и ефективно реализација на планираните ревизии во рамки на расположивото време и овозможените човечки ресурси од страна на Надзорниот и Управниот одбор. Реализирани се 22 поединечни ревизии, изгoten е План за ревизија на СВР за 2016 година, доставен е предлог -правилник за користење и одржување на колски ваги, предлог - упатство за користење таблици за мерење количество гориво од цистерни за нафта, екстра лесно гориво и мазут. Дополнително се вршени контроли кои се поврзани со севкупното работење на Друштвото, со што се покриени планираните сегменти и деловни процеси, оценети од страна на Службата како приоритетни. Вака воспоставените наоди и процедури допринесуваат за намалување на ризиците во работењето, односно поставуваат стандарди за квалитетно, економично и ефикасно работење на Друштвото. Сумарен извештај за наодите, препораките и статусот на нивната имплементација е прикажан во преглед во прилог на овој Извештај (Прилог 2 - Табеларен приказ на наоди и препораки од ревизорски извештаи и степен на нивна реализација). Истите се презентирани и доставувани до соодветните раководни структури на Друштвото, за редовно следење на нивното имплементирање. Службата за внатрешна ревизија, како резултат на следење на реализација на дадените препораки, генерално укажува дека дадените препораки се почитуваат и спроведуваат со одредени исклучоци. Се наложува потребата сите Организациони единици, Сектори и Служби, во наредниот период целосно да имплементираат прифатените препораки од страна на органите на Друштвото.

6. Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите на внатрешна контрола и мислење

За поуспешна работа и остварување на поставените годишни цели на Службата односно нивно континуирано, точно и целосно извршување, системот на работа и активности на Службата постојано се менува и се прилагодува на промените во Законската регулатива, потребата од ревизија на одделни процеси на работењето во Друштвото и донесените акти на Друштвото.

Наодите и препораките од извршените контроли и ревизии упатуваат дека постојат одредени пропусти во контролираните процеси и укажуваат дека треба да се посвети внимание на нивното решавање, односно укажаните недостатоци и неправилности бидат благовремено отстранети и да не се повторуваат.

Внатрешната ревизија смета дека најголем дел од контролите кои се неопходни за да ги идентификуваат ризиците во работењето на Друштвото се воспоставени и функционираат, со констатација за потребата од поголема ангажираност и ефикасност во имплементација на дадените препораки, од страна на Менаџментот и вработените во Друштвото.

За овозможување на целосно континуирано извршување на контролите кои се потребни за идентификација на клучните ризици, се наложува потребата за зголемување на бројот на вработени со стручен кадар во Службата, согласно предвидената систематизација.

7. Мислење за соодветни заклучоци и препораки за подобрување на состојбите

Врз основа на извршените ревизии во периодот од 01.01.2016 - 31.12.2016 година во доставените извештаи до Надзорниот одбор на Друштвото, во континуитет се доставувани сите забележани неправилности, давани се препораки со дадени временски периоди за отстранување на неправилностите, носени се заклучоци, кои јасно и недвосмислено се презентирани во дадениот табеларен приказ на наоди и препораки од ревизорските извештаи на Службата. Вршено е континуирано следење на ревизорските извештаи превземени се мерки и активности за нивна доследна примена во отстранување на одредени недоследности поврзани со градежни и други стандарди од дејноста на работата на Друштвото.

Врз основа на изработениот преглед за наоди, препораки и степен на имплементација на дадените препораки со вкупен број 23, презентирани и предадени до соодветните структури на Друштвото, Службата препорачува имплементирање на сите дадени препораки. Во делот на Информатичкиот систем на Друштвото не е извршена конкретна ревизија, но контролата на истиот е опфатена во поединечните извршени ревизии на ниво на организациони единици и сектори на Друштвото.

Ревизијата констатира дека иако постои адекватен организиран информатички систем, неговата примена во пракса не дава задоволителни резултати, што се должи на промените во организацијата и систематизацијата на Друштвото, исполнување на обрските кои произлегуваат од новопотпишаните договори, примена на нови технологии и слично. Се наложува потребата да постоечкиот информатички систем биде надграден и приспособен на новонастапатите состојби, со дополнителен напор за обезбедување на интернет конекција на сите објекти кои ги изведува Друштвото, со што би се постигнала работа во систем и брз пренос на сите податоци.

Вака воспоставениот информатички систем ќе допринесе за намалување на ризиците во работењето и дополнително ќе воспостави стандарди за квалитетно, економично и ефикасно работење на Друштвото. Службата за внатрешна ревизија во координација со Раководните структури и Органите на Друштвото, во идниот период ќе посвети особено внимание на проценката на значајните ризици во работењето на Друштвото, ќе предложи конкретни мерки и активности за навремено отстранување на овие појави на ризици во работењето на сите организациони делови во Друштвото.

Скопје, Февруари 2017 год.

Директор на Служба на внатрешна ревизија
Тодор Шендов, д.Г.И.



ПРИЛОГ 1

ПРЕГЛЕД
на трошоци од 01.01.2016 до 31.12.2016 година

Ред. број	Конто	НАЗИВ НА ТРОШОК	Износ
1	4007	Потрошени заштитни обувки, облека и друго	10.260,00 ден
2	4010	Потрошени канцелариски материјали	28.165,00 ден
3	4012	Потрошени материјал за чистење и одржување хигиена	300,00 ден
4	4036	Потрошено гориво (бензин) за патнички автомобили	108.001,00 ден
5	40801	Отпис на сите инвентар во употреба	3.500,00 ден
6	4110	Трошоци за поштенски услуги	143,00 ден
7	412034	Автомеханичарски услуги за патнички автомобили	9.178,00 ден
8	412035	Вулканизирање и лепење автогуми од патнички автомобили	2.400,00 ден
9	4131	Услуги за тековно одржување на фотокопирни апарати и телефони	1.400,00 ден
10	415030	Услуги за користење на јавни паркиралишта	30,00 ден
11	419000	Надомест за јавни патишта	2.881,00 ден
12	4195	Трошоци за перење возила	1.320,00 ден
13	419600	Патарини за лесни возила	7.662,00 ден
15	4210	Вкупни плати	3.612.794,00 ден
16	4416	Трошоци за стручно образование на вработените, советувања и семинари	29.230,00 ден
17	4417	Трошоци за здравствени прегледи на работниците	4.000,00 ден
18	4440	Трошоци за презентација	20.406,00 ден
19	4455	Премии за осигурување на автоодговорност	14.321,00 ден
20	4477	Административни и судски такси	850,00 ден
21	4492	Услуги за ревизија и проценки	117.230,00 ден
23	4199	Сервисирање на клима уреди	2.400,00 ден
ВКУПНИ ТРОШОЦИ			3.976.471,00 ден

ПРИЛОГ 2
ПРЕГЛЕД НА НАОДИ И ПРЕПОРАКИ ОД РЕВИЗОРСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА ПЕРИОД ОД 01.01 - 31.12.2016 ГОД.

P.бр.	Назив на извештајот	Дата на Извештајот	Наод - краток опис	Препорака - краток опис	Рок за имплементација	Статус на имплементација	% на реал. Препораки
1	Извештај за невграден асфалт на објект Лозово, Сарамзалино, Кадрифаково	05.02.2016	Невградена количина асфалт од 23 тони на траса, истата истоварена во приватен двор	Да се надокнади направената финансиска штете од страна на одговорното лице	Веднаш	Нераализирана, се води судски спор	100%
2	Извештај за утврдени нерегуларности на дел од возилата на ГД Гранит	17.02.2016	Нерегуларност во пополнување на товарни листови и движење на возилата вон утврдени рути	Употреба на Правилникот за користење на моторни возила и цистерни во сопственост на ГД Гранит, и изготвување на план за рентабилно користење на возилата	Веднаш	Делумно реализирана	90%
3	Извештај за моментална техничка состојба за објект Управна зграда ГД Гранит АД Скопје Делчево	18.02.2016	Увид на состојба на објектот од технички аспект	Извештајот е изготвен за потребите на ПКОР	Веднаш	Целосно реализирана	100%
4	Извештај за зголемено присуство на вода во статична цистерна за гориво (нафта) – пумпа лоцирана во Стопански двор Лепенец	14.03.2016	Утврдено поголемо количество вода во дизел гориво	Континуирана контрола и секојдневно мерење на количините на горивото со земање на узорци од испорачана нафта	Веднаш	Делумно реализирана	70%
5	Извештај за состојбата на трафостаниците во сопственост на ГД Гранит АД Скопје	12.05.2016	Утврдување на сопственост на трафостаници, моќност на трансформатори и приклучени потрошувачи	Редовно одржување и сервисирање и заведување на трафостаниците во евидентија на основни средства	05.2017 година	Делумно реализирана	50%
6	Извештај за објект Рехабилитација на државен пат - автопат А1/Е-75 секција Велес - Катланово под-секција 2 од км 12+779,73 до км 23+418,83	01.06.2016	Неправилности во пополнување на градежни дневници, времените ситуации не кореспондираат со месечните градежни книжи и др	Дадени препораки вкупно 7	Веднаш	Целосно реализирана	100%
7	Извештај за кражба на сепариран песок од Нова бетонска база Лепенец	18.07.2016	Извршена кражба на песок од ББ Лепенец	Да се зајакне обезбедувањето од страна на Оса Бранко дооел и да се забрани паркирање на приватни возила во ББ Лепенец	Веднаш	Целосно реализирана	100%
8	Извештај од спроведен попис на издадено гориво за месец Јуни и Јули 2016 година	23.08.2016	Попис на издадено гориво согласно Одлука на УО	Набавка на нова мерна опрема, нивелираја на постоечките цистерни или набавка на целосно нова опрема	Јули 2017 година	Делумно реализирана	35%
9	Извештај за кражба на гориво од финишер VOGEL и лафетна дупчалка INGERSOLL-RAND во кругот на ОЕ Механизација	25.08.2016	Недостаток на гориво во финишер VOGEL и лафетна дупчалка INGERSOLL-RAND кои се оставени на поправка во ремонтната работилница	Да се изготви постапка - формулар за прием на гм и тс во ремонтна работилница и да се постави видео надзор	31.12.2016 година	Видео надзорот е поставен, изработка на постапка е се уште во тек	50%
10	Извештај за извршена кражба на гориво на каменолом Зебрњак - Куманово	31.08.2016	Извршена кражба на гориво на каменолом Зебрњак	Секторот за ПКОР да побара одговорност од компанијата ангажирана за обезбедување	Веднаш	Целосно реализирана	100%
11	Извештај за извршена контрола на РЕ Автопат Кичево-Охрид за спроведување на Законот за безбедност и здравје при работа	12.10.2016	Контрола на спроведување на Законот за БЗР	Почитување на Правилникот за БЗР 12-11978 од 15.09.2014 и законските обврски согласно Законот за БЗР Закон за безбедност и здравје при работа ("Сл.весник на РМ", бр.92/07, 53/13, 98/10, 93/11, 136/11, 60/12, 23/13, 25/13, 164/13, 158/14, 15/15, 129/15, 30/16)	Веднаш	Делумно реализирана	70%
12	Извештај за испорачан асфалт АБ 11 од асфалтна база Корешница	13.10.2016	Неправилност при издавање на асфалт на надворешни купувач	Задолжително користење на поставените колски ваги	Март 2017 година	Во тек, делумно реализирана	85%
13	Шестмесечен извештај за тековна контрола и следење на состојбата на горивото (нафта, нафтени деривати, масло за горење и мазут)	27.10.2016	Попис на издадено гориво согласно Одлука на УО	Да се изработат и користат таблици за пресметка на зафатнина на цистерните за гориво, спроведување и водење на дневна контрола на потрошена нафта и мазут во АБ	Март 2017 година	Во тек, се очекува целосна имплементација до април 2017	90%

14	Извештај за работен застој на дробиличното построение на каменолом Јаворица	31.10.2016	Оштетена трака за транспорт на фракција	Секторот за ПКОР да побара одговорност од возачот на киперот	Веднаш	Целосно реализирана	100%
15	Извештај за издаден материјал од каменолом Бразда	01.11.2016	Повеќе изданен материјал на надворешна компанија	Секторот за ПКОР да побара одговорност од задолжението вагар. При дефект на вагата истата да не се користи до отстранување на квартот	Веднаш	Целосно реализирана	100%
16	Извештај за извршена контрола на РЕ Автопат Св.Николе - Штип за спроведување на Законот за безбедност и здравје при работа	07.11.2016	Контрола на спроведување на Законот за БЗР	Почитување на Правилникот за БЗР 12-11978 од 15.09.2014 и законските обврски согласно Законот за БЗР Закон за безбедност и здравје при работа ("Сл.весник на РМ", бр.92/07, 53/13, 98/10, 93/11, 136/11, 60/12, 23/13, 25/13, 164/13, 158/14, 15/15, 129/15, 30/16)	Веднаш	Делумно реализирана	70%
17	Извештај за потрошувачка на гориво на самостојна платформа SK-182-NM	07.11.2016	Злоупотреба на работна позиција	Раскинување на Договор за вработување на возачот и придржување кон законските и подзаконските акти за тахографски уред	Веднаш	Целосно реализирана	100%
18	Извештај за утврдени нерегуларности при настаната сообраќајна несреќа на Лот 1 Рехабилитација на национален пат секција Битола - Макази	22.11.2016	Непочитување на Законот за БЗР	Почитување на Правилникот за БЗР 12-11978 од 15.09.2014 и законските обврски согласно Законот за БЗР Закон за безбедност и здравје при работа ("Сл.весник на РМ", бр.92/07, 53/13, 98/10, 93/11, 136/11, 60/12, 23/13, 25/13, 164/13, 158/14, 15/15, 129/15, 30/16)	Веднаш	Целосно реализирана	100%
19	Извештај за утврдување на материјално финансова состојба на течен нафтен гас во Плинска станица и полнилиница Делчево	06.12.2016	Утврдување ан начин и коефициент на претварање на ТНГ од кг во литри	Баждарење на вагите согласно Правилник за определување на категориите и видовите мерила	Веднаш	Целосно реализирана	100%