

Градежно друштво  
ГРАНИТ АД  
Бр. 12-1073  
22. 02. 2022 год.  
СКОПЈЕ

**ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ**  
за работење на  
СЛУЖБАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА  
за 2021 година

Февруари, 2022

**Листа за дистрибуција на Извештајот**

Надзорен Одбор:  
Ивана Милковска - Симева  
Виолета Божиновска  
Горан Марковски  
Собрание на Акционери

## СОДРЖИНА

1. Вовед
2. Преглед на извршени редовни и вонредни ревизии
3. Останати активности на Службата за внатрешна ревизија
4. Следење на Кодексот на корпоративно управување согласно измените за Законот за трговски друштва
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 а и член 415 б член 415 од Законот за трговски друштва (Службен весник 28/2004, 84/2005, 25/2007, 87/2008, 42/10, 48/10, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/16, 30/16, 61/16, 64/18, 120/18 и 290/2020), Правилникот за работа на Службата за внатрешна ревизија на ГД Гранит АД Скопје и предадениот и прифатен План на Службата за внатрешна ревизија за 2021 година бр. 12-1561 од 14.02.2020 година, Службата за внатрешна ревизија до Надзорниот одбор на ГД Гранит АД Скопје доставува Годишен извештај за нејзиното работење во 2021 година.

Во Извештајот се опфатени основните активности на Службата за внатрешна ревизија кои се однесуваат на:

1. Опис на извршени редовни и вонредни ревизии во Друштвото и неговите организациони единици;
2. Опис на останати активности на Службата за внатрешна ревизија, реализација на поставени цели на Службата, наоди и дадени препораки за надминување на констатираните 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;
3. Согласно законот за изменување и дополнување на законот на трговските друштва-Службен весник број 290 од 07.12.2020 година и заклучокот на Надзорниот одбор бр 12-13206 од 10.12.2020 година во текот на 2021 година Службата за внатрешна ревизија во континуитет ја следи усогласеноста на организацијата и дејствувањето на Друштвото со Кодексот на корпоративно управување. Со донесување на Новиот Кодекс Службата за внатрешна ревизија изврши контрола и проверка на усогласеноста на измените и дополнувањата на Кодексот на ГД Гранит АД Скопје со новодонесениот Кодекс на корпоративно управување изготвен од Македонската берза.
4. Оценка на планираното време во контролата и отстапувањата по однос на доставениот План за 2021 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

Врз основа на правилникот на Службата за внатрешна ревизија и законот за трговски друштва од страна на Службата е изготвен и доставен на одобрување до Надзорниот одбор на Друштвото годишен план за работа на Службата за внатрешна ревизија со број 12-1113 од 12.02.2021 година. По извршениот мониторинг на предадените ревизорски извештаи за 2020 година, степенот на реализацијата на дадените препораки, од страна на Службата за внатрешна ревизија е изготвен и предаден Годишен извештај за работата на Службата за 2020 година со број 12-1868 од 09.03.2021 и истиот е прифатен од Надзорниот одбор на Друштвото.

По завршување на првото шестомесечје од 2021 година, изготвен е и доставен Полугодишен извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија со број 12-6413 од 20.07.2021 година до Надзорниот одбор на Друштвото. Предадениот Полугодишен извештај е одобрен од страна на Надзорниот одбор со одлука бр.12-8496 од 04.10.2021 година

Согласно прифатениот годишен план во текот на 2021 година од страна на Службата за внатрешна ревизија изготвени и предадени се следните извештаи и постапки:

1. Извештај за изработка и достава на фактури за трошоци за вода и комунални услуги број 12-1707 од 02.03.2021 година.
2. 11 Извештаи за извршена контрола на налози за плати согласно Одлука на Управен одбор број 12-4113 од 29.03.2018 година.
3. Извештај за кражба на објект бетонска база Оризари во стопански двор Оризари-Кочани со број 23-2995 од 13.04.2021 година.
4. Годишен преглед на интегриран систем за управување со стандарди за 2020 година со број 12-6752 од 28.07 2021 година.
5. Извештај за искористеност на градежна механизација и транспортни средства во неработни денови и државни празници број 12-8903 од 05.07.2021 година.
6. Извештај за начин на пресметка и изготвување фактури за закупувачи кои имаат договори за закуп на деловен простор број 12-8831 од 14.10.2021 година.



7. Препорака за начин на изготвување на барање за МИС 1 и МИС ( мислење за изведен степен на механичка отпорност, стабилност и сеизмичка заштита во фаза на градба и по завршување на носивата конструкција) за објекти на линиски инфраструктурни патни објекти и објекти во високоградба со број 12-9244 од 28.10.2021 година.

Сите изработени документи се доставени до релевантните органи на управување со Друштвото, Надзорниот одбор на Друштвото, Секторот за правни, кадровски и општи работи и до ОЕ/РЕ/Сектори опфатени во ревизорските извештаи.

Спроведените ревизии и предадените извештаи од страна на Службата за внатрешна ревизија се прикажани во табеларен приказ за 2021 година.

Во изготвениот табеларен преглед јасно се прикажани извршените ревизии, временскиот период на изготвување на истите и органите до кои е извршена дистрибуција на соодветните ревизорски извештаи за 2021 година.

Табеларен преглед на извршени ревизии во текот на 2021 година

Р.бр.	Назив на извештајот	Број	Датум	Доставен до
1	Годишен план за ревизија за 2021 година	12-1113	12.02.2021	Надзорен одбор на ГД Гранит АД Скопје
2	Годишен извештај за работење на Службата за внатрешна ревизија за 2020 година	12-1868	09.03.2021	Надзорен одбор на ГД Гранит АД Скопје
3	Извештај за контрола на налози за плата за месец Декември 2020		21.01.2021	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
4	Извештај за контрола на налози за плата за месец Јануари 2021		15.02.2021	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
5	Извештај за изработка и достава на фактури за трошоци за вода и комунални услуги број 12-1707 од 02.03.2021	12-1707	02.03.2021	Надзорен одбор, Сектор за сметководство, Сектор за финансии, Сектор за правни кадровски и општи работи
6	Извештај за контрола на налози за плата за месец Февруари 2021		16.03.2021	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
7	Извештај за кражба на објект бетонска база Оризари во стопански двор Оризари-Кочани	23-2995	14.04.2021	Надзорен одбор, Сектор за сметководство, Сектор за финансии, Сектор за правни кадровски и општи работи
8	Извештај за контрола на налози за плата за месец Март 2021		16.04.2021	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива



9	Годишен преглед на интегриран систем за управување со стандарди за 2020 година	12-6752	28.07.2021	Управниот одбор на ГД Гранит АД Скопје
10	Извештај за контрола на налози за плата за месец Мај 2021		16.06.2021	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
11	Извештај за искористеност на градежна механизација и транспортни средства во неработни денови и државни празници	12-8903	05.07.2021	сектор за оператива
12	Полугодишен извештај за работењето на Службата за внатрешна ревизија со број 12-6413 од 20.07.2021	12-6413	20.07.2021	Надзорен одбор на ГД Гранит АД Скопје
13	Извештај за контрола на налози за плата за месец Јуни 2021		16.07.2021	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
14	Извештај за контрола на налози за плата за месец Јули 2021		18.08.2021	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
15	Извештај за начин на пресметка и изготвување фактури за закупвачи кои имаат договори за закуп на деловен простор	12-8831	14.10.2021	Надзорен одбор, Сектор за сметководство, Сектор за финансии, Сектор за правни кадровски и општи работи
16	Извештај за контрола на налози за плата за месец Август 2021		15.10.2021	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
17	Извештај за контрола на налози за плата за месец Септември 2021		21.10.2021	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
19	Препорака за начин на изготвување на барање на МИС 1 и МИС ( мислење за изведен степен на механичка отпорност, стабилност и сеизмичка заштита во фаза на градба и по завршување на носивата конструкција) за објекти на линиски инфраструктурни патни објекти и објекти во високоградба со број 12-9244 од 28.10.2021 година.	12-9244	28.10.2021	Сектор за оператива
20	Извештај за контрола на налози за плата за месец Октомври 2021		19.11.2021	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива
21	Извештај за контрола на налози за плата за месец Ноември 2021		16.12.2021	Кабинет на генерален директор/сектор за оператива



Извештаите за извршените ревизии и контроли се доставувани до релевантните организациони единици и сектори, Управниот и Надзорниот одбор на ГД Гранит АД Скопје. Изготвените извештаи од направените ревизии и контроли ги идентификуваат одредените недоследности и слабости во работењето и во координација со Менаџментот, Организационите единици, Сектори и служби носени се соодветни препораки и конкретни корективни мерки за решавање на идентификуваните проблеми и недостатоци со утврдени рокови и динамика на нивната реализација.

### 3. Останати активности на Службата за внатрешна ревизија

За извршените ревизии во текот на 2021 година, прифатени и одобрени од Надзорниот и Управниот одбор на Друштвото, Службата изврши мониторинг на степенот на имплементација на дадените препораки, согледување за надминување на констатираните 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 2021 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 реализирање на плановите и ревизиите се превземаат дополнителни мерки, се применуваат воспоставените стандарди и се врши континуирано професионално усовршување на кадарот вработен во Службата. Директорот на Службата за внатрешна ревизија од 2016 година е член на Здружението на внатрешни ревизори на Македонија, што овозможува да сите измени во законодавството и најновите достигнувања во областа на внатрешната ревизија бидат имплементирани во работењето на Службата за внатрешна ревизија на ГД Гранит АД Скопје.

### 4. Следење на Кодексот на корпоративно управување согласно измените за Законот за трговски друштва

Согласно законот за изменување и дополнување на законот на трговските друштва-Службен весник број 290 од 07.12.2020 година и заклучокот на Надзорниот одбор бр 12-13206 од 10.12.2020 година во текот на 2021 година Службата за внатрешна ревизија во континуитет ја следи усогласеноста на организацијата и дејствувањето на Друштвото со Кодексот на корпоративно управување. Од страна на Службата за внатрешна ревизија во текот на 2021 година извршени се согледувања и направени се соодветни контроли за утврдување дали се почитува и соодветно применува Кодексот на корпоративно управување на ГД Гранит АД Скопје. Извршени се соодветни проверки и согледувања како и на кој начин се спроведуваат следните начела на управување:

1. Начело на гарантирање на правата и интересите на акционерите
2. Начело на транспарентност
3. Начело на гарантирање на правата и интересите на акционерите
4. Надзор и ревизија над работењето на Друштвото
5. Начело на спречување на корупција
6. Начело на заштита на лични податоци
7. Информирање на јавноста

Со стапувањето во сила на новиот Кодекс за корпоративно управување, Друштвото пристапи кон анализа на новините воведени со истиот и анализата покажа дека Друштвото во голем дел веќе се има усогласено со новодонесениот Кодексот за корпоративно управување од страна на Македонска Берза. Со примена на добрите корпоративни практики кои се воспоставени и се практикувани и пред донесување на Кодексот за корпоративно управување во смисла на постоење на процедури за пријава на судир на интереси, објавување на сите материјали и усвоени одлуки од Собранието на акционери на официјалната веб страница на Друштвото, објавување на интерните акти на официјалната веб страница на Друштвото, се заклучува дека



голем дел од активностите во Кодексот се исполнети. Ваквиот заклучок се должи на веќе постоечкиот интерес Кодекс на корпоративно управување и негова практична примена во сите сегменти на работењето на Друштвото.

Имено, Друштвото пристапи кон усогласување на постоечкиот интерес Кодекс за корпоративно управување со новиот Кодекс усвоен од Македонската берзата и истиот го објави на својата веб страница. Друштвото и до сега редовно и транспарентно ги објавуваше сите релевантни информации од интерес на акционерите на својата веб страница, а во насока на практична примена на начелото на транспарентност и гарантирање на правата и интересите на акционерите, како и информирање на јавноста.

Документацијата од областа на заштитата на личните податоци, како и сите формулари предвидени со новиот Закон за заштита на личните податоци, се, исто така, достапни на веб страницата на Друштвото.

Согласно, погоренаведеното сите начела по кои се извршени проверките се поткрепени со соодветни документи, активности и соодветно назначен работен кадар за извршување на зададените задачи.

Со извршените проверки од страна на Службата за почитување и примена на одредени сегменти од Кодексот на корпоративно управување на ГД Гранит, констатирано е дека Друштвото е усогласено и во континуитет ги извршува своите работно-деловни активности согласно интерниот Кодекс за корпоративно управување.

Во идното работење Службата за внатрешна ревизија ќе посвети посебно внимание и поголема посветеност при вршењето на редовните проверки во насока дали доследно и во континуитет се применуваат и практикуваат сите начела на корпоративното управување.

## **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 2021 година беше фокусирана на ефикасно и ефективно реализирање на планираните ревизии. Во 2021 година, најголем дел од планираните активности согласно доставениот и прифатен Годишен план на Службата за внатрешна ревизија е реализиран.

Службата за внатрешна ревизија во континуитет вршеше 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 1 - 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 препорачува да дадените мислења, наоди и препораки констатирани од Службата за внатрешна ревизија во текот на направените ревизии и контроли, целосно се прифатат и имплементираат во идното работење на Организационите единици, Сектори и Служби.

## **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 препорака за почеста контрола и ефикасна примена на препораки, од страна на вработените во Друштвото.

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

Врз основа на извршените ревизии во периодот од 01.01.2021 - 31.12.2021 година во доставените извештаи до релевантните органи на Друштвото, за сите забележани недоследности и отстапки, дадени се препораки и соодветни мерки со одредени временски периоди за отстранување на истите. Врз основа на изработениот преглед за наоди, препораки и степен на имплементација на дадените препораки, презентирани и предадени до соодветните структури на Друштвото, Службата препорачува имплементирање на сите дадени препораки. Вршено е континуирано следење на ревизорските извештаи и 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.

Вака воспоставениот начин на работа на Службата за внатрешна ревизија допринесува за намалување на ризиците во работењето при што се воспоставуваат 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.

## 8. Прилози

- Прилог 1-Табеларен приказ на наоди и препораки од ревизорски извештаи и степен на нивна реализација
- Прилог 2-Табела за извршена контрола на налози за плати

Директор на Служба на внатрешна ревизија  
Тодор Шендов, д.г.и.



ПРИЛОГ 1

ПРЕГЛЕД НА ИЗВЕШТАИ НАОДИ И ПРЕПОРАКИ ОД РЕВИЗОРСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА ПЕРИОД ОД 01.01 - 31.12.2021

Р.бр.	Назив на извештајот	Датум на Извештај	Доставен до	Наод - краток опис	Препорака - краток опис	Рок за имплементација	Статус на имплементација	Процент на реал.
1	Извештај за изработка и достава на фактури за трошоци за вода и комунални услуги број	02.03.2021	Надзорен одбор, Сектор за сметководство и финансии, Сектор за ПКОР	Доставена методологија ,начин и временски термини за изработка на фактури кон закупувачи на деловен простор во сопственост на Друштвото	дадена препорака за надминување на воочените нерегуларности и неправилности	Веднаш	Целосно реализирана	100%
2	Извештај за кражба на објект бетонска база Оризари во стопански двор Оризари-Кочани	14.04.2021	Надзорен одбор, Сектор за сметководство и финансии, Сектор за ПКОР	Утврдени пропусти на начин на евиденција на материјали и опрема и начин на вршење на обезбедување	дадена препорака за надминување на воочените нерегуларности и неправилности со соодветно задолжување и евиденција на материјалите и опремата и подобрување при вршење на обезбедувањето	Веднаш	Целосно реализирана	100%
3	Годишен преглед на интегриран систем за управување со стандарди за 2020 година	28.07.2021	Управен одбор на ГД ГРАНИТ АД Скопје	извршена контрола на имплементацијата на системот за управување	Целосно исполнети и реализирани активности	Веднаш	Целосно реализирана	100%
4	Извештај за искористеност на градежна механизација и транспортни средства во неработни денови и државни празници	05.07.2021	Сектор за оператива	утврдени нерегуларности при изработка на месечни налози за плата	дадена препорака за надминување на воочените нерегуларности и неправилности	Веднаш	Делумно реализирана	50%

5	Извештај за начин на пресметка и изготвување фактури за закупувачи кои имаат договори за закуп на деловен простор	14.10.2021	Надзорен одбор, Сектор за сметководство и финансии, Сектор за ПКОР	утврдени пропусти при изработка на месечни фактури за закупувачи на деловен простор на ниво на ГД Гранит	Доставена методологија за начин на фактурирање на вода и комунални трошоци и назначани соодветни лица за давање на податоци	Веднаш	Делумно реализирана	50%
6	Препорака за начин на изготвување на барање за МИС 1 и МИС ( мислење за изведен степен на механичка отпорност, стабилност и сеизмичка заштита во фаза на градба и по завршување на носивата конструкција за објекти на линиски инфраструктурни патни објекти и објекти во високоградба со број 12-9244 од 28.10.2021 година.	28.10.2021	Сектор за оператива	Барање на дел од Надзорните инженери кои вршат надзор на објекти кој ги изведува Друштвото за унифициран начин на поднесување и доставување на мислења	Доставена соодветен начин на изработка поднесување на МИС 1 и МИС 2	Веднаш	Целосно реализирана	100%

**ПРИЛОГ 2**

**ПРЕГЛЕД НА ИЗВЕШТАИ ЗА КОНТРОЛА  
НА ПЛАТИ ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2021 ДО 31.12.2021**

Р.бр	Назив на извештајот	Број и датум на Извештај	Доставен до	Наод - краток опис
1	Извештај за контрола на налози за плата за месец Декември 2020	21.01.2021	Управен одбор на ГД Гранит АД Скопје / Сектор за оператива	Вршени се проверки во континуитет и воспоставена е унифицирана методологија за пресметка на плати, давани се препораки за зголемена искористеност на градежната и транспортна механизација, вршени се прилагодувања и дополнувања на постоечките градежни норми
2	Извештај за контрола на налози за плата за месец Јануари 2021	15.02.2021	Управен одбор на ГД Гранит АД Скопје / Сектор за оператива	
3	Извештај за контрола на налози за плата за месец Февруари 2021	16.03.2021	Управен одбор на ГД Гранит АД Скопје / Сектор за оператива	
4	Извештај за контрола на налози за плата за месец Март 2021	16.04.2021	Управен одбор на ГД Гранит АД Скопје / Сектор за оператива	
5	Извештај за контрола на налози за плата за месец Мај 2021	16.06.2021	Управен одбор на ГД Гранит АД Скопје / Сектор за оператива	
6	Извештај за контрола на налози за плата за месец Јуни 2021	16.07.2021	Управен одбор на ГД Гранит АД Скопје / Сектор за оператива	
7	Извештај за контрола на налози за плата за месец Јули 2021	18.08.2021	Управен одбор на ГД Гранит АД Скопје / Сектор за оператива	
8	Извештај за контрола на налози за плата за месец Август 2021	15.10.2021	Управен одбор на ГД Гранит АД Скопје / Сектор за оператива	
9	Извештај за контрола на налози за плата за месец Септември 2021	21.10.2021	Управен одбор на ГД Гранит АД Скопје / Сектор за оператива	
10	Извештај за контрола на налози за плата за месец Октомври 2021	19.11.2021	Управен одбор на ГД Гранит АД Скопје / Сектор за оператива	
11	Извештај за контрола на налози за плата за месец Ноември 2021	16.12.2021	Управен одбор на ГД Гранит АД Скопје / Сектор за оператива	