



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр.1303-483/7**

**Скопје, 07-11-2008 година**

**До**

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО- ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ  
„ПРОГРЕС“ РАДОВИШ Ц.О.**

**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 „Прогрес“ Радовиш ц.о. (во понатамошниот текст Јавното претпријатие) за 2007 година, кои се прикажани на страните од 22 до 25.
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. Не е вршена ревизија и не е издаден извештај за финансиските извештаи на Јавно претпријатие за комунално-производни и услужни работи „Прогрес“ Радовиш ц.о. за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
  - Марјанчо Јованов - вршител на должност директор без ограничување од 13.06.2005 година до 26.07.2007 година и директор од 27.07.2007 година,
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 21 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 09.06.2008 до 06.08.2008 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. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2007 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

#### **10.1. Систем на интерни контроли во процесите**

##### ***Стратегија за управување со ризици***

- 10.1.1. Надлежните органи за раководење со претпријатието не превземале активности за утврдување, проценка и контрола на можните настани и состојби кои може да имаат влијание врз остварување на целите на претпријатието односно обезбедување на сигурност дека целите ќе се постигнат што не е во согласност со одредбите на Правилникот за основните елементи на финансискиот менаџмент и контрола и стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор. Непревземањето на наведените активности предизвикува отсуство/немање на стратегија за управување со ризиците, отсуство на активности за превенција и минимизирање на ризикот од неисполнување на целите.

##### ***Процес за утврдување/следење на влезно/излезно количество на вода во водоснабдителниот систем/до корисниците***

- 10.1.2. Извршивме оценка на начинот на утврдување/следење на влезно/излезно количество на вода во водоснабдителниот систем/до корисниците, при што констатиравме дека не се поставени протокомери/водомери на влез/излез на вода до и низ водоснабдителниот систем и не се обезбедени дозволи за приклучување на водоводната мрежа на сите корисници. Непропишување и невоставување на процедури, механизми и постапки за поставување на потребниот број протокомери/водомери до и низ водоснабдителниот систем во градските и приградските населби на територијата на општина Радовиш, отсуството на дозволи за приклучување на водоводната мрежа на сите корисници, придонесува да постои ризик од: големи загуби на вода, без можност за точно/навремено следење на вкупното количество испорачана/потрошена вода, невоставена контрола и владение врз вкупната водоводна мрежа од страна на јавното претпријатие и нанесување на континуирана материјална штета на истото.

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

10.1.3. При оценка на работните активности на инкасантите (утврдување на корисниците на услугите, дистрибуција на сметките, нивна наплата и друго) констатирано е отсуство на интерен акт/правилник за целосно определување/регулирање на нивните активности, работење неусогласено со наредбите од 27.06.2005 година и 24.01.2006 година, односно невоспоставени интерни контроли пред се отсуство на задолжување на инкасантите со месечни сметки за реонот во кој вршат нивна дистрибуција, контрола на терен и наплата. Ваквата состојба создава ризик од немање податоци за износите по кои инкасаторите се задолжени по сметки за одреден реон, неверодостојни/неточни податоци за нивна наплата, од корисниците на услугите, побарувањата за извршените услуги и навремено раздолжување со наплатените средства и нивна уплата во главна благајна, односно жиро сметка.

**Процес на вршење на дејноста одржување и користење на пазари**

10.1.4. При оценка на начинот на вршење на дејноста одржување и користење на пазари од страна на јавното претпријатие, односно реализација на пропишаниот пазарен ред од 24.11.2004 година донесен од управниот одбор, ревизијата утврди отсуство на документирани интерни контроли, бидејќи:

- не се презентирани податоци за вкупниот број на: сопственици на времени објекти (бараки/пиљари) и склучени договори со истите; отсуствува следење на промените кај истите/релизација на договорите како основ за фактурирање/наплата на закупнина,
- не се презентирани податоци за вкупниот број на: тезги; склучени договори за издавање под закуп односно резервација на тезга/место за тезга на градски пазар (презентираните договори архивски не се заведени); отсуство на споредба/контрола на издадена фискална сметка/уплата по истата во главна благајна, аналитичко раскнижување на уплатата (евидентирани се претплати од закупци), следење на промените кај закупците/релизацијата на договорите и наплатата на закупот/резервацијата;
- не е воспоставена евиденција на вкупни задолжувања по купони (во вредност од 50,00 и 100,00 денари) за пазаришна такса, при што се евидентира само бројот на издадените кочани купони (по испратница/излез од магацин), а споредувањето на издадени/искористени купони и нивна наплата/уплата во главна благајна се врши само еднаш во годината при редовен годишен попис со состојба на 31.12.2007 година. При пописот со состојба 31.12.2007 година е констатиран кусок од 5 илјади денари за издадени, а не презентирани купони.

Вакавата состојба не е во согласност со одредбите од Законот за трговски друштва, МСС и Уредбата за канцелариско и архивско работење што предизвикува неможност од потврдување на реалноста и објективноста на приходите по овој основ и создава можност од злоупотреба на паричните средства наплатени во готово од страна на лицата кои располагаат со истите.

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

10.1.5. При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на пресметка, евиденција и исплата на нето платите на вработените, идентификувавме состојби кои укажуваат на непостоење на разграничување на должностите при пресметката/исплатата на платите и некористење на систем за електронско следење на полното/прекувременото работно време, што не е во согласност со МСС и Законот за работните односи. Непостоењето на разграничување на должностите и некористењето на наведениот систем и пресметката на платата врз основа на месечните листи рачно потпишувани од страна на вработените, создава ризик не секогаш исплатените средства на име нето плата да претставуваат потврда на вистински извршената работа/работни часови.

**Процес на јавни набавки:**

10.1.6. При оценка на системот на интерни контроли на процесот на јавни набавки констатирано е постоење на ризик од нефункционирање на контролните постапки кои ќе обезбедат доследно почитување на законските и подзаконските акти во делот на јавните набавки и набавка на производи и услуги по најповолни услови на набавка, како и вршење на набавки без спроведена постапка за јавна набавка. Непостоењето и нефункционирањето на интерните контроли во овој процес предизвикува можност од незаконско и ненаменско користење на средствата и обезбедување на еднаква положба на понудувачите и фер конкуренција.

**Препораки:**

1. Надлежните органи за раководење на претпријатието да превземат активности за утврдување, проценка и контрола на можните настани и состојби кои може да имаат влијание врз остварување на целите на претпријатието/изготвување на стратегија за управување со ризиците и нејзино континуирано ажурирање.
2. Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието да превземат активности за:
  - пропишување, воспоставување на процедури, механизми, и постапки за поставување на протокомери/водомери низ водоснабдителниот систем, да се обезбедат дозволи за приклучување на водоводната мрежа од страна на сите корисници, следење на состојбите и минимизирање на загубите на вода;
  - донесување интересен акт/правилник кој ќе обезбеди регулирање, надзор и контрола на работните активности на инкасантската служба и на начинот на вршење на дејноста одржување и користење на пазари;
  - пропишување, воспоставување на процедури, механизми за разграничување на должностите, набавка и ставање во функција на систем за електронско следење на полното/прекувременото работно време.
3. Надлежните органи на раководење во претпријатието 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.

## **10.2. Неправилна примена на акти**

- 10.2.1. Јавното претпријатие согласно судската регистрација од 10.03.2000 година од Основен суд Штип е основано со одлука број 02-1863 од 20.12.1989 година (која не е презентирана на ревизијата), при што не е наведен износот на средства/основачки влог на основачот – општина Радовиш и до денот на ревизијата не е извршено утврдување/запишување на основачкиот влог, што не е во согласност со 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 22.522 илјади денари на сметката државен јавен капитал во трговските книги.
- 10.2.2. Советот на општината Радовиш на седницата одржана на ден 13.04.06 година донесува Решение за именување на (6) членови на Управниот одбор на јавното претпријатие (парен број), неводејќи грижа за професионалните квалификации на именуваните членови, односно изборот да биде извршен од редот на „ афирмирани и познати стручњаци во областа на предметот на работењето на јавното претпријатие имајќи ја предвид соодветната и правичната застапеност на припадниците на сите заедници“, што не е во согласност со Законот за јавните претпријатија. Неведејќи грижа за утврдената состојба основачот предизвикал можност од несоодветно одлучување во работењето на управниот одбор и несоодветно управување со работењето на претпријатието.
- 10.2.3. При увидот во начинот на планирање, спроведување и реализација на постапките на јавни набавки, не е обезбедено доследно почитување на одредбите од Законот за јавни набавки и на подзаконските акти бидејќи:
- Планот за јавни набавки не е усвоен од страна на надлежните органи во јавното претпријатие,
  - Не е доставено Претходно (Индикативно) Известување за набавките што планира да ги врши во текот на 2007 година заедно со Годишниот план за јавни набавки за 2007 година до Бирото за јавни набавки.
  - Комисијата за јавни набавки не вршела изготвување и доставување на регистерот за извршени набавки и примерок од склучениот договор со избраниот добавувач до Бирото за јавни набавки
  - Членовите на Комисијата за јавни набавки не потпишуваат Изјава за конфликт на интереси,
  - Членови на Комисијата за јавни набавки се назначени за период подолг од 2 години и не е донесена повторна одлука за нивно назначување, ниту продолжување на мандатот на Комисијата. Во одлуката за нивно именување не е назначено кое лице е претседател, кој е негов заменик, а кој се членови на комисијата,
  - Надлежните органи во јавното претпријатие воспоставиле пракса на неизготвување на одлука за јавна набавка со која ќе се изврши определување на потребните финансиски парични средства за спроведување на набавката,

- Во склучените договори за набавка не е детално специфициран предметот на набавка, ниту вредноста на кој е склучен договорот.
- Надлежните органи во јавното претпријатие не изготвиле/усвоиле Правилник за јавни набавки од мала вредност и немаат назначено лице кое ќе биде одговорно за спроведување на набавките од мала вредност.

Непочитувањето на наведениот закон предизвикува нетранспарентност и јавност на набавките, избегнување на утврдените постапки за јавни набавки и незаконско користење на средствата.

10.2.4. Јавното претпријатие не презентираше соодветни веродостојни докази за превземање на потребните активности за доставување на одобрување и обезбедување на согласност од основачот на актот со кој се утврдуваат цените на производите и услугите што претпријатието ги продава и врши за корисниците, и тоа:

- Ценовник за извршување на услуги на водоводот во с. Јаргулица, Покрајчево, Злеово и Калуѓерица;
- Ценовник за приклучување на корисници кои имале неисправен водомер и надоместок паушал за време кога броилото било неисправно и за водоинсталатерски услуги;
- Ценовник за услуги со цистерна и дезинфекција со натриум хипохлорит;
- Ценовник за отпуштање на индивидуална канализација на физички и правни лица во општина Радовиш;
- Ценовник за прво приклучување на правни и физички лица на водоводната мрежа;
- Ценовник за дадени бараки, тезги и пазаришен простор кој се наоѓаат на градски пазар и за резервации и за пазаришна такса, и
- Ценовник за надоместок на погребни услуги на граѓаните-превозот на покојните и надоместокот на возачот на покојните.

Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на Законот за јавните претпријатија и предизвикува фактурирањето на продадените производи и извршените услуги да се врши без согласност/надзор и контрола од основачот, влијае на финансискиот резултат и законското користење на средства. На ревизијата е презентирана Одлука за давање согласност на Одлуката број 0301-306 од 20.06.2008 година на јавното комунално претпријатие за зголемување на цените/цената на вода за пиење и одредување на надоместок за одведување на урбани отпадни води, поради што за овој дел од утврдената состојба не дава препорака.

10.2.5. Во периодот од 08.06.2005 година до 26.07.2007 година со јавното претпријатие раководи вршител на должноста директор (двапати именуван во наведениот период како В.Д. директор) за да на 27.07.2007 година истото лице е избрано за директор на претпријатието без да се превземат активности за склучување на договор помеѓу директорот на претпријатието и Градоначалникот на општината за уредување на односите со јавното претпријатие во кој поединечно се утврдуваат правата, одговорностите и овластувањата. Градоначалникот на општината Радовиш превземал активности кои не се во согласност со одредбите на Законот за јавните претпријатија и

Законот за локалната самоуправа бидејќи наведените закони не предвидуваат можност именување вршител на должност директор на претпријатието во траење подолго од шест месеци и не предвидуваат отсуство на договор склучен помеѓу директорот и Градоначалникот на општината. Непревземањето на активности за склучување на наведениот договор предизвикува отсуство на уреденост на правата, одговорностите и обврските на директорот на претпријатието и Градоначалникот на општината, несоодветно раководење со претпријатието и неможност од превземање мерки за одговорност на директорот на претпријатието.

10.2.6. Со ревизијата на интерните акти кои го уредуваат начинот на организација и систематизација на работните места, пресметување и плаќање на платите и надоместоците ревизијата констатира одредени состојби кои укажуваат на недоследно почитување на законските и подзаконските прописи и тоа како што следува:

- не е презентираан акт од управниот одбор за усвојување на актот за организација и систематизација на работните места на претпријатието;
- Правилникот за внатрешна организација и систематизација на работните места не содржи податоци за потребниот број на вработени/извршители за сите работни места и нема изработено организациони шеми (по сектори, работни единици и служби);
- не е извршено усогласување на Правилникот за внатрешна организација и систематизација на работните места со Законот за јавните претпријатија и Статутот на претпријатието;
- не е донесен Интерен акт (Правилник) за начинот на утврдување и пресметување на платите, и
- не е извршено усогласување на Колективниот договор на претпријатието со Колективниот договор за комуналните дејности на Република Македонија;

Непревземање на потребните активности и отсуство на актот за утврдување и пресметување на платите не е во согласност со Законот за работни односи. Ваквата состојба предизвикува несоодветно организирање и искористување на работната сила и субјективен пристап при одлучувањето за потребите од работна сила.

10.2.7. Јавното претпријатие не го извршува платниот промет преку носителот на платен промет/(односно преку трансакциска сметка), а примените парични средства од дневниот пазар во готово не ги уплатува на сметката/трансакциската сметка во носителот на платен промет и врши плаќање на производи и услуги во готово во износи кои се повисоки од 100 Евра односно 6 илјади денари што не е во согласност со одредбите на Законот за платниот промет. Ваквата состојба предизвикува во текот на 2007 година од вкупно наплатениот дневен пазар во готово во износ од 25.640 илјади денари да изврши само една уплата во износ од 300 илјади денари во корист на сметката на претпријатието, да изврши платен промет во готово (надвор од носителот на платен промет/трансакциска сметка) во износ од 25.625 илјади денари и да врши плаќања на производи, услуги и плата во готово во износи поголеми од дозволеното кое има за ефект можност од незаконско и ненаменско користење на средствата и нередовно подмирување на даноците и придонесите.

10.2.8. Јавното претпријатие во сметководствената евиденција со состојба на 31.12.2007 година на име обврски за помалку платен данок на додадена вредност, данок од добивка, персонален данок и придонеси од плати (придонес за пензиско и инвалидско осигурување, придонес за здравствено осигурување и придонес за вработување) искажало вкупен износ од 33.872 илјади денари и тоа како што следува:

- данок на додадена вредност во износ од 7.715 илјади денари кои потекнуваат од 2003 до 2006 година,
- данок од добивка во вкупен износ од 10.507 илјади денари кои потекнуваат од 2003 до 2006 година,
- персонален данок во вкупен износ од 813 илјади денари;
- обврски за персонален данок од плати состојба на 31.12.2007 година во вкупен износ од 6.051 илјади денари кои потекнуваат од 2000 до 2006 година;
- придонес за пензиско и инвалидско осигурување на 31.12.2007 година во износ од 7.749 илјади денари кои потекнуваат од 2003 до 2006 година
- придонес за здравствено осигурување на 31.12.2007 година во износ од 116 илјади денари кои потекнуваат од 2003 до 2006 година
- придонес за вработување на 31.12.2007 година во износ од 921 илјади денари кои потекнуваат од 2003 до 2006 година

кои до известувачкиот датум не се платени, што не е во согласност со одредбите од Законот за данок на додадена вредност, Законот за данокот од добивка, Законот за персоналниот данок на доход, Законот за пензиско и инвалидско осигурување, Законот за здравственото осигурување и Законот за вработување. Непочитувањето на одредбите од наведените законски акти/неплаќање на наведените даноци и придонеси предизвикува потценување на приходите на Буџетот на Републиката и Буџетите на фондовите 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.

10.2.9. Јавното претпријатие не презентираше соодветни и веродостојни документи од кои може да се констатира дека пристапиле односно директорот ги превземал потребните активности за:

- Изработување и предлагање на Програма за работа и развој (инвестициона програма) и Финансиски план кој ги содржи сите приходи и расходи на претпријатието и инвестициите со динамиката на нивното реализирање,
- изготвување на тримесечни извештаи кои содржат показатели за финансиското работење и нивно доставување до основачот на претпријатието,
- изготвување извештај за работењето на претпријатието на секои шест месеци обрнувајќи посебно внимание на содржината на податоците за видот и обемот на работите извршени при обавување на дејноста на јавното претпријатие, вклучувајќи и податоци за финансиското работење и нивно доставување до управниот одбор и основачот на претпријатието,
- изготвување на годишен извештај за работењето на претпријатието и негово доставување до надлежните органи односно основачот на претпријатието.

Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на Законот за јавните претпријатија, а отсуството на превземените активности за



**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО- ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ПРОГРЕС“  
РАДОВИШ Ц.О.  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

изготвување на наведените програми и извештаи предизвикува ограничување на надлежностите на основачот на јавното претпријатие а пред се во делот на давањето согласност на годишниот извештај и превземање на конкретни активности за отстранување на недоволните состојби во претпријатието.

10.2.10. 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 фактурирање на извршените услуги за основачот на претпријатието (Совет на општина Радовиш). За извршените услуги во корист на општината Радовиш согласно Програмата за јавна чистота, паркови и зеленило во Радовиш за 2007 година во износ од 1.728 илјади денари и Програмата за одржување на речните корита во урбаното подрачје на Радовиш за 2007 година во износ од 130 илјади денари односно во вкупен износ од 1.858 илјади денари не е извршено фактурирање и не е извршено пресметување на данок на додадена вредност во износ од 334 илјади денари, што не е во согласност со одредбите на 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 2.192 илјади денари, приходите за наведените услуги за 1.858 илјади денари и обврските за данок на додадена вредност за 334 илјади денари и преценување на загубата за тековната година во износ од 1.858 илјади денари.

10.2.11. Надлежните органи за раководење со претпријатието не ги превземале потребните активности за усогласување на своето работење со одредбите на Законот за управување со отпадот и подзаконските прописи од оваа област, при што ревизијата ги констатира следните состојби:

- претпријатието ја нема воспоставено потребната евиденција (секојдневна) во пропишаниот образец дневник согласно 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 и член 39 од Законот за управување со отпадот (пред се Прилог број 6, Прилог број 7), 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,
- претпријатието не презентираше дозвола за собирање и транспортирање на отпад, ниту презентираше акт дека ги превземал потребните активности/постапки за обезбедување на потребните дозволи што не е во согласност со одредбите на член 43, 45 и 46 став 5 од Законот за управување со отпад.
- претпријатието не превземало активности за склучување на договори со создавачите на комерцијалниот отпад за негово собирање и транспортирање, што не е во согласност со одредбите на член 43 став 8 од Законот за управување со отпад.

- претпријатието не презентираше соодветни докази и не превземало активности за поставување на садови за селектирање на комуналниот отпад со кое се овозможува селектирање на отпадот пред негово собирање, што не во согласност со одредбите на член 44 став 3 од Законот за управување со отпад.
- претпријатието не презентираше соодветни докази дека превземале активности за вработување на најмалку едно лице со стручна подготовка согласно со прописите за регистрација за вршење на дејност што не е во согласност со одредбите на член 45 став 3 од Законот за управување со отпад.
- Јавното претпријатие не ги почитува одредбите и правилата за горење и за согорување на отпадот односно се врши неконтролирано отстранување на отпадот по пат на спалување што не е во согласност со одредбите на член 24-а и 94 од Законот за управување со отпад (слика бр. 1).

Ваквата состојба предизвикува несоодветно постапување со отпадот и можноста за опасност по заштитата на животната средина и здравјето на луѓето.

10.2.12. Јавното претпријатие не превземало мерки и активности за редовно пресметување и фактурирање на надоместокот за води (преставува извор на средства за работа на Фондот за води) од правни и физички лица и надоместокот за заштита на водите од загадување со испуштање на непречистени отпадни води од моментот на настанување на обврската па се до денот на ревизијата, што не е во согласност со одредбите на Законот за водите. Ваквата состојба предизвикува за периодот од 2006 година па се до мај 2008 година да не е пресметан надоместок за води и надоместок за заштита на водите во вкупен износ од 1.094 илјади денари, за кој износ се намалени и приходите на Фондот за води. Од страна на овластен контролор вработен во Фондот за води-Скопје на ден 30.06.2008 година изготвени се пет Записници од извршен увид и контрола на спроведувањето на обврската за пресметување и плаќање на надоместокот за води, при што по препорака на овластениот контролор и ревизијата јавното претпријатие со налог број 17/6 од 30.06.08 изврши евидентирање на наведената обврска во трговските книги за 2008 година, за што ревизијата за овој дел од утврдената состојба не дава препорака.

10.2.13. Управниот одбор на претпријатието во текот на 2006 година донесува Одлука за утврдување на благајничкиот максимум на претпријатието на износ од 1.500 илјади денари без да изврши проценка на вистинската потреба на паричните средства во готово во благајната (просечниот дневен промет на претпријатието изнесува 66 илјади денари односно месечниот 1.971 илјада денари) што не во согласност со одредбите на Законот за платниот промет. Чувањето на парични средства во готово во благајната без превземени соодветни мерки на безбедност и нивно осигурување од кражби создава ризик од незаконско и ненаменско користење на средствата односно нанесување штета на претпријатието.

#### Препораки:

1. Надлежните органи на претпријатието во соработка со основачот/ општина Радовиш, да превземат активности за утврдување на

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

основачкиот влог на претпријатието, обезбедат веродостојни сметководствени документи и извршат негово упишување кај надлежниот регистар.

2. Надлежните органи за управување и раководење на претпријатието да превземат активности за преиспитување на основаноста и веродостојноста на постојните акти за утврдување на цените на производите и услугите што ги врши претпријатието и обезбедување согласност на истите од страна на основачот на претпријатието.
3. Надлежните органи на раководење во претпријатието 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, со посебен осврт на рамковните спогодби и секторските договори.
4. Градоначалникот на општината да превземе активности за донесување на одлука за распишување на јавен конкурс за избор на директор, изврши избор на директор на претпријатието и да пристапи кон склучување на договор за уредување на правата, одговорностите и овластувањата на директорот на претпријатието.
5. Надлежните органи за управување и раководење на претпријатието да превземат активности за усогласување на интерни акти и да го изготват Правилникот за организација и систематизација на работните места во чиј состав ќе биде табеларен преглед, со определен бројот на извршители на сите работни места, усогласен со статутот и Законот за јавни претпријатија и усвоен од страна на Управниот одбор.
6. Надлежните органи за управување и раководење на претпријатието да превземат мерки за пропишување и донесување на политики за начинот на располагање и постапување на паричните средства наплатени во готово односно да обезбедат истите да се уплатуваат на соодветната трансакциска сметка во носителот на платен промет.
7. Надлежните органи за раководење на претпријатието да обезбедат целокупниот платен промет да се извршува преку трансакциски сметки, а плаќањето на производи и услуги во готово го усогласи во рамките на потребите на претпријатието односно истите се сведат на минимално ниво.
8. Јавното претпријатие во соработка со основачот и надлежните органи да превземе мерки и активности за доследно почитување на утврдените рокови за плаќање на неплатените обврски од поранешни години на име данок на додадена вредност, данок од добивка, персонален данок и даноци и придонеси од плата.
9. Основачот на претпријатието и надлежните органи за управување и раководење на претпријатието да превземат активности и ги задолжат надлежните вработени односно директорот на претпријатието за континуирано, навремено и квалитетно изготвување на наведените програми и извештаи и нивно доставување до надлежните органи.
10. Да се воспостават сметководствени политики за признавање на приходите и расходите во моментот на нивното настанување и за

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО- ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ПРОГРЕС“  
РАДОВИШ Ц.О.  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

периодот за кој се однесуваат, да се врши примена на начелото на фактурирана реализација и редовно фактурирање и доставување на фактурите до основачот на претпријатието.

11. Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да ги превземат потребните активности за соодветно управување со отпадот, ги обезбедат потребните дозволи од надлежните органи и ги уредат односите со создавачите на комерцијалниот отпад.
12. Надлежните органи за раководење на претпријатието да превземат соодветни мерки и активности за измена и дополнување на апликативната програма за изработка на сметки за граѓани и фактурите за правни лица во кои ќе биде пресметан и содржан надоместокот за Фондот за води.
13. Надлежните органи за раководење на претпријатието да превземат мерки и активности во соработка со преставници на Фондот за води да го уредат начинот на плаќање на непресметаните и неплатени обврски/надоместоци кон Фондот за води.
14. Надлежните органи за раководење на претпријатието да обезбедат редовно подмирување на пресметаниот и наплатениот надоместок за водите.
15. Управниот одбор на претпријатието да изврши проценка на утврдената висина на благајничкиот максимум, да ја оцени потребата од менување и дополнување на претходно донесената одлука при што утврдениот благајнички максимум ја одразува потребата на претпријатието од парични средства во готово.

### **10.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела**

- 10.3.1. Не се превземени активности за пропишување, донесување и имплементирање на политики за начинот на постапување на пописната комисија по извршеното физичкото попишување на средствата и изворите на 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 истите. Во Записникот од 18.02.2008 година за извршен попис од централната пописна комисија (изработен со задоцнување и не усвоен од надлежните органи) не се наведени износи на фактичката состојба по попис и на сметководствената состојба на средствата и изворите на средства и не се презентирани износи на набавна, исправка и сегашна вредност, како основ за кусоци/вишоци. 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 бруто/нето износи на средства и извори на средства односно расход за амортизација во финансиските извештаи.
- 10.3.2. 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 вода/губретарина (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 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 кој износ ревизијата неможеше да го утврди заради, отсуство на податоци за старосната структура на побарувањата, што има за ефект неможност од потврдување на реалноста и објективноста на вкупните побарувања од купувачите во земјата во износ од 67.860 илјада денари. Започнувајќи од 27.12.2007 година па до денот на ревизијата јавното претпријатие превземало активности за наплата на ненаплатените побарувања (изготвени 977 а поднесени до надлежниот суд 848 тужбени барања, изготвени опомени пред извршување и изготвени барања за извршување од страна на извршител) за што ревизијата во овој дел од утврдената состојба не дава препорака.

- 10.3.3. Јавното претпријатие не обезбедило доследно почитување на утврдените сметководствени политики за начинот на признавање и мерење на ситниот инвентар, односно начинот на искажување во трговските книги на набавката, ставањето во употреба, искажувањето на исправката и искажувањето на расходот на ситниот инвентар, (целокупните набавки се искажуваат на сметките на ситниот инвентар во употреба, без користење на сметката на ситен инвентар на залиха и сметката вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар и автогумите) што не е во согласност со МСС, Уредбата за начинот на пресметување на амортизацијата, односно отписот на вредноста на нематеријалните и материјалните средства и за номенклатурата на средства за амортизација и годишните амортизациони стапки и Правилник за сметковен план и содржината на одделните сметки во сметковниот план и утврдените сметководствени политики на претпријатието.

Непочитувањето на наведените акти предизвикува несоодветна сметководствена евиденција на залихите на ситниот инвентар, нивното ставање во употреба, намалување на квалитетот на финансиските извештаи, односно намалување на квалитетот на информациите кои ги даваат тие.

- 10.3.4. Јавното претпријатие не превземало мерки и активности за пропишување на политики за воспоставување на аналитичка евиденција по инакастор за вкупниот месечен износ на побарувања по доставени сметки за вода/смет до физичките лица по реони и нивната наплата, односно воспоставена е аналитика евиденција само за наплатените парични средства во готово за вода/смет во износ од 21.591 илјада денари. Ваквата состојба не е во согласност со Законот за трговски друштва, Законот за платен промет и МСС, и има за ефект неможност од следење на наменското и законското користење на наплатените парични средства во готово, зголемување на ризикот од злоупотреба на расположивите парични средства од страна на

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО- ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ПРОГРЕС“  
РАДОВИШ Ц.О.  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

инкасаторите (во претходниот период се поведени неколку судски постапки за ваквата состојба), неможност од потврдување на реалноста и објективноста на искажаните износи по овој основ.

**Препораки:**

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. Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да превземат активност за формирање на комисија за спроведување на вонреден попис на ситниот инвентар на залиха.
4. Комисијата за попис да ја утврди фактичката состојба на ситниот инвентар на залиха и во употреба, изготви извештај и да го достави до надлежните органи за разгледување и усвојување.
5. Надлежните лица задолжени за водење на трговските книги врз основа на доставениот извештај и утврдените фактички состојби извршат евидентирање на потребните трансакции во трговските книги, а пред се во делот на сметките залиха на ситен инвентар и вредносно усогласување.
6. Надлежните органи да превземат мерки и активности за изработка и имплементирање на политики за воспоставување на евиденција по инакасатор за месечните износи на побарувања по доставени сметки за вода/смет до физичките лица, следење на динамиката на наплата, наменското и законското користење на наплатените парични средства во готово, и намали ризикот од злоупотреба.

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

- 10.4.1. Јавното претпријатие не превземало активности за вршење на целосен и квалитетен попис и соодветна евиденција 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 142 илјади денари, вредносно усогласување на земјиштето 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,
  - на сметката градежни објекти е евидентиран бруто износот од 33.737 илјади денари (сегашна вредност во износ од 11.011 илјади денари), за кои не е воспоставена аналитичка евиденција/разграничување на видовите градежни објекти/водоводна мрежа, и објекти поврзани со водоводната

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО- ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ПРОГРЕС“  
РАДОВИШ Ц.О.  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

мрежа од градежните објекти кои не се во состав на водоводната мрежа, не е извршено евидентирање/запишување на сопственоста во надлежниот катастар, не е презентирани техничка документација за водоводната мрежа, документација за технички прием, за должината/локациите, не е воспоставен подземен катастар за истата и не се презентирани акти за основот на евиденција на наведениот износ,

- не е извршен попис на времени објекти и тезги кои се наоѓаат на градското пазариште и не е воспоставена соодветна вонбилансна/билансна евиденција за истите.

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 нивно нереално прикажување и оневозможување за утврдените разлики да се произнесе надлежниот орган.

- 10.4.2. Јавното претпријатие склучило договор со физичко лице за набавка на недвижен имот нива/земјиште во површина од 40,50 ари согласно договорот бр:0204-330 од 21.11.2007 година. Врз основа на склучениот договор на име надомест на физичкото лице, јавното претпријатие исплатило 1500 евра во денарска противвредност за набавка на земјиштето. До денот на ревизијата не е склучен нотарски акт за наведената купопродажба, не е извршено пријавување на наведената трансакција кај надлежните органи за утврдување на данокот на имот и не е извршено пријавување кај надлежниот Завод за геодетски работи за евидентирање на платената недвижност. Ваквата состојба не е во согласност со Законот за трговски друштва, Законот за даноци на имот и Законот за сопственост и Законот за катастар на недвижности.

Утврдената состојба предизвикува плаќање на надомест без да се потпишат и обезбедат уредни и веродостојни документи и можност од неостварување на правото на сопственост.

- 10.4.3. Јавното претпријатие во текот на 2007 година не превземало мерки и активности за изработка, доставување и потпишување на договори за уредување на меѓусебните права и обврски меѓу давателот/јавното претпријатие и корисниците на вода, физички и правни лица во градските и приградските места, што не е во согласност со Законот за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води. 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 неможност од потврдување на реалноста и објективноста на искажаните износи на сметката купувачи во земјата.

Во текот на вршењето на ревизијата јавното претпријатие пристапи кон изработка, доставување и потпишување на договори за уредување на меѓусебните права и обврски меѓу давателот/јавното претпријатие и физички лица, а постапката за уредување на меѓусебните права и обврски на јавното претпријатие со правни лица не беше отпочната.

10.4.4. Во текот на ревизијата беа испратени конфирмации заради усогласување на побарувањата и обврските искажани во билансните позиции. Од вкупно испратените 20 конфирмации до исто толку коминтенти добиени се 5 одговори, што претставува 25% од вкупно испратените, од кои 2 се потврдени односно 40% од пристигнатите а 3 не се потврдени односно 60%, додека 15 воопшто не одговорија што претставува 75% 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:**

1. 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.
2. Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да ги превземат потребните активности за утврдување на одговорност кај пооделните лица во претпријатието кои довеле до исплата на средства без да се склучи нотарски акт за купопродажба на земјиштето.
3. Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да ги превземат потребните активности за склучување на нотарски акт, подмирување на обврската за данок на промет на недвижности и извршат пријавување/упишување на недвижностите во надлежниот Завод за геодетски работи.
4. Надлежните органи да превземат мерки и активности за изработка, доставување и потпишување на договори за уредување на меѓусебните права и обврски меѓу јавното претпријатие и корисниците на вода/правните лица.
5. Јавното претпријатие да превземе мерки и активности за континуирано усогласување на побарувањата и обврските со правните лица со кои имаат деловна соработка (коминтентите), заради нивно реално и објективно прикажување во финансиските извештаи.

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

10.5.1. Извршени се набавки на погребна опрема, ХТЗ опрема, адвокатски услуги, патролно обезбедување, огревно дрво, резервни делови, како и контејнери за собирање на смет во вкупен износ од 2.661 илјада денари за кои се утврдени долунаведените неправилности и тоа за:

- набавки во износ од 601 илјади денари при спроведување на постапката не е овозможено доследно почитување на одредбите на Законот за јавни набавки (прилог бр:1),
- за набавки во износ од 1.133 илјади денари не е спроведена постапка за јавна набавка (прилог бр:2) и
- за набавки во износ од 927 илјади денари не е спроведена постапка за набавка од мала вредност ( прилог бр:3)

Непочитувањето на Законот за јавни набавки и не спроведувањето на соодветните постапки предизвикува можност од ненаменско и незаконско користење на средствата, необезбедување на фер конкуренција, еднаква



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

10.5.2. Во текот на 2007 година јавното претпријатие извршило ангажирање на физички лица (одреден број од лицата се ангажираат за одработување на обврските кон јавното претпријатие) чиј број од месец во месец се движи од 17-22 лица, без презентирање на акт/договор за регулирање на нивните права и обврски со јавното претпријатие, искажувајќи во трговските книги вкупни трошоци во износ од 1.521 илјади денари (966 илјади денари на име надомест за услуги и персонален данок и 555 илјади денари надомест за храна и персонален данок) што не е во согласност со Законот за облигационите односи и Законот за Агенциите за привремени вработувања. Ваквата состојба има за ефект создавање на нерамноправна и нееднаква положба на корисниците на услугите и исполнување на обврските на недозволен начин односно во натура, како и неможност за остварување на правата од работен однос односно право на ПИО и здравствено осигурување.

10.5.3. На позицијата стоки во продавница/погребна опрема на известувачкиот датум претпријатието искажува состојба во износ од 652 илјади денари. Со ревизијата на наведената позиција е констатирано дека претпријатието на ден 20.03.2007 година набавува 45.000 парчиња букви и бројки во износ од 405 илјади денари, која количина земајќи ја просечната потрошувачка од 2004 до 2007 година изнесува 3.138 парчиња која е доволна за наредните 14 години. Ваквата состојба предизвикува не економично, не ефикасно, не ефективно користење на средствата, намалување на ликвидноста на претпријатието и можност од уништување на залихите од нивната застареност што не е во согласност со одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, Законот за јавните претпријатија и Статутот на претпријатието.

#### Препораки:

1. Надлежните органи на раководење во претпријатието 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. Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да превземат активности за пропишување, донесување и воспоставување на политики за начинот на следење на залихите и утврдување на потребата од набавка на истите.
4. Надлежните органи за управување и раководење да превземат активности за оценување/утврдување на одговорноста на лицата за извршената набавка на букви и бројки.

**10.6. Неправилности во ИТ системот, утврдени/идентификувани слабости**

10.6.1. 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 бизнис целите.

**Препораки:**

1. Надлежниот орган за раководење на претпријатието да обезбеди изготвување на стратегија и план за развој на информациониот систем и воведо безбедносни политики од аспект сеопфатна ИТ безбедност.
2. Јавното претпријатие да развие и воведо 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.
3. Јавното претпријатие да развие и воведо Методологија за развој и имплементација на нови системи (Планирање, Анализа, Осмислување, развој, имплементација и проверка и одржување).

**10.7. Ефекти од ревизијата**

Имајќи ги во предвид наодите изнесени во точките 10.1; 10.2; 10.3; 10.4; 10.5; и 10.6 предизвикуваат отсуство на интерни контроли во процесите на претпријатието, необезбедена согласност од основачот на цените за извршените услуги, нередовно подмирување на обврските за даноците, 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.

11. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.1. до 10.4. финансиските извештаи не ја преставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Јавно претпријатие за комунално – производни и услужни работи „Прогрес“ Радовиш ц.о. под 31 Декември 2007 година, резултатите од работењето и паричните текови за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.
12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.1; 10.2. и 10.5., кај Јавно претпријатие за комунално – производни и услужни работи „Прогрес“ Радовиш ц.о. не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции за 2007 година.
13. Обрнуваме внимание на подолу наведените состојби:
  - 13.1.1. Советот на општина Радовиш на седницата одржана на ден 01.02.08 година донесува Одлука за припојување на Ј.П. „Прогрес“ Радовиш

кон Ј.П. „Плаваја“ Радовиш, со која покрај припојувањето на наведеното претпријатие се уредуваат правата и обврските на основачот, вршителот на должност директор на Ј.П. „Плаваја“, вработените и членовите на управниот и надзорниот одбор. До 24.06.2008 година не е извршено припојувањето на Ј.П. „Прогрес“ Радовиш кон Ј.П. „Плаваја“ Радовиш и соодветно упишување во трговскиот регистар а со тоа е оневозможено утврдувањето на членови на управниот и надзорниот одбор, избор на директор на претпријатието, изготвување на статут на претпријатието и акт за систематизација на работните места, што не е во согласност со Законот за јавните претпријатија, Законот за трговските друштва, Законот за едношалтерскиот систем и за водење на трговскиот регистар и регистар на други правни лица, Законот за централен регистар и одредбите на наведената одлука. Непревземањето на потребните активности за упишување на наведеното спојување во трговскиот регистар предизвикува: постоење и функционирање на две јавни претпријатија на ниво на иста општина со извршување на исти дејности од јавен интерес, назначување и вршење на должноста в.д. директор на двете претпријатија на исто лице, непостоење на управен и надзорен одбор, отсуство на контрола на финансиско материјалното работење на претпријатието, не потврдени и неусвоени финансиски извештаи од надлежните органи и ризик од незаконско и ненаменско користење на средствата.

Согласно: нотарски акт од 24.06.2008 година, известување за склучена спогодба за присоединување од 08.07.2008 година и Решение за предбележба за статусна промена од Централниот регистар на Република Македонија, Јавното претпријатие „Прогрес“ Радовиш се припојува кон Јавното претпријатие „Плаваја“ ПО Радовиш, Решение за прогласување и објавување на Одлуката за усвојување на спогодбата за присоединување на Ј.П. „Прогрес“ Радовиш кон ЈП „Плаваја“ Радовиш, Одлука за усвојување на Спогодбата за присоединување на ЈП „Прогрес“ Радовиш кон ЈП „Плаваја“ Радовиш, Решение за избор на членови на Управниот одбор на ЈП „Плаваја“Радовиш и Решение за избор на членови на надзорниот одбор за вршење контрола на материјално-финансиско работење на ЈП „Плаваја“ Радовиш, со што дел од утврдените состојби се надминуваат.

13.2. 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,

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО- ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ПРОГРЕС“  
РАДОВИШ Ц.О.  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- 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.

13.3. Врз основа на податоци/преглед од Стопанска банка АД Скопје број 04 A/1078 од 27.06.2008 година на решенија за присилна наплата и налози за блокада со состојба 31.12.2007 година, за состојба на сметката на Јавно претпријатие за комунално-производни и услужни работи „Прогрес“ Радовиш ц.о. констатирана е состојба на континуирано блокирање на сметката, заради доставени судски решенија и решенија од Управата за јавни приходи по основ на ненавремено/неподмирени обврски во вкупен износ од 39.185 илјади денари. 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.

13.4. Јавното претпријатие заклучно со 31.12.2007 година искажува обврски кон АД. ЕСМ – ЕВН Македонија износ од 12.508 илјади денари кои произлегуваат од неплатени обврски за потрошена електрична енергија од претходни години. Ваквата состојба предизвикува јавното претпријатие во текот на 2007 година да биде исклучено од системот за напојување со електрична енергија, што придонело потребата од електрична енергија да ја обезбедува преку агрегат за електрична енергија за кој во текот на 2007 година потрошени се 191 илјади денари за нафтени деривати. Наведената состојба во текот на 2008 година е делумно надмината со подмирување на тековните обврски, но поголем дел од обврските (11.077 илјади денари до денот на ревизијата) и понатаму се неподмирени што создава дополнителни потешкотии во извршувањето на дејностите од јавен интерес и намалување на солвентноста на претпријатието.

13.5. Надлежните органи за раководење со претпријатието започнувајќи од 1 јануари 2008 година па се до денот на ревизијата не ги превземале потребните мерки и активности за обезбедување на: соодветен акт одобрение за извршување на дејноста депонирање на нуспроизводи од животинско потекло, согласност за локацијата од надлежната Управа за ветеринарство и оневозможување на правните лица кои создаваат нуспроизводи од животинско потекло да ги депонираат на депонијата на претпријатието (слика бр.1). Надлежните органи за раководење на претпријатието потребно е да превземат активности за усогласување на своето работење со одредбите на Законот за нуспроизводи од животинско потекло, со што ќе придонесат кон соодветно постапување со нуспроизводите од животинско потекло, заштита на животната средина, животот и здравјето на луѓето.

Скопје, 05.11.2008 година

Овластен државен ревизор

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО- ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ПРОГРЕС“  
РАДОВИШ Ц.О.  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА 2007 ГОДИНА**

во 000 Ден.

ОПИС	2007	2006
Приходи од продажба	37,540	39,305
Останати деловни приходи	202	250
<b>Вкупни приходи од оперативно работење</b>	<b>37,742</b>	<b>39,555</b>
Материјални трошоци	10,352	10,030
Трошоци за бруто плати	15,801	16,201
Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства	1,354	1,412
Вредносно усогласување на на краткорочни средства	4,155	6,149
Останати оперативни трошоци	5,517	6,517
<b>Вкупно трошоци од оперативно работење</b>	<b>37,179</b>	<b>40,309</b>
Приходи од камати, курсни разлики и слични приходи	10	4
Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи	307	-
<b>ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ</b>	<b>266</b>	<b>(750)</b>
Вонредни приходи	36	1,625
<b>ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b>	<b>302</b>	<b>875</b>
Данок од добивка	2,477	3,554
<b>НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА</b>	<b>(2,175)</b>	<b>(2,679)</b>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО- ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ПРОГРЕС“  
РАДОВИШ Ц.О.  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**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	740	1,050
Побарувања по основ на продажба	36,030	32,589
Побарувања од поврзани субјекти	222	-
Други краткорочни побарувања	295	285
Залихи	3,101	2,777
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>40,388</b>	<b>36,701</b>
<b>Нетековни средства</b>		
Нематеријални и материјални средства	12,460	13,461
<b>Вкупно нетековни средства</b>	<b>12,460</b>	<b>13,461</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>52,848</b>	<b>50,162</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Тековни обврски</b>		
Обврски спрема добавувачите	14,481	13,801
Останати краткорочни обврски	35,545	31,365
<b>Вкупно краткорочни и долгорочни обврски</b>	<b>50,026</b>	<b>45,166</b>
<b>Капитал и резерви</b>		
Капитал	22,522	15,096
Ревалоризациона резерва	-	7,426
Пренесена загуба	17,526	14,847
Загуба за финансиска година	2,174	2,679
<b>Вкупно капитал и резерви</b>	<b>2,822</b>	<b>4,996</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>52,848</b>	<b>50,162</b>

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

О П И С	Капитал	Ревалоризациона резерва	Загуба од финансиската година	Вкупно
Состојба 01.01.2007 година	15,096	7,426	(17,526)	4,996
Загуба за финансиска 2007 година			(2,174)	(2,174)
Распределба на ревалоризац. резерва	7,426	(7,426)		
Состојба 31.12.2007 година	22,522	-	(19,700)	2,822

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНО- ПРОИЗВОДНИ И УСЛУЖНИ РАБОТИ „ПРОГРЕС“**  
**РАДОВИШ Ц.О.**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК ЗА 2007 ГОДИНА**

	во 000 Ден.
	<u>2007/2006</u>
<b>ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНО РАБОТЕЊЕ</b>	
<b>НЕТО ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b>	<b>303</b>
Трошоци кои не повлекуваат користење на обртни средства:	
Амортизација	1,354
Расходи од отпис на побарувања и кусоци	4,155
Данок од добивка	(2,477)
<b>Готовински текови од работење</b>	<b>3,335</b>
Побарувања по основ на продажба	(7,596)
Побарувања од поврзани субјекти	(222)
Други краткорочни побарувања	(10)
Залихи	(324)
Обврски спрема добавувачи	680
Останати краткорочни обврски	4,180
<b>Нето готовински текови од оперативно работење</b>	<b>43</b>
<b>ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНО РАБОТЕЊЕ</b>	
Нематеријални и материјални вложувања	(353)
<b>Нето готовински текови од инвестиционо работење</b>	<b>(353)</b>
<b>НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА</b>	<b>(310)</b>
<b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА ПОЧЕТОКОТ НА ГОДИНАТА</b>	<b>1,050</b>
<b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА</b>	<b>740</b>