



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1303-299/6**

**Скопје, 23.09.2008 година**

**До**

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Јавно претпријатие „Чистота и зеленило“ Куманово (во понатамошниот текст Јавното претпријатие) за 2007 година, кои се прикажани на страните од 19 до 22.
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 9 од Законот за државната ревизија.
3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на Јавното претпријатие за 2002 година. За годината 2006 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:
  - Ерол Бектеши - вршител на должност директор од 11.07.2005 година,
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 18 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 од страна на ревизорски тим на Државниот завод за ревизија во периодот од 14.03.2008 до 16.05.2008 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.

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 надлежниот орган за управување со претпријатието/управниот одбор добиени се забелешки на Претходниот извештај по точките: 10.1.1, 10.1.2, 10.2.1, 10.2.4, 10.2.5, 10.2.7, 10.4.6, 10.5.1. и 10.5.4. а за точката 10.2.6. доставени се дополнителни докази, заведени под 1304-299/5 од 18.08.2008 година, истите овластениот државен ревизор ги разгледа и не ги прифати, освен за точката 10.5.1. став 1 алинеја 3. Овластениот државен ревизор изврши обелоденување на превземените мерки од страна на надлежните органи и лица по дадените препораки од страна на ревизијата, за што се извршени дополнувања во делот на утврдените состојби односно дадените препораки.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2007 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

**11.1. Систем на интерни контроли во процесите**

***Процес на евиденција во главна книга и база аналитички сметки, база за сметки за губретарина и материјална евиденција***

11.1.1. При оценка на процесот на усогласување на извршените трансакции во трговските книги во постојните четири одделни апликативни програми (главна книга, база салдо конти/аналитички сметки, база сметки за губретарина и база материјална евиденција), констатирано е отсуство на постапки на меѓусебно усогласување и тоа за:

- сметките побарувања од купувачите во земјата констатирана е разлика во износ од 43 илјади денари, и за обврски кон добавувачите во износ од 818 илјади денари,
- сметките суровини и материјали на залиха, резервни делови на залиха, ситен инвентар на залиха, ситен инвентар во употреба, и стоки во продавница, констатирана е разлика во вкупен износ од 2.137 илјади денари (должи) и 2.112 илјади денари (побарува),

што не е во согласност со Законот за трговските друштва и воспоставената/вообичаена сметководствена пракса. Воспоставениот начин на збирно евидентирање на повеќе фактури (влезни/излезни) со еден книжен став во главната книга, без меѓусебното усогласување со другите дополнителни евиденции и неусогласеноста на материјалната евиденција предизвикува ризик од неусогласеност на податоците, намалување на квалитетот на финансиските извештаи и информациите кои ги даваат истите.

***Процес на следење на работните активности на инкасантите (утврдување на корисниците на услугите, дистрибуција на сметките и нивна наплата)***

11.1.2. При оценка на работните активности на инкасантите (утврдување на корисниците на услугите, дистрибуција на сметките и нивна наплата) констатирано е отсуство на документирање на истите со веродостојни документи, особено во делот на:

- располагање со точна евиденција на сите корисници на својот реон,
- корекција на неточни податоци за одреден корисник, откривање и евидентирање на неевидентирани корисници на услуга,
- раздолжување на сметките со осврт на застареноста на истите (да не помине рок од десет месеци),
- поминат реон најмалку еднаш во месецот,
- констатирани неправилности или грешки при задолжување или раздолжување на сметки се веднаш пријавени,
- бришење од евиденција извршено со образложена пријава поднесена до комисија за таа цел
- извршен редовен попис на инкасантите на 6 (шест) месеци,

што не е во согласност со Правилникот за инкасантска служба. Ваквата состојба создава ризик од неверодостојни/неточни податоци, за корисниците на услугите, побарувањата за извршените услуги, навременото раздолжување со наплатените средства и висината на примените средства на име плата за извршена работа.

***Процес на следење на наменското користење на залихите и стоките во продавница***

11.1.3. Извршивме оценка на интерните контроли при издавањето на залихите на сировини и материјали, резервни делови и стоки во продавница (споменици, погребен материјал), при што идентификувавме состојби кои укажуваат дека излезот на истите не е основ за изготвување на соодветни пропратни сметководствени документи, односно работни налози по кои ќе се врши признавање на соодветниот трошок, изработка на фактура за извршени услуги од страна на претпријатието, и докажување на законското и наменското користење на истите, што е спротивно на Законот за трговски друштва, МСС и на Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Не изготвувањето на наведените работни налози во кои ќе се прецизира видот и количеството на употребените сировини и материјали, резервни делови и материјал за изработка на споменици и погребен материјал, времетраењето на работата и бројот на извршителите предизвикува неможност за следење на наменското користење на средствата за оваа намена и потврдување на реалноста и објективноста на искажаните износи на наведените сметки во финансиските извештаи.

***Процес на пресметка/исплата на плати***

11.1.4. При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на пресметка, евиденција, и исплата на платите на вработените, идентификувавме состојби кои укажуваат на непостоење/некористење на систем за електронско следење на работното време на вработените, што не е во согласност со одредбите од Законот за работните односи. Невоспоставениот систем за евиденција на работното време создава ризик, не секогаш примените средства на име плата да претставуваат потврда на вистински извршената работа/работни часови.

Напоменуваме дека во текот на вршењето на ревизијата јавното претпријатие изврши набавка на системот за електронско следење на

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

работното време за што ревизијата за овој дел од утврдената состојба не дава препорака.

**Препораки и мерки:**

1. Надлежните органи за раководење на претпријатието да превземат активности за надградување на апликативните програми за континуирано меѓусебно усогласување.
2. Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието да превземат активности за:
  - надзор и контрола на доследно почитување на работните активности на инкасантската служба,
  - пропишување на политики за начинот на издавањето на залихите на суровини и материјали, резервни делови и стоки во продавница.

**11.2. Неправилна примена на акти**

- 11.2.1. Јавното претпријатие согласно судската регистрација од 18.02.1998 година од Основен суд Скопје 1 Скопје, е основано со одлука на самоуправни органи при расформирање на Завод за урбанизам комунално станбени работи и проекти Куманово, од 02.12.1974 година, при што не е наведен износот на средства/основачки влог на основачот – општина Куманово, што е спротивно на Законот за трговски друштва и Законот за јавни претпријатија. Запишувањето во соодветниот регистар без наведување на износот на основачкиот влог на основачот, оневозможува потврдување на реалноста и објективноста на искажаниот износ од 124.264 илјади денари на сметката државен јавен капитал во трговските книги. Надлежните органи превземале активности за дел од дадената препорака, односно на ревизијата и е доставена Одлука број 02-1127/2 од 04.07.2008 година за утврдување на основачкиот влог во износ од 3.000.000 евра донесена од управниот одбор и Решение заведено под број 07-7257/8 од 14.07.2008 година за давање согласност на Одлуката за утврдување на висина на оснивачкиот влог на општина Куманово во ЈП “Чистота и зеленило, – Куманово, донесена од советот на општина Куманово.
- 11.2.2. Основачот на јавното претпријатие/општината Куманово не дал согласност на цените на услугите на работната единица гробишта, работната единица зеленило и цените во договорите склучени со правни лица за изнесување на индустриски неопасен отпад и комунален отпад, што е спротивно на Законот за јавни претпријатија. Непочитување на одредбите од законот придонесува фактурирањето, и наплатата да се врши без согласност/надзор и контрола од основачот на претпријатието.
- 11.2.3. Управниот одбор на ден 18.01.2002 година донел одлука за воведување на манипулативни трошоци во месечните сметки/фактури за наплата на губретарина за физички и правни лица (во износ од 5,00 денари, 10,00 денари и 20,00 денари) и за истата нема обезбедено согласност од основачот. Ваквата состојба не е во согласност со Законот за заштита на потрошувачите и Законот за јавните претпријатија што предизвикува искажување на неоснован приход на име манипулативен трошок во износ од 947 илјади денари, неосновано зголемување на цените на извршените услуги, нереално и необјективно прикажување на финансиските извештаи.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- 11.2.4. Во 2007 година е извршена исплата на нето плати на вршителите на должност на претпријатието во вкупен нето износ од 688 илјади денари и тоа нето плати во износ од 365 илјади денари за периодот од јануари/декември за вршителот на должност директор, именуван на 11.07.2005 година и нето плати во износ од 323 илјади денари на вршителот на должноста заменик директор на јавното претпријатие именуван на 19.08.2005 година. Градоначалникот на општина Куманово превземал активности кои не се во согласност со одредбите на Законот за јавни претпријатија и Законот за локална самоуправа бидејќи наведените законски акти не предвидуваат можност именување вршител на должност директор на претпријатието во траење подолго од шест месеци и вршителот на должноста заменик директор на јавното претпријатие. Ваквата состојба предизвикува исплата на средства на име нето плата во вкупен износ од 688 илјади денари за кои не постои соодветен акт за уредување на истите, а раководењето на претпријатието е доверено на лице кое нема статус на директор и не е спроведена постапка за избор на истиот. Градоначалникот на општината превземал активности по дадената препорака, односно на ревизијата и се доставени докази за објавување на јавен конкурс за избор на Директор на ЈП “Чистота и зеленило” – Куманово; извршен избор на директор на ЈП “Чистота и зеленило” - Куманово (Одлука број 08-6207/3 од 23.06.2008 година) и потпишан договор за уредување на односите на директорот со ЈП “Чистота и зеленило” - Куманово (Договор број 03-1052 од 23.06.2008 година).
- 11.2.5. Управниот одбор на ден 26.12.2003 година донел Правилник за систематизација на работи и работни задачи-работни места на јавното претпријатие и со пет одлуки реализирал негово менување/дополнување (од 27.12.2004... до 14.09.2007 година), без истиот да содржи податоци за број на извршители за ниту едно работно место, без негово усогласување со Статутот во делот на условите што треба да ги исполнува директорот (години работно искуство), без наведување дека презентираниите организациони шеми (по сектори, работни единици и служби) и на табелата за коефициенти за пресметка на нето плати се составен дел на Правилникот (а истите не се архивирани и одобрени/потпишани од овластено лице) и без изработување на пречистен текст на правилникот, посебниот преглед за коефициенти за секое работно место и на организационите шеми по сите измени и дополнувања. Воедно Правилникот не содржи елементи за начинот на пресметката на нето платите на вработените и не е презентираен друг акт со таква содржина (освен Одлуката за пресметка на платите на инкасантите). Исплатата на нето платите врз основа на наведениот Правилник предизвикува и овозможува несоодветно организирање и искористување на работната сила, некономично работење и субјективен пристап при одлучување за потребите од работна сила и износите на нето платите за вработените од страна на надлежните органи. Надлежните органи превземале активности за дел од дадената препорака, односно на ревизијата и се доставени докази за извршеното усогласување на потребните услови што треба да ги исполнува директорот (години работно искуство) утврдени со Статутот и Правилникот за систематизација на работи и работни задачи-работни места на јавното претпријатие (Одлука број 02-1074 од 27.06.2008 година).
- 11.2.6. Јавното претпријатие во сметководствената евиденција со состојба на 31.12.2007 година на име обврски за помалку платен данок на

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

додадена вредност, данок од добивка и персонален данок искажало вкупен износ од 48.522 илјади денари и тоа како што следува:

- данок на додадена вредност во износ од 38.041 илјади денари, со почетна состојба/обврски од претходни години од 30.186 илјади денари кои потекнуваат од 2003 ... 2006 година,
- данок од добивка во вкупен износ од 10.312 илјади денари со почетна состојба/обврски од претходната 2006 години во износ од 30.186 илјади денари, и
- персонален данок во вкупен износ од 169 илјади денари од претходни години,

кои до известувачкиот датум не се платени, што е спротивно на одредбите од Законот за данок на додадена вредност, Законот за данокот од добивка и Законот за персоналниот данок на доход. Непочитувањето на одредбите од наведените законски акти/неплаќање на наведените даноци предизвикува потценување на приходите на Буџетот на Републиката за годината за која субјектот имал обврска да ги уплати соодветните даноци и зголемување на трошоците на претпријатието за камати заради ненавремено плаќање на наведените обврски.

Јавното претпријатие во соработка со Министерството за финансии Управа за јавни приходи Регионална дирекција Штип има превземено активности за одлагање од извршување на две издадени решенија за присилна наплата во износ од 15.314 илјади денари, заради што ревизијата во овој дел на утврдените состојби не дава препорака.

11.2.7. Јавното претпријатие воспоставило пракса на подмирување/плаќање и наплата на дел од своите обврски кон добавувачите во земјата и побарувања за извршени услуги на граѓани по пат на потпишување на изјави за компензација со законските застапници на одредени правни лица без настанат должничко доверителен однос со наведеното правно лице што не е во согласност со одредбите од Законот за облигациони односи. Ваквата состојба создава можност од прилагодување на финансиските извештаи на правните субјекти учесници во договорот за компензација и искажување на трошоци кои не се однесуваат на соодветниот правен субјект и нееднаква положба на другите правни субјекти.

11.2.8. Јавното претпријатие во трговските книги искажува побарувања од општина Куманово во износ од 27.000 илјади денари врз основа на месечни фактури од 2007 година за извршени работи по Програма - одржување на јавно прометни и зелено цветни површини на износ од 27.061 илјада денари и нејзините измени и дополнувања во износ од 3.561 илјада денари односно планирани средства во вкупен износ од 30.622 илјади денари. За извршување на утврдените работи во програмата склучен е договор на 07.02.2007 година, со општина Куманово на износ од 24.000 илјади денари. На ревизијата не е и е презентираан соодветен пишан документ (анекс кон договорот) за доуредување на вкупно извршените услуги согласно склучениот договор. Непревземањето на активности на доуредување на начинот на извршување на услугите содржани во програмата, необезбедување на прилози кон фактурите, отсуство на соодветни податоци за вид, количина, потрошен саден материјал и конкретни извршени работи во презентирааните извештаи не е во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва, кое предизвикува отсуство на вистинити и релевантни податоци за реалноста и објективноста на искажаните

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

побарувања, приходи/трошоци и данок на додадена вредност по овој основ во финансиските извештаи.

11.2.9. Јавното претпријатие не превземало активности за изготвување на Образецот МП-1 пресметка на средства за исплата на плати и нивно доставување до надлежната институција (Министерство за Финансии-Управа за јавни приходи), што е спротивно на одредбите од Правилникот за начинот на утврдување на износот на средствата за исплата на плати, составување на пресметките и доставување на тие пресметки до Министерството за финансии-Управа за јавни приходи и Законот за исплата на платите во Република Македонија. Непочитувањето на одредбите од наведениот правилник и неизготвувањето на наведениот образец предизвикува неможност од следење и правилно утврдување на правото на нето платата по работник односно вкупниот месечен износ на нето платите во претпријатието.

11.2.10. Јавното претпријатие не превземало соодветни активности за доследно почитување на одредбите од Законот за управување со отпадот пред се:

- не ја воспоставило потребната евиденција (секојдневна) во пропишаниот образец дневник согласно законот и Правилникот за формата и содржината на дневникот за евиденција за постапување со отпад, формата и содржината на формуларите за идентификација и транспорт на отпадот и формата и содржината на обрасците за годишни извештаи за постапување со отпад, нивна консолидација на крајот на годината и нивно доставување најдоцна до 31 јануари во тековната за претходната година до надлежниот орган за вршење на стручните работи од областа на животната средина, односно градоначалникот на општината,
- одредбите и правилата за горење и за согорување на отпадот односно се врши неконтролирано отстранување на отпадот по пат на спалување.

Ваквата состојба предизвикува отсуство на соодветна и веродостојна евиденција за начинот за постапување со отпадот и загадување на животната средина.

**Препораки и мерки:**

1. Надлежните органи на претпријатието во соработка со основачот/ општина Куманово, да извршат упишување на основачкиот влог кај надлежниот регистар.
2. Менаџментот на претпријатието да превземе активности за обезбедување на согласност од основачот за цените на услугите кои ги врши претпријатието.
3. Надлежните органи за управување со претпријатието да ги превземе сите потребни мерки и активности со цел напуштање на практиката на пресметување, искажување и наплата на манипулативни трошоци во сметките/фактурите за губретарина односно укинување на донесената одлука.
4. Надлежните органи за управување и раководење на претпријатието да превземат активности за уредување на констатираните состојби во Правилникот за систематизација на работните места.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

5. Јавното претпријатие во соработка со основачот и надлежните органи да превземе активности/мерки за доследно почитување на утврдените рокови за плаќање на неплатените обврски од поранешни години на име данок на додадена вредност, данок од добивка и персонален данок.
6. Менаџментот на претпријатието да пропише соодветна политика кој ќе го оневозможи потпишувањето на договор за компензација со правни лица со кои не постои должничко доверителен однос.
7. Надлежните органи во јавното претпријатие да обезбедат документирање (изработка на градежна книга со сите елементи за стварно извршена работа) на сите реализирани активности/услуги што ги извршува претпријатието за општина Куманово.
8. Јавното претпријатие да превземе активности за континуирано изготвување на образецот МП-1 за утврдување на износот на средствата за исплата на плати и негово доставување до Министерството за финансии-Управа за јавни приходи.
9. Да се превземат активности за: континуирано водење на дневна евиденција за постапување со отпадот, транспорт на отпадот, изготвување на годишните извештаи за постапување со отпадот, нивна консолидација и доставување до надлежните органи и правилно постапување со отпадот.

**11.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела**

- 11.3.1. Не се превземени активности за пропишување, донесување и имплементирање на политики за начинот на постапување на пописната комисија по извршеното физичкото попишување на материјалните средства со состојба 31.12.2007 година и негово усвојување од надлежните органи во пропишаниот рок, бидејќи на ревизијата не се презентирани пописни листи за извршено усогласување на фактичката со сметководствената состојба на материјалните средства, а Извештајот за извршен попис на основни средства, средства за заедничка потрошувачка, суровини и материјали, ситен инвентар на залиха, ситен инвентар во употреба, автогуми, амбалажа и трговски стоки во продавница е усвоен од управниот одбор на ден 27.02.2008 година. Во истиот не се наведени износите на фактичката состојба по попис и на сметководствената состојба (за материјалните средства) и не се презентирани износите на набавната, исправката и сегашната вредност. Ваквата состојба не е во согласност со Законот за трговските друштва и Правилникот за начинот и роковите за вршење попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба и има за ефект неможност од потврдување на реалноста и објективноста на искажаните износи во финансиските извештаи.
- 11.3.2. 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 и навремено превземање мерки за подготвување, одобрување и доставување на податоци/документи, за утужување на сите неплатени побарувања од купувачите во земјата по сметки за ѓубретарина (физички/правни лица) што е спротивно на Законот за облигационите односи и МСС 18 Приходи и на Рамката за подготвување и презентирање на финансиските извештаи. Непревземањето на потребните активности и



**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

непропишувањето на наведените политики предизвикува нереално и необјективно прикажување на финансиските извештаи односно искажување на помали износи на сметките: вредносно усогласување на краткорочните побарувања, вредносно усогласување на побарувањата од купувачите и добивка/загуба за финансиската година за износ од 79.394 илјади денари, отсуство на податоци за старосната структура на побарувањата и неможност од потврдување на реалноста и објективноста на побарувањата од купувачите во земјата во износ од 196.461 илјада денари.

11.3.3. Јавното претпријатие нема воспоставено сметководствени политики и не превземало активности за искажување на пресметаните камати по каматни листи, за стасаните а не наплатените побарувања од физички и правни лица по сметки за извршени услуги, што е спротивно на Законот за облигациони односи, Законот за трговски друштва и МСС. Ненавременото искажување на побарувањата/приходите по овој основ има влијание на реалноста и објективноста на искажаните побарувања односно финансискиот резултат за годината за која се пресметуваат каматите, намалување на квалитетот на информациите што ги даваат финансиските извештаи, односно не се врши правилно разграничување на приходите за соодветниот временски период.

11.3.4. Јавното претпријатие нема спроведено мерки и активности за пропишување на сметководствени политики за признавање и мерење на трошокот и обврската за персонален данок во моментот на настанување на обврските на име надоместоци на управен одбор, одборот за контрола на материјално-финансиското работење, лица ангажирани по договор на дело и слично, при што истите се искажуваат во моментот на исплата, што е спротивно на член 76 од Законот за персонален данок и точка 22 и 94 од Рамката за подготвување и презентирање на финансиски извештаи од Правилникот за сметководство. Ваквата сметководствена евиденција предизвикува потценување на трошоците и обврските за погоренаведените надоместоци за периодот од 2005 и 2006 година во вкупен износ од 949 илјади денари односно обврски за персонален данок 120 илјади денари и 829 илјади денари на име надоместоци. Пресметувањето на персоналниот данок претпријатието кон крајот на 2007 година и 2008 година го врши согласно Законот за персонален данок на доход за што ревизијата во овој дел од утврдената состојба не дава препорака.

11.3.5. Не се превземени активности за пропишување и донесување на соодветни сметководствени политики за начинот на мерење на залихите (сировини и материјали на залиха, резервни делови на залиха и ситен инвентар на залиха) и на ситниот инвентар во употреба при што:

- залихите на сировини и материјали и резервни делови на крајот на годината се вреднуваат по цени различни од воспоставениот метод (набавни цени), а со тоа и признавањето на соодветниот расход во текот/на крајот на годината е различно без спроведување на соодветно книжење за усогласување на разликите под 31.12,
- ситниот инвентар во употреба на 31.12.2007 година во вкупен износ од 1.933 илјади денари се брише од трговските книги и не се изготвуваат реверси за употребуваниот ситен инвентар.

Ваквиот начин на евиденција на залихите и на ситен инвентар во употреба, не е усогласен со одредбите на Законот за трговски друштва и МСС што има за ефект нереално и необјективно искажување на

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

износите на наведените сметки на средства и искажаните расходи, односно намален квалитет на финансиските извештаи и веродостојноста и релевантноста на податоците кои ги даваат истите.

**Препораки и мерки:**

1. Надлежните органи за управување и раководење на претпријатието да превземат активности за пропишување на политики за начинот на постапување (правата и обврските) на членовите на пописната комисија по извршеното физичкото попишување на материјалните средства.
2. Да се превземат активности за целосна и правилна евиденција на застарените/утужените побарувања и навремено и континуирано доставување на податоци до надлежниот орган (управниот одбор) како основ за донесување соодветен акт.
3. Да се пропишат сметководствени политики и да се превземат мерки за пресметување и искажување на пресметаните камати за ненавремено наплатените побарувања за извршени услуги.
4. Да се превземат активности за пропишување на политики за конзистентно вреднување на залихите (препорачлив метод на просечни цени), воведување на соодветна сметководствена евиденција на дадениот ситен инвентар во употреба и изготвување на реверси за задолжениот ситен инвентар.

**11.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба**

11.4.1. Јавното претпријатие непрвземало активности за пропишување и донесување на соодветни политики за начинот на воспоставување на соодветна сметководствена евиденција, признавање на приходите и расходите и документирање на извршените работи во давањето на погребалните услуги. Ревизијата ги утврди следните состојби:

- не е воспоставена аналитичка сметководствена евиденција/база на податоци за дадените гробни места под закуп (за период од 10 години) по лице/закупец на гробно место, на побарувањата по овој основ, валута на плаќање, следење на наплата и застареност и правилно разграничување на приходите/расходите за периодот за кој се однесуваат, односно напуштање на начелото на парично признавање на овие приходи,
- не е извршено евидентирање на побарувања по основ на договори за уредување на гробни места склучени со физички и правни лица, притоа признавајќи го приходот по овој основ според сметководственото начело на парично искажување,
- не се приложуваат соодветни документи (работен налог/градежна книга) за извршените градежни работи при уредување на гробни места и
- не е извршено дорегулирање на односите со муслиманската заедница за надоместување на направените трошоци за ангажираните лица од јавното претпријатие за вршење на погребни услуги.

Наведените состојби не се во согласност со одредбите од Законот за трговските друштва и МСС при што истото влијае на реалноста и веродостојноста на утврдениот финансиски резултат, квалитетот на финансиските извештаи и информациите кои ги даваат тие.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

11.4.2. Јавното претпријатие не превземало активности за вршење на целосен и квалитетен попис на средствата и изворите на средствата за 2007 година, при што ревизијата ги констатираше следните состојби:

- не е извршен попис на искажаниот износ на сметката земјишта и шуми во износ од 1.495 илјади денари, не е извршено негово вредносно усогласување со пазарната вредност, не е извршено целосно завршување на постапката на евидентирање/запишување на сопственоста во надлежниот катастар, не се презентирани акти за основот на евиденција на наведениот износ и не е воспоставена материјална евиденција,
- не е извршен попис на градежните објекти во бруто износот од 22.933 илјади денари (сегашна вредност во износ од 16.209 илјади денари), не е извршено целосно завршување на постапката на евидентирање/запишување на сопственоста во надлежниот катастар, не е воспоставена целосна аналитичка евиденција разграничување на видовите средства и не се презентирани акти за основот на евиденција на наведениот износ,
- не е извршено разграничување, односно аналитичка евиденција на сметката алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства за износот од 91.512 илјади денари (сегашна вредност од 28.816 илјади денари) со што не е извршено целосно усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

Ваквата состојба не е во согласност со одредбите од Законот за трговските друштва и Правилникот за начинот и роковите за вршење попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба, истата предизвикува неможност од усогласување и потврдување на книговодствената со фактичката состојба на материјалните средства, потврдување на целосноста и сеопфатноста на искажаните средства, можност за нереално прикажување на истите и оневозможување за утврдените разлики да се произнесе надлежниот орган.

11.4.3. Јавното претпријатие склучило договори со правни лица за услуги/собирање, транспорт и депонирање на индустриски смет и одвезување и депонирање на комунален цврст отпад за кои ревизијата ги утврди следните состојби:

- договорите се склучени во периодот 2002 ... 2006 година со важност од една година и по истите се искажани побарувања од купувачите во износ од 7.121 илјада денари (по фактури), без продолжување на важноста на истите,
- фактурите не содржат веродостојни документи/евиденција за извршени услуги,
- договорите/фактурите се со цени за кои претпријатието нема добиено согласност од основачот,
- претпријатието не воспоставило целосна база на податоци за правни субјекти/создавачи на комерцијален/индустриски отпад на подрачјето на град Куманово како основа за склучување на договори/фактурирање за извршените услуги.

Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на Законот за управување со отпад, Законот за облигациони односи, Законот за јавни претпријатија и МСС, што предизвикува неможност од потврдување на реалноста и објективноста на искажаните побарувања по овој основ во финансиските извештаи односно намален квалитет на истите.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- 11.4.4. Јавното претпријатие на сметката вложувања (во акции или удели) во поврзани субјекти искажало износ од 1.117 илјади денари (од претходни години), за кој не се презентирани акти за основот на евиденцијата, односно извршено услогласување со Централниот депозитар за хартии од вредност на Република Македонија, што има за ефект неможност од потврдување на реалноста и објективноста на искажниот износ во Билансот на состојба.
- 11.4.5. Јавното претпријатие не превземало активности за пропишување и донесување на соодветни политики за воспоставување на сметководствена евиденција односно евидентирање/искажување на:
- разните видови на растенија (дрва и цвеќиња) набавени/ произведени во работната единица Зеленило-расадник с. Добрешане, на кои со состојба 31.12.2007 година е извршен физички попис (презентирани пописни листи),
  - оружје и муниција наведени во пописна листа од физички попис на работна единица Чистота-стражара од 31.12.2007 година и извршен увид на лице место,
  - едно патничко моторно возило отстапено на времено користење од општина Куманово по договор од 06.01.2006 година,
- со што не е постапено согласно Законот за трговски друштва и МСС. Наведената состојба предизвикува искажување на помали билансни (вонбилансни) позиции, приходи и расходи, непочитување на принципот на сеопфатност и намалување на квалитетот на финансиските извештаи.
- 11.4.6. Јавното претпријатие нема спроведено мерки и активности за пропишување на сметководствени политики за признавање и мерење на трошокот и обврската за превоз до и од работа во моментот на настанување на обврските за исплата на парични средства на вработените, при што истите се искажуваат во моментот на исплатата на наведените надоместоци, што не е во согласност со Законот за работни односи и точка 22 и 94 од Рамката за подготвување и презентирање на финансиски извештаи од Правилникот за водење на сметководство. Ваквата сметководствена евиденција предизвикува потценување на трошоците и обврските за погоренаведените надоместоци за периодот од 2005, 2006 и 2007 година во вкупен износ од 2.453 илјади денари и намалување на квалитетот на финансиските извештаи. Јавното претпријатие постапило по дел од дадената препорака, односно на ревизијата и е доставена аналитичка картица за искажување на дел од обврските за месец април, мај и јуни 2006 година во износ од 204 илјади денари и за цела 2007 година во износ од 736 илјади денари.
- 11.4.7. Во текот на ревизијата беа испратени конфирмации заради усогласување на побарувањата и обврските искажани во билансните позиции. Од вкупно испратените 28 конфирмации до исто толку коминтенти добиени се 13 одговори, што претставува 46% од вкупно испратените, од кои 2 се потврдени односно 15% од пристигнатите а 11 не се потврдени односно 85%, додека 15 воопшто не одговорија што претставува 54% 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. Да се превземат активности за пропишување и донесување на политики за начинот на воспоставување на сметководствена евиденција, признавање на приходите и расходите и документирање на извршените работи во давањето на погребалните услуги.
2. Надлежните органи да превземат мерки и активности за задолжување на членовите на пописните комисии за вршење целосен и квалитетен попис на сите средства и извори на средства.
3. Надлежните органи да превземат мерки и активности за склучување на договори со правни лица за собирање, транспорт и депонирање на индустриски/комунален отпад и обезбеди согласност од основачот за цените на извршените услуги.
4. Да се превземат мерки за усогласување на вложувањата во поврзани субјекти со Централниот депозитар за хартии од вредност.
5. Да се превземат активности за воведување во сметководствена евиденција на набавените материјални средства (растенија/цвеќиња и дрва, оружје и моторни возила).
6. Надлежните органи да пропишат соодветни политики кои ќе овозможат соодветно пресметување и искажување на трошоците/обврските (поделните видови на надоместоци), во моментот на нивното настанување.
7. Јавното претпријатие да превземе мерки и активности за континуирано усогласување на побарувањата и обврските со правните лица кои имаат деловна соработка (коминтентите), како основа за нивно реално и објективно прикажување во финансиските извештаи.

#### **11.5. Ненаменско и незаконско користење на средствата**

11.5.1. Јавното претпријатие во текот на 2007 година превземало активности за набавка на производи при што ревизијата ги утврди следните состојби:

- извршени се набавки за печатени материјали и ситен инвентар во износ од 408 илјади денари за кои не спроведена постапка за јавна набавка (Прилог број 1),
- за набавки во износ од 5.037 илјади денари склучени се договори при што во постапката на доделување на договорите не е обезбедено доследно почитување на одредбите од Законот за јавни набавки (прилог број 2).

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, фаворизирање на одреден понудувач, транспарентност и јавност при набавките.

11.5.2. Јавното претпријатие во текот на 2007 година ангажира физички лица по Договор на дело чиј број од месец во месец е променлив односно се движи од 14-68 лица, за што се искажани трошоци на име надомест на трошоците за вработените и персонален данок на доход во вкупен износ од 3.774 илјади денари. Ангажирањето на физичките лица е извршено врз основа на договори во кои не е наведено работното

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

место, како и временскиот период за кој ќе бидат ангажирани, односно постојат договори кои се склучени во 2003 година со неограничено времетраење, додека за 6 лица не се склучени договори, што не е во согласност со Законот за работни односи, Законот за облигациони односи и Законот за Агенциите за привремените вработувања. Непочитувањето на законските прописи предизвикува ангажирање на лица спротивно на законските прописи и неможност за остварување на правата од работен однос односно право на ПИО и здравствено осигурување и можност од субјективно утврдување на надоместокот за извршената работа.

- 11.5.3. Не се превземени активности за пропишување, донесување и соодветна примена на политики за начинот на одобрувањето и користењето на специјалните и лесните моторните возила, бидејќи сметките за гориво се раздолжуваат без да се приложи соодветен, веродостоен и комплетно пополнет документ за поминати километри/реалација (налог за користење на патничко возило), што е спротивно на Законот за трговските друштва. Непостоењето на уредна и веродостојна документација за начинот на одобрувањето и користењето на моторните возила и искажувањето на поминати километри го оневозможува утврдувањето на наменското користење на искажаните трошоци за нафтени деривати во износ од 4.491 илјади денари.
- 11.5.4. Јавното претпријатие воспоставило пракса дел од надоместокот за храна и надоместокот на лицата ангажирани по договор на дело да ги исплатува во вредносни потврди во износ од 1.013 илјади денари (надомест за храна во износ од 859 илјади денари и надомест за договор на дело во износ од 154 илјада денари) 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.

**Препораки и мерки:**

1. Надлежните органи на раководење во Друштвото да ги превземат неопходните активности за пропишување на политики за континуирано едуцирање на вработените/лицата за подготвување и спроведување на постапките за доделување на договори за јавни набавки, вклучувајќи ја и реализација на договорите за јавни набавки.
2. Претпријатието да превземе мерки за пропишување на соодветни политики за утврдување на потребата од дополнителна работна сила, пополнување на слободни работни места и нивно ангажирање во согласност со Законот за работни односи, Законот за облигациони односи и Законот за Агенциите за привремените вработувања.
3. Претпријатието да превземе мерки за пропишување на соодветни политики за обезбедување уредна и веродостојна документација за начинот на одобрувањето и користењето на моторните возила.

4. Да се превземат активности за напуштање на праксата за плаќање на надоместокот за храна во вредносни бонови, односно истата да трансферира преку трансакциски сметки кај носителот на платен промет.

#### **11.6. Неправилности во ИТ системот, утврдени/идентификувани слабости**

- 11.6.1. Јавното претпријатие не располага со: пропишани политики за безбедност, формализиран план за акција за спасување на клучните операции во вонредни околности/план за континуирано работење на информациониот систем (Disaster Recovery Plan-DRP), стратешки план за развој на ИТ, формална методологија за усовршување на постојните и развој на нови системи и соодветен систем за заштита од вируси, што не е во согласност со стандардите и најдобрите практики во овие области. Ваквата состојба го зголемува ризикот од неможност од конзистентна примена на безбедносните правила за информационите системи, неефикасност на системот кој се развива, неуспешност на новите проекти, неовластен пристап до податоците и неисполнување на целите на претпријатието.

#### **Препораки и мерки:**

1. Надлежниот орган за раководење на претпријатието да обезбеди изготвување на стратегија и план за развој на информациониот систем.
2. Јавното претпријатие да развие и воведи безбедносни политики од аспект сеопфатна ИТ безбедност.
3. Јавното претпријатие да развие и воведи сеопфатни безбедносни политики и процедури за организациона безбедност, физичка безбедност, политики за безбедност на софтверот, управување со мрежните ресурси, контроли за пристап и друго. Структурата на политиките зависи од промена на компјутерското и организациското опкружување на субјектот.
4. Јавното претпријатие да развие и воведи Методологија за развој и имплементација на нови системи (Планирање, Анализа, Осмислување, развој, имплементација и проверка и одржување).

#### **11.7. Ефекти од ревизијата**

Имајќи ги во предвид наодите изнесени во точките 11.1; 11.2; 11.3; 11.4; 11.5; и 11.6 предизвикуваат отсуство на интерни контроли во процесите на претпријатието, необезбедена согласност од основачот на цените за извршените услуги, нередовно подмирување на обврските за даноците, непропишани политики за начинот на признавање и мерење на приходите и расходите, нецелосен попис, отсуство на водење на соодветна и континуирана евиденција за постапување со отпадот, несоодветно спроведени постапки за јавни набавки и отсуство на политики за континуирана заштита на податоците.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.1. до 11.4. финансиските извештаи не ја преставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Јавно претпријатие „Чистота и зеленило“ Куманово под 31 Декември 2007 година, резултатите од работењето и паричните текови за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.
13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.1; и 11.5., кај Јавно претпријатие „Чистота и зеленило“ Куманово не е остварено

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции за 2007 година.

14. Обрнуваме внимание на подолу наведените состојби:

14.1.1. Ценејки ја состојбата со управувањето со отпадот во Република Македонија, временската рамка за донесување на Стратегијата за управување со отпадот, Планот за управување со отпад на Република Македонија, Плановите за управување со отпад на општините и Програмите за управување со отпад, ревизијата смета за потребно да укаже дека градоначалникот на општината не ги превземал потребните активности согласно Законот за управување со отпадот пред се за:

- определување на локации каде што можат да бидат изградени, односно поставени претоварни станици,
- пропишување и предлагање на правила за постапување со комунален и со други видови неопасен отпад,
- водење грижа за собирање и селектирање на комуналниот отпад (обезбедување на садови за собирање и селектирање на комуналниот отпад од страна на давателот на услугата/јавното претпријатие),
- развивање и спроведување на мониторинг за управување со неопасниот отпад,
- создавање на катастар на создавачи на отпад,
- затварање на депониите кои не поседуваат дозвола за вршење дејност отстранување на отпад, затварање и рекултивирање на дивите депонии и
- превземање на активности за основање на депонија и поднесување на барање за основање на депонија до органот на државната управа надлежен за работите од областа на животната средина.

Ваквата состојба предизвикува несоодветно постапување со отпадот (слика 1) и можност за опасност по заштитата на животната средина, животот и здравјето на луѓето.

14.1.2. Во текот на 2008 година, се извршени неколку блокади на влезот на градската депонија „Краста“ од страна на месното население од најблиското населено место до депонијата, заради што изнесување и депонирање на отпад собран од територијата на општина Куманово е вршено во депонијата „Дрисла“ во Скопје. Ваквата состојба предизвикува дополнителни трошоци на претпријатието односно намалување на рентабилноста на претпријатието, при што до денот на ревизијата јавното претпријатие по овој основ кон јавното претпријатие Комунална хигиена Скопје создало обврски во износ од 2.968 илјади денари.

14.1.3. Врз основа на Извештајот од Комерцијално инвестициона банка Куманово број 611-22 од 05.05.2008 година за состојба на сметката на јавното претпријатие „Чистота и зеленило“ Куманово констатирана е состојба на континуирано блокирање на сметката, односно во периодот од месец јануари 2002 година до април 2008 година сметката била блокирана 287 денови, заради доставени судски решенија и решенија од Управата за јавни приходи по основ на ненавремено/неподмирени обврски. Ваквата состојба има свое влијание врз солвентноста и обезбедување на континуитет во работењето на јавното претпријатие, заради што надлежните органи и основачот треба да превземат мерки и активности за надминување на негативните состојби.



**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

14.1.4. Во текот на вршењето на ревизијата се спроведуваше процес на трансформација на јавното претпријате, активност започната и реализирана од страна на основачот општината Куманово при што до денот на ревизијата истиот сеуште не беше завршен.

Скопје, 23.09.2008 година

Овластен државен ревизор

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Јавно претпријатие “Чистота и зеленило” - Куманово

**БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА 2007 ГОДИНА**

во 000 Ден.

ОПИС	2007	2006
Приходи од продажба	102,804	102,084
Останати деловни приходи	5,531	5,039
<b>Вкупни приходи од оперативно работење</b>	<b>108,335</b>	<b>107,123</b>
Материјални трошоци	17,594	14,476
Трошоци за бруто плати	42,567	44,367
Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства	3,703	3,411
Вредносно усогласување на краткорочни средства	21,130	-
Останати оперативни трошоци	16,287	16,888
<b>Вкупно трошоци од оперативно работење</b>	<b>101,281</b>	<b>79,142</b>
Приходи од учества на вложувања	1,368	188
Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи	3,449	893
<b>ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ</b>	<b>4,973</b>	<b>27,276</b>
<b>ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b>	<b>4,973</b>	<b>27,276</b>
Данок од добивка	4,090	
<b>НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА</b>	<b>883</b>	<b>27,276</b>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Јавно претпријатие “Чистота и зеленило“ - Куманово

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

во 000 Ден.

Опис на позицијата	2007	2006
<b>Актива</b>		
<b>Тековни средства</b>		
Парични средства и хартии од вредност	227	423
Побарувања по основ на продажба	196,461	185,979
Краткорочни финансиски вложувања	300	300
Други краткорочни побарувања	1,323	2,037
Залихи	1,898	3,845
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>200,209</b>	<b>192,584</b>
<b>Нетековни средства</b>		
Нематеријални и материјални средства	46,997	35,127
Долгорочни финансиски вложувања	1,117	1,117
<b>Вкупно нетековни средства</b>	<b>48,114</b>	<b>36,244</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>248,323</b>	<b>228,828</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Тековни обврски</b>		
Обврски спрема добавувачите	30,320	25,855
Примени аванси, краткорочни депозити и кауции	812	2,186
Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти	126	34
Краткорочни обврски од финансирање	3,452	-
Останати краткорочни обврски	59,802	47,825
Одложени плаќања на трошоци	714	714
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>95,226</b>	<b>76,614</b>
<b>Капитал и резерви</b>		
Капитал	125,420	125,420
Ревалоризациона резерва	278	278
Резерви	3,844	3,844
Акумулирана добивка	22,672	1,116
<b>Вкупно капитал и резерви</b>	<b>153,097</b>	<b>152,214</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>248,323</b>	<b>228,828</b>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Јавно претпријатие “Чистота и зеленило” - Куманово

**П Р Е Г Л Е Д**  
**ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ ЗА 2007 ГОДИНА**

О П И С	Запишан а неуплатен капитал - обични акции	Капитал	Ревалориз ациона резерва	Останати резерви	Акумулира на добивка	Добивка од финансиска та година	Вкупно
Состојба 01.01.2007 година	1,156	124,264	278	3,844	1,116	21,556	152,214
Уплати на акции					-		-
Добивка за финансиска 2007 година				-	21,556	(20,673)	883
<b>Состојба 31.12.2007 година</b>	<b>1,156</b>	<b>124,264</b>	<b>278</b>	<b>3,844</b>	<b>22,672</b>	<b>883</b>	<b>153,097</b>

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ЧИСТОТА И ЗЕЛЕНИЛО“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Јавно претпријатие “Чистота и зеленило” - Куманово

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК ЗА 2007 ГОДИНА

во 000 Ден.

2007/2006

<b>ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНО РАБОТЕЊЕ</b>	
<b>НЕТО ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b>	<b>4,973</b>
Трошоци кои не повлекуваат користење на обртни средства:	
Амортизација	3,703
Данок од добивка	(4,090)
<b>Готовински текови од работење</b>	<b>4,586</b>
Побарувања по основ на продажба	(10,482)
Други краткорочни побарувања	714
Залихи	1,947
Обврски спрема добавувачи	4,465
Примени аванси, депозити и кауции	(1,281)
Краткорочни обврски од финансирање	3,452
Останати краткорочни обврски	11,977
Одложени плаќања на трошоци	(210)
<b>Нето готовински текови од оперативно работење</b>	<b>15,378</b>
<b>ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНО РАБОТЕЊЕ</b>	
Нематеријални и материјални вложувања	(15,574)
<b>Нето готовински текови од инвестиционо работење</b>	<b>(15,574)</b>
<b>НЕТО НАМАЛУВАЊЕ/ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА</b>	<b>(196)</b>
<b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА ПОЧЕТОКОТ НА ГОДИНАТА</b>	<b>423</b>
<b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА</b>	<b>227</b>