



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1103-85/4**

**Скопје, 05.03.2009 година**

**До**

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНИ РАБОТИ „СОЛИДАРНОСТ“ П.О. ВИНИЦА**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Јавно претпријатие за комунални работи „Солидарност“ ПО Винаца (во понатамошниот текст Јавното претпријатие) за 2007 година, кои се прикажани на страните од 21 до 24.
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 комунални работи „Солидарност“ ПО Винаца 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:
  - Орце Јордановски - вршител на должност директор од 13.04.2005 година и директор од 05.10.2005 година,
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 20 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 09.09.2008 до 17.11.2008 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 законскиот застапник на Јавното претпријатие, добиени се забелешки на точките 10.1.2.; 10.2.8. и 10.2.10. од Претходниот извештај, број 11-85/3 од 11.02.2009 година, истите овластениот државен ревизор ги разгледа и не ги прифати.
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**

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

11.1.1. Надлежните органи за раководење со претпријатието во 2007 година не превземале активности за утврдување, проценка и контрола на 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.

На ден 26.09.2008 година Управниот одбор донел одлуки за усвојување на Правилникот за основните елементи на упатството за работа, повелбата, годишниот план и програма за внатрешна ревизија и на Правилникот за основните елементи на финансискиот менаџмент и контрола и стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор, при што ваквата постапка не е во надлежност на управниот одбор и истиот непостапил во согласност со одредбите на Законот за внатрешна ревизија во јавниот сектор и Законот за јавна внатрешна финансиска контрола.

#### **Препорака:**

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.

Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието да извршат проценување на донесените акти и го уредат начинот на вршење на внатрешна ревизија во јавното претпријатие.

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

11.1.2. Извршивме оценка на начинот на утврдување/следење на документацијата на влезно/излезно количество на вода во водоснабдителниот систем/до корисниците, при што констатиравме дека водоснабдителниот систем целосно не е покриен со исправни протокомери/водомери на влез/излез на вода до и низ водоснабдителниот систем и не се обезбедени документирани контроли дека на сите приклучени корисници на водоводната мрежа се издадени дозволи од страна на јавното претпријатие. Наведените состојби предизвикуваат постоење ризик од: загуби на вода односно неможност за следење на вкупното количество испорачана/потрошена вода, немање контрола/владение врз вкупната водоводна мрежа од страна на јавното претпријатие и намалување на приходите на претпријатието. Во текот на 2008 година претпријатието отпочнало активности за компјутерска изработка на подземен катастар на водоводната и канализациона мрежа во општина Винаца со што ќе се создаде соодветна база на податоци.

**Препорака:**

Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието да продолжат со превземените активности за навремена и континуирана контрола на исправноста на протокомерите/водомерите извршат замена на неисправните и обезбедат дозволи за сите приклучени корисници на водоводната мрежа.

***Процес на следење на наменското користење на залихите***

11.1.3. Извршивме оценка на интерните контроли при издавањето на залихите на сировини и материјали и резервни делови од магацин, 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 и изработка на фактура за извршени услуги од страна на претпријатието што не е во согласност со Законот за трговски друштва, МСС и Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Не изготвувањето документи кои ќе содржат податоци за видот и количеството на употребените сировини и материјали/резервни делови, времетраењето на работата и бројот на извршителите предизвикува неможност за следење на наменското користење на средствата за оваа намена, како и неможност од потврдување на реалноста и објективноста на искажаните износи на наведените сметки во финансиските извештаи.

**Препорака:**

Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието да превземат активности за пропишување/воспоставување на процедури и механизми за изработка на работни налози при издавањето на залихи на сировини и материјали и резервни делови за услугите извршени од страна на претпријатието и нивното признавање како расход.

### **Процеси на сметководствена евиденција**

- 11.1.4. При оценка на процесот на признавање и мерење на трансакциите во сметководствена евиденција од областа на пресметка и исплата на платите на вработените, залихите и основните средства и благајничко работење, идентификувавме состојби кои укажуваат на отсуство на контроли кои треба да вклучат поделба на должностите на начин со кој нема да се дозволи едно службено лице во исто време да биде одговорно за одобрување, извршување, сметководство и контрола што не е во согласност со одредбите на Законот за јавна внатрешна контрола, Правилникот за основните елементи на финансискиот менаџмент и контрола и стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор и на стандардот 13 – Поделба на должностите. Непостоењето на разграничување на должностите во погоре наведените процеси предизвикува отсуство на разумна сигурност дека ризиците се намалени до прифатлива граница што има за ефект зголемување на ризикот од грешки, непочитување на регулативата односно намален квалитет на информациите кои ги даваат финансиските извештаи.

#### **Препорака:**

Менаџментот на јавното претпријатие да превземе активности за соодветна поделба на должностите/одговорностите во процесите на сметководствена евиденција, односно малиот број на вработени да го компензираат со други мерки кои ќе обезбедат функциите на иницирање/верификување и одобрување на секоја активност да бидат разделени.

### **11.2. Неправилна примена на акти**

- 11.2.1. Јавното претпријатие е основано со одлука донесена од Собранието на општина Веница на ден 24.11.1989 година во која не е наведен износот на средства/основачки влог на основачот – општина Веница, не е презентирани образец 2 во прилог на судската регистрација од 04.07.2002 година во Основен суд Штип и воедно на ревизијата не и се презентирани уредни и веродостојни документи за потврдување на средствата искажани на сметката државен јавен капитал со што се изврши ограничување на делокругот на ревизијата. До денот на ревизијата не е определен износот на средства/основачки влог односно не е извршено негово запишување во соодветниот регистар. Ваквата состојба не е во согласност со Законот за трговски друштва и Законот за јавни претпријатија и има за ефект неможност од потврдување на реалноста и објективноста на искажаниот износ од 31.458 илјади денари на сметката државен јавен капитал во трговските книги.

#### **Препорака:**

Надлежните органи на претпријатието во соработка со основачот/општина Веница, да превземат активности за утврдување на основачкиот влог на претпријатието, обезбедат веродостојни сметководствени документи и извршат негово упишување кај надлежниот регистар.

- 11.2.2. При увидот на евиденцијата во трговските книги и начинот на искажување на сметководствените настани поврзани со дејноста одржување и користење на пазари од страна на јавното претпријатие утврдени се долунаведените состојби:

- не е донесен Правилник кој ќе ја регулира оваа дејност, до 13.12.2007 година кога основачот дал согласност на одлуката за пазарен ред за промет со стоки на пазарот на мало во општина Веница, за што во овој дел ревизијата не дава препорака;
- не се склучени договори за издавање на продажни места на пазарот за трговци или занаетчии кои се регистрирани во соодветниот регистар заклучно со месец октомври и ноември 2007 година од кога се пристапило кон склучување на договори со важност до 31.12.2007 година;
- отсуство на фискални апарати/издадени фискални сметки за наплата на готово пазарна такса и резервација на тезга од страна на инкасантите (во пазарен ден) до 07.10.2008 година од кога се употребуваат два подвижни фискални апарати, за што во овој дел на утврдената состојба ревизијата не дава препорака,
- задолжените инкасанти по купони/бонови за пазаришна такса (во вредност од 20,00; 30,00; 50,00 и 100,00 денари) не ги чуваат искористените купони/бонови до редовен годишен попис.

Погоре наведените состојби не се во согласност со одредбите од Законот за трговија, Законот за трговски друштва, МСС и Законот за регистрирање на готовински плаќања, што предизвикува неможност од потврдување на реалноста и објективноста на искажаните износи на сметките на побарувања/приходи по наведените основи и усогласување на вкупните задолжувања по инкасант со раздолжувањето по бониви/купони и навремена уплата на парични средства од главна благајна на сметката/трансакциската сметка на претпријатието.

#### **Препорака:**

Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието да превземат активности за продолжување на важноста на договорите за издавање на продажни места на пазарот и следење на податоците на истите со промените на пазарот.

Менаџментот на претпријатието да пропише политики и процедури за начинот на постапување при наплата на надоместоците за користење на пазарот и чување на сите прилози за наплатените парични средства во готово од страна на инкасантите како основ на извршената наплата.

11.2.3. Јавното претпријатие воспоставило пракса да врши пресметување, искажување и наплата на надомест за употреба на градежно земјиште врз основа на заклучок донесен на ден 22.01.1997 година од советот на општина Веница за задолжително спроведување на одлуката за воведување на надомест за употреба на градежно земјиште од страна на јавното претпријатие „Солидарност“ Веница преку сметки/фактури за вода и смет доставени до физички и правни лица, а износот на наплатениот надомест месечно да го уплаќа на посебна сметка при општина Веница по износи/цени определени на 25.08.1997 година. Задолжувањето на претпријатието да врши наплата на наведениот надомест е спротивно на одредбите од Законот за градежното земјиште, кој во 1997 година бил во примена. Во 2007 година по овој основ се искажани приходи од рента Веница во износ од 1.261 илјада денари и обврски по основ на рента Јакимово во износ од 123 илјади денари без уплата на наплатените средства на сметката на општина Веница. Ваквата состојба не е во согласност со одлуката од Уставниот суд на Република Македонија од 10 јули 2002 година со која престанува важноста на Законот за градежното земјиште во кој е воведено

плаќањето на надоместот за употреба на градежно земјиште, што има за ефект неосновано наплатување на надоместот за употреба на градежно земјиште на терет на корисниците.

Јавното претпријатие достави Одлука за утврдување на обврската, висината и начинот на надоместокот за одржување на јавната чистота донесена од Советот на општината и заведена под број 07-1294 од 28.11.2008 година со која покрај другото е уредено и престанок на донесената одлука од 25.08.1997 година за што ревизијата за наведената утврдена состојба не дава препорака.

- 11.2.4. Јавното претпријатие во трговските книги со состојба 31.12.2007 година искажало побарувања од основачот/општина Веница по основ на дадени позајмици по договори (за позајмица на парични средства и по договори за цесии) склучени во 2001, 2002 година ... до 2006 година кои не се вратени до денот на вршењето на ревизијата, што не е во согласност со Законот за јавните претпријатија. Непочитувањето на наведениот закон предизвикува намалување на обемот на ликвидни парични средства расположиви за обавување на дејноста од јавен интерес. На ден 08.12.2008 година јавното претпријатие на ревизијата и достави копија од доставеното барање до градоначалникот на општината Веница за поврат на дадената позајмица за што ревизијата во овој дел од утврдената состојба не дава препорака.

#### **Препорака:**

Надлежните органи за раководење и управување со јавното претпријатие да превземат активности за следење на реализацијата на доставеното барање и обезбедат поврат на позајмените средства.

- 11.2.5. На ден 12.12.2003 година склучен е договор за долгорочен кредит со Стопанска банка АД Скопје на износ од 26.050,00 ЕУР со рок на враќање на 36 месеци. Освен наведениот договор јавното претпријатие на ден 01.03.2005 година склучило договор за рамковен лимит со Стопанска банка АД Скопје определен на износ од 25 илјади ЕУР за првите 12 (дванаесет) месеци од неговото користење обезбеден со договор за залог склучен помеѓу Стопанска банка АД Скопје и јавното претпријатие за подвижни предмети (две возила од 01.03.2005 година) сопственост на јавното претпријатие со проценета вредност од 60 илјади ЕУР и анекс договор кон договорот за рамковен лимит (од 27.03.2006 година) за износ од 25 илјади ЕУР за вторите 12 (дванаесет) месеци од неговото користење врз основа на кои се склучени повеќе договори за краткорочни кредити. Задолжувањето на јавното претпријатие без согласност од основачот не е во согласност со Законот за јавни претпријатија и има за ефект пречекорување на овластувањата на директорот и зголемување на трошоците на име камата/провизија.

Презентирана е изјава од Стопанска банка АД Скопје од 06.10.2008 година нотарски заверена, за бришење на договорите за залог упатена до заложен регистар за бришење на заложените предмети и потврда за прием/бришење од Централен регистар-Заложен регистар од 16.10.2008 година дека истите се избришани.

**Препорака:**

Надлежните органи за раководење и управување на претпријатието потребата од ликвидни средства да го врши врз основа на претходно извршени анализи, донесување на соодветен акт за задолжување и обезбедување согласност од основачот.

11.2.6. Јавното претпријатие врз основа на одлука донесена од Управниот одбор од месец март 1997 година, пристапило кон склучување на договори со физички лица/домаќинства за наплата на солидарно учество на погребни услуги со месечните сметки за комунални услуги од семејство. По овој основ во трговските книги за 2007 година, претпријатието искажува приход во износ од 2.145 илјади денари, без притоа да се:

- превземат мерки и активности за воспоставување на: аналитичка сметководствена евидентција за секој склучен договор по корисник, постапки за следењето на динамиката на наплата на месечните сметки, следењето на динамиката на користење на погребните услуги по домаќинство, идентификување на трансакцијата и спротивставување на приходите и расходите кои се однесуваат на иста трансакција, што не е во согласност со одредбите од Законот за трговските друштва и МСС 18 точка 13 и точка 19,
- изврши усогласување на сите договори склучени пред 01.11.2006 година во кои месечниот надомест за погребни услуги е во износ од 60,00 денари, со договорите склучени после наведената дата од кога пресметувањето/наплатата е по износ од 80,00 денари.

Непочитувањето на одредбите од Законот за трговските друштва и МСС предизвикува неискажани побарувања по корисник/склучен договор, несоодветно признавање на приходите и расходите, неусогласеност на договорите со износите по месечни сметки и намалување на: квалитетот на финансиските извештаи релевантни и веродостојноста на информациите кои ги даваат истите.

**Препорака:**

Надлежните органи на претпријатието да превземат мерки и активности за воспоставување на: аналитичка сметководствена евидентција за секој склучен договор по корисник, постапки за следењето на динамиката на наплата на месечните сметки, следењето на динамиката на користење на погребните услуги по домаќинство, идентификување на трансакцијата и спротивставување на приходите и расходите кои се однесуваат на иста трансакција и усогласување на сите договори склучени пред 01.11.2006 година.

11.2.7. Јавното претпријатие во текот на 2007 година извршило евиденција на износ од 454 илјади денари во делот на сметката приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар/приходи од манипулативни трошоци по основ на фактурирани износи за автоматска обработка на податоци/манипулативни трошоци во месечните сметки/фактури за наплата на вода/губретарина за физички и правни лица за кои не е презентирани акт за висината на истите/обезбедена 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 454 илјади денари и незаконско зголемување на цените на извршените услуги.

Презентирана е сметка за вода за месец 12.2008 година за физичко лице во која не е искажан износ за манипулативен трошок и Записник од одржана седница на управниот одбор заведен под број 0202-639 од 24.11.2008 година со кој се констатира дека манипулативниот трошок претходно искажан во сметките на претпријатието за извршените услуги во иднина нема да се фактурира/искажува, за што ревизијата за овој дел од утврдената состојба не дава препорака.

- 11.2.8. Јавното претпријатие во известувачкиот период склучува повеќе договори со општина Винаца која се јавува во својство на инвеститор на работите (изградба на канализација за фекални и отпадни води, надворешна канализација, или нивна реконструкција, поплучување на патеки и тротоари, регулирање на корита на река и друго) за кои во текот на 2007 година јавното претпријатие наплатило средства во износ од 6.210 илјади денари и ненаплатени побарувања на 31.12.2007 година во износ од 602 илјади денари. Ситуациите од извршените градежни работи и вкупната вредност на работите по договорите, не се изработени врз основа на документ кој ги содржи сите видови услуги/работи, а за применетите цени за извршените услуги не е презентирани соодветен акт за нивно утврдување и добивање на согласност од основачот. Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на Законот за облигационите односи, Законот за трговски друштва и Законот за јавни претпријатија и предизвикува договорите да содржат одредба: “конечната вредност на работите ќе се утврди и по елаборат за разлика во цени пресметана по расчленетата индексна метода/индексите на Републичкиот завод за статистика“ без презентирање на конкретни акти за примена на истите, фактурирање по цени кои не се утврдени од надлежен орган, евидентирање во трговските книги, неможност од потврдување на реалноста и објективноста на искажаните побарувања, остварените приходи и расходи и финансиски резултат. Управниот одбор на јавното претпријатие на ден 12.06.2008 година донел одлука за цени на комунални услуги и за истите Советот на општината Винаца на седницата одржана на 26.06.2008 година дал согласност.

#### **Препорака:**

Надлежните органи на претпријатието да превземат мерки и активности фактурирањето на извршените услуги да го врши врз основа на целосни и веродостојни документи.

- 11.2.9. При увидот на интерните акти/активности кои според одредбите на Законот за јавни претпријатија надлежните органи на управување во јавното претпријатие треба да ги донесат/реализираат, утврдени се долунаведените состојби и тоа:
- советот на општина Винаца на ден 28.12.2006 година ја усвоил програмата за работа на јавното претпријатие за 2007 година без истата да содржи податоци за поединечните износи на парични средства потребни за реализација на сите активности/програмски определби (за заеднички служби, водоснабдување и одржување, јавна комунална хигиена, градежна оператива, градско зеленило и спортско рекреативни површини, механизација, одржување на христијански гробишта) во текот на годината;



- ❑ не се изработени детални финансиски планови кои ги содржат сите приходи и расходи на јавното претпријатие, инвестиции со динамика на нивно реализирање;
- ❑ не се изготвуваат тримесечни извештаи во кои се содржани показателите за финансиското работење и заклучоците донесени од нивното разгледување од страна на основачот на претпријатието;
- ❑ надзорниот одбор не се состанал најмалку четири пати годишно, односно истиот во текот на 2007 година одржал два состаноци;
- ❑ не е донесена одлука за распределба на резултатите од работењето/добивката односно покривање на загубата.

Непочитување на одредбите од наведениот закон придонесува ограничување на надлежностите на основачот на јавното претпријатие (немање увид во реалниот износ на потребни средства и можноста за нивно обезбедување од страна на претпријатието, увид во динамиката и можноста на реализација на програмата) и невоспоставена целосна контрола во работењето.

### **Препорака:**

Основачот на претпријатието и надлежните органи за управување и раководење на претпријатието да превземат активности за изработка/обезбедување на:

- ❑ годишна програма за работа на јавното претпријатие со податоци за износи на потребните парични средства за реализација на сите активности во текот на годината и нивно доставување до надлежните органи,
- ❑ детални финансиски планови за сите приходи/расходи на јавното претпријатие, инвестиции со динамика на нивно реализирање,
- ❑ тримесечни извештаи со показателите за финансиското работење и заклучоците донесени од нивното разгледување од страна на основачот на претпријатието,
- ❑ потребен број одржани состаноци на надзорниот одбор во текот на годината,
- ❑ донесување одлука за распределба на резултатите од работењето/добивката односно покривање на загубата и дадена согласност од основачот.

11.2.10. Јавното претпријатие не презентираше соодветни веродостојни докази за превземање на потребни активности за постапување според одредбите од Законот за јавните претпријатија, Законот за управување со отпадот и Закон за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води бидејќи:

- ❑ цената за изнесување на смет за домаќинства по одлуката за цени на комунални услуги (со примена од месец јули 1995 година) е 177,00 денари/месечно, што не е во согласност со Законот за управување со отпадот според кој цената за извршена услуга/собирање и транспорт на комунален отпад се определува според единица како денар по метар квадратен, по метар кубен и по килограм;
- ❑ основачот дал согласност за намалување на цените на вода со канализација за домаќинства и претпријатија (со примена од 01.11.2006 година) без презентирање акт дека е применета пропишаната методологија согласно Законот за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води;
- ❑ управниот одбор донел одлука за цени на погребни услуги - бетонирање, извршување градежно-занаетски работи (надгробни

споменици) од страна на правни лица, комплет погребна опрема и услуга со погребно возило со примена од 25.02.2006 година без презентирање акт за дадена согласност од основачот.

Наведените состојби предизвикуваат фактурирање на извршените услуги и продадени производи да се врши по цени кои не се утврдени во пропишани единици, цени формирани без користење на соодветна методологија и без обезбедена согласност од основачот што влијае на отсуство на надзор/контрола од страна на основачот и потврдување на реалноста и објективноста на искажаните износи во финансиските извештаи и законско користење на средства.

#### **Препорака:**

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 извршат определување на цените за сите услуги што ги извршува јавното претпријатие и обезбедат согласност од основачот.

11.2.11. Менаџментот и надлежните органи не превземале активности за пропишување, донесување и имплементирање на соодветни политики за: изработка на Програмата за одржување на градско зеленило и спортски рекреативни површини, паркови и зеленило во Веница за 2007 година и обезбедување согласност од основачот (Совет на општина Веница) за истата, изработка на фактури за извршени услуги по програмата, пресметување на данок на додадена вредност по фактури, признавање и мерење на приходите според нивната објективна вредност, периодот за кој се однесуваат, што не е во согласност со одредбите на МСС-18 Приходи, Законот за трговските друштва, Законот за данокот на додадена вредност и Законот за јавни претпријатија. Не пропишувањето на наведените политики и непочитувањето на наведените акти предизвикува нереално и необјективно прикажување на позициите во финансиските извештаи односно искажување на помали износи на сметките: побарувања, приходи/трошоци за наведените услуги, обврски за данок на додадена вредност и нереален финансиски резултат за тековната година.

#### **Препорака:**

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието во соработка со основачот на претпријатието да превземат активности за континуирано, навремено и квалитетно изготвување на Програма за одржување на градско зеленило и спортски рекреативни површини, паркови и зеленило во Веница.

Да се пропишат политики и процедури за навремено и континуирано фактурирање за извршените услуги во кои ќе биде пресметан, содржан и искажан данокот на додадена вредност и обезбеди соодветно признавање на приходите и расходите по погоренаведениот основ.

11.2.12. 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 и 45 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 е 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 можност за опасност по заштитата на животната средина и здравјето на луѓето.

### **Препорака:**

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.

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

- 11.3.1. Надлежните органи на јавното претпријатие не превземале соодветни активности за пропишување и донесување на сметководствени политики кои ќе бидат усогласени со секој МСФИ кој е на сила на известувачкиот датум кои ќе претставуваат основ за подготовка на финансиските извештаи/неговите први финансиски извештаи изработени според МСФИ, при што да се осигураат дека финансиските

извештаи обезбедуваат информации кои се релевантни и веродостојни за потребите на донесување на одлуки од страна на корисниците, што не е во согласност со член 469 од Законот за трговските друштва, точка 20 од МСС-1 Презентирање на финансиски извештаи и точка 7 од Меѓународниот стандард за финансиско известување - 1 Првично усвојување на Меѓународните стандарди за финансиско известување. Непочитувањето на наведените законски акти и меѓународни стандарди предизвикуваат финансиските извештаи на претпријатието да не бидат изработени на начин кој ќе ја обезбеди релевантноста, веродостојноста и квалитетот на информациите кои ги даваат истите.

Напоменуваме дека управниот одбор на ден 12.06.2008 година донел одлука за усвојување на Сметководствени политики и начела, заради што ревизијата не дава препорака за овој дел од утврдената состојба.

- 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 одобрување и доставување на податоци/документи, за утужување на сите ненаплатени 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, бидејќи не се врши утужување на правни лица, а не се презентирани ни соодветни акти дека сите ненаплатени побарувања од физичките лица се навремено утужени. Ваквата состојба предизвикува нереално и необјективно прикажување на сметките: вредносно усогласување на краткорочните побарувања, вредносно усогласување на побарувањата од купувачите и добивка/загуба за финансиската година кои износи ревизијата неможеше да го утврди заради отсуство на податоци за старосна структура на побарувањата, што има за ефект неможност од потврдување на реалноста и објективноста на искажаната состојба на 31.12.2007 година на сметките: купувачи во земјата во износ од 28.073 илјада денари и на сметката вредносно усогласување на побарувањата од купувачите во износ од 2.162 илјади денари.

#### **Препорака:**

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 за нивно отпишување.

- 11.3.3. Јавното претпријатие покрај извршувањето на основната дејност извршува и дејности кои не се од јавен интерес, а пред се има воспоставено процес на производството на бехатон плочки и тротоарски ивичници при што не превземало активности за усогласување на своето работење согласно законот за јавните претпријатија (извршување на дејности само од јавен интерес) и пропишување, донесување и имплементирање на политики за целосна и правилна евиденција во трговските книги на набавени материјали (цемент и песок), отсуство на калкулација/определување на продажна цена и евиденција на влез и излез на производство. Ваквата состојба

не е во согласност со одредбите на Законот за јавните претпријатија и МСС што предизвикува нереални и необјективни износи на сметките суровини и материјали на залиха, потрошени суровини и материјали, трошоци и производство на залиха и има за ефект намалување на квалитетот на финансиските извештаи и информациите кои ги даваат истите.

### **Препорака:**

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да предложат на основачот на претпријатието да донесе одлука за издвојување на дел од претпријатието во кое се извршуваат дејности кои со закон не се утврдени како дејности од јавен интерес.

Раководните лица во претпријатието да пристапат кон усогласување на дејностите согласно одлуката за донесување на националната класификација на дејностите-НКД Рев.2.

Надлежните органи за раководење на претпријатието да превземат мерки за задолжување на лицата кои имаат обврски за водење на трговските книги да воспостават посебна сметководствена евиденција за процесот на производство на бехатон плочки и тротоарски ивичници.

11.3.4. Јавното претпријатие на сметката благајна искажало прилив/одлив во текот на 2007 година во износ од 16.341 / 16.321 илјади денари без да пропише, донесе и имплементира политики за обезбедување на навремено, ажурно, целосно и точно искажување на сметководствените настани во главна благајна, бидејќи:

- се изработуваат/печатат и евидентираат збирни благајнички извештаи за повеќе денови и истите не ги содржат сите потребни податоци (број, претходно/крајно салдо за секој ден) за следење на хронологијата, динамиката на дневниот промет и износите на расположивите парични средства во главна благајна; Ваквата утврдена состојба по препорака на ревизијата е надмината;
- за побарувањата искажани на аналитичката сметка купувачи останати услуги физички лица кои плаќаат во готово во износ од 564 илјади денари се изработуваат само каса прими без прилози на фактури/работни налози за извршените услуги од страна на претпријатието (приклучок на вода, замена на водомер и друго);
- уплатените парични средства од инкасантите во главна благајна по сите основи за наплата во готово не се уплатуваат истиот, а најдоцна наредниот работен ден на сметката/трансакциона сметка на јавното претпријатие при што примените/расположивите парични средства во главна благајна се користат за исплата на разни трошоци по сметко потврди, а остатокот се уплатува на сметката на претпријатието;
- не се изработуваат каса исплати за ниту една извршена исплата од главна благајна.

Ваквите состојби не се во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва, МСС и Законот за платниот промет и имаат за ефект можност од незаконско и ненаменско користење на расположивите парични средства во главна благајна.

**Препорака:**

Надлежните органи за управување и раководење на претпријатието да превземат мерки за пропишување и донесување на политики за благајничко работење кои ќе обезбедат:

- навремено, ажурно, целосно и точно искажување на сметководствените настани во главна благајна, проследено со соодветни прилози како основ на извршен прилив/одлив на парични средства,
- уплата на вкупниот износ на примените парични средства во главна благајна најдоцна наредниот работен ден на трансакциска сметка кај носителот на платен промет,
- наплатата на производи и услуги во готово да е усогласена во рамките на потребите на претпријатието, односно истите да се сведат на минимално ниво.

11.3.5. При увидот во начинот на евиденција на залихите во трговските книги утврдено е отсуство на пропишани/воспоставени сметководствени политики за нивно правилно искажување, заради што се утврдени долунаведените состојби и тоа:

- на сметката суровини и материјали на залиха евидентирани се повеќе видови на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми и други без притоа да се изврши нивно соодветно разграничување и евидентирање на соодветни аналитички сметки;
- искажувањето на ситниот инвентар на соодветни поврзани сметки (на залиха, во употреба, трошок и исправка на вредност) не е проследено со постоење на усогласеност/рамнотежа помеѓу истите,
- не се изработуваат реверси при задолжувањето на вработените со ситен инвентар,
- приемот на набавени залихи во магацин врз основа на испратница/приемница се евидентира комјутерски само по количина и автоматско се превземаат податоците во сметководството, а евиденцијата на фактурата се врши ненавремено, заради што не е можна примена на просечна цена што има за ефект негативни износи на залихи по вредност во текот на годината,
- одредени видови залихи во материјалната евиденција се искажани само по количина, без вредност, а е евидентиран излез на истите во текот на 2007 година,
- издавањето/излезот на суровини и материјали, резервни делови, горива и мазива и друго од магацинот се евидентира рачно во интерна тетратка (само по количина) без истовремено изготвување на испратница. По завршување на работите на објектот, односно на крај на месецот за горива и за други залихи се изготвува испратница но во збирен/вкупен износ на месечно потрешените залихи а не по динамика на издавање/трошење,
- не се усогласени вкупните износи на разните видови залихи во материјалната и финансиската евиденција.

Воспоставениот начин на евиденција не е во согласност со Законот за трговски друштва, МСС и Правилникот за сметковен план и содржината на одделните сметки во сметковниот план, а нивното непочитување предизвикува неможност од потврдување на реалноста и објективноста на искажаните состојби на залихи и износи на трошоци во финансиските извештаи.

**Препорака:**

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.

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.

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

11.4.1. 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 бруто износ од 843 илјади денари на сметката нематеријални вложувања во подготовка;
- не е извршен попис на тезгите кои се користат за извршување на дејноста пазари;
- не е извршен попис на искажаниот бруто износ од 1.367 илјади денари на сметката земјишта и шуми, 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,
- на сметката градежни објекти е евидентиран бруто износот од 30.280 илјади денари, за кои не е воспоставена аналитичка евиденција/разграничување на видовите градежни објекти/водоводна мрежа, итн. не е извршено запишување на сопственоста во надлежниот катастар и не се презентирани акти за основот на евиденција на наведениот износ;
- на сметката алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства е евидентиран бруто износот од 19.564 илјади денари, за кои не е воспоставена аналитичка евиденција на разните предмети (алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства), заради што е оневозможено усогласување на материјалната со сметководствената евиденција и со попис и не се презентирани акти за основот на евиденција на наведениот износ.
- Елаборататот за извршениот попис не ги содржи потребните елементи кои претставуваат основ за: утврдување на кусоците/вишоците на средствата и постапување на надлежните органи.

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, што 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.

**Препорака:**

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.

Централната пописна комисија изготвувањето на елаборат за попис да го врши на тој начин што истиот да ги содржи потребните елементи (фактичка/сметководствена состојба) од кои може да се констатираат евентуалните разлики кусоци/вишоци.

Да се превземат мерки и активности за воспоставување на соодветна аналитичка евиденција на видовите на материјални средства, да се обезбедат веродостојни документи за правото за сопственост и се изврши нивно запишување во надлежниот орган.

11.4.2. При оценка на процесот на усогласеност на податоците во трговските книги, годишната сметка и финансиските извештаи констатирани се разлики во регистрираните податоци во трговските книги и искажаните податоци во годишната сметка и тоа во делот на постојаните средства, побарувањата, ситниот инвентар на залиха и ситниот инвентар во употреба и тоа:

- вкупната актива/пасива на почетната состојба/претходната 2006 година искажана во билансот на состојба за 100 илјади денари е помала од износот на актива/пасива по сметки во заклучен лист;
- вкупната нето вредност на почетната состојба/претходната 2006 година на постојаните средства во билансот на состојба е поголема за износ од 533 илјади од истиот во заклучен лист, а за ист износ се помали побарувањата во билансот на состојба од состојбата на истите по заклучен лист,
- вкупната почетна состојба/претходната 2006 година на капитал и резерви е искажана по износ кој не претставува точен збир на износите наведени во билансот на состојба за 1.519 илјади денари, а има разлики (износ во биланс на состојба и заклучен лист) и на позицијата обврски кон добавувачите и одложено плаќање на трошоците и приходите во идните периоди,
- помеѓу финансиската и материјалната евиденција на 31.12.2007 година на сметките ситен инвентар на залиха за износ од 537 илјади денари и сметката ситен инвентар во употреба за износ од 542 илјади денари,
- помеѓу финансиската и материјалната евиденција на 31.12.2007 година на сметките постојаните материјални средства (градежни објекти, постројки и опрема, алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства и материјални средства во подготовка) вкупен износ од 3.368 илјади денари (поголеми износи во материјалната евиденција);

Ваквата состојба не е во согласност со Законот за трговските друштва и воспоставената/вообичаена сметководствена пракса. Отсуството на меѓусебното усогласување на износите искажани во финансиските извештаи (биланс на состојба) и износите по заклучниот лист и неусогласеност на финансиската и материјалната евиденција на сметките ситен инвентар на залиха и на сметките постојани материјални средства предизвикува нереални и необјективни искажани податоци, односно намален квалитетот на финансиските извештаи и информациите кои ги даваат истите.



**Препорака:**

Надлежните органи за раководење со претпријатието да ги задолжат лицата кои се одговорни за водење на трговските книги да извршат усогласување на податоците содржани во трговските книги и финансиските извештаи и извршат надградување на соодветниот апликативен софтвер за континуирано усогласување на материјалната евиденција и главната книга.

11.4.3. Во текот на ревизијата беа испратени конфирмации заради усогласување на побарувањата и обврските искажани во билансните позиции. Од вкупно испратените 21 конфирмации до исто толку коминтенти добиени се 11 одговори, што претставува 52% од вкупно испратените, од кои 7 се потврдени односно 64% од пристигнатите а 4 не се потврдени односно 36%, додека 10 воопшто не одговорија што претставува 48% 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.

**Препорака:**

Јавното претпријатие да превземе мерки и активности за континуирано усогласување на побарувањата и обврските со правните лица со кои имаат деловна соработка (коминтенти), заради нивно реално и објективно прикажување во финансиските извештаи.

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

11.5.1. Извршени се набавки на канцелариски мебел, градежни материјали, водоводни материјали, резервни делови, масла и мазива итн. во вкупен износ од 2.232 илјада денари за кои се утврдени долунаведените неправилности и тоа за:

- набавки во износ од 1.307 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 925 илјади денари не е спроведена постапка за јавна набавка (прилог бр:2)

Непочитувањето на Законот за јавни набавки и не спроведувањето на соодветните постапки предизвикува можност од необезбедување на фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите, фаворизирање на одреден понудувач, транспарентност и јавност при набавките.

**Препорака:**

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 реализацијата и следењето на договорите за јавни набавки.

11.5.2. Во текот на 2007 година јавното претпријатие извршило ангажирање на физички лица по договор за работа во бруто износ од 163 илјади денари и договор за дело за одработка за вода/обврски кон јавното претпријатие во бруто износ од 859 илјади денари чиј број месечно е од 10 до 27 лица односно вкупно по двата основа се исплатени

средства во износ од 1.022 илјади денари, без да се превземат активности за нивно пријавување во Агенциите за привремени вработувања 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/одработка за вода, како и неможност за остварување на правата од работен однос односно право на ПИО и здравствено осигурување.

**Препорака:**

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.

11.5.3. Јавното претпријатие во текот на 2007 година воспоставило пракса дел од хранарината и регресот за годишниот одмор да се исплатуваат во разни стоки за широка потрошувачка од одредени правни лица и тоа: дел од надоместот за хранарина во износ од 1.145 илјади денари (разни прехранбени производи по месечни износи по вработен од 330, 500 и 1.000 денари) и дел од регресот за годишен одмор во износ од 311 илјади денари односно од вкупниот износ на регресот од 7 илјади денари, 3 илјади денари во пари, а остатокот во разна стока. Ваквата состојба не е во согласност со одредбите од Законот за исплата на плати во Република Македонија и Законот за платен промет што предизвикува неможност вработените слободно да располагаат со средствата, слобода на пазарот, еднаква положба на сите правни субјекти и фер конкуренција.

**Препорака:**

Надлежните органи на раководење во претпријатието да ја напуштат праксата за плаќање на надоместокот за регрес за годишен одмор во натура/разна стока, односно истиот да се трансферира на вработените преку трансакциски сметки кај носителот на платен промет.

Менаџментот на претпријатието да превземе активности надоместокот на трошокот поврзан со работењето/хранарина започнувајќи од 01.01.2009 година да го интегрира во бруто плата на вработените.

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

11.6.1. Со извршената ревизија на ИТ системот, опслужувањето, раководењето и управувањето со системот (пристап, обработка и заштита на податоците) ревизијата ги констатира следните состојби:

- не е пропишан и не е донесен стратешки план за развој на ИТ системот, изостануваат пишани процедури за безбедност, формализиран план за акција за спасување на клучните операции во вонредни околности, т.н. “план за континуирано работење на информациониот систем (Disaster Recovery Plan “DRP”)", како и формална методологија за усовршување на постојните и развој на нови системи.

- не е обезбедено чување на податоците (back-up) на соодветно место со соодветна оддалеченост согласно стандардите за ИТ безбедност.
- не е обезбедена заштита на пристапот до безжичната мрежата и до мрежно поврзаните компјутери со што содржината на податоците која е зачувана/архивирана на соодветниот компјутер е достапна за сите корисници во мрежата (дискот е share-уван/споделен со другите корисници).
- софтверската апликација за обработка на податоците во материјалната евиденција овозможува менување на историските податоци запишани во базата на податоци без оставање на соодветен запис (трага) за извршената промена.

Погоре наведената состојба предизвикува последици по безбедноста на податоците коишто се запишани на соодветните медиуми, овозможува можност за користење на податоците од неовластени лица и неовластен пристап до истите, менување на историските податоци (записи) и намалување на веродостојноста и релевантноста на податоците.

#### **Препорака:**

Надлежниот орган за раководење и управување со претпријатието да превземат активности за: пропишување на процедури за безбедност, формализиран план за акција, стратешки план за развој на ИТ системот; дефинирање кориснички имиња за најава на безжичната мрежа, со посебно дефинирани политики за пристап и оневозможување на менување на историските податоци.

#### **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, неопределен износ на основачки влог, необезбедена согласност од основачот на цените за сите извршени услуги, несоодветна програма за работа за 2007 година и недонесени финансиски планови и тримесечни извештаи, непропишани политики за застарените, сомнителни и спорни побарувања, неажурно водење на главна благајна, непропишани политики за евиденција на залихите, 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 11.2.1. 11.2.6. 11.2.8. 11.2.11. 11.3. 11.4. и 11.5. финансиските извештаи не ја преставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Јавно претпријатие за комунални работи „Солидарност“ П.О. Виница 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 11.2. и 11.5. кај Јавно претпријатие за комунални работи „Солидарност“ П.О. Виница не е остварено законско користење на средствата во финансиските трансакции за 2007 година.

14. Обрнуваме внимание на подолу наведените состојби:

14.1. 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 ја извести ревизијата дали се превземени 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.

14.2. Основачот на јавното претпријатие, општината Веница треба да пристапи целосно почитување на одредбите од Законот за градење и да превземе мерки и активности за издавање одобренија/решенија за употреба на градежни објекти, за сите градежни објекти изградени од страна на јавното претпријатие за кои согласно наведениот закон има обврска да ги издаде. Непостапувањето според одредбите од наведениот закон предизвикува вршење активности во градежен објект иако: не е обезбедена потврда/веродостојни документи од надлежните органи дека градбата ги исполнува условите и е употреблива градба, не е изградена во согласност со основниот проект и проект на изведена состојба, не се поседуваат акти за технички прием извршен од комисија за технички прием на градби.

Скопје, 04.03.2009 година

**Овластен Државен Ревизор**

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНИ РАБОТИ „СОЛИДАРНОСТ“ П.О. ВИНИЦА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Јавно претпријатие за комунални работи „Солидарност“ ПО Винаца

**БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА 2007 ГОДИНА**

	во 000 Ден.	
ОПИС	2007	2006
Приходи од продажба	39,239	33,881
Останати деловни приходи	712	792
<b>Вкупни приходи од оперативно работење</b>	<b>39,951</b>	<b>34,673</b>
Материјални трошоци	11,006	11,711
Трошоци за бруто плати	15,191	14,724
Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства	1,626	1,676
Вредносно усогласување на краткорочни средства	1,222	66
Останати оперативни трошоци	5,711	5,500
<b>Вкупно трошоци од оперативно работење</b>	<b>34,756</b>	<b>33,677</b>
Приходи од учества на вложувања	391	382
Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи	124	168
<b>ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ</b>	<b>5,462</b>	<b>1,210</b>
Вонредни приходи	1	-
<b>ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b>	<b>5,463</b>	<b>1,210</b>
Данок од добивка	692	182
<b>НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА</b>	<b>4,771</b>	<b>1,028</b>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНИ РАБОТИ „СОЛИДАРНОСТ“ П.О. ВИНИЦА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Јавно претпријатие за комунални работи „Солидарност“ ПО Винаца

**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	2,093	1,230
Побарувања по основ на продажба	25,911	23,883
Краткорочни финансиски вложувања	4,253	4,303
Други краткорочни побарувања	221	425
Платени трошоци за идните периоди	3,037	1,541
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	40	-
Залихи	3,495	3,176
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>39,050</b>	<b>34,558</b>
<b>Нетековни средства</b>		
Нематеријални и материјални средства	12,857	12,676
<b>Вкупно нетековни средства</b>	<b>12,857</b>	<b>12,676</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>51,907</b>	<b>47,234</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Тековни обврски</b>		
Обврски спрема добавувачите	3,616	5,513
Примени аванси, краткорочни депозити и кауции	264	640
Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти	688	565
Останати краткорочни обврски	2,874	2,224
Одложени плаќања на трошоци	8,109	5,974
<b>Вкупно краткорочни и долгорочни обврски</b>	<b>15,551</b>	<b>14,916</b>
<b>Капитал и резерви</b>		
Капитал	31,585	31,482
Резерви	716	-
Акумулирана добивка	4,055	-
Нето добивка	-	1,028
Пренесена загуба	-	(925)
<b>Вкупно капитал и резерви</b>	<b>36,356</b>	<b>31,585</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>51,907</b>	<b>47,234</b>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНИ РАБОТИ „СОЛИДАРНОСТ“ П.О. ВИНИЦА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Јавно претпријатие за комунални работи „Солидарност“ ПО Веница

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

О П И С	Капитал	Резерви	Добивка од финансиска та година	Загуба од финансиската година	Вкупно
Состојба 01.01.2007 година	31,482	-	1,028	(925)	31,585
Загуба за финансиска 2007 година	-	-	4,055	-	4,055
Распределба на ревалоризац. резерва	-	716	-	-	716
<b>Состојба 31.12.2007 година</b>	<b>31,482</b>	<b>716</b>	<b>5,083</b>	<b>(925)</b>	<b>36,356</b>

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНИ РАБОТИ „СОЛИДАРНОСТ“ П.О. ВИНИЦА  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Јавно претпријатие за комунални работи „Солидарност“ ПО Веница

**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>5,463</b>
Трошоци кои не повлекуваат користење на обртни средства:	
Амортизација	1,626
Расходи од отпис на побарувања и кусоци	1,222
Приходи од вишоци и поранешни години	(64)
Други приходи	159
<b>Готовински текови од работење</b>	<b>8,406</b>
Побарувања по основ на продажба	(2,028)
Краткорочни финансиски вложувања	50
Други краткорочни побарувања	204
Платени трошоци за идните периоди	(1,496)
Залихи	(319)
Обврски спрема добавувачи	(1,897)
Примени аванси, депозити и кауции	(376)
Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти	123
Останати краткорочни обврски	650
Одложени плаќања на трошоци	(113)
<b>Нето готовински текови од оперативно работење</b>	<b>3,204</b>
<b>ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНО РАБОТЕЊЕ</b>	
Нематеријални и материјални вложувања	(2,341)
<b>Нето готовински текови од инвестиционо работење</b>	<b>(2,341)</b>
<b>НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА</b>	<b>863</b>
<b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА ПОЧЕТОКОТ НА ГОДИНАТА</b>	<b>1,230</b>
<b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА</b>	<b>2,093</b>