



ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzt@dzt.gov.mk
www.dzt.gov.mk

Број: 11-13/8

Дата: 16.02.2010

ДО

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Јавното претпријатие за комунална дејност Охридски Комуналец Охрид (во понатамошниот текст „јавното претпријатие“) за 2008 година, кои се прикажани на страните од 20 до 23.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државната ревизија.
3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на Јавното претпријатие за комунална дејност Охридски Комуналец Охрид за 2001 година и е изразено мислење со резерва. За годината која и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија не е вршена ревизија на финансиските извештаи.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Боро Павловски - вршител на должност - директор од 16.05.2005 до 04.05.2009 година;
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 19 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 тим на Државниот завод за ревизија во периодот од 31.08.2009 до 06.11.2009 година.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

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 одговорното лице за финансиските извештаи за периодот за кој е извршена ревизија на Јавното претпријатие, добиени се забелешки на точките 10.2.1.; 10.2.3.; 10.2.5.; 10.3.2.; 10.3.3. и 10.4.1., истите овластениот државен ревизор ги разгледа и не ги прифати, освен дадените забелешки на точките 10.2.5. и 10.4.1. кои делумно се прифатени.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2008 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 2008 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. Ваквата состојба 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.

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.

Процес на јавни набавки

11.1.2. При оценка на системот на интерни контроли на процесот на јавни набавки и следење на нивната реализација, констатирано е дека воспоставените контролни системи и постапки не обезбедуваат секогаш почитување на потребните процедури. Не се превземени секогаш потребните активности, со што не се избегнува односно намалува ризикот од недоследно почитување на законските и подзаконските акти во делот на јавните набавки, набавка на производи и услуги по најповолни цени и услови и соодветно користење на средствата. Ваквата состојба не е во согласност со одредбите од Законот за јавни набавки и Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и има за последица можност од необезбедување фер конкуренција, еднаква и недискриминирачка положба на понудувачите, транспарентност и јавност во набавките.

Препорака:

Надлежните органи да ги задолжат вработените кои се инволвирани во процесот на доделување на договорите за јавни набавки, вклучувајќи го и нивното следење да обезбедат превземање на потребните активности и доследно почитување на контролните постапки во процесот на јавните набавки.

Процес на утврдување на приходот

11.1.3. При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на утврдување и наплата на приходите констатирани се состојби кои упатуваат на недоследно функционирање на интерните контроли и не првземање на потребните активности за минимизирање на ризиците за нецелосно искажување на приходите на претпријатието во делот на извршените услуги кон комитентите на претпријатието (правни и физички лица) и основачот на претпријатието. Ваквата состојба создава ризик од нецелосно и неточно евидентирање на остварениот приход по тој основ.

Препорака:

Надлежните органи на управување и раководење со претпријатието да превземат мерки и активности за пропишување, донесување и имплементација на пишани процедури за: создавање на целосна и точна евиденција за извршените услуги и следење на остварениот приход по овој основ.

11.2. Неправилна примена на акти

11.2.1. Јавното претпријатие во трговските книги на име неплатен персонален данок на доход, данок на додадена вредност и придонеси од плата заклучно со 31.12.2008 година искажува обврски во износ од 10.380 илјади денари и тоа:

- персонален данок на доход во износ од 2.880 илјади денари, кој потекнува од 2002, 2005 па се до 2008 година;
- данок на додадена вредност во износ од 5.676 илјади денари и
- придонеси од плата (придонес за пензиско и инвалидско осигурување, придонес за вработување, придонес за здравствено осигурување и дополнителен придонес за случај на повреда на

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

работа и професионално заболување) во износ од 1.824 илјади денари, кои потекнуваат од 2001, 2002 година, итн; (прилог број 1)

Утврдената состојба не е во согласност со одредбите на Законот за персонален данок на доход, Законот за данокот на додадена вредност, Законот за пензиско и инвалидско осигурување, Законот за здравствено осигурување и Законот за вработување и осигурување во случај на невработеност.

Непревземените активности за навремено и континуирано подмирување на даноците и придонесите предизвикува потценување на приходите на Буџетот на Република Македонија (Централниот Буџет и поделните Буџети на фондовите и агенцијата) за годините за кои субјектот имал обврска да го уплати данокот и зголемување на трошоците на претпријатието за камати за ненавремено плаќање на наведената обврска.

Постапувајќи согласно одредбите на Законот за отпишување на камати на доспеани обврски по основ на даноци и придонеси за задолжително социјално осигурување, Управата за јавни приходи издава Решение број 16-156/535 од 20.04.2009 година за кое на јавното претпријатие му се одобрува условно право на отпис на камати на име персонален данок на доход, ДДВ и ПИО. До денот на известувањето по извршената ревизија јавното претпријатие не достави веродостојни податоци за остварување на правото на отпис на пресметаните камати.

На ден 21.12.2009 година јавното претпријатие достави копија од Решение за присилна наплата на неплатен долг издадено од Министерството за финансии-Управа за јавни приходи во износ од 7.584 илјади денари.

Со доставените забелешки на ден 26.01.2010 година, јавното претпријатие известува дека заклучно со 31.12.2009 година износот на неплатениот долг од 7.584 илјади денари е платен.

Препораки:

Надлежните органи за раководење и управување со јавното претпријатие во соработка со основачот на претпријатието и надлежните органи да превземе активности и мерки за начинот на подмирување на заостанатите даноци и придонеси и да обезбедат услови за континуирано и навремено подмирување на тековните обврски на име даноци и придонеси.

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието во соработка со основачот на претпријатието да продолжат со превземените активности за обезбедување на потребните средства за подмирување на неплатените даноци и придонеси, содржани во наведеното решение, што претставува услов за остварување на правото на отпис на пресметаните камати.

- 11.2.2. Надлежните органи за раководење со претпријатието не ги превземале потребните активности за усогласување на своето работење со одредбите на Законот за управување со отпад и подзаконските прописи од оваа област, при што ревизијата ги констатира следните состојби:
- не е обезбедена дозвола за собирање и транспортирање на отпадот;
 - од вкупно регистрирани 2.409 создавачи на комерцијален отпад склучени се 40 договори со создавачите на комерцијалниот отпад;

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- не е извршено вработување на најмалку едно лице со стручна подготовка согласно со прописите за регистрација за вршење на дејност собирање и транспортирање на комуналниот и на другите видови неопасен отпад.

Ваквата состојба создава можност за несоодветно постапување со отпадот, можност од загадување на животната средина и отежната наплата на извршените услуги.

Ревизијата истакнува дека јавното претпријатие во текот на 2009 година обезбедува дозвола за собирање и транспортирање на отпадот и воедно писмено се обраќа до надлежните институции, со кое ги известува за настанатите проблеми во врска со уредувањето на односите со создавачите на отпадот (концесионери на плажите).

Препорака:

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието во соработка со надлежните органи да продолжат со превземените активности за уредување на односите со создавачите на отпадот и да извршат вработување на лице со соодветна стручна подготовка.

11.2.3. Во Програмата за работа на јавното претпријатие за 2008 година за реализација на активности на територијата на Општина Охрид се предвидени средства во износ од 37.254 илјади денари од кои, износ од 16.076 илјади денари за одржување на јавна хигиена (редовни и вонредни активности и одржување на улици) и износ од 21.178 илјади денари за јавно зеленило (одржување на градско зеленило во централно и пошироко градско подрачје). Со ревизијата на начинот на искажување на извршените услуги во трговските книги утврдени се следните состојби:

- воспоставена е пракса на континуирано непочитување на основното начело на водење на трговските книги по пресметковна основа и напуштање на принципите на мерење и признавање на настанатите трансакции за известувачкиот период за кој се однесуваат;
- не е извршена евиденција на побарувања во износ од 16.964 илјади денари, на кој износ не е пресметан ДДВ од 18% односно 5%, и не е искажан приход за истиот износ кој се однесува на дванаесет месечни ситуации за извршени работи од страна на одделението-јавна хигиена;
- за извршените услуги од областа на одржување и користење на паркови, јавното претпријатие во трговските книги ги искажува само наплатените средства од основачот/општината Охрид, дел вонбилансно а дел воопшто не ги искажува. За извршените услуги по овој основ изготвени се месечни ситуации за 2008 година во вкупен износ од 19.836 илјади денари, од кои за износ од 4.418 илјади денари е извршено признавање на приходите.

Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на Законот за трговските друштва, Правилникот за водење на сметководството (МСС) и Законот за данокот на добивка. Утврдената состојба има за ефект потценување/(намалување) на приходите на претпријатието односно финансискиот резултат за износ од 32.382 илјади денари, потценување/(помалку искажани) на обврските за данок на додадена вредност за делот на одржување на јавна хигиена (редовни и вонредни активности и одржување на улици) и данок на добивка,

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

намалување на квалитетот на финансиските извештаи и информациите кои ги даваат истите.

Во налог 158 од 31.03.2009 година јавното претпријатие врши приходување на месечните ситуации за месец август и септември во износ од 5.316 илјади денари.

За потврдување на меѓусебните односи односно меѓусебните побарувања и обврски, Државниот завод за ревизија достави барање до градоначалникот на општина Охрид, но до денот на известувањето за извршената ревизија не е добиен повратен одговор со што се изврши ограничување на делокругот на ревизијата.

Напоменуваме дека Советот на општина Охрид постапувајќи во согласност со одредбите на Законот за јавна чистота на ден 14.09.2009 година донел одлука за одржување на јавната чистота и утврдување на надоместок за одржување на јавната чистота.

Препорака:

Надлежните органи за управување и раководење со јавното претпријатие да извршат прилагодување на соодветното софтверско решение за пресметка/фактурирање на наведениот надоместок, да ги задолжат соодветните служби за воспоставување на соодветна евиденција и да вршат уплатување на наплатените средства на соодветна уплатна сметка.

11.2.4. Со извршената ревизија на актите кои го уредуваат начинот на одржување и стопанисување со градските гробишта во Охрид, запишувањето на земјиштето во надлежниот катастар, неговото искажување во трговските книги и начинот на фактурирање на извршените услуги, утврдени се состојби кои не се во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва, Правилникот за водење на сметководството/МСС и Законот за сопственост и други стварни права и тоа:

- за вршење на погребалните услуги јавното претпријатие користи земјиште во вкупна површина од 133.674 м², без притоа со пописот на земјиште со состојба 31.12.2008 година да се утврди за кој дел од наведената површина се завршени постапките за регулирање на имотно правните односи. На ден 30.10.2007 година до Министерството за финансии-Управа за имотно правни работи-Одделение за управна постапка, е доставен предлог за експропријација на земјиште, за кој на ден 22.11.2007 година е добиен заклучок со кој се отфрла предлогот за експропријација како некомплетен, поради недоставена целосна документација;
- до денот на ревизијата не е завршена постапката за обезбедување право на сопственост на целокупното земјиште што го користи претпријатието за оваа намена, вклучувајќи го и земјиштето кое е во сопственост на физички лица. Поради ваквата состојба, со уреден веродостоен документ од надлежниот суд, јавното претпријатие е обврзано да исплати средства во износ од 1.809 илјади денари, на дванаесет еднакви месечни рати. Во текот на 2008 година исплатени се средства во износ од 754 илјади денари. Во трговските книги не е евидентирана обврска во износ од 1.055 илјади денари која треба да се исплати во 2009 година и земјиштето не е евидентирано во трговските книги;
- јавното претпријатие воспоставило пракса да извршува погребални услуги без притоа издадените фактури да бидат

проследени со изработка на работни налози и соодветно спротивставување на расходите и приходите кои се однесуваат на иста трансакција. Не изготвувањето на наведените работни налози во кои ќе се прецизира видот и количеството на употребените материјали, времетраењето на работата и бројот на извршителите предизвикува неможност за следење на наменското користење на средствата за оваа намена по кој основ е искажан вкупен излез од залиха од 5.752 илјади денари;

- донесен е ценовник за изработка на комплет – уредено гробно место и споменик и правила за продажба и изведба на плацови (гробни места) и споменици во ново гробно место, кои цени се движат од 107-152 илјади денари, без притоа да биде утврдена поодделно цената на чинење на секој вид услуга.

Не завршените активности за уредување на имотно правните односи со сопствениците на земјиштето, предизвикува создавање на дополнителни трошоци на претпријатието на име главен долг, камати, процесни и извршни трошоци, потценување на вредноста на земјиштето во финансиските извештаи, неможност од идентификување на извршените услуги, намалување на квалитетот на финансиските извештаи и информациите кои ги даваат истите, вклучувајќи ја и неможноста да се утврди поодделна цена на чинење на одредена услуга.

Препораки:

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да продолжат со превземените активности за обезбедување право на сопственост на земјиштето и да обезбедат негово запишување во јавните книги.

Надлежните органи за управување и раководење на претпријатието да превземат активности за пропишување на политики и процедури за начинот на фактурирање на погребалните услуги, признавање на приходите и расходите за овој вид на услуги и разграничување/утврдување на цените за секој вид на услуги.

11.2.5. Не се превземени активности за квалитетно извршување на пописот на средствата и обврските и усогласување на сметководствената со фактичката состојба, поради што ревизијата ги утврди следните состојби:

- елаборатот за попис не содржи податоци за вкупната сметководствена вредност на средствата и обврските и на вкупната вредност на истите по извршениот физички попис од каде би произлегле искажаните разлики (кусоци/вишоци);
- не е презентирана одлука за прифаќање на Елаборатот за извршен попис со 31.12.2008 година, од страна на управниот одбор;
- не е извршен попис на земјиштето во вредност од 20.181 илјада денари;
- не е воспоставена аналитичка евиденција (рачна / електронска) за секое поединечно материјално средство искажано на сметката земјишта и шуми, градежни објекти, постројки и опрема (во износ од 57.829 илјади денари) од каде би се видела годината на

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

набавка на истото, поединечната набавна вредност, годишната амортизација односно сегашната вредност;

- не е извршен попис на оружјето со кое располага претпријатието;
- пописната комисија не се произнела за статусот на градежните објекти во износ од 26.629 илјади денари за кои не е завршена постапката за остварување на правото на сопственост;
- не е утврдена старосната структура на побарувањата во износ од 57.162 илјади денари и обврски во износ од 34.078 илјади денари;

Утврдената состојба не е во согласност со Законот за трговските друштва и Правилникот за начинот и роковите за вршење на попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба. Погоре утврдената состојба предизвикува неможност од потврдување на реалноста и објективноста на искажаните состојби на средствата, намалување на квалитетот на финансиските извештаи и информациите кои ги даваат истите.

Препораки:

Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието да пропишат политики за начинот на постапување и извршување на пописот на средствата и обврските на претпријатието од страна на номинираните лица во пописната комисија.

Вршителот на должност директор да ги задолжи лицата за водење на трговските книги да воспостават аналитичка евиденција на материјалните средства.

Членовите номинирани за вршење на попис да ја утврдат старосната структура на побарувањата и обврските и предложат мерки за постапување до надлежните органи.

11.2.6. Јавното претпријатие е корисник на изградено градежно земјиште со површина од 7000 м², кое според генералниот урбанистички план за град Охрид, е со намена за Нова Автобуска Станица. Во текот на 2007 година до градоначалникот на Општина Охрид е упатено барање за известување дали истото се овластува да стопанисува со Автобуската станица или просторот да се издаде под закуп на субјект кој ќе биде овластен да работи со истото од страна на основачот, за што не е презентирани писмен одговор. Во текот на 2007 година, за изнајмување на наведеното земјиште спроведени се три постапки: една со прибирање на понуди/објавување на јавен оглас и две за јавно наддавање, за што само по огласот е доставена само една понуда додека по објавите за јавни наддавања понуди не се доставени. На 16.08.2007 година склучен е договор за закуп на изградено градежно земјиште со месечна закупнина во износ од 60 илјади денари без ДДВ, за што во текот на 2007 година доставени се две фактури за дванаесет месеци од 2007 година, во вкупен износ од 850 илјади денари.

Во месец февруари 2008 година претпријатието склучува договор за закуп со истото правно лице, за што е извршено фактурирање (две фактури) во вкупен износ од 850 илјади денари. На ревизијата не се презентирани акти дека јавното претпријатие превземало активности за уредување на меѓусебните односи со надлежниот орган на државната управа, надлежен за управување со градежното земјиште, дека истото има право да го даде под закуп наведеното градежно

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

земјиште и објавување на оглас за прибирање на понуди за давање под закуп на истото градежно земјиште.

Ваквата состојба влијае на законското постапување на издавање на државно градежно земјиште и потценување на приходите по овој основ на Буџетот на Република Македонија и Буџетот на општина Охрид.

Напоменуваме дека на ден 10.02.2009 година е склучен договор со истиот закупопримач под истите услови содржани во договорите од претходните години.

Препорака:

Надлежните органи во јавното претпријатие да превземат активности за уредување на меѓусебните односи со надлежниот орган на државната управа и отстранување на утврдените неправилности.

- 11.2.7. Јавното претпријатие не воспоставило сметководствени политики за правилно искажување на разновидниот дендролошки материјал/растенија во нов расадник кој со состојба 31.12.2008 година е во износ од 2.437 илјади денари. Во текот на годината не врши искажување на сите негови промени, односно само на крај на годината, по попис со состојба на известувачкиот датум се врши множење на утврдените количини на растенија (категоризирани по видови) со поединечни вредности (цени) во денари, кои се различни во 2007 година и 2008 година без презентирање на пресметка/калкулација на утврдените вредности. Невоспоставената евиденција во текот на годината на вредноста на сите пресметани трошоци; не распоредување на трошоци на недовршеното производство; залихи на пренесени готови производи од залихи на недовршеното производство; расходи на продадени производи и стварни трошоци за производство не е во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва и Правилникот за водење на сметководството (МСС). Утврдената состојба предизвикува намалување на квалитетот на финансиските извештаи и информациите кои ги даваат истите.

Препорака:

Надлежните органи во претпријатието да пристапат кон пропишување, донесување и имплементирање на сметководствени политики за начинот на евидентирање во текот на годината на сите промени на дендролошки материјал и обезбедување на нивно реално и објективно вреднување.

- 11.2.8. Во периодот од 16.05.2005 година до 04.05.2009 година со јавното претпријатие раководи вршител на должноста директор, без притоа градоначалникот на општината Охрид да превземе активности во рамките на пропишаниот рок најдоцна до шест месеци да распише јавен конкурс за избор на директор. Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на Законот за јавните претпријатија и Законот за локалната самоуправа и има за ефект отсуство на уреденост на правата, одговорностите и обврските на директорот на претпријатието и градоначалникот на општината (менаџерски договор) и можност од несоодветно раководење со претпријатието. На ден 04.05.2009 година повторно е назначено лице вршител на

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

должноста на јавното претпријатие и до денот на ревизијата градоначалникот на општината Охрид нема донесено акт за распишување на јавен конкурс.

Препорака:

Градоначалникот на општината Охрид 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.

11.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.3.1. Јавното претпријатие не воспоставило сметководствени политики за навремено, ажурно евидентирање и искажување во трговските книги на сите потпишани договори за компензација, цесија и асигнација, бидејќи се утврдени подолунаведените состојби и тоа:

- отсуство на навремено искажување на сите потпишани договори за компензација, цесија и асигнација во годината во која истите се архивирани, бидејќи во текот на 2008 година се врши евиденција на договори за компензации, цесии и асигнации архивирани во 2005, 2006, 2007 година;
- отсуство на податоци за бројот, датата и износот на фактурите во сите евидентирани договори за компензација, цесија и асигнација како основ за намалување/затворање на меѓусебните побарувања и обврски, при што договорите содржат само вкупен износ;
- не секогаш во моментот на потпишувањето на договорите за компензација, цесија и асигнација се воспоставени должничко/доверителски односи со правните лица потписници на истите.

Ваквите состојби не се согласно одредбите на Законот за трговски друштва, Законот за облигациони односи и МСС што влијае на неможност од потврдување на реалноста и објективноста на искажаните побарувања/обврски во финансиските извештаи и намален квалитет на податоците кои ги даваат истите.

Препорака:

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да превземат мерки и активности за воспоставување на сметководствени политики за навремено, ажурно евидентирање и искажување во трговските книги на сите потпишани договори за компензација, цесија и асигнација.

11.3.2. Не се превземени активности за пропишување на сметководствени политики и обезбедување на нивна имплементација во делот на (признавање и мерење) искажувањето на побарувања, приходи и данок на додадена вредност по основ на издадени месечни сметки за физички лица и мали правни субјекти, за подигање, транспорт и депонирање на комунален отпад на територијата на општина Охрид и наменско осигурување/погребна опрема. Со извршеното усогласување на податоците искажани во базата на податоци (Billing систем) и податоците искажани во трговските книги, ревизијата го утврди следното:

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- не се искажани вкупните побарувања од физички лица/граѓани за дванаесет месеци во 2008 година, во износ од 41.193 илјади денари; приходи во износ од 36.527 илјади денари (31.618 илјади денари за подигање, транспорт и депонирање на отпад и 4.909 илјади денари за наменско осигурување/погребна опрема), обврски за данок на додадена вредност во износ од 4.587 илјади денари и приходи во износ од 79 илјади денари за камата и канти;
- не се искажани вкупните побарувања од мали правни лица за дванаесет месеци во 2008 година, во износ од 14.875 илјади денари, кои се однесуваат на подигање, транспорт и депонирање на отпад, приходи во износ од 12.888 илјади денари, обврски за данок на додадена вредност во износ од 1.740 илјади денари и приходи од камата во износ од 247 илјади денари;
- не се искажани утужени сомнителни и спорни побарувања (физички и правни лица) во износ од 29.941 илјада денари кои потекнуваат од 2005, 2006 и 2007 година и истите се евидентирани само во „Billing системот“.

Претпријатието врши евиденција и искажување само на наплатени износи по издадени сметки, при што за 2008 година за физички лица е искажан бруто наплатен износ од 16.225 илјади денари, кој претставува 39% учество на наплатениот износ во износот на вкупни побарувања до 31.12.2008 година; за мали правни лица е искажан бруто наплатен износ од 7.420 илјади денари, кој претставува 50% учество на наплатениот износ во износот на вкупни побарувања до 31.12.2008 година. Утврдената состојба не е во согласност со одредбите на Законот за трговски друштва, Законот за данокот на додадена вредност и Правилникот за водењето на сметководството/МСС. Ваквата состојба предизвикува потценување на побарувањата за износ од 56.068 илјади денари, потценување на сомнителните и спорните побарувања, потценување на приходите за износ од 49.741 илјади денари, потценување на обврските за ДДВ во износ од 6.327 илјади денари, потценување на данокот на добивка и финансискиот резултат, намалување на квалитетот на финансиските извештаи и информациите кои ги даваат истите.

Ревизијата не ја оспорува состојбата дека поради големиот број на викенд куќи и повремено живеење во истите дека дел од услугите не се извршени, но претпријатието не презентираше веродостојни и уредни документи за утврдување на фактичката состојба односно дали услугата е извршена.

Препорака:

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да превземат активности за пропишување на политики и начела за начинот на признавање и мерење на извршените услуги во трговските книги на претпријатието.

Надлежните органи за управување и раководење на претпријатието да пристапат кон формирање на работни тела кои ќе имаат обврска за утврдување на фактичката состојба за тоа дали услугата е извршена или не и давање предлози за соодветно постапување на надлежните органи.

- 11.3.3. Не се превземени активности за пропишување, донесување и имплементирање на политики за начинот на постапување и искажување на застарените, тужените, односно сомнителните и

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

спорни побарувања во трговските книги. Со извршената ревизија на податоците кои се однесуваат на побарувањата на претпријатието ревизијата утврди состојби кои не се во согласност со Законот за трговските друштва и Правилникот за водење на сметководството/МСС и тоа:

- не се презентирани податоци за структурата на побарувањата (физички/правни лица) во износ од 57.233 илјади денари и структурата на учество (правни и физички лица), како и податоци за нивно утужување и превземените мерки за наплата;
- во дел од сметката купувачи во земјата се содржани и примени аванси од купувачите во вкупен износ од 2.140 илјади денари, кои не се евидентирани на соодветна сметка на примени аванси;
- не се превземени активности за вредносно усогласување на застарените и ненаплативи побарувања;

Утврдената состојба влијае на финансискиот резултат на претпријатието, намалување на квалитетот на финансиските извештаи и информациите кои ги даваат истите и неможност надлежните органи да се произнесат за начинот на постапување по истите.

Препорака:

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да донесат акт за формирање на посебна комисија која ќе има обврска да ја утврди фактичката состојба на побарувањата, нивната старосна структура, ја оценат нивната наплатливост и предложат мерки за постапување пред надлежните органи.

- 11.3.4. Јавното претпријатие на сметката материјални средства во подготовка искажало почетно салдо во износ од 1.420 илјади денари кое потекнува од 2000 година за извршени набавки по фактури на: саден материјал за уредување на кружен тек..., хортикултурно уредување на јавни зелени површини, бетонски плочи и друго, кои како обврски се искажани во наведената година и истите се платени. Во 2008 година се врши затворање на вкупното почетно салдо на сметката материјални средства во подготовка и за истиот износ се искажува трошок на сметка дополнително утврдени трошоци од поранешни години, без притоа да се презентира соодветен акт донесен од надлежен орган како основ на извршената евиденција. Евиденцијата на потрошен материјал на сметка на материјални средства, без нивна навремена евиденција на соодветна сметка во претходни години, како и искажување на расход во износ од 1.420 илјади денари без акт донесен од надлежен орган е спротивно на Законот за трговски друштва и Правилникот за водење на сметководството/МСС што има за ефект неажурно, ненавремено искажување на сметководствени настани во периодот во кој истите настанале и признавање на расходи кои имаат влијание на искажаниот финансиски резултат во годината предмет на ревизија.

Препорака:

Надлежните органи во јавното претпријатие да превземат мерки и активности за донесување на сметководствени политики за навремено, ажурно и правилна евиденција и искажување на сите сметководствени настани во трговските книги

заради обезбедување на квалитет на информациите кои ги даваат финансиските извештаи.

11.3.5. Во текот на ревизијата беа испратени конфирмации заради усогласување на побарувањата и обврските искажани во билансните позиции. Од вкупно испратените 27 конфирмации до исто толку коминтенти, добиени се 9 одговори, што претставува 33 % од вкупно испратените, од кои само една е потврдена односно 11 % од пристигнатите а 8 не се потврдени односно 89 %, додека 18 воопшто не одговорија, што претставува 67 % 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 (коминтентите) со кои имаат деловна соработка заради нивно реално и објективно прикажување во финансиските извештаи.

11.4. Ненаменско и незаконско користење на средствата

11.4.1. При увидот во начинот на планирање, спроведување и реализација на постапките за јавни набавки констатирани се состојби кои упатуваат на не доследно почитување на одредбите на Законот за јавни набавки, Законот за облигациони односи и Правилникот за содржината на тендерската документација, поради следново:

- одлуките за потреба од јавна набавка не ги содржат битните елементи (количина на набавката, износ и извор на средства потребни за реализација на набавката);
- тендерската документација се изготвува без наведување на задолжителните барања, услови, критериуми, потребни документи и други неопходни информации во врска со начинот на спроведување на постапката за доделување на договор за јавна набавка односно тендерската документација не содржи модел на договор и образец за начинот на пополнување на фактурата;
- склучените договори за јавни набавки во текот на 2008 година не содржат вкупна вредност (преглед број 2/1);
- не е воспоставена пракса на следење/реализација на договорите за јавни набавки по добавувач со што се оневозможува да се утврди дали и кога дадената вредност и количини наведени во договорите за јавна набавка се надминати;
- избраните економски оператори фактурирањето го вршат без да се повикаат на склучениот договор и бројот на јавната набавка како би можело да се врши следење на реализација на склучените договори по вредност и количини;
- во исто време кога се работи за ист економски оператор, а различни јавни набавки се врши фактурирање на работи по различните јавни набавки без повикување на договорот или пак бројот на јавната набавка (во иста фактура);

Од извршената ревизија на спроведените постапки за доделување на договор за јавни набавки во износ од 12.540 илјади денари, констатирано е недоследно почитување на одредбите на Законот за

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

јавни набавки за износ од 12.316 илјади денари (прилог број 2/1), а за износ од 224 илјади денари не е спроведена постапка за јавна набавка (прилог 2/2). Ваквата состојба создава можности за ненаменско и незаконско користење на средствата, необезбедување на фер конкуренција и еднаква и недискриминирачка положба на понудувачите, транспарентност и јавност во набавките.

Препорака:

Надлежните органи на управување и раководење со претпријатието да ги задолжат вработените одговорни за спроведувањето на постапките за јавни набавки и доделувањето на договорите за јавни набавки, континуирано да ги превземаат потребните активности за надминување на утврдените состојби и обезбедат законско постапување во процесот на јавните набавки.

11.4.2. Во известувачкиот период јавното претпријатие воспоставило пракса на спроведување на трансакции во трговските книги (искажување на трошоци и обврски према коминтенти) од минати години во износ од 694 илјади денари (прилог број 3) кои се застарени и за истите ревизијата изразува сомнеж за начинот на постапувањето и искажувањето во трговските книги. Искажаните обврски и покрај тоа што потекнуваат од 2004 и 2005 година и јавното претпријатие имало можност да се повика на нивната застареност согласно одредбите на Законот за облигационите односи, во текот на 2008 година врши нивно плаќање. Утврдената состојба не е во согласност со Законот за трговските друштва и Законот за облигационите односи и има за ефект намалување на средствата на претпријатието и можност од незаконско и ненаменско користење на средствата.

Во текот на месец април 2009 година вршителот на должноста директор на претпријатието се обраќа со писмо до два правни субјекти (од вкупно три содржани во прилог број 3) и врши враќање на фактурите во износ од 611 илјади денари (прилог број 4), што претставува 88% од платените средства. Во исто време во трговските книги извршени се сторнирања на сметките обврски спрема добавувачи кои не постојат и за истиот износ искажани се приходи.

11.4.3. Во трговските книги на сметката обврски спрема добавувачи према одредени правни субјекти/економски оператори искажани се претплатнички износи (платени средства за кои не се добиени уредни и веродостојни документи односно не е настанат должничко доверителен однос/ДДО) во износ од 846 илјади денари кои потекнуваат од претходни години и тоа:

– износ од 558 илјади денари кој делумно потекнува од 2004 а поголемиот дел е од 2005 година. Во текот на 2008 година склучен е договор за цесија помеѓу јавното претпријатие, основачот на претпријатието и правниот субјект/економски оператор во износ од 473 илјади денари со што дел од побарувањето на јавното претпријатие од економскиот оператор е пренесено да се наплати од основачот на претпријатието. И покрај тоа што во член 1 и член 2 од договорот е наведено дека побарувањата се однесуваат по основ на фактура за извршени услуги, во трговските книги на претпријатието е спроведена несоодветна промена со што претплатничкото салдо спрема правниот субјект/економскиот

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

оператор неосновано е намалено за износ од 473 илјади денари односно неосновано се намалени побарувањата за платените средства без настанат ДДО;

- износ од 288 илјади денари кој потекнува од 2006 година е намален со фактури кои се изработени на ден 22.02.2007 година а се однесуваат за извршени услуги (приложените фактури во сметководствената евиденција не се архивски заверени) во текот на 2005 година во вкупна вредност од 655 илјади денари. На ден 17.12.2009 година на ревизијата и е препратена копија од Спогодба за вонсудско регулирање на меѓусебните права и обврски заведена под број 03-372/1 од 03.04.2009 година за уредување на меѓусебните права и обврски со економскиот оператор, но во истата не се третирани фактурите кои се поврзани со утврдената состојба од страна на ревизијата (прилог број 5).

Ваквата состојба не е во согласност со Законот за облигационите односи, Законот за трговските друштва и Правилникот за водење на сметководството/(МСС). Утврдената состојба предизвикува намалување на средствата на претпријатието, создавање на услови на користење на средства на други правни субјекти без настанат должничко – доверителен однос и можност од незаконско и ненаменско користење на средствата.

Препорака:

Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието да го известат надзорниот одбор за контрола на материјално – финансиското работење и да побара да изврши надзор над утврдената состојба, да изготви извештај и да предложи мерки за постапување за повраќај на наведените средства.

- 11.4.4. Воспоставена е пракса во претходните периоди јавното претпријатие да пренесува средства на одредени правни субјекти без настанат должничко - доверителен однос, поради што во трговските книги на претпријатието на сметката дадени аванси, депозити и кауции и на сметката останати побарувања од вработени и останати неспомнати краткорочни побарувања со состојба 31.12.2008 година искажани се средства во износ од 3,776 илјади денари и тоа како што следува:

- износ од 839 илјади денари на три правни субјекти пренесен во периодот 1996 - 1997 година и износ од 232 илјади денари за кои јавното претпријатие не располага со уредна и веродостојна информација за периодот од кога потекнуваат и на кои правни субјекти се пренесени средствата и
- износ од 2.705 илјади денари од кој 2.566 илјади денари е наплатен на 13.02.1998 година од страна на деловната банка од Охрид на име издаден акцептен налог како гаранција за обезбедување на добиен кредит за приватно претпријатие од Охрид во текот на 1997 година и трошоци. Акцептниот налог на наведеното приватно претпријатие е издаден без соодветен акт на надлежниот орган на управување на претпријатието, не постоеле должничко-доверителски односи кои што би претставувале основа за издавање на таквиот налог и не се превземени мерки за обезбедување на издавањето на таквиот налог. На 07.06.1999 година е поднесена тужба против правниот субјект за што на 14.09.1999 година Основниот суд во Охрид

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

донесува пресуда со која го признава правото на побарување во износ од 2.566 илјади денари со право на законска затезна камата од 13.02.1998 година и трошоците во постапката. За обезбедување на соодветни и веродостојни документи за постапување на надлежните органи за повраќај на наведените средства, Државниот завод за ревизија се обрати до Централниот регистар на Република Македонија и Основниот суд Охрид од каде се добиени одговори кои упатуваат на заклучокот дека не може да се очекува повраќај на наведените средства (правниот субјект не се води во евиденција на централниот регистар а решението за извршување е доставено и до Агенцијата за блокирани сметки).

Давањето на средства без настанат должничко – доверителен однос, без уредна и веродостојна документација и соодветен акт од надлежниот орган не е во согласност со одредбите на Законот за облигационите односи и Законот за трговските друштва. Постапувањето спротивно на интересите на јавното претпријатие и непревземањето на навремени мерки за повраќај на неосновано исплатените средства предизвикува нанесување штета на претпријатието и можност за обезбедување на дополнителни средства на одредени правни субјекти без почитување на основното начело “еднаква вредност на взаемните давања”.

Препорака:

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да превземат активности за формирање на комисија за утврдување на фактичката состојба и да предложат мерки за постапување на надлежните органи.

- 11.4.5. Во текот на известувачкиот период трансакциската сметка на претпријатието има повремени блокади и во такви услови надлежниот орган за раководење со претпријатието дозволил да не се врши уплата на целокупниот наплатен дневен промет во готово на наведената сметка најдоца наредниот работен ден и во исто време од дневниот промет да исплати надомест на вработените за храна и превоз до работа и од работа за повеќе месеци во износ од 1.626 илјади денари. Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на Законот за платниот промет. Утврдената состојба создава можност од незаконско и ненаменско користење на средствата.

Препорака

Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието да превземат активности за пропишување на политики за начинот на располагање и постапување со паричните средства во готово и да донесат акт со кој ќе ги забранат исплатите во готово од дневниот промет по сите основи.

11.5. Неправилности во ИТ системот, утврдени/идентификувани слабости

- 11.5.1. Со извршената ревизија на информациониот систем, а пред се во делот на опслужувањето, раководењето и управувањето со системот (пристап, обработка и заштита на податоците) ревизијата констатира одредени состојби кои не се во согласност со Законот за трговските друштва, стандардите за ИТ безбедност и воспоставената добра пракса:
- отсуство на општ документ за сеопфатна ИТ безбедност;

- отсуство на соодветно постапување во насока за чување на копија од податоците (Back up) на пристојно оддалечено растојание согласно меѓународните стандарди;
- можност за запишување на датум на налог различен од тековната година во електронската евиденција на аналитика на купувачи/добавувачи и материјалното работење;

Ваквата состојба го зголемува ризикот од неможности за конзистентна примена на безбедносните правила за Информационите системи, неефикасност на системот кој се користи и намалување на веродостојноста и релевантноста на податоците и неисполнување на целите на субјектот.

Препорака:

Надлежниот орган за раководење и управување со претпријатието да превземе активности за изработка на План за развој на ИТ системот во функција на подобрување на управувањето со претпријатието и политики за соодветно чување на податоците и оневозможување на менување на историските податоци.

11.6. Ефекти од ревизијата

11.6.1. Имајќи ги во предвид наодите изнесени во точките 11.2. и 11.3. предизвикуваат: потценување на приходите на јавното претпријатие за износ од 82.123 илјади денари; потценување на обврските за данок на добивка и данок на додадена вредност; потценување на обврските за износ од 1.055 илјади денари и потценување на побарувањата во износ од 88.450 илјади денари.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.2. и 11.3. финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Јавно претпријатие „Охридски комуналец“ Охрид под 31 Декември 2008 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. 11.3 и 11.4. кај Јавно претпријатие „Охридски комуналец“ Охрид не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции за 2008 година.

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

14.1.1. Јавното претпријатие го извршува платниот промет преку повеќе трансакциски сметки отворени во повеќе носители на платен промет. До денот на известувањето за извршената ревизија јавното претпријатие е со континуирана блокада на сметката поради издадени повеќе решенија за присилна наплата по разни основи. За да не се доведе во прашање извршувањето на основната дејност од јавен интерес и опстојувањето на претпријатието, од страна на надлежниот суд на јавното претпријатие му е утврден месечен нужен минимум во износ од 7.114 илјади денари. Ваквата состојба влијае на нормалното извршување на дејноста на јавното претпријатие поради што од страна на надлежните органи и основачот потребно е да се превземат

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

мерки за изработка на програма за надминување на настанатата состојба.

- 14.1.2. Заклучно со известувачкиот период јавното претпријатие на недвижниот имот, деловен простор - прв и втор кат и приземје/хала со надстрешница во зградата на градско пазариште во Охрид е воспоставена хипотека по основ на склучени четири нотарски акти – договори за залог/хипотека (со својство на извршна исправа), заради обезбедување на побарувањата од страна на заложните доверители (носител на платниот промет деловна банка од Охрид/за одобрен рамковен кредит и Министерството за финансии-Управа за јавни приходи за неплатен даночен долг). Имајќи ги во предвид состојбите во кои се наоѓа претпријатието и можноста за нарушување на солвентноста и ликвидноста на јавното претпријатие, кое ќе предизвика неможност од подмирување на обврските на претпријатието, создава ризик дел од имотот на претпријатието кој служи за извршување на една од дејностите од јавен интерес да биде отуѓен.
- 14.1.3. Надлежните органи во јавното претпријатие во текот на 2009 година отпочнале активности за статутарни промени на јавното претпријатие „Охридски комуналец“ Охрид, при што покрај тоа што се донесени повеќе акти од страна на надлежните органи за раководење и управување со претпријатието, Советот на општина Охрид на седницата одржана на ден 11.11.2009 година донесува заклучок со кој се прифаќа иницијативата за отпочнување постапка за спроведување на статусни промени во јавното претпријатие.
- 14.1.4. Ценејќи ја состојбата со управувањето со отпадот во Република Македонија, и обезбедување и прибавување на компетентни и соодветни докази од областа на управувањето со отпадот, планирањето и развојот на комуналните дејности и уредувањето на односите за одржување на јавната чистота, Државниот завод за ревизија со писмо се обрати до Градоначалникот на општина Охрид. Ревизијата смета за потребно да укаже дека Градоначалникот на општината Охрид не достави веродостојни докази од кои може да се констатира дека ги превземал потребните активности согласно Законот за управување со отпадот, Законот за јавна чистота и Законот за гробишта и погребални услуги, пред се:
- реализирани проекти и превземени инвестициони зафати за подобрување на општата состојба со управувањето со отпад;
 - пропишани посебни правила за постапување со комуналниот и другите видови неопасен отпад;
 - пропишување на условите, начинот и шемите за собирање и за транспортирање на комуналниот и другите видови на неопасен отпад;
 - развивање и спроведување на мониторинг за управување со отпадот, мониторинг на состојбата на животната средина и на влијанијата врз животот и здравјето на луѓето;
 - организирање информативен систем на локално ниво, со кој ќе се обезбеди собирање и презентирање на податоци за општата состојба во врска со управување со неопасниот отпад;
 - создавање на катастар за создавачи на отпад;

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

- начинот на објавување на информациите за количеството на создаден отпад, мерките и активностите и начинот на подобрување на општата состојба во управувањето со отпадот;
- затворање на депониите кои не поседуваат дозвола за вршење дејност отстранување на отпад, затворање и рекултивирање на дивите депонии;
- 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;
- усогласување на работењето согласно Законот за гробишта и погребални услуги;

Ваквата состојба предизвикува можност за опасност по заштита на животната средина, животот и здравјето на луѓето (слика број 1).

Овластен Државен Ревизор

Скопје, 11.02.2010 година

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА 2008 ГОДИНА**

во 000 Ден.		
ОПИС	2008	2007
Приходи од продажба	99,067	90,873
Останати деловни приходи	5,970	14,164
Вкупни приходи од оперативно работење	105,037	105,037
Материјални трошоци	30,191	28,734
Трошоци за бруто плати	48,784	48,486
Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства	1,511	2,797
Вредносно усогласување на на краткорочни средства	1,086	1,162
Резервирања за трошоци и ризици	-	-
Останати оперативни трошоци	19,335	19,893
Вкупно трошоци од оперативно работење	100,907	101,072
Приходи од камати, курсни разлики и слични приходи	832	685
Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи	4,086	4,282
ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ	876	368
ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	876	368
Данок од добивка	412	-
НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА	464	368

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

во 000 Ден.

Опис на позицијата	2008	2007
Актива		
Тековни средства		
Парични средства и хартии од вредност	1,092	649
Побарувања по основ на продажба	57,233	61,028
Други краткорочни побарувања	3,009	3,332
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	1,071	1,221
Залихи	6,811	7,853
Вкупно тековни средства	69,216	74,083
Нетековни средства		
Нематеријални и материјални средства	45,706	47,493
Долгорочни финансиски вложувања	803	803
Вкупно нетековни средства	46,509	48,296
Вкупна актива	115,725	122,379
Пасива		
Тековни обврски		
Обврски спрема добавувачите	34,077	31,092
Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти	158	492
Краткорочни обврски од финансирање	12,347	12,345
Останати краткорочни обврски	18,575	28,315
Вкупно краткорочни и долгорочни обврски	65,157	72,244
Капитал и резерви		
Капитал	38,994	38,994
Акумулирана добивка	11,574	11,141
Вкупно капитал и резерви	50,568	50,135
Вкупна пасива	115,725	122,379

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**П Р Е Г Л Е Д
ПРОМЕНЕТЕ НА КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ ЗА 2008 ГОДИНА**

О П И С	Капитал	Акумулиран а добивка	Добивка од финансиска та година	Вкупно
Состојба 01.01.2008 година	38,994	11,141	-	50,135
Добивка за финансиска 2008 година		-	464	464
Останати неспомнати промени кои влијаат на капиталот и резервите			(31)	(31)
Состојба 31.12.2008 година	38,994	11,141	433	50,568

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА КОМУНАЛНА ДЕЈНОСТ ОХРИДСКИ КОМУНАЛЕЦ
ОХРИД
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК ЗА 2008 ГОДИНА

во 000 Ден.

2008/2007

ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНО РАБОТЕЊЕ	
НЕТО ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	876
Амортизација	1,511
Приходи од отпис на обврски и приходи од вишоци	(1)
Расходи од отпис на побарувања и кусоци	1,086
Данок од добивка	411
Готовински текови од работење	3,883
Побарувања по основ на продажба	3,795
Други краткорочни побарувања	323
Побарувања за дадени аванси депозити и кауции	150
Залихи	1,042
Обврски спрема добавувачи	2,985
Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти	(334)
Краткорочни обврски од финансирање	2
Останати краткорочни обврски	(9,115)
Нето готовински текови од оперативно работење	2,731
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНО РАБОТЕЊЕ	
Нематеријални и материјални вложувања	(2,288)
Нето готовински текови од инвестиционо работење	(2,288)
НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	443
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА ПОЧЕТОКОТ НА ГОДИНАТА	649
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА	1,092