

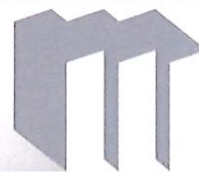
МЕРМЕРЕН КОМБИНАТ АД

Бр. 01-021/1
30.12 2025 год.
Прилеп

**Годишен извештај на
внатрешната
ревизија за периодот
01.01.2025-31.12.2025**

ДЕКЕМВРИ 2025

Мермерен Комбинат АД - Прилеп
Изработил: Анета Тркалеска



MERMEREN
Kombinat



[1] 01-0121/1 [2025]

Содржина

1. Вовед.....	3
2. Цел на Годишниот извештај.....	4
3. Спроведени ревизии за период од јануари 2025 до декември 2025.....	4
4. Оценка на планираното време за контрола и евентуалното отстапување.....	5
5. Наоди и предложени мерки на службата за внатрешна ревизија.....	6
6. Информации за извршени други активности.....	10
7. Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите на внатрешна ревизија.....	11
8. Мислење.....	12

1. Вовед

Службата за внатрешна ревизија во Мермерен Комбинат АД – Прилеп функционира како независен организационен дел на Друштвото и годишниот план за работа на службата за 2025 година е одобрен со Одлука на Одбор на директори на ден 31.01.2025 год.- 02/355/1. Основна цел на внатрешната ревизија е да врши проверка на усогласеноста на интерните акти и процедури со позитивните законски прописи, регулативата, воспоставените стандарди, како и оценка на системите за внатрешни контроли и управувањето со ризиците. Внатрешната ревизија обезбедува независно и објективно мислење до органите на Друштвото за ефикасноста на воспоставените внатрешни контроли и за адекватноста на системите за управување со ризиците.

Вршењето на внатрешната ревизија е во согласност со барањата на Законот за трговски друштва (“Службен весник на Р.Македонија” бр. 28/04, 84/05, 25/07, 87/08, 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 и 120/18 и “Службен весник на Р.С.Македонија” бр. 290/20 и 215/21).

Врз основа на член 415-в; точка 1 и 3 од Законот за Трговски друштва и донесена одлука од страна на Одборот на директори на Друштвото за организирање на Службата за внатрешна ревизија на Мермерен Комбинат АД – Прилеп, службата поднесува Годишен извештај за периодот од 01.01.2025 до 31.12.2025 година за своето работење.

Ревизорските методи коишто беа употребени во текот на ревизијата се следниве: статистичка контрола и метод на статистички примерок или целосна контрола, набљудување на процесите, непосреден увид во документацијата и извештајни форми од информатичкиот систем, интервјуа со непосредни извршители, вработени, раководители на сектори итн.

2. Цел на годишниот извештај:

Обезбедување на навремени информации за потребата, придобивките и подобрувањето на ефикасноста, економичноста и ефективноста на Друштвото од функционирање на внатрешната ревизија.

Годишниот извештај за работењето на службата за внатрешна ревизија ги содржи следните информации:

- ✓ Опис на извршените ревизии на работењето на Друштвото;
- ✓ Оцена на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола;
- ✓ Наоди и предложени мерки на службата;
- ✓ Оцена на планираното време за контрола и евентуалното отстапување;
- ✓ Информации за извршени други активности.

Во текот на реализирање на своите активности, службата за внатрешна ревизија првенствено и единствено се раководеше од целите да обезбеди независна и објективна оцена на адекватноста и ефикасноста на системите на внатрешна контрола, како и на адекватноста на воспоставените процедури на Друштвото, нивна усогласеност при тековното работење и во рамки на законската регулатива.

3. Спроведени ревизии за период од јануари 2025 до декември 2025

Во Годишниот извештај за работењето на внатрешната ревизија за период од јануари 2025 до декември 2025 година се спроведени следните ревизии според усвоениот План за Внатрешна ревизија за 2025 година:

- Првата ревизија е спроведена во секторот набавки и секторот безбедност и здравје при работа во период од 01.01.2025 до 31.03.2025 година на целата документација за употреба, односно промет на експозивните материјали во Мермерен Комбинат АД – Прилеп, рудник Сивец, почнувајќи од нивна набавка, складирање, издавање и потрошувачка во Секторот Производство, како и потребната документација и

известување до Министерство за внатрешни работи на РСМ – отсек за оружје, експлозивни и опасни материи – Прилеп и следење на останатата количина.

- Втората ревизија е спроведена во секторот набавки и секторот сметководство на проверка и анализа на требовањата за издадена и потрошена нафта во рудникот Сивец и во Преработка за период од 01.01.2024 до 31.03.2024 година и споредба на истиот период за 2025 година, односно од 01.01.2025 до 31.03.2025 година.
- Третата ревизија е спроведена во секторот производство, секторот контрола на квалитет и секторот сметководство на проверка и следење на производството со земен примерок од одреден датум.
- Четвртата ревизија е спроведена за проверка на дадените препораки од екстерните аудитори за ИМС и ИСО стандардите и дали истите се реализирани.

4. Оцена на планираното време за контрола и евентуалното отстапување

Службата ги спроведе планираните ревизии на деловните процеси во секторите на Друштвото во рамките на расположливото време и без поголеми отстапувања од времето планирано за контрола со Годишниот план за работа на Службата.

Оценка за планираното време е дека истото е целосно усогласено со годишниот план.

5. Наоди и предложени мерки на службата за внатрешна ревизија

1. Проверка на набавката, потрошувачката и евиденцијата на експлозивните материјали во рудник Сивец	
број на извештај	Бр.:01-2025
Наод и мислење	<p>При спроведената контрола на целата документација за употреба, односно промет на експлозивните материјали во Мермерен Комбинат АД – Прилеп, рудник Сивец, почнувајќи од нивна набавка, складирање, издавање и потрошувачка во Секторот Производство, како и потребната документација и известување до Министерство за внатрешни работи на РСМ – отсек за оружје, експлозивни и опасни материи – Прилеп и следење на останатата количина со еден конкретен пример не се утврдени неправилности. Набавката на експлозивните материи се извршува во согласност со законските и интерните прописи, со јасна евиденција и контрола на количините, како и со документирана согласност од надлежните лица и Министерство за внатрешни работи на РСМ – отсек за оружје, експлозивни и опасни материи – Прилеп. Сите документи се чуваат во архивата и се достапни за ревизија.</p>
препораки со предложени мерки	<ol style="list-style-type: none"> 1. Да се продолжи со редовно документирање и архивирање на сите барања, одобренија и набавки; 2. Да се спроведуваат редовни контроли на складираниот експлозив со датум, потпис и број на документ за секоја пратка; 3. Да се одржува навремена евиденција во NAV системот за брзо и прецизно следење на количините.
статус	целосно имплементирано

2. Проверка на потрошената нафта во првите три месеци од 2025 година во споредба со првите три месеци од 2024 година	
број на извештај	Бр.:02-2025
Наод и мислење	<p>Врз основа на извршената ревизорска проверка на документацијата и анализата на потрошената нафта за споредбениот период, може да се заклучи следното:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Потрошувачката на нафта во 2025 година е зголемена, но истовремено просечната набавна цена е пониска, што резултира со подобра економичност; ➤ Позитивно е што е воспоставена соработка со нов добавувач по поволни услови; ➤ Евиденцијата по интерни кодови овозможува појасно следење на нафтата според намена, што придонесува за подобра контрола.
препораки со предложени мерки	<ol style="list-style-type: none"> 1. Да се продолжи со детална евиденција на потрошувачката според кодови и локации; 2. Да се воведат периодични извештаи (на квартално ниво) за потрошувачката на нафта, со цел да се следат трендовите и навремено да се идентификуваат евентуални отстапувања; 3. Да се разгледа можноста за дополнителни преговори со добавувачите за обезбедување уште поповолни услови; 4. Да се изготви посебна анализа на потрошувачката на службените возила, со цел евентуално оптимизирање на користењето.
статус	целосно имплементирано

3. Проверка и следење на еден блок низ процесите на производство и добивање на готов производ	
број на извештај	Бр.:03-2025
Наод и мислење	<p>При спроведената контрола на следење на процесот на еден блок, од неговата експлоатација, внатрешен транспорт и пренос во Преработка во процесот на производство, неговата обработка низ фазите во производство, па се до финален производ е констатирано дека внатрешните контроли во секторот за преработка и секторот за квалитет функционираат ефикасно и во согласност со пропишаните процедури. Производниот процес е поставен на здрави основи, со минимален ризик од грешки. Евиденцијата е веродостојна и обезбедува точен преглед на преносот на вредноста од суровина до готов производ.</p>
препораки со предложени мерки	нема препораки
статус	целосно имплементирано

4. Проверка и контрола на сите мерки кои се дадени како препорака и се утврдени од екстерната проверка на ИМС од страна на екстерните аудитори во рудникот Сивец и во фабрика	
број на извештај	Бр.:04-2025
Наод и мислење	<p>Во согласност со ИМС и ИСО стандардите постои разумно уверување за усогласеност на работењето во сите сектори во рамките на законот, напредно ниво на ажурност и добра интерна контрола од страна</p>

	<p>на органот на управување. Имено, дадени се 4 препораки од екстерните аудитори од 2024 год. и 5 препораки од 2025 год. од кои:</p> <p>За 2024 год. препораките се:</p> <ul style="list-style-type: none">- Првата препорака е целите кога се воспоставуваат да се дефинира кој е одговорен за исполнување на целта и рок до кога да се заврши целта;- Втората препорака е да се направи план за заменски работни позиции;- Третата препорака е боците под притисок во секторот одржување да бидат на соодветно место и врзани;- Четврта препорака е редовно да се организираат состаноци во врска со БЗР; <p>За 2025 год. препораките се:</p> <ul style="list-style-type: none">- Првата препорака е во Контекст на организацијата да се додаде и направи анализа како климатските промени влијаат на нашето работење и како ние влијаеме на климатските промени;- Втора препорака е организацијата да воспостави и документира цели во согласност со барањата на стандардите ISO 9001, ISO 14001 и ISO 45001, согласно дефинираната процедура, со цел да се обезбеди насоченост, следење и подобрување на перформансите во сите релевантни области;- Трета препорака е климатските промени да станат дел од вашата интегрирана политика, со конкретни цели и акции;- Четврта препорака е да се воспостави формален систем за контрола на идентификуваните ризици (преку вашата SWOT анализа) со конкретни корективни акции, мерки за следење и одговорни лица;- Петта препорака е да се започне со редовна анализа на потрошувачката на природни ресурси (вода, енергија, горива, суровини), со прецизно изразување на податоците во соодветни единици на мерка (литри, kWh, килограми и слично)
--	--

препораки со предложени мерки	За 2024 год. - првите две препораки не се спроведени, бидејќи треба да се разговара подетално со топ менаџментот и да се донеси одлука од Одборот на Директори. Третата е спроведена во целост и четвртата е делумно спроведена, бидејќи се организираат месечни усни состаноци. За 2025 год. – првата и третата препорака се во фаза на реализација, а останатите три препораки не се спроведени, бидејќи треба да се разговара подетално со топ менаџментот и останатите сектори.
статус	делумно имплементирано

6. Информации за извршени други активности

Во текот на 2025 година, службата за внатрешна ревизија ги изврши и следните активности:

- Спроведување на предложените мерки од екстерниот аудит за ИСО ИМС и дадените препораки од екстерните аудитори од 2024 година и од 2025 година;
- Контрола и корекција на внесените дневни картони на вработените од рудник Сивец и фабрика во Microsoft Dynamics NAV и изработка на месечни извештаи за товареното количество на отпаден материјал од дамперите, за дневна количина на исечени м² на дијаманските жичани пили, за дневна количина на избушени метри на дупчачките машини и за дневна количина на исечени метри на фантините;
- Повремено обезбедување на независни и објективни советодавни услуги за одредени прашања на барање на менаџментот;
- Промена на Политиката за квалитет во Интегрирана Политика за квалитет, безбедност и здравје при работа и животна средина на 12.06.2025 со арх.бр.02-2773/1.
- Промена на дел од процедурите од секторот човечки ресурси:
 - ✓ 2-ЧР-08 – Процедура за плата, со арх.бр.04-5674/1;
 - ✓ 2-ЧР-06 – Процедура за активностите при престанување на работен однос на работник, со арх.бр.04-5674/2;

- ✓ 2-ЧР-05 – Процедура за прекувремена работа, со арх.бр.04-5674/3;
- ✓ 2-ЧР-02 – Процедура за интегрирање во работењето, со арх.бр.04-5674/4.

7. Оценка на адекватноста и ефикасноста на системите за внатрешна контрола

Внатрешната контрола претставува континуиран процес кој се спроведува од раководството и вработените на Друштвото и е воспоставен да обезбеди разумна сигурност за постигнување на целите. Системот на внатрешна контрола постојано се менува и прилагодува зависно од промените во законската регулатива, измените во технологијата на одредени процеси или системи и затоа претставува значајна компонента при управувањето и поставувањето на сигурна и стабилна основа за функционирањето на Друштвото.

Внатрешната ревизија при евалуација на адекватноста и ефикасноста на системот на интерна контрола во ревидираните процеси и активности во текот на 2025 година се раководеше да направи анализа и оценка на најзначајните компоненти и цели на системите на интерна контрола и тоа:

- Дали ревидираните процеси или активности се регулирани со интерни политики и во колкав степен;
- Дали интерните политики и процедури се во согласност со законската регулатива;
- Дали ја воспоставува адекватната поделба на овластувањата и одговорностите на вработените во организационите единици;
- Дали ревидираните процеси се поддржани со адекватен информатички систем;
- Дали системот на интерна контрола овозможува препознавање и проценка на најзначајните ризици на кои е изложено Друштвото.

8. Мислење

Идентификуваните наоди врз основа на извршените поединечни ревизии во период од јануари 2025 год. до декември 2025 год., предвидени со Годишниот план за внатрешна ревизија, се со низок ранг на важност и севкупната оценка е добра. Внатрешната ревизија го потврдува стекнатото разумно уверување дека интерниот контролен систем во најголем дел е адекватно имплементиран во насока на минимизирање на значајните материјални ризици кои се карактеристични за работењето на дејностите на Друштвото и во насока на ефикасно и доследно спроведување на законската регулатива и деловната политика на Друштвото.

Генерална констатација е дека деловните процеси сеуште се со недоволна системска поддршка, висок степен на мануелна изработка на прегледи, извештаи и сл., за што треба да се изнајде соодветно решение, во интерес на подобрување и унапредување на работењето и обезбедување на значително поквалитетен, поефикасен и поекономичен систем на внатрешна контрола на целокупното работење на Друштвото.

Идентификуваните слабости во системот на интерни контроли се предмет на континуирани надградби и подобрувања согласно дадените препораки, а ќе бидат предмет на контрола и при следните ревизии на овие процеси.

Дата:
30.12.2025

Изработил:
Анета Тркалеска

