



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1303-54/2

Скопје, 25.01.2007 година

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ
И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“ ШТИП**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Јавно претпријатие за комунално-производни и услужни работи „Исар“-Штип (во понатамошниот текст “Јавното претпријатие“) за 2005 година, кои се прикажани на страните од 17 до 20.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 8 од Законот за државната ревизија.
3. Извршена е ревизија на финансиските извештаи и е издаден извештај за финансиските извештаи на Јавното претпријатие за 2000 година. За годината 2004 која и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија не е вршена ревизија на финансиските извештаи.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Лазо Богатинов - директор со неограничени овластувања заклучно со 27.10.2005 година;
 - Здравко Коцев - вршител на должноста директор започнувајќи од 27.10.2005 година;
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 16, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена во периодот од 28.08.2006 до 23.10.2006 година.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 е да овозможи ревизорот да го изрази мислењето:
 - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изнесеното мислење.
10. Од страна на законскиот застапник на јавното претпријатие добиени се забелешки на точките 10.2.5 и 10.2.8 од Претходниот извештај, број 1304-54/1 од 15.01.2007 година, истите овластениот државен ревизор ги разгледа и забелешката на точката 10.2.5 ја прифати додека забелешката на точката 10.2.8. не ја прифати.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

11.1. Неправилна примена на акти

- 11.1.1. Јавното претпријатие е регистрирано за извршување на дејности кои согласно Законот за јавни претпријатија и Законот за комуналните дејности не се утврдени како дејности од јавен интерес и тоа: друга трговија на мало во продавници со мешовита стока, трговија на мало со козметички и тоалетни препарати, трговија на мало со апарати на домаќинство, радио и телевизиски услуги, градежни материјали, трговија на мало со месо и производи од месо, итн. а воедно извршува и дејност „бањско лекувалиште-Кежовица“ за кое не е регистрирано. Регистрањето на дополнителни дејности има за ефект извршување на дејности кои не се од јавен интерес, за кои претпријатието не е регистрирано и овластено за извршување на наведените дејности и можност за намалување на квалитетот на извршување на основните дејности од јавен интерес.
- 11.1.2. На ден 22.09.2000 година Република Македонија потпишала договор со Европска Банка за обнова и развој, за финансирање на проектот МЕАП-Акциона програма за унапредување на општините и животната средина во износ од 20.800.000 Евра односно намалени за износот на откажаните средства вкупното задолжување на Република Македонија изнесува 17.303.137,60 Евра, кои средства се наменети за унапредување на општините и животната средина и истите се доделени меѓу другите и на Јавното претпријатие..... „Исар“-Штип. За уредување на начинот на препозајмување на средствата од наведениот кредит, Министерството за финансии во име на Владата на Република Македонија, потпишува под-договори за заем, каде како договорни страни се јавуваат јавните претпријатија и општините основачи на претпријатијата, односно јавното претпријатие, „Исар“-Штип и општината Штип. На претпријатието првично му се одобруваат вкупно 3.650.000 Евра за да подоцна откаже 950.000 Евра, со кое вкупното задолжување изнесува 2.700.000 Евра. Заклучно со 31.08.2006 година претпријатието повлекува 2.596.256,55 Евра, за кои за периодот од 18.01.2003 година до 18.07.2006 година пресметана е камата во износ од 160.121,86 Евра и провизија во износ од 43.944,15

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Евра. Претпријатието не ги почитува одредбите од под-договорот за заем со што не ги уплатува потребните средства кон Европска Банка за обнова и развој/ЕБРД, односно од вкупната обврска по основ на главнина, камата и провизија заклучно со 18.07.06 година во износ од 609.152,64 илјади денари подмирува само 200.314,34 Евра. Непочитувањето на одредбите од договорот предизвикува средствата во износ од 408.838,30 Евра да ги подмири Министерството за финансии на Република Македонија со што се создаваат дополнителни непредвидени расходи во Буџетот на Република Македонија и можност за предизвикување на материјална штета доколку не се наплатат од јавното претпријатие и основачот.

11.1.3. Јавното претпријатие не обезбедило доследно почитување на одредбите од Проект договорот склучен помеѓу Јавното претпријатие, основачот/општина Штип и Европска банка за обнова и развој склучен во 2000 година, односно не: отворил банкарска сметка за приходи за посебни цели во рокот кој што бил предвиден, ги депонира сите приходи кои се поврзани со услугите за вода и отпадни води, склучил договори со корисниците на услуги и изготвува посебни сметки за вода и отпадни води и други услуги обезбедени од претпријатието, што е спротивно на одредбите од наведениот договор. Непочитувањето на одредбите од наведениот договор предизвикуваат можност на прелевање на средствата наменети за отплата на одобраниот кредит за покривање на други расходи на претпријатието.

11.1.4. Советот на Општина Штип на седницата одржана на 06.03.1997 година донесува Одлука за основање на Јавно претпријатие “Исар“-Штип за подрачјето на Општината Штип, со основачки влог/обртни средства во износ од 500 денари. На седницата одржана на 10.03.1997 година и 11.03.1997 година Советот на општината донесува Одлука за начинот на употреба на средствата остварени со работењето на Јавното претпријатие за комунално-производни и услужни работи “Фортуна“ – Штип заведено под број 0202-203 со која е утврдено дека средствата на наведеното претпријатие остварени со досегашното работење се пренесуваат на Јавното претпријатие “Исар“ – Штип и Одлука за пренесување на сите материјални и нематеријални вложувања во ЈП за комунални-производни и услужни работи “Фортуна“ – Штип на ЈП за комунално-производни и услужни работи “Исар“-Штип со која сите материјални и нематеријални вложувања во ЈП “Фортуна“ – Штип се пренесуваат во ЈП “Исар“ Штип, без притоа да се донесе соодветен акт за начинот на регулирање на обврските којшто ЈП “Фортуна“ – Штип (долгорочни и краткорони обврски 37.520 илјади денари) ги има кон поврзаните субјекти, земени заеми и кредити, обврски за аванси, обврски спрема добавувачите и обврски за даноци, придонеси и други давачки. За работењето односно одржување на статус кво на состојбата на ЈП “Фортуна“ – Штип е одредено лицето Љ. П. кој и покрај тоа што е вработен во ЈП “Фортуна“ – Штип извршува работни задачи и е распореден на работно место раководител на работна единица во ЈП “Исар“ – Штип и целокупните побарувања и обврски од работниот однос ги остварува преку трансферирање на средства од едното во другото претпријатие до крајните корисници на даноците и придонесите од плата по пат на цесија. Ревизијата изразува сомнеж во постапката на донесувањето на погоренаведените одлуки и нивната усогласеност со Законот за јавните претпријатија кое има за ефект нанесување на материјална штета на доверителите на ЈП “Фортуна“ –

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Штип и неуплатени даноци и придонеси во Буџетот на Република Македонија.

- 11.1.5. На ден 03.12.1999 година Управниот одбор на претпријатието донесува Правилник за организација и систематизација на работните места во јавното претпријатие заведен под број 02-19151/2 во кој покрај описот и пописот на работните задачи во организационите делови не е наведен потребниот број на вработени за дел од работните места со назнака „извршители според планот“ со кој ќе се извршуваат наведените работни задачи и бројот на бодови за секое работно место, односно приложената збирна табела не е архивски заверена и одобрена/потпишана од овластено лице. Ненавременото превземање на активности за дефинирање на вкупниот број на извршители предизвикува и овозможува несоодветно организирање и искористување на работната сила, неекономично работење и субјективен пристап при одлучувањето за потребите од работна сила од страна на надлежните органи.
- 11.1.6. Јавното претпријатие пристапува кон донесување на Правилникот за организација и систематизација на работни места кој во делот на условите што треба да ги исполнува лицето за директор на претпријатието не се усогласени со член 33 од Статутот на Јавното претпријатие за Комунално-производни и услужни работи „Исар“- Штип. Непочитувањето на одредбите од Статутот на претпријатието овозможува за вршител на должноста директор на претпријатието да биде поставено лице кое не ги исполнува предвидените услови со Статутот.
- 11.1.7. Јавното претпријатие не превземало соодветни активности за склучување на договор помеѓу давателот/јавното претпријатие и корисниците на услугите со кој ќе ги регулираат меѓусебните права и обврски согласно Законот за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води и Законот за управување со отпадот што е спротивно на одредбите од член 48 односно член 43 став 8 и член 121 став 4. Непочитувањето на одредбите од наведените закони односно неуредување на меѓусебните права и обврски помеѓу давателот на услугите/Јавното претпријатие и корисниците на услугите, создава можност за: несоодветно и неквалитетно извршување на услугите, отежната наплата на извршените услуги и генерирање на непредвидени расходи.
- 11.1.8. Јавното претпријатие воспоставило пракса на склучување на Договори со корисниците на услугите/физички лица кои не ги исполнуваат обврските за плаќање на надоместокот за извршената услуга да истата ја заменат со работно ангажирање за потребите на претпријатието. Во текот на 2005 година бројот на ваквите договори од месец во месец е променлив и се движи просечно од 9-38 Договори, без да постои соодветен акт донесен од надлежен орган за пристапување и овозможување на користење на ваквата постапка за исполнување на обврските за извршените услуги од страна на физичките лица односно да се даде подеднаква можност на сите корисници на услугите. Ваквата состојба е спротивна на одредбите од Законот за јавните претпријатија и Законот за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води и има за ефект пречекорување на овластувањата на директорот на претпријатието, создавање на

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

нерамноправна и еднаква положба на корисниците на услугите и исполнување на обврските на недозволен начин односно во натура.

11.1.9. Заклучно со месец ноември 2005 година претпријатието воспоставило пракса „под изговор“ за потребите на своите вработени од една страна и намирување на своите побарувања од правните субјекти од друга страна да воспостави деловни односи кои предизвикуваат меѓусебно компензирање на побарувањата и обврските помеѓу вработените, претпријатието и комитентите (разни правни субјекти кои вршат понуда на разни производи) со што во текот на 2005 година направен е вкупен промет во износ од 4.008 илјада денари. Ваквата состојба предизвикува нарушување на уставниот принцип на еднаквост на правните субјекти односно нерамноправна и еднаква положба на корисниците на услугите и исполнување на обврските на недозволен начин односно во натура.

11.1.10. Не се превземени соодветни мерки и активности за: изработка на интерен акт Правилник на набавки од мала вредност со кој ќе се регулираат набавките од мала вредност односно ќе се утврди организациониот облик или лицето кое ќе биде одговорно за собирање на понудите, начинот на собирање на понудите, начинот на извршување на договорот доколку е склучен и контрола на неговото извршување; изработка на соодветна тендерска документација (освен спецификација); изготвување на извештај за евалуација на понудите за поодделната јавна набавка, изработка на Одлуки за избор на најповолен понудувач во кои ќе биде содржано правото/поука за жалба, што е спротивно на одредбите од Законот за јавни набавки и Законот за општа управна постапка. Непревземањето на потребните активности и непочитувањето на наведените акти предизвикува можност за ненаменско и незаконско користење на средствата и необезбедување фер конкуренција и еднаква положба на понудувачите.

11.1.11. Во текот на 2005 година надзорниот одбор за контрола на материјално-финансиското работење не одржал ниту една седница со што не обезбедил доследно почитување на одредбите од Законот за јавните претпријатија а пред се во делот на прегледување на годишните сметки и извештајот за работа на претпријатието, составување на извештај и давање соодветно мислење за истите. Неодржувањето на потребните седници и неизвршувањето на контрола на годишните сметки и извештајот за работа предизвикува неостварување на надлежностите и обврските кои се дадени на надзорниот одбор, отсуство на мислење за работењето на претпријатието, не доставување на Извештајот за прегледот на годишните сметки и извештајот за работењето на јавното претпријатие до Министерот за финансии и до министерот надлежен за работите на соодветната дејност и не информирање на управниот одбор и основачот за состојбите во претпријатието.

Препораки и мерки:

1. Менаџментот и основачот на претпријатието да превземат мерки и активности во иднина претпријатието да извршува само дејности што се од јавен интерес односно го усогласат работењето на претпријатието согласно Законот за јавните претпријатија и Законот за комуналните

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

дејности и други законски акти кои ги дефинираат дејностите од јавен интерес.

2. Претпријатието во соработка со основачот да превземат активности за регулирање на неплатените обврски согласно склучениот договор за заем со Министерството за финансии.
3. Министерството за финансии да пристапи кон регулирање на неплатените обврски од страна на Јавното претпријатие, го извести основачот и доколку не се изнајде решение да пристапи кон реализација на соодветните гаранции.
4. Да се превземат сите неопходни активности во насока на почитување на одредбите од склучениот проект договор а пред се кон континуирано издвојување на потребните средства за редовно сервисирање на обврските кон ЕБРД.
5. Основачот на Јавните претпријатија да изврши усогласување на претходно донесените одлуки со Законот за јавни претпријатија и донесе соодветен акт со кој ќе констатира дека ЈП Исар – Штип е правен следбеник на ЈП Фортуна Штип со што покрај превземањето на вложувањата и средствата на претпријатието ќе изврши превземање и на создадените обврски.
6. Да се превземат активности за пропишување на потребниот број на извршители и соодветниот број бодови за секое работно место во Правилникот за организација и систематизација на работните места.
7. Надлежните органи да пристапат кон усогласување на одредбите на Статутот и Правилникот за организација и систематизација на работните места во согласност со Законот за јавните претпријатија во делот на условите кои треба да ги исполнува директорот на претпријатието.
8. Да се изврши доследно почитување на одредбите од Законот за облигационите односи како и на Законот за снабдување со вода за пиење и одводнување на урбани отпадни води а пред се во делот на склучување на договори со корисниците на услугите и регулирање на начинот на плаќање, односно напуштање на воспоставената пракса за плаќање во натура/одработување.
9. Јавното претпријатие да пристапи кон пропишување на соодветни постапки и процедури кои ќе овозможат изработка на потребните акти и обезбедување на фер конкуренција и еднаква положба на понудувачите.
10. Основачот на претпријатието да ги превземе потребните активности и обезбеди нормално функционирање на одборот за контрола на материјално-финансиско работење.

11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

- 11.2.1. Надлежните органи на јавното претпријатие не превземале соодветни активности за пропишување и донесување на сметководствени политики кои ќе бидат усогласени со секој МСФИ кој е на сила на известувачкиот датум кои ќе преставуваат основа за подготовка на финансиските извештаи односно неговите први финансиски извештаи

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

подготвени според МСФИ, при што да се осигурат дека финансиските извештаи обезбедуваат информации кои се релеватни и веродостојни за потребите за донесување на одлуки од страна на корисниците, што е спротивно на член 469 од Законот за трговските друштва, точка 20 од МСС-1 Презентирање на финансиски извештаи и точка 7 од Меѓународниот стандард за финансиско известување - 1 Првично усвојување на Меѓународните стандарди за финансиско известување. Непочитувањето на наведените законски акти и меѓународни стандарди предизвикуваат финансиските извештаи на претпријатието да не бидат изработени во согласност со барањата утврдени во наведените стандарди кое има свое влијание во насока на релевантноста и веродостојноста на информациите кои ги обезбедуваат финансиските извештаи.

11.2.2. Јавното претпријатие не превземало соодветни постапки за пропишување на соодветни сметководствени политики и нивна примена во процесот на признавање и мерење на приходите и расходите поради тоа што пристапило кон искажување во сметководствената евиденција приходи и расходи за финансирање на спортски друштва во општината Штип, што е спротивно на точка 8 и 9 од МСС 18 Приходи и точка 22 од Рамката за подготвување и презентирање на финансиските извештаи. Непочитувањето на наведениот стандард предизвикува искажување на приходи и расходи во финансиските извештаи кои се однесуваат за трети лица а со тоа се врши намалување на квалитетот на финансиските извештаи, намалување на релевантноста и веродостојноста на дадените информации и преценување односно потценување на приходите/расходите и преценување/потценување на финансискиот резултат-загуба за соодветниот износ.

11.2.3. Јавното претпријатие нема воспоставено сметководствени политики и не превземало активности за: распределба на добивката од претходните години, создавање на законски утврдената резерва односно издвојување на средства на име задолжителна законска резерва, резервниот фонд кој не може да биде помал од 15% од добивката, се додека резервите на друштвото не достигнат износ кој е еднаков на една петина од основната главнина, обезбедување согласност на Одлуката за покривање на загубата за финансиската година и покрај тоа што претпријатието на име акумулирана добивка има искажано износ од 47.946 илјади денари, што е спротивно на член 485 од Законот за трговски друштва и член 11 од Законот за јавните претпријатија. Непочитувањето на одредбите од наведениот закон, предизвикува неможност за: распределба на акумулираната добивка, располагање со задолжителна законска резерва, необезбедување согласност на актот за покривање на загубата и оневозможување на постапување на надлежните органи.

11.2.4. Врз основа на Заклучокот на Собранието на Општина Штип број 08-328/2 од 13.05.1993 година, кој не е презентираан на ревизијата што преставува ограничување на делокругот на ревизијата, Јавното претпријатие пристапува кон склучување на договори со физички лица/домаќинства за плаќање на погребалните услуги односно создавање на солидарен фонд. По овој основ претпријатието во трговските книги искажува приход во износ од 5.556 илјади денари, без притоа да се превземат мерки и активности за воспоставување на:

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

аналитичка сметководствена евиденција за секој склучен договор, постапки за следењето на динамиката на наплата на месечните сметки, следењето на динамиката на користење на погребалните услуги по домаќинство, идентификување на трансакцијата и спротивставување на приходите и расходите кои се однесуваат на иста трансакција, што е спротивно на одредбите од Законот за трговските друштва и Меѓународниот сметководствен стандард МСС 18 точка 13 и точка 19. Непочитувањето на наведените одредби и МСС предизвикува несоодветно признавање на приходите и расходите, намалување на квалитетот на финансиските извештаи, односно информациите кои ги даваат истите се нерелевантни и неверодостојни.

11.2.5. При ревизијата на начинот на евиденцијата на залихите на сировини и материјали, резервни делови, ситен инвентар и автогуми се констатирани следните неправилности и тоа:

- на ревизијата не е даден на увид акт донесен од Управниот одбор за прифаќање на Елаборатот за годишниот попис на јавното претпријатие за 2005 година, изготвен од страна на Централната пописна комисија број 0202-70/01 од 20.02.2006 година,

- јавното претпријатие нема изготвено сметководствени политики за начинот на сметководствена евиденција на ситниот инвентар при негово ставање во употреба, а на крајот на годината по извршениот попис на позицијата залиха на ситниот инвентар во употреба, е евидентиран износ од 4.880 илјади денари како расход на позицијата отпис на ситниот инвентар и на позицијата вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар, амбалажата и автогумите за негово 100% ставање во употреба при што се искажува поголем расход во 2005 година, кој целосно не се однесува за оваа година (во себе содржи и залихи на ситен инвентар, резервни делови и автогуми, набавени во претходни години). Со оваа евиденција е искажан поголем износ на позицијата вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар, амбалажата и автогумите, за износ од 2.113 илјади денари во однос на позицијата ситен инвентар во употреба. Оваа разлика е анулирана во месец јуни 2006 година, при што износот од 2.113 илјади денари е евидентиран на позициите загуба за финансиската година (намалување на загубата) и на позицијата вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар, амбалажата и автогумите со што се врши прилагодување на финансискиот резултат, односно на финансиските извештаи за годината во која се врши анулирање на разликата,

- при вршењето на пописот на ситниот инвентар, резервните делови и автогумите, во пописните листи се констатирани разлики помеѓу сметководствената и фактичката состојба утврдена со попис односно сметководствената вредност е поголема за износ од 2.794 илјади денари, која разлика е евидентирана како расход на позицијата отпис на ситниот инвентар иако од забелешките содржани на пописните листи произлегува дека одредени количини на залихи на ситен инвентар, резервни делови и автогуми ги нема/недостасуваат/кусок односно не е извршена евиденција на констатираниот кусок и за истиот органот на управување не се изјаснил. Воедно пописната комисија за попис на алат, канцелриски мебел и ситен инвентар во својот извештај констатира износ од 2.794 илјади денари за отпис без да ги образложи причините зошто постојат разликите по книговодство и по попис. За отписот во износ

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

од 2.794 илјади денари Централната пописна комисија се нема произнесено во Елаборатот, односно го нема споменато овој дел од реализираниот попис како констатирана состојба од страна на надлежната пописна комисија,

-не е обезбедена правилна примена на Уредбата за сметковниот план и Правилникот за содржината на одделните сметки во сметковниот план бидејќи во рамките на вкупниот износ од 4.878 илјади денари на позицијата ситен инвентар во употреба искажува автогуми на залиха а на позицијата сировини и материјали на залиха се евидентираат резервни делови на залиха (за возилата и за водоводната мрежа), без нивна евиденција на соодветна позиција. Исто така не е извршена сметководствена евиденција за вредносното усогласување на залихите на резервни делови, односно во текот на годината се спроведува само вредносно усогласување на залихите на автогумите. Евиденцијата во бруто износ на споменатата позиција на залихата и неевидентирањето на исправката на вредност на истата го оневозможува искажувањето на нивната нето вредност во финансиските извештаи,

-на позицијата сировини и материјали на залиха за магацинот на репроматеријали се врши вредносно прилагодување на состојбата по книговодството и по пописот, а констатираната разлика во износ од 147 илјади денари се анулира со евиденција, зголемување за истиот износ на книговодствената вредност на позицијата сировини и материјали на залиха и евиденција на позицијата отстапување од цените на сировините и материјалите, без примена на пропишана пресметка по формула за утврдување на висината на отстапувањето од цените,

-на позицијата ситен инвентар во употреба и евидентираниот вишок по попис во износ од 58 илјади денари, евиденција на отписот од 2.794 илјади денари, за износот на добиената разлика од 54 илјади денари се врши искажување на расход за отстапување на плански цени и намалување на позицијата ситен инвентар во употреба за истиот износ, со што повторно се врши вредносно прилагодување на констатираните состојби по книговодството и по попис без случување на фактички сметководствен настан како основ за евиденција.

Недонесувањето на потребните акти од страна на надлежните органи, непропишаните сметководствени политики, искажување на погрешни позиции на одредени елементи во финансиските извештаи, не искажување на констатираната состојба од страна на пописната комисија, примена на постапката на прилагодување на состојбите по попис и книговодство, се предизвикува презентирање на несоодветни информации и нереални и необјективни финансиски извештаи.

- 11.2.6. Јавното претпријатие воспоставило пракса на фактурирање на извршените услуги по барање на правни и физички лица без притоа фактурата да биде пропратена со соодветен работен налог кој ќе преставува веродостоен и уреден документ врз основа на кој ќе се изготвуваат наведените фактури, што е спротивно на одредбите од Законот за трговските друштва. Не изготвувањето на наведените работни налози во кои ќе се прецизира видот и количеството на употребените материјали, односно резервни делови, времетраењето на работата, и бројот на извршителите предизвикува неможност за следење на наменското користење на средствата за оваа намена.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

11.2.7. Не се превземени активности за пропишување, донесување и имплементирање на политики за начинот на постапување и искажување на застарените, тужените, односно сомнителните и спорни побарувања од купувачите во земјата во трговските книги, што е спротивно на Законот за облигационите односи и МСС 18 Приходи и на Рамката за подготвување и презентирање на финансиските извештаи, според која средство се признава во билансот на состојба кога е веројатно дека идни економски користи ќе претставуваат прилив за претпријатието и кога средството има трошок или вредност која може веројатно да се измери. Непревземањето на потребните активности и непропишувањето на наведените политики предизвикува нереално и необјективно прикажување на финансиските извештаи односно потценување на сметките: вредносно усогласување на краткорочните побарувања, вредносно усогласување на побарувањата од купувачите и загуба за финансиската година за износ од 97.522 илјади денари.

11.2.8. Менаџментот и надлежните органи не превземале активности за пропишување, донесување и имплементирање на соодветни политики за признавање и мерење на приходите според нивната објективна вредност, периодот за кој се однесуваат и доследно почитување на принципот на пресметковна основа. За извршените услуги во корист на општината Штип во износ од 11.726 илјади денари и тоа услуги по месечни ситуации од РЕ Паркови и зеленило во износ од 4.309 илјади денари и од РЕ Комунална хигиена во износ од 7.417 илјади, не е извршено евидентирање на издадените месечни ситуации и не е пресметан данок на додадена вредност за извршените услуги во износ од 2.111 илјади денари, искажувајќи приход по овој основ само за примените парични средства во износ од 1.299 илјади денари, што е спротивно на точка 22 од Рамката за подготвување и презентирање на финансиските извештаи, МСС-18 Приходи, Законот за трговските друштва и Законот за данокот на додадена вредност. Не пропишувањето на наведените политики и непочитувањето на наведените акти предизвикува нереално и необјективно прикажување на позициите во финансиските извештаи односно потценување на: побарувањата за износ од 13.837 илјади денари, приходите за наведените услуги за 10.427 илјади денари, обврските за данок на додадена вредност за 2.111 илјади денари и преценување на загубата за тековната година во износ од 10.427 илјади денари.

Препораки и мерки:

1. Да се превземат активности за пропишување и имплементирање на сметководствени политики, како и да се обезбеди континуирана едукација на вработените во одделението за сметководство од областа на МСС и МСФИ, кое ќе претставува основа за изработување на финансиските извештаи согласно барањата утврдени во цитираните стандарди.
2. Да се воспостават сметководствени политики за признавање на приходите и расходите во моментот на нивното настанување и за периодот за кој се однесуваат, како и да се врши примена на начелото на фактурирана реализација со што евиденцијата во трговските книги ќе биде усогласена со Законот за трговски друштва и со одредбите од МСС.
3. Да се воспостават политики и начела за издвојување на средства на име задолжителна законска резерва во процент кој согласно законските прописи не

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

може да биде помал од 15% од добивката се додека резервите на друштвото не достигнат износ кој што е еднаков на една петтина од основната главнина на претпријатието.

4. Да се превземат соодветни активности и мерки за надминување на утврдените неправилности при евиденцијата на позициите на залихите на суровини и материјали, резервни делови, ситен инвентар и автогуми, односно да се обезбеди:
 - донесување на акт од страна на Управниот одбор за прифаќање на Елаборатот за годишниот попис,
 - донесување на сметководствени политики, за начинот на вреднувањето на залихите и нивниот потрошок, како и да се изготват сметководствени политики за начинот на сметководствена евиденција на ситниот инвентар при негово ставање во употреба
 - практика, односно постапка да доколку при вршењето на пописот пописната комисија констатира состојба различна од состојбата по книговодството за истото биде известен Органот на управување кој со соодветен акт ќе одлучи за начинот на постапување при вакви состојби
5. Да се пропишат сметководствени политики и да се превземат мерки со кои ќе се воспостават процедури за изготвување на веродостојни сметководствени документи - работни налози кои ќе преставуваат основ за евиденцијата и со кои ќе се овозможи следењето на наменското и законското користење на средствата.
6. Да се превземат активности за целосна и правилна евиденција на застарените/утужените побарувања и за оние за кои ќе оцени дека се ненаплативи да се предложи на надлежниот орган да донесе соодветен акт за отпишување на истите во согласност со Законот за облигациони односи.

11.3. Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојба

11.3.1. Јавното претпријатие во трговските книги во делот на сметката државен јавен капитал искажува износ од 131.915 илјади денари за кои на ревизијата не и презентираше веродостојни и уредни сметководствени документи што е спротивно на член 472 од Законот за трговски друштва. Остсуството на веродостојни и уредни сметководствени документи и непревземањето на активности за обезбедување на потребните документи/акти влијае на реалното и објективното прикажување на наведените извори во финансиските извештаи и на обезбедување на разумно уверување од страна на ревизијата дека наведените извори се ослободени од матријални погрешни прикажувања.

11.3.2. На позицијата матријални средства во Билансот на состојба не е евидентирано земјиште за катастарска општина Штип, при што пописната комисија не превземала активности за вршење на попис на земјиштето и негово вредносно усогласување со пазарната вредност според критериумите врз основа на кои надлежниот орган ја одредува висината на цената на земјиштето (Методологија за утврдување на пазарната вредност на недвижностите), што е спротивно на одредбите од Законот за трговските друштва и Правилникот за начинот и роковите за вршење попис и усогласување на сметководствената со фактичката

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

состојба. Непревземањето на соодветни активности и мерки за вршење целосен попис предизвикува неможност од усогласување и потврдување на книговодствената со фактичката состојба на материјалните средства, можност за нереално прикажување на истите и оневозможување за утврдените разлики да се произнесе надлежниот орган.

11.3.3. Во текот на ревизијата беа испратени конфирмации заради усогласување на побарувањата и обврските искажани во билансните позиции. Од вкупно испратените 68 конфирмации до исто толку коминтенти добиени се 27 одговори, што претставува 39,70% од вкупно испратените, од кои 17 се потврдени односно 62,96% од пристигнатите а 10 не се потврдени односно 37,03%, додека 41 воопшто не одговорија што претставува 60,29% од испратените конфирмации. Од претходното може да се констатира мал одзив на Вашите коминтенти кое оневозможува целосно да ја завршиме постапката на верификација на побарувањата и обврските по овие основи.

Препораки и мерки:

1. Јавното претпријатие да пропише соодветни политики и да превземе активности за испитување на основаноста на постоењето и искажувањето на износот на позицијата државен јавен капитал, врз основа на веродостојни и уредни сметководствени документи.
2. Да се превземат активности и мерки за пропишување на соодветни политики кои ќе овозможат извршување на целосен и правилен попис, усогласување на сметководствената со фактичката состојба на земјиштето согласно законските и подзаконските акти.
3. Да се превземат активности за конфирмирање на побарувањата и обврските кое ќе преставува основа за усогласување на побарувањата и обврските и нивното реално и објективно прикажување во финансиските извештаи.

11.4. Ненаменско и незаконско користење на средствата

11.4.1. Извршени се набавки на материјали, резервни делови, ситен инвентар, услуги итн. во вкупен износ од 22.884 илјада денари од кои за износот од 10.852 илјади денари не е спроведена постапка за јавна набавка а за набавките во износ од 12.032 илјади денари при спроведување на постапката не е обезбедено доследно почитување на одредбите од Законот за јавните набавки. Непочитувањето на Законот за јавни набавки и не спроведувањето на соодветните постапки предизвикува ненаменско и незаконско користење на средствата, необезбедување на фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите, транспарентност и јавност при набавките. (Прилог број 1 и 2).

11.4.2. Врз основа на договор број 0306-79/2 од 13.06. 2003 година склучен помеѓу Министерството за транспорт и врски и Јавното претпријатие обезбедено е времено користење (краткорочен закуп) на градежно земјиште сопственост на Република Македонија со површина од 2.560 метри квадратни со времетраење од две години. И покрај тоа што претпријатието согласно член 4 од наведениот договор е обврзано на доделениот простор да не поставува или гради други објекти, истото врши вложувања во градежни објекти во износ од 1.617 илјади денари

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

за кои непостојат одобрувања/дозволи од надлежните органи. Со писмо број 10-653/1 од 27.02.2006 година, Општина Штип го известува претпријатието дека важноста на горе споменатиот договор за краткотраен закуп на градежно земјиште е измината, локацијата е доделена на нов закупец, во тек е реализација на урбанистичкиот план за овој дел од градот, за што се бара локацијата да се исчисти од сите помошни објекти што ги поставило претпријатието. Непочитувањето на одредбите од наведениот договор предизвикува незаконско користење на средствата и нанесеување на материјална штета на претпријатието.

11.4.3. Управниот Одбор на Јавното претпријатие на ден 17.09.2001 година донесува Одлука заведена под број 0202-242/4 со кое утврдува дека “Убраните парични средства со кои се спонзорирале само ФК Брегалница бр.0204-362/3 од 14.06.1997 година се пренаменуваат за спонзорирање на сите спортови по претходно добиено писмено одобрение од Одборот за спорт“ односно со наведената одлука се врши измена на одлуката бр.0204-362/3 од 14.06.1997 година со која се врши зголемување на манипулативните трошоци при фактурирањето за извршените услуги од страна на јавното претпријатие. На ревизијата не и е презентираан соодветен акт “Согласност од основачот“ за воведување на ваквата дополнителна давачка/манипулативен трошок од страна на Јавното претпријатие на терет на корисниците на услугите/правните и физичките лица што е спротивно на одредбите од Законот за јавните претпријатија, Законот за комуналните дејности, Законот за отпад односно Законот за управување со отпадот и одредбите од Статутот. Со примената на наведената Одлука во текот на 2005 година извршено е фактурирање во износ од 3.547 илјади денари а од обезбедените средства направени се расходи на име превоз, храна и други надоместоци за спортски активности средства во износ од 769 илјади денари. Непочитувањето на наведените законски акти и одредбите од Статутот предизвикува пречекорување на овластувањата на надлежните органи во јавното претпријатие, воведување на давачка/дополнителна обврска на корисниците на услугите спротивно на законските одредби и ненаменско и незаконско користење на средства во износ 769 илјади денари.

11.4.4. Јавното претпријатие во текот на 2005 година ангажира физички лица по Договор на дело чиј број од месец во месец е променлив односно се движи од 17-51 лице, за што се пресметани и исплатени 2.684 илјади денари во нето износ односно во бруто 3.158 илјади денари. Ангажирањето на физичките лица е извршено без да постои: акт со кој ќе се констатира потребата од дополнителна работна сила, пропишани критериуми за избор, начин и динамика на вработување на физичките лица, што е спротивно на одредбите на Законот за облигационите односи и Законот за работните односи. Непочитувањето на наведените законски акти и отсуството на: соодветни акти за утврдување на потребниот број на извршители и пишани процедури предизвикува можност од злоупотреба на средствата наменети за ангажирањето на наведените лица, ненаменско користење на средствата, неостварување на правата од работниот однос (социјално и пензиско осигурување) и неовозможување еднаквост и транспарентност во ангажирањето на сите заинтересирани невработени лица.

11.4.5. Јавното претпријатие воспоставило пракса на исплата на надоместоците за регрес за годишен одмор и дел од надоместокот за

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

храна во износ од 2.505 илјади денари (регрес за годишен одмор во износ од 2.024 илјади денари и надомест за храна во износ од 481 илјада денари) да ги исплатува во вредносни потврди бонови, што е спротивно на одредбите од Законот за исплата на плати во Република Македонија и Законот за платен промет. Непочитувањето на наведените акти и воспоставената пракса на исплата предизвикуваат неможност: вработените слободно да располагаат со средствата, слобода на пазарот, еднаква положба на сите правни субјекти и фер конкуренција.

11.4.6. Извршена е исплата на име регрес за годишен одмор на вработените во износ од 2.024 илјади денари без да се донесе акт од надлежните органи, што е спротивно на одредбите од Законот за исплата на плати во Република Македонија и Статутот на претпријатието. Непочитувањето на наведените одредби предизвикува исплата на надоместоци без да биде донесен соодветен акт од надлежен орган односно незаконско користење на средствата.

11.4.7. Презентирана е Одлука за користење на сопствено возило за потребите на јавното претпријатие заведена под број 0202-277/7 од 21-11-2005 година, донесена од претседателот на управниот одбор со која се пропишува дека надоместокот за користење на сопствено возило за потребите на претпријатието да изнесува 25% од цената на горивото за возилото што се користи од изминат километар. Во трговските книги за месец ноември и декември се искажани трошоци за оваа намена во износ од 239 илјади денари односно за вршителот на должноста 57 илјади денари. Ревизијата не се увери од оправданоста и законитоста на донесувањето на наведената одлука односно правото претседателот на управниот одбор да ја донесе истата и нејзината примена, кое за ефект има влијание на законското и наменското користење на средствата.

Препораки и мерки:

1. Јавното претпријатие да обезбеди целосно почитување на одредбите од Законот за јавни набавки со кои ќе овозможи фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите и економичност на набавките.
2. Да се пропишат соодветни политики кои ќе обезбедат доследно почитување на утврдените одредби од склучените договори и ќе оневозможат незаконско користење на средствата на претпријатието.
3. Директорот на Јавното претпријатие да превземе мерки и активности за укажување на членовите на Управниот Одбор за незаконитоста на донесената одлука, предложи акт за укинување на наведената одлука до надлежните органи и за истото го извести градоначалникот на Општината.
4. Јавното претпријатие да превземе активности за пропишување на соодветни политики кои ќе овозможат доследно почитување на законските и подзаконските акти од областа на работните односи, утврдување на потребата од дополнителна работна сила, пополнување на слободните работни места и нивно ангажирање согласно Законот за агенциите за привремени вработувања.
5. Да се превземат активности за пропишување на соодветни политики кои ќе оневозможат узурпирање на надлежностите на надлежните органи и пречекорување на овластувањата на директорот на претпријатието, ќе оневозможат понатамошно исполнување на обврските за плаќање на

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

надоместоците во натура и ќе обезбедат доследно почитување на законските и подзаконските акти.

6. Менаџментот и управниот одбор на претпријатието да пристапат кон оценување на донесената одлука од страна на претседателот на управниот одбор за користење на службено возило и утврдување на неговата одговорност.

11.5. Ефекти од ревизијата

Имајќи ги во предвид наодите изнесени во точките 11.1; 11.2; 11.3 и 11.4 предизвикуваат Јавното претпријатие да: извршува дејности кои не се од јавен интерес, не обезбеди редовно сервисирање/отплата на кредитните обврски во износ од 408.838,30 Евра, не обезбеди усогласеност на Статутот и актите за организација и систематизација, не склучува договори со корисниците на услугите, ги подмирува побарувањата од корисниците на услугите во натура, не изработи интерен акт за набавки од мала вредност, не се одржи седница на надзорниот одбор.. и да не се разгледува годишната сметка и финансиските извештаи и извештајот за работа на претпријатието, не се пропишат соодветни сметководствени политики, не се врши правилно признавање на приходите и расходите, не издвојување во резервите, не доследно почитување на постапките за попис на залихите на материјали, резервни делови, ситен инвентар и автогуми, се извршува фактурирање без веродостојни документи/работни налози, не се обезбеди соодветно депривнавање на побарувањата, не се изврши фактурирање за извршените услуги према основачот во износ од 13.837 илјади денари, не се обезбеди транспарентност и јавност на набавките за износ од 22.884 илјади денари, незаконско и ненаменско користење на средствата и ангажира физички лица по договор за дело.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.1., 11.2.4, 11.2.6, 11.3.1 и 11.4.3. ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Јавното претпријатие за комунално- производни и услужни работи „Исар“ Штип под 31 Декември 2005 година.

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.1., 11.2. и 11.4. кај Јавното претпријатие за комунално- производни и услужни работи „Исар“ Штип не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции за 2005 година.

14. Не изразувајќи резерва во нашето мислење, обрнуваме внимание на подолу наведената состојба:

- 14.1. Градоначалникот на општина Штип на 27 октомври 2005 година донесува Решение за разрешување и именување на В.Д. директор на ЈП за комунално- производни и услужни работи „Исар“ Штип, со кое се разрешува Лазо Богатинов од должноста директор на претпријатието поради истекот на мандатот а за вршител на должноста директор на претпријатието се именува Здравко Коцев, заведено под број 08-2038/1 од 27 октомври 2005 година. Основниот суд во Штип на ден 27.10.05 пристапува кон промена на овластеното лице и донесува Решение Птрег 900/05 со кое лицето Здравко Коцев го запишува како директор со неограничени овластувања, што е спротивно на наведеното Решение донесено од Градоначалникот на општината и член 41 од Законот за јавните претпријатија. Ваквата состојба може да предизвика злоупотреба на овластувањата дадени согласно закон.

- 14.2. Јавното претпријатие во престојниот период има потреба од превземање на интензивни мерки за усогласување на своето работење и доследно

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

почитување на одредбите од областа на Законот за јавните претпријатија, Законот за управување со отпадот и Законот за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води, во насока на соодветно и квалитетно извршување на доверените дејности од јавен интерес.

- 14.3. Ревизијата има за потреба да обелодени дека подолг временски период постојат неусогласености и несоодветен начин на комуникација и известување помеѓу вршителот на должноста директор на претпријатието, управниот одбор на претпријатието, надзорниот одбор за контрола на материјално-финансиското работење и основачот на претпријатието кое се одразува негативно во однос на нормалното извршување на дејностите од јавен интерес.
15. Јавното претпријатие превземало соодветни мерки за утврдените состојби по Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2000 година, освен за утврдената состојба во точка 10.

Скопје, 24.01.2007 година

Овластен државен ревизор

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“ ШТИП

БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА 2005 ГОДИНА

| ОПИС | во 000 Ден. | |
|--|-----------------|----------------|
| | 2005 | 2004 |
| Приходи од продажба | 143,150 | 142,827 |
| Останати деловни приходи | 3,809 | 5,851 |
| Вкупни приходи од оперативно работење | 146,959 | 148,678 |
| Материјални трошоци | 58,854 | 45,197 |
| Трошоци за бруто плати | 51,334 | 51,571 |
| Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства | 12,170 | 12,405 |
| Вредносно усогласување на краткорочни средства | 14,128 | 6,562 |
| Останати оперативни трошоци | 22,720 | 17,302 |
| Вкупно трошоци од оперативно работење | 159,206 | 133,037 |
| Приходи од камати, курсни разлики и слични приходи | 1,064 | 1,298 |
| Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи | 5,826 | 6,338 |
| ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ | (17,009) | 10,601 |
| Вонредни приходи | 1,145 | 2,211 |
| Вонредни расходи | 49 | 8 |
| ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ | (15,913) | 12,804 |
| Данок од добивка | - | 883 |
| НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА | (15,913) | 11,921 |

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“ ШТИП

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

во 000 Ден.

| Опис на позицијата | 2005 | 2004 |
|---|----------------|----------------|
| Актива | | |
| Тековни средства | | |
| Парични средства и хартии од вредност | 7,919 | 2,127 |
| Побарувања по основ на продажба | 175,532 | 167,160 |
| Побарувања од поврзани субјекти | 18 | 39 |
| Краткорочни финансиски вложувања | 770 | - |
| Други краткорочни побарувања | 3,376 | 2,321 |
| Платени трошоци за идните периоди | - | 1,828 |
| Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции | 122 | 1,753 |
| Залихи | 2,533 | 11,069 |
| Аванси за нематеријални и материјални вложувања | 3,285 | 6,525 |
| Вкупно тековни средства | 193,555 | 192,822 |
| Нетековни средства | | |
| Нематеријални и материјални средства | 248,817 | 217,135 |
| Вкупно нетековни средства | 248,817 | 217,135 |
| Вкупна актива | 442,372 | 409,957 |
| Вонбиласна евиденција-Актива | | |
| Пасива | | |
| Тековни обврски | | |
| Обврски спрема добавувачите | 98,411 | 77,700 |
| Примени аванси, краткорочни депозити и кауции | 2,716 | 11,744 |
| Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти | 14,863 | 12,121 |
| Краткорочни обврски од финансирање | 26,472 | - |
| Останати краткорочни обврски | 9,960 | 10,018 |
| Одложени плаќања на трошоци | 4,345 | 4,472 |
| Вкупно тековни обврски | 156,767 | 116,055 |
| Нетековни обврски | | |
| Долгорочни обврски | 120,469 | 112,853 |
| Вкупно нетековни обврски | 120,469 | 112,853 |
| Капитал и резерви | | |
| Капитал | 131,915 | 131,915 |
| Ревалоризациона резерва | 1,188 | 1,188 |
| Акумулирана добивка | 47,946 | 36,025 |
| Добивка за финансиската година | - | 11,921 |
| Загуба за финансиска година | (15,913) | - |
| Вкупно капитал и резерви | 165,136 | 181,049 |
| Вкупна пасива | 442,372 | 409,957 |
| Вонбиласна евиденција-пасива | | |

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“ ШТИП

**П Р Е Г Л Е Д
ПРОМЕНЕТЕ НА КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ ЗА 2005 ГОДИНА**

| О П И С | Капитал | Ревалориза циона резерва | Акумулиран а добивка | Добивка од финансиска та година | Загуба од финансиска та година | Вкупно |
|---|----------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------|
| Состојба 01.01.2005 година | 131,915 | 1,188 | 36,025 | 11,921 | - | 181,049 |
| Распределба на добивката за 2004 година во акумулирана добивка | - | - | 11,921 | (11,921) | - | - |
| Загуба за финансиска година | - | - | - | - | (15,913) | (15,913) |
| Состојба 31.12.2005 година | 131,915 | 1,188 | 47,946 | - | (15,913) | 165,136 |

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“-
ШТИП**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО-ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ИСАР“ ШТИП

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК ЗА 2005 ГОДИНА

| | во 000 Ден. |
|--|------------------|
| | 2005/2004 |
| ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНО РАБОТЕЊЕ | |
| НЕТО ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ | (15,913) |
| Трошоци кои не повлекуваат користење на обртни средства: | |
| Амортизација | 12,170 |
| Приходи од отпис на обврски | (480) |
| Расходи од отпис на побарувања и кусоци | 14,128 |
| Готовински текови од работење | 9,905 |
| Побарувања по основ на продажба | (22,502) |
| Побарувања од поврзани субјекти | 21 |
| Краткорочни финансиски вложувања | (770) |
| Други краткорочни побарувања | (1,055) |
| Платени трошоци за идните периоди | 1,828 |
| Побарувања за дадени аванси депозити и кауции | 1,631 |
| Залихи | 8,536 |
| Аванси за нематеријални и материјални вложувања | 3,240 |
| Обврски спрема добавувачи | 21,191 |
| Примени аванси, депозити и кауции | (9,028) |
| Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти | 2,742 |
| Краткорочни обврски од финансирање | 26,472 |
| Останати краткорочни обврски | (58) |
| Одложени плаќања на трошоци | (127) |
| Нето готовински текови од оперативно работење | 42,026 |
| ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНО РАБОТЕЊЕ | |
| Нематеријални и материјални вложувања | (43,850) |
| Нето готовински текови од инвестиционо работење | (43,850) |
| ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ | |
| Обврски по долгорочни кредити | 7,616 |
| Нето готовински текови од финансиско работење | 7,616 |
| НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА | 5,792 |
| ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА ПОЧЕТОКОТ НА ГОДИНАТА | 2,127 |
| ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА | 7,919 |