



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
Палата Македонија
Скопје, Р.Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@drz.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 1103-473/6

Дата: 19.10.2009

До

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „КОМУНАЛЕЦ“ П.О. СВЕТИ НИКОЛЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Јавно комунално претпријатие “Комуналец” – П.О. Свети Николе (во понатамошниот текст јавното претпријатие) за 2008 година, кои се прикажани на страните од 22 до 25.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.
3. Не е вршена ревизија и не е издаден извештај за финансиските извештаи на акционерското друштво 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:
 - Гоце Наунов – вршител на должност директор
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 21 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена од страна на ревизорски тим на Државниот завод за ревизија во периодот од 08.06.2009 до 17.07.2009 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 вршење на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изнесеното мислење.
10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2008 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

10.1. Систем на интерни контроли во процесите

Стратегија за управување со ризици

10.1.1. Надлежните органи за раководење и управување со јавното претпријатие 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 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.

Препорака:

Надлежните органи за раководење и управување со јавното претпријатие да превземат активности за утврдување, проценка и контрола на можните настани и состојби кои може да имаат влијание врз остварување на целите на друштвото/изготвување на стратегија за управување со ризиците и нејзино континуирано ажурирање.

Процес на јавни набавки

10.1.2. При оценка на системот на интерни контроли на процесот на јавни набавки и следење на нивната реализација, констатирано е дека не се воспоставени соодветни контролни системи и постапки (ex-ante и ex-post финансиска контрола), со што се создава ризик 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, што не е во согласност со одредбите од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и Законот за јавни набавки. Ваквата состојба има за последица можност од необезбедување фер конкуренција, еднаква и недискриминирачка положба на понудувачите, транспарентност и јавност во набавките и законско користење на средствата.

Препорака:

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да пристапат кон пропишување, и донесување на интерни акти во согласност со наведените закони кои ќе овозможат имплементирање на контролни постапки и ќе обезбедат законско, наменско, економично, ефикасно и ефективно користење на средствата.

10.2. Неправилна примена на акти

10.2.1. Советот на општината Свети Николе донесува повеќе одлуки за начинот на основање на Јавното комуналното претпријатие „Комуналец“ П.О. Свети Николе и усвојување на Делбениот биланс на ЈКП „Единство“ Свети Николе и ЈКП „Комуналец“ П.О. Свети Николе, при што не е обезбедено доследно почитување на одредбите на Законот за јавните претпријатија и Законот за трговските друштва, за начинот на организирање на правните субјекти и тоа:

- Извршено е издвојување на делови од постојното јавно претпријатие ЈКП „Единство“ Свети Николе (РЕ „Водовод и канализација“ и РЕ „Пазари на големо и мало“) и формирање на ново јавно претпријатие, при што одредбите на Законот за јавни претпријатија предвидуваат формата на организирање да биде во вид на друштво со ограничена одговорност или пак акционерско друштво во сопственост на општината;
- Извршено е издвојување на дејности од постојното јавно претпријатие кои преставуваат основна дејност на јавното претпријатие и дејности од јавен интерес и не се обезбедени услови за непречено нивно извршување;
- Со извршеното издвојување и изготвување и усвојување на делбениот биланс помеѓу постојното јавно претпријатие и ново формираното јавно претпријатие, се врши поделба на тој начин што на постојното јавно претпријатие му се оставаат целокупните обврски во износ од 53.100 илјади денари од кои само обврски према вработените и Буџетот на Република Македонија (Централен буџет и буџет на фондовите) на име даноци и придонеси изнесуваат 28.806 илјади денари. Заклучно со известувачкиот период ЈКП Единство искажува вкупни обврски во износ од 50.756 илјади денари.
- со одлуката за основање експлицитно/конкретно не е утврден основачкиот влог на основачот на претпријатието и до денот на ревизијата не е извршено утврдување/запишување на истиот во надлежниот регистар.

Ваквиот начин на формирање на јавното претпријатие има за ефект нанесување штета на доверителите на претпријатието, вработените и Буџетот на Република Македонија, се врши избегнување на плаќањата на обврските на доверителите и даноците и придонесите

и неможност од непречено извршување на дејностите од јавен интерес.

Ревизијата истакнува дека на денот на отпочнувањето на ревизијата во ЈКП Единство нема ниту еден вработен и не се извршува никаква дејност.

Препорака:

Советот на општината да донесе соодветен акт со кој ќе го уреди начинот на подмирување на неподмирените обврски (обврски кон доверителите, вработените и Буџетот на Р.Македонија); начинот на пренесување на преостанатите биласни позиции во новоформираните јавни претпријатија; начинот на згаснување на ЈКП Единство и да го утврди основачкиот влог во Јавното комунално претпријатие „Комуналец“ П.О. Свети Николе.

Министерството за финансии-Управа за јавни приходи да ги превземе потребните активности за утврдување на фактичките обврски на име даноци и придонеси, да пресмета камата на неблаговремено подмирените обврски и да изврши нивна наплата од правните следбеници на претпријатието и основачот на јавното претпријатие.

- 10.2.2. Советот на општината Свети Николе донел повеќе Решенија за именување/разрешување на членови во Управниот одбор на јавното претпријатие, не водејќи грижа за професионалните квалификации на именуваните членови, односно изборот да биде извршен од редот на „афирмирани и познати стручњаци во областа на предметот на работењето на јавното претпријатие“, што не е во согласност со Законот за јавните претпријатија. Не водејќи грижа за утврдената состојба основачот предизвикал можност од несоодветно одлучување во работењето на управниот одбор и несоодветно управување со работењето на претпријатието.

Препорака:

Основачот на претпријатието да изврши преоценување на донесените акти за формирање на управен одбор, притоа да води грижа и да обезбеди во управниот одбор на претпријатието да именува лица кои поседуваат знаење и искуство.

- 10.2.3. Јавното претпријатие не презентираше соодветни и веродостојни документи од кои може да се констатира дека директорот ги превземал потребните активности за изготвување на: тримесечни извештаи; извештај за работењето на претпријатието на секои шест месеци и годишен извештај за работењето на претпријатието и негово доставување до надлежните органи односно основачот на претпријатието.

Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на Законот за јавните претпријатија, а отсуството на превземените активности за изготвување на наведените извештаи предизвикува ограничување на надлежностите на основачот на јавното претпријатие а пред се во делот на давањето согласност на годишниот извештај и превземање на конкретни активности за отстранување на неповолните состојби во претпријатието.

Препорака:

Основачот на претпријатието и надлежните органи за управување на претпријатието да превземат активности и да ги задолжат надлежните вработени односно в.д. директор на претпријатието за континуирано, навремено и квалитетно изготвување на наведените извештаи и нивно доставување до надлежните органи.

- 10.2.4. Не се превземени активности од надлежните органи за раководење и управување со претпријатието за усогласување на одредбите на Статутот на претпријатието со одредбите на Законот за јавните претпријатија. Ваквата состојба има за ефект во Статутот на претпријатието да се содржани одредби кои не се во согласност со Законот за јавните претпријатија, можност од несоодветно организирање на работењето на претпријатието и ограничување на надлежностите на основачот во делот на давање согласност на измените и дополнувањата на Статутот на претпријатието.

Препорака:

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да пристапат кон усогласување на одредбите на статутот на претпријатието, истите ги донесат и ги достават на согласност до Советот на општината.

- 10.2.5. Надлежните органи за управување со претпријатието не донеле одлука за покривање на загубите искажани со работењето на претпријатието. Ваквата состојба не е во согласност со Законот за јавните претпријатија и Законот за трговските друштва и има за ефект оневозможување на правата на основачот и превземање на мерки за остранување на неповолната економска состојба на претпријатието.

Препорака

Управниот одбор на претпријатието да ги разгледа финансиските извештаи за работењето на претпријатието и да донесе акт за покривање на искажаните загуби од работењето на јавното претпријатие.

- 10.2.6. Јавното претпријатие и надлежните органи не обезбедиле доследно почитување на законските и подзаконските акти од областа на правата и обврските од работниот однос, даноците и придонесите од плата, данок на додадена вредност и данок од добивка поради што во својата сметководствена евиденција искажуваат обврски во износ од 20.841 илјади денари, односно заклучно со 04.06.2009 година 26.849 илјади денари без да превземат активности за нивно навремено плаќање и тоа како што следува:
- обврски за нето плати заклучно со 31.12.2008 година во вкупен износ од 10.138 илјади денари кои потекнуваат во периодот од 2006 година, при што истите со состојба 04.06.2009 изнесуваат 13.651 (3.513- се однесуваат од 01-05/2009) илјади денари;
 - обврски на име надомест за храна во износ од 1.615 илјади денари;
 - обврски за персонален данок од плати заклучно со 31.12.2008 година во вкупен износ од 871 илјади денари кои потекнуваат од 2006 година, при што истите со состојба 04.06.2009 изнесуваат 1.056 (185 – се однесуваат од 01-05/2009) илјади денари;

- придонес за пензиско и инвалидско осигурување во износ од 3.423 илјади денари со состојба 31.12.2008 односно 4.415 илјади денари со состојба 04.06.2009 година;
- придонес за вработување во износ од 258 илјади денари со состојба 31.12.2008 година, односно 331 илјади со состојба 04.06.2009 година;
- придонес за здравствено осигурување во износ од 1.485 илјади денари, односно 1.877 илјади со состојба 04.06.2009 година;
- Данок од добивка во износ од 1.993 илјади денари односно 2.344 илјади денари со состојба 04.06.09;
- Данок на додадена вредност 1.058 илјади денари односно 1.560 илјади денари со состојба 04.06.09;

Горенаведените состојби не се во согласност со одредбите на Законот за работни односи, Законот за персонален данок на доход, Законот за пензиско и инвалидско осигурување, Законот за здравствено осигурување и Законот за вработување. Непочитувањето на законските и подзаконските акти од наведените области предизвикува, неможност вработените да располагаат со средствата на име плата во законски пропишаниот рок (15 дена по изминување на исплатниот период/претходниот месец) и потценување на приходите од Буџетот на Републиката и Буџетот на Фондовите за годината за која субјектот имал обврска да ги уплати даноците и придонесите и зголемување на трошоците на претпријатието за камати заради не навремено плаќање на наведените обврски.

За потврдување на искажаните состојби Министерството за финансии Управа за јавни приходи Регионална дирекција Штип достави картици за ДДВ, ДД и ПДД со пресметковен датум 23.06.2009 година, од кои може да се констатира взаемна неусогласеност на искажаните обврски на име даноци.

Препорака:

Јавното претпријатие да воспостави политики и процедури, со кои ќе се овозможи: пресметувањето на платата, даноците и придонесите од плата, нивната исплата односно плаќање да се врши во законски утврдените рокови.

Надлежните органи за раководење со претпријатието да достават барање до Министерството за финансии-Управа за јавни приходи за уредување на начинот на подмирување на неплатените даноци и придонеси.

Министерството за финансии-Управа за јавни приходи да изврши усогласување на обврските за даноци по сите основи, да пресмета камата за ненавременото подмирување на обврските и да пристапи кон наплата на неплатените даноци и придонеси.

- 10.2.7. Јавното претпријатие не го извршува платниот промет преку носителот на платен промет/(односно преку трансакциска сметка) и примените парични средства од дневниот пазар во готово не ги уплатува на сметката/трансакциската сметка во носителот на платен промет. Врши плаќање на производи и услуги во готово во износи кои се повисоки од 6 илјади денари, и на ист ден за ист вид на стоки и услуги врши плаќања кои се повисоки од 6 илјади денари. Набавените стоки и услуги се оправдуваат со повеќе сметкопотврди (делење на набавките) и не е презентирана одлука за висината на благајничкиот максимум. Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на Законот за

платниот промет и Законот за јавни набавки. Утврдената состојба создава можност од незаконско и ненаменско користење на средствата, нередовно подмирување на даноците, придонесите и обврските кон доверителите и избегнување на одредбите од ЗЈН.

Препорака:

Надлежните органи за раководење на претпријатието да обезбедат целокупниот платен промет да се извршува преку трансакциски сметки и наплатените средства во готово ги уплатува на соодветна трансакциска сметка во текот на денот односно најкасно наредниот ден.

Надлежниот орган за раководење на претпријатието да изработи акт за утврдување на благажничкиот максимум и истиот да го достави на одобрување пред управниот одбор.

- 10.2.8. Јавното претпријатие соочувајќи се со лошата финансиска состојба, континуираната блокада на сметката и континуираниот притисок од вработените за неисплатените плати создава пракса на исплата на аванси на вработените преку благајна, евидентирани на сметката побарувања од вработените на име аванси, во различни износи по вработен, неутврдена динамика итн. Ваквата состојба не е во согласност со Законот за работните односи и Законот за платниот промет и создава можност за создавање на нерамноправна положба на вработените, неможност вработените да располгаат со средствата на име плата во законски утврдениот рок (15 дена од исплатниот период/месецот) и злоупотреба на надлежностите од страна на вршителот на должноста директор. Со денот на превземање на функцијата вршител на должноста директор на претпријатието (во 2009 година), не се врши исплата на име аванси на вработените.

Препорака:

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието во соработка со основачот на претпријатието да изработат план и програма за санација на претпријатието и да обезбедат услови за нормално извршување на дејностите на претпријатието и редовно и континуирано подмирување на обврските на име бруто плата.

- 10.2.9. Со ревизијата на интерните акти кои го уредуваат начинот на организација и систематизација на работните места, пресметување и плаќање на платите и надоместоците ревизијата констатира одредени состојби кои укажуваат на недоследно почитување на законските и подзаконските прописи и тоа како што следува:
- Не е презентирани акт (правилник за внатрешна организација и систематизација на работите и задачите во претпријатието;
 - Не е обезбедено уредно и ажурно водење на персоналната евиденција на вработените;
 - Во персоналните досиеа недостасуваат потребните документи од кои може да се утврди фактичката состојба која преставува основа за остварување на правото за работен однос;
 - Табеларниот дел (основни мерила по кои е извршена аналитичка процена на работите) и шема за систематизација на работни места во ЈКП Комуналец од правилникот за внатрешна

организација и ситематизација не се потпишани од претседателот на Управниот одбор односно истите документи ги немаат атрибутите на уреден и веродостоен документ;

- Не е донесен интерен акт/правилник за начин на утврдување и пресметување на платите;
- Не е презентираен акт за утврдување на вредноста на бодот/коэффициент кој преставува еден од основните елементи за утврдување на плата;
- не е обезбедено доследно потпишување на 18 договори за работа (10 не се потпишани или од страна на директорот или од страна на вработениот, и со 8 вработени воопшто не се потпишани договори за работа);
- склучени договори за работа со лица кои согласно правилникот за внатрешна ситематизација не ги исполнуваат условите;
- Извршено е зголемување на бодовите за едно лице без притоа да се донесе одлука за измена на соодветниот акт за соодветно бодирање на соодветното работно место;
- не се изготвуваат решенија за годишен одмор на вработените;

Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на Законот за работни односи, Законот за архивска граѓа и Уредбата за канцелариско и архивско работење и има за ефект оневозможување на ревизијата за утврдување на фактичката состојба, можност за субјективно утврдување на вредноста на бодот за платите, можност за субјективен пристап при одлучување за потребите од работна сила и не основано зголемување на платите.

Ревизијата истакнува дека започнувајќи од 01.01.2009 година воведен е системот на бруто плата за што јавното претпријатие нема превземено активности за уредување на меѓусебните права и обврски со вработените, односно склучување договори за вработување. На денот на одржувањето на завршниот состанок вршителот на должноста директор истакна дека во тек е постапка пред надлежните органи за спојување на јавното претпријатие со Јавното претпријатие „Пазари“ Свети Николе.

Препорака:

Надлежниот орган за управување и раководење со претпријатието да превземат активности за отстранување на утврдените состојби, да одредат лице кое ќе биде задолжено за персоналните досиеја и да се изврши нивно ажурирање односно комплетирање со потребните документи.

Надлежните органи за управување и раководење на претпријатието во соработка со основачот на претпријатието да ги превземат сите неопходни активности за обезбедување на законитоста во постапката на спојување на претпријатијата и истата да не биде на штета на вработените и доверителите на претпријатијата.

10.2.10. Во периодот од 19.11.2007 година па се до денот на ревизијата со јавното претпријатие раководи вршител на должноста директор и тоа во периодот од 19.11.2007 година до 04.02.2009 година функцијата вршител на должноста ја извршува едно лице, во периодот од 04.02.2009 година до 21.04.2009 година истата функција ја извршува друго лице и од периодот од 22.04.09 наведената функција ја извршува трето лице. Градоначалникот на општината Свети Николе превземал активности кои не се во согласност со одредбите на Законот за јавните претпријатија и Законот за локалната самоуправа

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

Препорака:

Градоначалникот на општината Свети Николе да превземе активности за донесување на одлука за распишување на јавен конкурс за избор на директор, да изврши избор на директор на претпријатието и да пристапи кон склучување на договор за уредување на правата, одговорностите и овластувањата на директорот на претпријатието.

- 10.2.11. Јавното претпријатие не преземало активности за изготвување на Образецот МП-1 (МБП-нов образец) пресметка на средства за исплата на плати и нивно доставување до надлежната институција (Министерство за Финансии-Управа за јавни приходи) и образецот ПДД-МП месечна пресметка на исплатувачот на плати за пресметаниот персонален данок, што не е во согласност со одредбите од Правилникот за начинот на утврдување на износот на средствата за исплата на плати, составување на пресметките и доставување на тие пресметки до Министерството за финансии-Управа за јавни приходи, Упатството за начинот на пресметување и плаќање на аконтациите на персонален данок на доход по одбивка, Законот за персонален данок на доход и Законот за исплата на платите во Република Македонија. Непочитувањето на одредбите од наведените законски и подзаконски акти и неизготвувањето на наведените обрасци предизвикува неможност од следење и правилно утврдување на правото на нето платата по работник, вкупниот месечен износ на нето платите во претпријатието и обврските за даноци и придонеси од плати.
- Поради воведување на системот на бруто плати ревизијата не дава препорака за образецот ПДД-МП кој според новите подзаконски акти е трансформиран во образец МПИН.

Препорака:

Надлежните органи на јавното претпријатие да превземат мерки и активности за изготвување на Образецот МБП (пресметка на средства за исплата на плати) при пресметка на средствата за исплата на плати и доставување на истиот до надлежната институција (Министерство за финансии-Управа за јавни приходи).

- 10.2.12. Јавното претпријатие извршило набавка на три возила за собирање на смет од правен субјект од странство. На ревизијата не е презентираан соодветен акт за уредување на меѓусебните права и обврски помеѓу јавното претпријатие, општината (која донесува одлука за обезбедување на средства за наведените возила и истите ги пренесува во корист на јавното претпријатие) и правниот субјект давател на возилата. И покрај тоа што од извршените интервјуа

добиена е информација дека наведените возила преставуваат донација за истите добиени се три фактури на вкупен износ од 12.000 евра и за истите преку овластената деловна банка се платени 734 илјади денари. До денот на ревизијата извршена е регистрација само на едно возило додека преостанатите возила не се регистрирани и покрај тоа што истите се ставени во употреба и секојдневно вршат собирање на комуналниот отпад. Ваквата состојба не е во согласност со одредбите од Законот за трговски друштва и Законот за безбедност на сообраќајот на патиштата. Отсуството на пишан акт за уредување на меѓусебните права и обврски помеѓу наведените правни субјекти и неизвршеното регистрирање на возилата предизвикува неможност за утврдување на намената на исплатените средства и ризик по безбедноста на учесниците во сообраќајот и остварување на правата од евентуалните незгоди во сообраќајот.

На ден 31.07.2009 година јавното претпријатие извршило технички преглед на возилата кои не се регистрирани и за истите во тек е постапката за обезбедување на сообраќајните дозволи, поради што ревизијата не дава препорака за утврдената состојба.

- 10.2.13. На ревизијата се презентирани одлуки за утврдување на цените на дел од комуналните услуги во делот на собирањето, изнесувањето и депонирањето на отпадот, решение за давање согласност за наведената одлука од советот на општината донесени во текот на 2007 година и одлука за формирање на цени за комунални услуги донесена во 2000 година. Јавното претпријатие не презентираше соодветна методологија за утврдување на цените на комуналните услуги и усогласување на веќе донесените цени со одредбите на Законот за снабдување со вода за пиење, одведување на урбани отпадни води и Законот за управување со отпадот. Ваквата состојба предизвикува неможност основачот да ги оствари со закон утврдените права; фактурирањето да се извршува по цени и количини кои не се пропишани и усогласени со погоре наведените акти и обезбедување на средства за нормално извршување на дејностите на јавното претпријатие.

Управниот одбор на јавното претпријатие во текот на месец јули 2009 година донесува Одлука за утврдување нови цени на дел од комуналните услуги во делот на собирањето и депонирањето на отпадот, во која за вонредно изнесување на отпад со екипа од двајца утоварувачи мерната единица е утврдена во тура наместо тон, поради што управниот одбор истата треба да ја усогласи согласно одредбите на член 121 од Законот за управување со отпадот.

Препорака:

Менаџментот на претпријатието да пристапи кон формирање на работна група за изработка на цените на услугите согласно пропишаната методологија и соодветна мерна единица и истите се предложат на надлежните органи за нивно донесување и обезбедување согласност од советот на општината.

- 10.2.14. Надлежните органи во јавното претпријатие немаат обезбедено протокомер за мерење на приемот на водата од водоснабдителниот

систем на Водостопанство Брегалница во 2008 година, за што месечно добиваат фактури со паушално одредено количина на примена вода а вкупната противредност за 2008 година изнесува 1.118 илјади денари. Ваквата состојба не е во согласност со одредбите на Законот за снабдување со вода за пиење, одведување на урбани отпадни води и склучениот договор. Јавното претпријатие и Водостопанство Брегалница не превземале активности за продолжување на одредбите на договорот кој бил со важност до 31.12.2006 година. Отсуството на потребниот протокомер влијае на ограничување на можноста за утврдување на влезот на вкупните количина на вода во водоснабдителниот систем (објект за обработка на водата) и нивното споредување со вкупно испорачаните количини на вода и наплатените количини.

Ревизијата истакнува дека јавното претпријатие во текот на 2009 година е приклучено на водоснабдителниот систем од Хидросистемот Злетовица со што се врши дотур за потребите на прочистителната станица, за што на ревизијата не и е даден уреден веродостоен документ за уредување на меѓусебните права и обврски на правните субјекти и покрај тоа што испорачаните количини не се фактурирани.

Препорака:

Надлежните органи за раководење со јавното претпријатие да пристапат кон уредување на меѓусебните права и обврски со правните субјекти кои обезбедуваат дотур на вода за пиење и да постават соодветни протокомери за утврдување на точните количини за примената/испорачаната вода за пиење

10.2.15. Јавното претпријатие во текот на 2008 година во делот на сметката приходи од манипулативни трошоци искажува приход во износ од 233 илјади денари и приход во износ од 4.019 илјади денари по основ на извршено фактурирање на име манипулативен трошок во износ од 50 денари со ДДВ за правни лица за изнесување на комерцијален отпад и во износ од 5,90 денари со ДДВ во месечните сметки/фактури за извршени услуги (вода/комунален отпад) и 16% на име заеднички комунални услуги, за кое на ревизијата не е презентиран соодветен акт. Ваквата состојба не е во согласност со Законот за заштита на потрошувачите и Законот за јавните претпријатија и предизвикува незаконско зголемување на цените за извршените услуги.

По препорака на ревизијата јавното претпријатие ја напушти воспоставената пракса за фактурирање на манипулативен трошок и тоа започнувајќи со издадените сметки / фактури за месец Јуни 2009 година, додека износот од 16% од извршените услуги на име заеднички комунални услуги ќе се замени со надоместокот за одржување на јавната чистота започнувајќи со фактурите за месец август, поради што ревизијата не дава препорака.

10.2.16. Управниот одбор на јавното претпријатие на седницата одржана во месец Декември 2007 година донесува Одлука за усвојување на програма за одржување на хигиената на јавно прометни површини со речно корито поток за 2008 година за која на ревизијата не и е презентирана согласност/одлука за прифаќање од Советот на општината и договор за уредување на меѓусебните права и обврски помеѓу јавното претпријатие и Општината Свети Николе. Ваквата

состојба не е во согласност со Законот за јавните претпријатија и Законот за комуналните дејности. Отсуството на акт за уредување на меѓусебните права и обврски предизвикува Општината да ги оспорува извршените услуги и да не врши нивно подмирување/плаќање во износ од 392 илјади денари. Во исто време без посебни образложенија и соодветен писмен акт од надлежните органи за вратените фактури од општината во износ 331 илјади денари јавното претпријатие врши сторнирање на побарувањата во износ од 331 илјади денари. Вкупниот ефект од ваквата состојба предизвикува влошување на солвентноста и ликвидноста на претпријатието и неоправдано намалување на обврските кон државата на име ДДВ во износ од 50 илјади денари.

Советот на општината на ден 31.12.2008 година донесува одлука за утврдување на обврската, висината и начинот на плаќање на надоместокот за одржување на јавната чистота, но до денот на ревизијата јавното претпријатие не пристапило кон фактурирање и наплата на утврдениот надоместок.

На ден 16.07.2009 година јавното претпријатие и општината Свети Николе склучуваат договор за уредување на меѓусебните права и обврски во делот на одржување на хигиената на јавнопрометните површини.

Препорака:

Надлежниот орган за раководење со претпријатието да пристапи кон воведување на надоместокот за одржување на јавната чистота во општината Свети Николе во месечните фактури кон корисниците на услугите, да обезбедат доследно почитување на одредбите на склучениот договор и наменско користење на средствата.

10.2.17. 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 (член 39) (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;
- претпријатието не превземало активности за склучување на договори со сите создавачите на комерцијалниот отпад за негово

- собирање и транспортирање, што не е во согласност со одредбите на член 43 став 8;
- 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;
 - 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;
 - 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 (слика бр. 1);
 - Депонијата не е соодветно уредена, не е оградена и нема чуварска служба.

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

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.

10.2.18. Јавното претпријатие не превземало соодветни активности за склучување на договор помеѓу давателот/јавното претпријатие и корисниците на услугите со кој ќе ги регулираат меѓусебните права и обврски согласно Законот за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води. Непочитувањето на одредбите од наведените закони односно не уредување на меѓусебните права и обврски создава можност за: несоодветно и неквалитетно извршување на услугите, отежната наплата на извршените услуги и генерирање на непредвидени расходи.

На денот на одржувањето на завршниот состанок вршителот на должноста директор презентираше модел на договор за уредување на меѓусебните права и обврски со корисниците на услугите на претпријатието (правни и физички лица).

Препорака:

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да пристапат кон усвојување на соодветниот модел на договор за уредување на меѓусебните права и обврски со корисниците на услугите и пристапат кон потпишување на истите.

10.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.3.1. 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, а се основа за подготовка на финансиските извештаи односно неговите први финансиски извештаи подготвени според МСФИ, односно да се осигураат дека финансиските извештаи обезбедуваат информации релевантни и веродостојни за потребите за донесување на одлуки од страна на корисниците. Ваквата состојба не е во согласност со Законот за трговски друштва, точка 20 од Меѓународниот сметководствен стандард МСС 1 - Презентирање на финансиски извештаи и точка 7 од Меѓународниот стандард за финансиско известување МСФИ 1 - Првично усвојување на Меѓународните стандарди за финансиско известување. Непочитувањето на наведените законски акти и МСС предизвикуваат финансиските извештаи на претпријатието да не бидат изработени согласно на барањата утврдени во стандардите што влијае на релевантноста и веродостојноста на информациите кои ги обезбедуваат финансиските извештаи.

Препорака:

Да се превземат активности за пропишување и имплементирање на сметководствени политики кои ќе претставува основа за изработување на финансиските извештаи согласно барањата утврдени во наведените стандарди.

10.3.2. Не се превземени активности за пропишување, донесување и имплементирање на политики за начинот на постапување и искажување на застарените, тужените, односно сомнителните и спорни побарувања од купувачите во земјата во трговските книги, што е спротивно на Законот за облигационите односи и МСС 18 Приходи и на Рамката за подготвување и презентирање на финансиските извештаи. Надлежните органи во јавното претпријатие немаат превземено мерки за утужување на сите застарени побарувања и пресметување на камата на ненаплатените побарувања во известувачкиот период. На ревизијата и беше приложен список на 10 тужени правни лица и 89 физички лица. Наведувањето на причините дека сметката на претпријатието е блокирана, а со тоа не можат да се подмират потребните такси за поднесените тужбени барања не претставуваат одраз на реалната состојба. Ваквата состојба предизвикува степенот на наплата на побарувањата во известувачкиот период да изнесува 47%; намалување на приливите на претпријатието, влошување на условите во кои што работи претпријатието, потценување на вредносно усогласување на побарувањата од купувачите и загубата во тековната година за износ од 9.630 илјади денари.

Препорака:

Да се превземат активности за континуирано следење на старосната структура на побарувањата и да се превземат активности за редовно утужување на побарувањата кои не се платени во утврдениот рок

Да се превземат активности за целосна и правилна евиденција на застарените/ тужените побарувања и за оние за кои ќе оцени дека се ненаплатливи, да се предложи на надлежниот орган да донесе соодветен акт за отпишување на истите.

Да се пропишат сметководствени политики и да се превземат мерки за пресметување и искажување на пресметаните камати за ненавремено наплатените побарувања за извршени услуги.

Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да пропишат политики за начинот на постапување на лицата задолжени за наплата на побарувањата и обезбедат нивна доследна примена.

10.3.3. Не се превземени активности за пропишување и донесување на соодветни сметководствени политики за начинот на признавање и мерење на залихите, нивното евидентирање во трговските книги и начинот на примање и издавање на истите, и истото овозможило:

- базата на историските податоци од претходните години не е затворена, со што постои можност од евидентирање на настани кои не се настанати во претходните години;
- на сметката резервни делови на залиха евидентирани се повеќе видови на суровини и материјали, ситен инвентар, автогуми и друго без притоа да се изврши нивно соодветно разграничување и евидентирање на соодветни аналитички сметки како и искажување на соодветните трошоци на соодветните 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;
- се врши изготвување на приемници / испратници кои притоа не се потпишани ниту од страна на лицето кое ги подигнало производите, ниту од лицето кое ги издало истите;
- не се изработуваат реверси при задолжувањето на вработените со ситен инвентар;
- не е извршено евидентирање во материјалната евиденција на целокупниот издаден ситен инвентар во употреба и покрај постоењето на соодветна апликација;
- не се врши евидентирање на сите набавки (во поголеми количини) во материјалната евиденција, туку истите се евидентираат како трошок во моментот на нивната набавка;
- не е обезбедено доследно почитување на сметководствената политика на просечни цени, поради постоење на проблеми со апликативниот софтвер кој превзема влезни цени од други артикли;
- во периодот од Февруари-Август 2008 година не е извршено евидентирање на извршените набавки и издавања на залихите ниту во финансвата, ниту во материјалната евиденција.
- до денот на ревизијата во јавното претпријатие нема вработено магационер, целокупното магацинското работење/и извршувањето на набавките ги врши лице кое има склучено договор за работа на работно место возач на директорот.

Ваквата состојба не е во согласност со Законот за трговски друштва, Правилникот за водење на сметководството (МСС) и Правилникот за сметковен план и содржината на одделните сметки во

сметковниот план. Погоре утврдените состојби влијаат на реалноста и објективноста на искажаните состојби на залихите, финансискиот резултат и законското и наменското користење на истите.

Препорака:

Надлежните органи за управување и раководење на претпријатието да пропишат и донесат политики за начинот на признавање и мерење на залихите и обезбедат соодветно постапување со истите.

Надлежните органи за раководење со претпријатието да наложи на правниот субјект задолжен за одржување на софтверската апликација да се извршат соодветни измени во истата (оневозможување на промена во историските податоци) и обезбеди правилно утврдување на просечни цени.

10.4. Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојба

10.4.1. Не се преземени активности за пропишување и донесување на сметководствени политики и обезбедување на нивна имплементација за начинот на признавање и мерење на материјалните средства во трговските книги. Од набавените возила опишани во точка 10.2.12. од овој извештај две не се соодветно евидентирани во сметководствената евиденција, не е извршено зголемување на набавната вредност на материјалните средства со дополнителните трошоци со набавката и ставање на истите во функција и пресметка на амортизација на истите. Ваквата состојба не е во согласност на Законот за трговските друштва, Правилникот за водење на сметководство (МСС) и Уредбата за начинот на пресметување на амортизацијата, односно отписот на вредноста на нематеријалните и материјалните средства и за номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки. Неправилното водење на трговските книги, несоодветното ставање во употреба на материјалните средства и не пресметување на амортизација предизвикува намалување на квалитетот на финансиските извештаи и информациите кои ги даваат истите.

Препорака:

Надлежните органи за раководење со јавното претпријатие да го задолжи лицето за водење на трговски книги да изврши евидентирање на материјалните средства во трговските книги и изврши пресметка на амортизација на наведените средства.

10.4.2. На ревизијата и е презентирани акт од советот на општината со кој за одредени недвижности на јавното претпријатие му се доделува право на користење на недвижностите. Ревизијата констатира дека објектот/филтер станица со која се врши обработка на водата за пиење не е изложена во евиденција во Агенцијата за катастар на недвижности. Наведените средства не се евидентирани во трговските книги на јавното претпријатие. Ваквата состојба не е во согласност со Законот за трговски друштва и точка 57 од рамката за подготвување и презентирање на финансиските извештаи од Правилникот за водење на сметководството и влијае на реалноста и објективноста на финансиските извештаи.

Препорака:

Надлежниот орган за раководење со претпријатието да формира работна група која ќе ја утврди вредноста на недвижностите кои се дадени на користење на претпријатието и истите се воведат во трговските книги.

10.4.3. На позицијата државен јавен капитал во трговските книги јавното претпријатие искажува износ од 20.160 илјади денари за кои не располага со уредни и веродостојни документи, што не е во согласност со одредбите на Законот за трговските друштва и Правилникот за водење на сметководството (МСС). Ваквата состојба влијае на реалноста и објективноста на финансиските извештаи и квалитетот на информациите кои ги даваат истите.

Препорака:

Лицето задолжено за водење на трговските книги да превземе активности за обезбедување на уредни и веродостојни документи за потврдување на искажаната вредност на наведената позиција.

10.4.4. Во текот на ревизијата беа испратени конфирмации заради усогласување на побарувањата и обврските искажани во билансните позиции. Од вкупно испратените 16 конфирмации до исто толку коминтенти добиени се 10 одговори, што претставува 62,25% од вкупно испратените, од кои 2 се потврдени односно 20% од пристигнатите а 8 не се потврдени односно 80%, додека 6 воопшто не одговорија што претставува 37,50% од испратените конфирмации. Од претходното може да се констатира мал одзив на Вашите коминтенти и голем процент на неусогласеност со Вашата сметководствена евиденција кое оневозможува целосно да ја завршиме постапката на верификација на побарувањата и обврските по овие основи.

Препорака:

Лицето задолжено за водење на трговските книги да обезбеди континуирано усогласување на побарувањата и обврските со кои имаат деловна соработка (коминтентите) заради нивна реално и објективно прикажување во финансиските извештаи.

10.5. Ненаменско и незаконско користење на средствата

10.5.1. Со извршената ревизија на процесот на јавни набавки и следење на нивната реализација, констатирани се состојби кои не се во согласност со одредбите на Законот за јавни набавки, и тоа:

- извршени се набавки кои не се планирани и за кои не е спроведена соодветна постапка за јавна набавка;
- спроведени се одредени постапки за јавни набавки кои не се предвидени во Годишниот план за јавни набавки;
- не се води евиденција на постапките за прибирање на понуди и не е доставен примерок во електронска форма до Бирото за јавни набавки до 31 Јули односно 31 Јануари за договорите склучени претходните шест месеци;

- се врши делење на набавките односно одредени производи наведени во спецификација од една постапка за јавна набавка се појавуваат и во спецификациите за други постапки за јавни набавки;
- во одредени договори за доделување на јавна набавка не е наведен вредноста на набавката/договорот;
- одредени договори се склучени на повисок износ од износот утврден во планот за јавни набавки односно не е извршено изменување и дополнување на планот за јавни набавки;
- одредени набавки на стоки се вршени по повисоки цени од цените утврдени во договорот за јавна набавка;
- вршени се набавка на стоки кои не преставуваат составен дел на тендерската спецификација;

Ваквата состојба предизвикува создавање на нееднаков третман и дискриминаторска положба на економските оператори, немање на фер конкуренција, јавност и транспарентност при набавките.

10.5.2. Јавното комунално претпријатие во текот на 2008 година превземало активности за набавка на производи при што ревизијата ги утврди следните состојби:

- извршени се набавки за сервисирање на водомери; автоделови, уље, гуми; канцелариски материјали; потрошен материјал/тонери за информатичка опрема и прехранбени производи во износ од 885 илјади денари за кои за спроведените постапки не е обезбедено доследно почитување на одредбите на Законот за јавни набавки, (прилог број 1);
- за набавките во износ 2.998 илјади денари не се превземени активности за спроведување на постапки за доделување на договор за јавни набавки, (Прилог број 2);

Непочитувањето на Законот за јавни набавки и не спроведувањето на соодветните постапки предизвикува ненаменско и незаконско користење на средствата, не обезбедување на фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите, фаворизирање на одреден понудувач, не 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 реализација на договорите за јавни набавки.

10.5.3. Во текот на 2008 година јавното претпријатие извршило ангажирање на физички лица по договор за дело чиј број е променлив и месечно се движи од 5-8 лица; и одработување на неплатени обврски на име извршени услуги (надомест за вода и комунален отпад) чиј број е променлив и месечно се движи од 1- 6 лица. Во трговските книги на претпријатието не е извршено евидентирање на трошоците за ангажираните лица по договор за дело во износ од 329 илјади денари; и трошоци во износ од 127 илјади денари за лицата кои вршат одработување на неплатените обврски и не е пресметан персонален данок по двата основа во износ од 50 илјади денари. Ваквата состојба не е во согласност со Законот за облигационите односи, Законот за Агенциите за привремени вработувања, Законот за Трговските друштва, Правилникот за водење на сметководството (МСС) и Законот за персонален данок на доход. Утврдената состојба има за ефект

создавање на нерамноправна и нееднаква положба на корисниците на услугите, исполнување на обврските на недозволен начин односно во натура, неможност за остварување на правата од работен однос односно право на ПИО и здравствено осигурување, нереални и необјективни финансиски извештаи и потценување на приходите на Буџетот на Р.Македонија за периодот за кој претпријатието имало обврска да го пресмета и плати данокот.

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.

Лицето задолжено за водење на трговските книги да изврши евидентирање на утврдените трошоци и обврска за персоналниот данок на доход.

Надлежниот орган за раководење со претпријатието да изврши плаќање на утврдената обврска на име персонален данок на доход.

10.6. Неправилности во ИТ системот, утврдени/идентификувани слабости

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

- отсуство на општ документ за сеопфатна ИТ безбедносна политика, односно, отсуство на безбедносна политика за заштита и интегритет на податоците како што е најавувањето во системот на секоја работна станица без користење на корисничко име и без лозинка;
- можност за интервенции (менување) на регистрираните (веќе снимените) податоци во трговските книги (сметководствена евиденција) по завршување на тековната година, односно по предавање на Годишната сметка, што е спротивно на Законот на Трговските друштва.
- апликацијата за финансво сметководствената евиденција при отворање на Налог за книжење во однос на датумот на налог, не врши логичка контрола на тековната година со што се овозможува во тековната финансиска година да се евидентираат и датуми на налози од веќе поминати години.
- отсуство на соодветно постапување во насока за чување на копија од податоците (Back up) на пристојно оддалечено растојание согласно меѓународните стандарди,
- отсуство на соодветен систем за заштита од вируси - софтвер за заштита од вируси е инсталиран само на серверот и истиот користи стари дефиниции, поради неможноста за пристап на Интернет и ажурирање на дефинициите.
- хардверските карактеристики не ги задоволуваат потребите на серверските апликации, поради што се успорува работењето и на серверот и на работните станици.
- отсуство на формална методологија за усовршување на постојните и развој на нови системи,

Ваквата состојба не е во согласност со стандардите и најдобрите практики во ИТ областа. Утврдената состојба го зголемува ризикот од

неможноста за конзистентна примена на безбедносните правила за Информационите системи, неефикасност на системот кој се користи, неовластен пристап до податоци, предизвикува можност за загрозување на безбедноста на податоците, менување на историските податоци во ИТ системот и намалување на веродостојноста и релевантноста на истите и неисполнување на целите на субјектот.

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 и дефинирање кориснички имиња за најава на апликацијата за финансиско работење.

10.7. Ефекти од ревизијата

Имајќи ги во предвид наодите изнесени во точките 10.3. и 10.4. истите предизвикуваат потценување на вредносното усогласување на побарувањата од купувачите и загубата во тековната година за износ од 9.630 илјади денари; потценување на опремата а преценување на авансите во Билансот на состојба.

11. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.3. до 10.4. финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Јавно комунално претпријатие „Комуналец“ П.О. Свети Николе под 31 Декември 2008 година, резултатите од работењето и паричните текови за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 10.2. и 10.5. кај Јавно комунално претпријатие „Комуналец“ П.О. Свети Николе не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции за 2008 година.

13. Обрнуваме внимание на подолу наведените состојби:

13.1. Ценејќи ја состојбата со управувањето со отпадот во Република Македонија, и активностите кои се превземени од страна на општината Свети Николе (Програма за управување со отпад, Одлука за одржување на јавната чистота, Одлука за определување на локации за депонирање на градежен шут и земја од ископ, Програма за одржување на јавна чистота за 2009 година.), ревизијата смета за потребно да укаже дека изостануваат (не се превземени) одредени активности согласно Законот за управување со отпадот пред се за:

- 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.

- 13.2. Јавното претпријатие располага со објект „пречистителна станица“ на урбаните отпадни води кој иако бил во функција и истиот е изграден со средства од донации, неколку години по ред не е во функција и истиот се наоѓа во лоша состојба односно не ја извршува функцијата за која бил изграден. Непречистувањето на урбаните отпадни води и нивното директно испуштање во „реципиент“ (проточни и стоечки води) не е во согласност со Законот за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води и има за ефект загрозување на животната средина, (прилог слика).
- 13.3. Јавното претпријатие со финансиските извештаи за известувачкиот период искажува негативен финансиски резултат, притоа имајќи го во предвид континуираното зголемување на обврските по сите основи, состојбата и условите во која ја извршува дејноста јавното претпријатие, надлежните органи за управување и раководење во соработка со основачот на претпријатието (советот на општината) потребно е да изработат акционен план во кој ќе ги утврдат мерките и активностите за создавање на услови за нормално извршување на дејностите од јавен интерес и редовно подмирување на обврските по сите основи и исплата на бруто плата на вработените.
- 13.4. Напоменуваме дека до денот на ревизијата се поднесени повеќе тужбени барања од страна на вработени во јавното претпријатие (поранешни/сегашни) во кои е тужено јавното претпријатие по основ на неисплатени/платени плати, даноци и придонеси, за кои веќе се донесени пресуди односно дел од истите се извршени односно се во фаза на извршување. Ваквата состојба и континуираното зголемување на обврските по сите основи влијае на условите за нормално извршување на дејностите од јавен интерес.

Скопје 16.10.2009 година

Овластен Државен Ревизор

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „КОМУНАЛЕЦ“ П.О. СВЕТИ НИКОЛЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА 2008 ГОДИНА

ОПИС	во 000 Ден.	
	2008	2007
Приходи од продажба	32,292	27,966
Останати деловни приходи	-	19
Вкупни приходи од оперативно работење	32,292	27,985
Материјални трошоци	6,506	8,480
Трошоци за бруто плати	11,367	12,101
Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства	1,647	1,589
Вредносно усогласување на на краткорочни средства	2,619	-
Останати оперативни трошоци	9,074	3,921
Вкупно трошоци од оперативно работење	31,213	26,091
Приходи од камати, курсни разлики и слични приходи	1	2
Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи	1,839	42
ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ	(759)	1,854
ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	(759)	1,854
Данок од добивка	1,493	873
НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА	(2,252)	981

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „КОМУНАЛЕЦ“ П.О. СВЕТИ НИКОЛЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ 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	675	576
Побарувања по основ на продажба	27,684	21,523
Побарувања од поврзани субјекти	53	53
Други краткорочни побарувања	4,392	3,044
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	794	552
Залихи	363	329
Вкупно тековни средства	33,961	26,077
Нетекновни средства		
Нематеријални и материјални средства	13,314	14,849
Вкупно нетекновни средства	13,314	14,849
Вкупна актива	47,275	40,926
Пасива		
Тековни обврски		
Обврски спрема добавувачите	7,786	7,317
Примени аванси, краткорочни депозити и кауции	260	217
Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти	1,138	1,150
Краткорочни обврски од финансирање	734	734
Останати краткорочни обврски	19,503	11,402
Одложени плаќања на трошоци	23	23
Вкупно краткорочни и долгорочни обврски	29,444	20,843
Капитал и резерви		
Капитал	20,160	20,160
Резерви	233	233
Пренесена загуба	(310)	(310)
Загуба за финансиска година	(2,252)	0
Вкупно капитал и резерви	17,831	20,083
Вкупна пасива	47,275	40,926

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

О П И С	Капитал	Резерви	Непокриена загуба	Загуба од финансиската година	Вкупно
Состојба 01.01.2008 година	20,160	233	(310)	-	20,083
Загуба за финансиска 2008 година				(2,252)	(2,252)
Состојба 31.12.2008 година	20,160	233	(310)	(2,252)	17,831

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „КОМУНАЛЕЦ“ П.О. СВЕТИ НИКОЛЕ
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	(759)
Трошоци кои не повлекуваат користење на обртни средства:	
Амортизација	1,647
Расходи од отпис на побарувања и кусоци	2,619
Данок од добивка	(1,493)
Готовински текови од работење	2,014
Побарувања по основ на продажба	(8,780)
Други краткорочни побарувања	(1,348)
Побарувања за дадени аванси депозити и кауции	(242)
Залихи	(34)
Обврски спрема добавувачи	469
Примени аванси, депозити и кауции	43
Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти	(12)
Останати краткорочни обврски	8,101
Нето готовински текови од оперативно работење	211
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНО РАБОТЕЊЕ	
Нематеријални и материјални вложувања	(112)
Нето готовински текови од инвестиционо работење	(112)
НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	99
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА ПОЧЕТОКОТ НА ГОДИНАТА	576
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА	675