



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:34-171/13

Дата: 09.12.2011

ДО
ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта – Скопје (во понатамошниот текст ЈП за стопанисување со пасишта) за 2010 година.

Ревизијата утврди дека делумно се спроведени препораките од претходната ревизија за 2006 година.

Врз основа на резултатите од ревизијата, не изразуваме мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2010 година. За прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива изразуваме негативно мислење.

Во рамки на утврдените слабости, како позначајни ги истакнуваме:

Државниот јавен капитал не е реално и објективно прикажан во финансиските извештаи и не е изготвен завршен биланс врз основа на кој ЈП за стопанисување со пасишта би требало да ги преземе правата, обврските, средствата и другиот имот на самоуправните интересни заедници.

Надлежните органи за раководење со претпријатието немаат донесено стратегија за управување со ризикот, систем на интерни контроли при процесот на плаќање и не е воспоставена редовна и целосна контрола врз начинот на користење на пасиштата.

Не се преземени потребните активности за изменување и дополнување на интерните акти со кои се уредуваат начинот на организација и систематизација на работните места, пресметка на плата и надоместоци од плата и уредување на прашањата од областа на колективното договарање на ниво на работодавач.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 1

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Кај материјалните средства констатирано е неправилно искажување на исправката на вредноста, неутврдување на објективната вредност на земјиштето и неизвршен попис на градежните објекти (бачила, водопоила).

ЈП за стопанисување со пасишта нема склучено договори со дел од корисниците на пасишта, фактурирањето на приходите е нецелосно, висината на надоместокот е утврдена без поткрепувачка документација за големината на сточниот фонд, а евиденцијата што ја водат подружниците во делот на побарувањата е нецелосна и непотполна.

По однос на наведеното, укажуваме дека надлежните органи за управување и раководење со јавното претпријатие треба да преземат активности со кои ќе се обезбеди утврдување на основачкиот влог и изготви завршен биланс со што ЈП за стопанисување со пасишта ќе ги преземе правата, обврските, средствата и другиот имот на самоуправните интересни заедници. Да се донесе стратегија за управување со ризик, воспостави систем на интерни контроли во процесот на плаќање, надзор и контрола врз начинот на користење на пасиштата, уредат прашањата во делот на организацијата и систематизацијата на работните места и пресметување и плаќање на платите и надоместоците. Да се склучат договори со корисниците на пасишта, а преку соработка со Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство и Агенција за храна и ветеринарство да се врши проверка на сточниот фонд, воспостави правилно сметководствено евидентирање на материјалните средства и побарувањата и целосно и навремено спроведување на пописот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 2

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи (страна 21 до 24) заедно со ревизија на усогласеност на Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје за 2010 година кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на успех, извештај за промените во главнината/капиталот, извештај за паричните текови за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансискиот извештај од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2006 година на Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје и изразено е негативно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, е одговорност на раководството на субјектот застапувано од:

- Љулзим Сулејмани – директор во период од 29.04.2009 година до 12.01.2011 година;

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки, избор и примена на соодветни сметководствени политики, како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1., врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор З

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

финансискиот извештај се во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски доказ за тоа дали приходите и трошоците на Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност. Поради прашањата во делокруг на ревизијата – ревизорски постапки ние не бевме во можност да добиеме доволен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за финансиските извештаи.

2. Цели и делокруг на ревизијата

- 2.1 Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1 е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.
- 2.2 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз годишната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.
- 2.3 Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Во ЈП за стопанисување со пасишта не е запишан износот на основачкиот влог, не се преземени правата, обврските, средствата и другиот имот на самоуправните интересни заедници, висината на надоместоците за користење на пасишта е утврдена без поткрепувачка документација за сточниот фонд, пописот на средствата и обврските не е целосно и правилно спроведен и не е реално искажана исправката на материјалните средства ниту утврдена објективната вредност на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 4

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

земјиштето, а во делот на побарувањата евиденцијата е нецелосна и неажурна. Поради наведеното, ние не бевме во можност да добиеме доволен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за финансиските извештаи за 2010 година.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 16.06.2011 до 09.09.2011 година кај Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта од тим на Државниот завод за ревизија

3. Осврт на ревизијата од претходните години - спроведување на препораките

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година.

Во Прилог 1 кон овој извештај дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2006 година.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, одржан на ден 27.09.2011 година.

По Нацрт извештајот на ОДР добиени се забелешки од одговорното лице на Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје во периодот за кој е вршена ревизија, на ден 16.11.2011 година заведени во Државниот завод за ревизија под број 34-171/11 од 16.11.2011 и од законскиот застапник на ЈП за стопанисување со пасишта - Скопје, под број 02-153 од 16.11.2011 година заведени во Државниот завод за ревизија по број 34-171/12 од 18.11.2011 година.

Забелешките се разгледани и е оценето дека истите не содржат елементи за промена на утврдената состојба во Нацрт извештајот.

Текстот на забелешките по Нацрт извештајот на ОДР и одговорот на забелешките се дадени во прилог на Конечниот извештај.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 5

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.1 Интерни контроли

4.1.1 Надлежните органи за раководење со претпријатието немаат донесено стратегија за управување со ризикот што не е во согласност со член 5 од Правилникот за основните елементи на финансискиот менаџмент и контрола и стандардите за внатрешна контрола во јавниот сектор. Поради непреземените активности за утврдување, проценка и контрола на настаните и состојбите, претпријатието не е во можност да обезбеди превенција за минимизирање на ризикот што може да доведе до неисполнување на целите за кои е формирано претпријатието.

Препорака

Надлежните органи за раководење на претпријатието да преземат активности за утврдување, проценка и контрола на можните настани и состојби кои може да имаат влијание врз остварување на целите на претпријатието преку изготвување на стратегија за управување со ризиците и нејзино континуирано ажурирање.

4.1.2 При оценка на интерните контроли кај процесот на плаќање, ревизијата констатира дека нема воспоставено систем на интерни контроли и пишани процедури за овластување и одобрување, разграничување на должностите и делегирање на овластувања кои ќе обезбедат доволно ниво на сигурност и ќе спречат ризик од плаќања по нецелосна и непотврдена документација од овластени лица, што не е во согласност со одредбите од член 7, 14, 15, 16 и 21 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, поради следново:

- Во Правилникот за систематизација на работни места и работни задачи на вработените во ЈП за стопанисување со пасишта не се систематизирани работни места кои ќе бидат надлежни за вршење на финансиска контрола и ќе обезбедат јасно разграничување на надлежностите и одговорностите на вработените;
- Не се донесени пишани процедури за движење на документацијата, контрола, потврдување и обезбедување на комплетна документација при плаќања на набавени добра, извршени услуги и работи.

Поради невоспоставениот систем на интерни контроли во процесот на плаќање, не е обезбедена заштита на субјектот од појава на евентуални измами и грешки што создава ризик од плаќање и евидентирање на трансакциите врз основа на некомплетна и неуредна сметководствена документација, а со тоа и можност од ненаменска и незаконска исплата на средства.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 6

Препорака

Раководството на субјектот да воспостави систем на интерни контроли во процесот на плаќање со кој ќе бидат делегирани надлежностите и овластувањата на одговорните лица и да одреди лице кое ќе врши контрола на точноста, вистинитоста и комплетноста на сметководствените документи.

- 4.1.3 Во ЈП за стопанисување со пасишта е утврдена состојба на нередовна и нецелосна контрола врз начинот на користење на пасиштата, поради необезбедени технички услови (возила) и недостаток од стручен кадар. Исто така не се преземени активности од страна на раководното лице на ЈП стопанисување со пасишта да формира комисија за вршење надзор, што не е во согласност со член 13 од Правилникот за утврдување на условите, начинот на управувањето, користењето и распределбата на пасишта и ливади во близина на населено место. Поради невоставениот систем на интерни контроли врз начинот на користење на пасиштата, се создава ризик од неправилно и незаконско користење на државно земјиште.

Препорака

Раководителот на ЈП за стопанисување со пасишта да преземе контролни активности и мерки за обезбедување на услови за континуирано вршење надзор и контрола врз начинот на користење на пасиштата.

- 4.1.4 Со анализата на апликацијата за финансиско работење ревизијата го утврди следново:

- Податоците од минати години не се заклучени и постои ризик со нивна промена да дојде до необјективен приказ во финансиските извештаи.
- Во апликацијата за финансиско работење нема автоматска контрола за внесување на ист број на фактура од ист добавувач во системот.
- Крајната состојба од претходната година не е автоматски префрлена како почетна состојба во тековната година со што постои ризик за неусогласеност во аналитичката и сметководствената евиденција;
- Нема автоматска контрола на внесениот датум на книжење.
- Почетниот налог за 2011 година е оставен празен и 8 месеци после почетокот на книжењето во тековна година, со што ревизијата не беше во можност да се увери дали крајните салда од 2010 година се реално и објективно пренесени како почетни салда во 2011 година.

Утврдените состојби не се во согласност со Правилникот за водење сметководство – МСС 1 и создаваат ризик од искажување на неверодостојни податоци во електронска форма, можност за внесување на дуплирање на книжење на иста фактура во системот и губење на прокнижени податоци во електронска форма.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 7

Препораки:

1. Субјектот да преземе мерки за оневозможување за промена на податоците во електронска форма од кои произлегуваат финансиските извештаи од минати години.
2. Во понатамошниот развој на апликациите да се предвидат и автоматски контроли при книжењето како и избегнување на двојно внесување на исти податоци.
3. Субјектот да изнајде можности за воспоставување на автоматско префрлање на почетните состојби во наредна година.

4.2 Усогласеност со закони и прописи

4.2.1 Јавното претпријатие за управување со пасишта е основано со Одлука бр.23-982/1 од 06.04.1998 година, донесена од страна на Владата на РМ. Согласно член 4 од Одлуката за основање, средствата за основање на Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта се средства од постојните самоуправни интересни заедници. Со решение Трег. број 7591/98 од 15.12.1998 година од Основниот суд Скопје-1 Скопје извршена е регистрација на Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта во која не е наведен износ на основачкиот влог, односно истиот не е запишан во Образец 2 од судската регистрација што не е во согласност со член 21 од Законот за трговските друштва и член 10 од Законот за јавни претпријатија, со кој се уредува износот на средствата за основање и начинот на нивно обезбедување. Поради наведеното, капиталот не е реално и објективно прикажан во трговските книги и во Билансот на состојба во износ од 54.955 илјади денари.

Препорака

Надлежните органи на претпријатието во соработка со основачот - Владата на РМ, да ги преземат потребните активности за утврдување на основачкиот влог на претпријатието и да извршат негово упишување во Централниот регистар.

4.2.2 Според член 10 од Одлуката бр.23-982/1 од 06.04.1998 година за основање јавно претпријатие за стопанисување со пасиштата е уредено дека правата, обврските, средствата и другиот имот на самоуправните интересни заедници за управување и користење на пасиштата и утрините и од други претпријатија што стопанисуваат со пасишта во државна сопственост, ги презема ЈП за стопанисување со пасишта, врз основа на завршен биланс, според пописот што ќе го изврши комисија формирана од Владата на РМ. Комисијата за попис формирана од Владата на РМ со решение бр. 17- 1423/2 од 18.05.1998 година извршила попис со 30.04.1998 година и изготвила записник според кој

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 8

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

не е извршен попис на пасиштата и утрините од 4 подрачни единици на МЗШВ, 3 самоуправни интересни заедници за стопанисување со пасишта и утрини и 1 станица за унапредување на индивидуалното земјоделие. Пасиштата и утрините претставуваат посебен проблем поради тоа што субјектите кои стопанисувале со истите немале евиденција, така што нивната состојба е преземена од податоците од подрачните геодетски управи – катастар, а голем дел на пасиштата се претворени во шуми и постојат нерасчистени граници помеѓу државни и приватни пасишта. Исто така, состојбата на пасиштата според податоците на тогашната Републичка геодетска управа и податоците од пописот покажале отстапување од минус 23.64% до плус 68.91%, што дава за право на констатација за неажурност и неверодостојност на податоците. Поради нецелосно извршениот попис, не е изготвен завршен биланс со кој ќе се утврди фактичката состојба на правата, обврските, средствата и останатиот имот кој треба да го преземе ЈП за стопанисување со пасишта, што не е во согласност со член 19 од Законот за пасиштата и член 10 од Одлуката за основање јавно претпријатие за стопанисување со пасиштата. Како резултат на ваквата состојба, ЈП не е во можност непречено да ја извршува дејноста за која е основано, да го воспостави правото на користење и располагање со пасиштата и да ги превземе правата, обврските, средствата и другиот имот.

Препорака

Раководното лице на претпријатието во соработка со надлежните органи, да преземе активности и мерки за извршување на целосен попис кој ќе биде основ за изготвување на завршен биланс со што ЈП за стопанисување со пасишта законски ќе ги преземе правата, обврските, средствата и другиот имот согласно Одлуката за основање.

4.2.3 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:

- Правилникот за систематизација на работите и задачите на Јавното претпријатие не содржи организациона поделеност по организациони области (сектори, работни единици, и служби), во зависност од нивната меѓусебна сродност и поврзаност неопходни за извршување на дејностите, што не е во согласност со член 11 од Статутот на ЈП за стопанисување со пасишта;
- Работите и работните задачи во претпријатието се извршуваат во Дирекцијата и Секторот за одржување, развој и користење на пасишта систематизирани по работните места за кои нема утврдено години на работно искуство и вид на стручна подготовка, што не е во

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 9

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

согласност со членот 1 од Правилникот за систематизација на работите и задачите. Недефинираните критериуми за работните места создаваат ризик да на истите се распоредат лица со несоодветно образование и недоволно работно искуство за видот на работите кои ги извршуваат;

- Со Правилникот за систематизација на работите и задачите на Јавното претпријатие во делот на потребниот степен на стручна подготовка како главни критериуми кои треба да се исполнат за работните места: референт, виш референт и помошник референт во подружница е утврдена висока и виша стручна спрема. При ревидирање на доставените акти, утврдено е дека на работните места – помошник референт во подружниците се вработени лица со понизок степен на стручна подготовка (средно образование-ССС) која не соодветствува на утврдените критериуми по описот и пописот на работните места;
- Не е обезбедено уредно и ажурно водење на персоналната евиденција на вработените. Во истите недостасуваат потребни документи од кои може да се утврди фактичката состојба која преставува основа за остварување на правото на работен однос;
- Не е изготвен Правилник за плати, надоместоци на плати и други примања што не е во согласност со член 47 од Статутот на Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта;
- Во текот на 2009 година донесени се измени и дополнувања на Законот за работни односи со кој е уредено дека Општиот колективен договор за јавниот сектор е обврзувачки и за јавните претпријатија и утврдени се обврски за усогласување на колективните договори на ниво на гранка, оддел односно на ниво на работодавач во рок од шест месеци од денот на донесувањата на наведените измени. До денот на ревизијата од страна на претпријатието не е извршено усогласување на колективниот договор согласно законската регулатива.

Непреземањето на потребните активности за изменување и дополнување на интерните акти со кои се уредуваат начинот на организација и систематизација на работните места во јавното претпријатие вклучувајќи ги правата и обврските од работен однос предизвикува можност за несоодветно организирање и искористување на човечки ресурси.

Препораки:

1. Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да преземат активности за пропишување, изменување и донесување на актите за организација и систематизација на работни места, пресметка на плата и надоместоци од плата и уредување на прашањата од областа на колективното договарање на ниво на работодавач.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 10

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

2. Раководното лице на претпријатието да одреди лице кое ќе биде задолжено со персоналните досиеја со што ќе се изврши нивно ажурирање односно комплетирање со потребните документи.

4.2.4 При исплата на плати и надоместоци на плати ревизијата констатира одредени недоследности и тоа:

- Во решенијата за исплата на плати на вработените во Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта за 2009 и 2010 година утврдени се коефициенти на сложеност на работни места кои не соодветствуваат со утврдените и прифатените коефициенти за пресметка на плати од Колективниот договор бр.02-214 од 01.08.2008 година. По воведувањето на системот на бруто плати од 01.01.2009 година и донесените нови коефициенти на сложеност, одговорните лица во претпријатието и покрај донесениот заклучок од 28-та седница на Управниот одбор за подготвување предлог за измена и дополнување на Колективниот договор во делот на плати не превземале активности за негова измена и дополнување. Неизменетиот колективен договор во делот на плати предизвикува донесените решенија за исплата на плати да немаат својство на веродостоен документ;
- При ревизија на начинот на пресметка и исплата на плата на вработените во јавното претпријатие утврдени се состојби на користење на различен коефициент на сложеност при пресметување на плата на вработени кои работат на исто работно место и се со ист степен на образование. На ревизијата не и беа презентирани документи, одлуки потпишани од страна на директорот со кои на вработените им се дава одговорност и овластување за извршување на посложени работни активности. Ваквиот начин на работење не е во согласност со член 8 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола што има за ефект субјективно утврдување на коефициентите за сложеност за секое работно место, неосновано зголемување на платите и ставање во нерамноправна положба на вработените;
- Редовноста на вработените во дирекцијата се врши на дневна основа во тетратки за доаѓање и заминување од работа но не и во подружниците и подрачните единици на претпријатието. Иако во дирекцијата е воспоставен систем на евиденција за работно време, истиот не функционира од причини што платата не се пресметува според реално одработените часови на вработените.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 11

Препораки:

1. Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да преземат активности за изменување и усогласување на донесените интерни акти согласно важечките законски прописи.
 2. Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието да воспостават евиденција и контрола на работното време по подружниците и подрачните единици и да ја пресметуваат платата согласно реално одработените работни часови.
- 4.2.5 Во текот на 2010 година ангажирани се 14 лица по договор на дело за кои се направени трошоци во бруто износ од 2.314 илјади денари. Ваквиот начин на ангажирање не е во согласност со член 22 од Законот за работни односи и одредбите од Законот за агенции за привремени вработувања, поради што вработените не можат да ги остварат правата од работен однос, а истовремено се создава и субјективизам при изборот на лицата. Согласно постојната состојба, јавното претпријатие не е доволно кадровски екипирано, што влијае на повеќе сегменти на негово правилно и успешно функционирање. Од овие причини, претпријатието на неколку наврати писмено се обратило до Министерството за финансии со барање за издавање согласност за привремено вработување но истата не е добиена.

Препорака

Претпријатието да преземе мерки за пропишување на соодветни политики за утврдување на потребата од дополнителна работна сила, пополнување на слободни работни места и да продолжат активностите за нивно ангажирање преку надлежни институции.

- 4.2.6 Подружниците и подрачните единици на ЈП за стопанисување со пасишта користат простории под закуп за кои во 2010 година се направени трошоци во износ од 156 илјади денари. Иако склучените договори за закуп на деловен простор немаат важност во 2010 година од страна на претпријатието не се преземени активности и мерки за нивно обновување преку склучување анекси на договори. Ваквата состојба не е во согласност со член 18 од Законот за облигациони односи и има за ефект користење на услуги без да се обезбеди правна заштита на претпријатието и исплата на истите без веродостојна документација.

Препорака:

Одговорното лице во претпријатието да преземе активности и мерки за регулирање на важноста на договорите за закуп на деловен простор со склучување на анекси на договори.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 12

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.2.7 Со извршениот увид во склучените договори за користење на пасиштата и пасишните парцели ревизијата ги констатира следниве неправилности:

- Еден дел од одгледувачите на добиток кои имаат мал сточен фонд и не се заинтересирани да конкурираат на јавен оглас ги користат пасиштата без склучен договор со ЈП. Ваквата пракса на работење не е во согласност со член 8 од Законот за пасишта и има за ефект бесправно користење на државно земјиште, а со тоа и остварување помали приходи на претпријатието;
- Со извршениот увид во постапката за склучување на договорите за користење на пасиштата и ливадите во блиско населено место во најголем дел нема изјава од корисникот на пасиштето за намената за користење на пасиштето, изјава за придржување на одредбите од договорот заверена на нотар и записник за предавање на користење на пасиштето составен од страна на Комисија формирана од надлежната подружница;
- На 15.05.2008 година, помеѓу Министерството за економија и правен субјект без правен основ склучен е договор за концесија за користење на површината за ископ на минерални суровини за период од 20 години запишана во имотен лист број 1387, иако со површината стопанисува ЈП за стопанисување со пасишта. По склучениот договор со Министерство за економија корисникот склучува договор со ЈП без Јавен оглас и без дефиниран предмет на договор за начинот на користење на пасиштата. Ваквиот начин на склучување на договор не е во согласност со член 4, 7 и 8 од Законот за пасишта и има за ефект незаконско и ненаменско користење на пасиштата, оневозможување на зголемување на вредноста на површината и обезбедување на најголем прираст на трева според природните услови што е една од основните цели на претпријатието.

Препораки:

1. Раководителот на ЈП стопанисување со пасишта да преземе активности во насока на регулирање на меѓусебните права и обврски со корисниците на пасиштата и пасишните парцели преку склучување на договори и запазување на постапката (обезбедување на потребна документација) за истите.
2. ЈП да ја интензивира соработката и размената на информации со Министерство за економија со цел да не се склучуваат договори без негова согласност за отстапување на пасишта и пасишните парцели за други намени и истовремено да се запази процедурата на давање на пасиштата и пасишните парцели согласно законските одредби.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 13

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.2.8 При увидот во начинот на работа и правилата на постапување со документираните материјал и архивската граѓа во канцелариското и архивско работење во текот на 2010 година констатирани се следниве состојби:

- Подружниците на ЈП за стопанисување со пасишта водат свои одделни деловодници иако ваквата активност не е предвидена со интерните акти на ниво на внатрешна организација и начин на работење;
- Деловодниците водени од страна на подружниците се чуваат подолго од една година во самите подружници иако за тоа немаат посебно одобрение од раководното лице на претпријатието;
- Вработените во подружниците на претпријатието користат свои печати, а дел од нив и приемни штембили за кои немаат овластување од раководното лице на претпријатието;
- Деловодникот на 31.12.2010 година не е заклучен со наведување на потпис на работникот кој е задолжен за водење на деловодникот и одговорното лице и службена белешка за вкупниот број на предмети заведени во деловодникот под последниот основен број и
- Поради невостановената пишана процедура за начинот на архивирање, има случаи кога склучените договорите за користење на пасишта блиску населено место, подружниците и подрачните единици ги заведуваат под ист архивски број.

Утврдените состојби не се во согласност со одредбите на членовите 3, 12, 17 и 22 од Уредбата за канцеларско и архивско работење, и создаваат ризик од непостоење контрола над сите акти кои ги донесува јавното претпријатие оние кои се примаат, со оние кои се заведени во деловодникот.

Препорака

Надлежниот орган на раководење на претпријатието да преземе мерки и активности за донесување на акти со кои ќе се уреди начинот на работа и правилата на постапување со документираните материјал и архивската граѓа во канцелариското и архивското работење.

4.3 Финансиски извештаи

Биланс на приходи и расходи

4.3.1 Ревизијата не доби релевантни ревизорски докази со кои ќе изрази уверување за реалноста и објективноста на искажаните приходи во износ од 38.943 илјади денари. Со извршениот увид во начинот на пресметка на приходите, констатиравме дека висината на надоместокот за користење на пасишта се утврдува според бројот на добиток, но без поткрепувачка документација за сточниот фонд, што не е во согласност со член 5 од Правилникот за утврдување на условите, начинот на управувањето,

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 14

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

користењето и распределбата на пасишта и ливади во близина на населено место. Ваквиот начин на пресметка произлегува од невоставениот систем на контрола преку кој ќе се добие потврда за бројот на пријавениот сточен фонд што претставува основ за утврдување на висината на надоместокот.

Препорака

Одговорните лица во претпријатието да преземат активности и мерки во соработка со надлежните органи МЗШВ и Агенција за храна и ветеринарство и да воспостават систем на контроли преку кои ќе се врши проверка на веродостојноста на податоците за сточниот фонд на корисниците на пасишта.

4.3.2 Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на искажаните трошоци во трговските книги во вкупен износ од 1.214 илјади денари поради непостоење на соодветна поткрепувачка документација кај следните видови на трошоци:

- угостителските услуги во вкупен износ од 62 илјади денари се без спецификации за услугите и фискални сметки;
- Услугите за поправка, одржување и сервис на возила во износ од 108 илјади денари и извршените монтажни работи во износ од 39 илјади денари не содржат работни налози;
- Вработените кои ги користат возилата за службени потреби доставиле сметки за набавка на гориво во износ од 346 илјади денари без притоа да се наведе километражата и релацијата на патувањето;
- На директорот му е исплатен надоместок во износ од 659 илјади денари со персонален данок на доход за користење на сопствено моторно возило за службени потреби, без одобрение од страна на УО.

Наведеното не е во согласност со член 472 од Законот за трговски друштва и член 2 од Одлуките за исплаќање на надоместок за користење на сопствено моторно возило за службени потреби бр. 02-55/7 од 26.02.2009 и бр. 02-113/12 од 28.05.2010 година, што укажуваат на невоставен систем на интерни контроли кој може да доведе до несовесно користење и злоупотреба на средствата од страна на вработените во претпријатието.

Препорака

Одговорното лице во претпријатието да преземе мерки, исплатите и евидентирањето во трговските книги да бидат поткрепени со веродостојни и вистинити сметководствени документи.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 15

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Биланс на состојба

4.3.3 Пописот на средствата и обврските за 2010 година не е извршен во согласност со членовите 9, 10, 13, 16 и 17 од Правилникот за начинот и роковите за вршење на попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба поради тоа што:

- Пописните листи не ги содржат номенклатурните броеви, називите и видовите на средствата кои се опишуваат;
- Не е утврдена реалноста и објективноста на состојбата на побарувањата, нивната правна основа, старосната структура и дали и какви мерки се преземени од одговорните лица на претпријатието за отпис на застарените и ненаплативи побарувања;
- Не е извршен целосен попис на градежните објекти (бачила, водопоила) што не дава потврда за нивната фактичка состојба, степенот на изграденост и функционалност;
- Не е извршено усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со пописот на материјалните средства преку кое би се констатирале евентуалните отстапувања (кусоци/вишоци).

Непреземањето на потребни активности и мерки за спроведување на целосен и квалитетен попис има за ефект нереално и необјективно прикажување на средствата, а со тоа и нереално прикажување на ФИ.

Препорака

Надлежните органи во претпријатието да преземат активности за навремено започнување и спроведување на целосен и правилен попис согласно законските прописи.

4.3.4 Со извршениот увид во сметководствената евиденција на материјалните средства ревизијата констатира одредени неправилности и тоа:

- Како резултат на неправилно пресметување и евидентирање на амортизацијата од минати години, исправката на вредноста на постројките и опремата заклучно со 31.12.2010 година е повисока од нивната набавна вредност за 1.213 илјади денари;
- Не е утврдена објективната вредност на земјиштето со состојба на 31.12.2010 година, која се утврдува врз основа на пазарна вредност според видот на земјиштето со цена по метар квадратен формирана од општината.

Ваквиот начин на евидентирање на материјалните средства не е во согласност со Правилникот за водење сметководство – МСС 1 и МСС 16 и резултира со нереално и необјективно прикажување на позицијата на материјални средства во трговските книги и ФИ со состојба на 31.12.2010 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 16

Препорака

Одговорниот сметководител да преземе активности за правилно пресметување и евидентирање на амортизацијата на материјалните средства и утврдување на објективната вредност на земјиштето согласно податоците дадени од општината.

4.3.5 Побарувањата од купувачи во вкупен износ од 63.988 илјади денари не се реално и објективно прикажани во трговските книги и Билансот на состојба со 31.12.2010 година, што не е во согласност со Правилникот за водење сметководство – МСС1 и член 472 и 476 од Законот за трговски друштва поради следното:

- Во 2010 година, претпријатието нема искажано побарувања во вкупен износ од 1.102 илјади денари, од причини што не е извршено во целост фактурирање на надоместокот за користење на пасишта. Дел од фактурите за надомест на пасишта за 2010 година се изготвени, но не се одобрени од страна на директорот. Неиздавањето на фактури за извршените услуги влијае на реалноста и објективноста на искажаните приходи и побарувањата во трговските книги на претпријатието што има за резултат помалку искажан финансиски резултат за извештајниот период. По препорака на ревизијата истите во текот на ревизијата се одобрени од страна на директорот и испратени до корисниците на пасишта;
- Врз основа на меѓународните стандарди за ревизија 500 Ревизорски и 505 Екстерни конфирмации од страна на ревизијата беа испратени 25 конфирмации до коминтенти заради обезбедување на достатни соодветни ревизорски докази за состојбата на побарувањата. Од вкупно испратените конфирмации до денот на ревизијата добиени се одговори од 4 коминтенти (16% од испратените конфирмации) од кои само 1 конфирмација ја потврдува сметководствената состојба (4% од испратените конфирмации). Останатите 3 конфирмации не ја потврдуваат состојбата што претставува 12% од испратените конфирмации, додека за 21 конфирмација (84% од испратените конфирмации) не се добиени одговори.

Имајќи го во предвид горенаведеното, ревизијата не се увери во реалноста и објективноста во обелоденувањето на побарувањата со состојба на 31.12.2010 година.

Препорака

Одговорните лица на претпријатието да преземат активности и мерки за редовно и навремено фактурирање на побарувањата, како и усогласување на побарувањата со субјектите најмалку еднаш годишно.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 17

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.3.6 Претпријатието нема воспоставено унифициран систем на евиденција, следење и наплата на побарувањата од издавање на пасишта и пасишни парцели, по подружници, поради што во 2010 година, нема утврдено старосна структура, точен увид во застареноста на побарувањата и како резултат на тоа утужени се побарувања од само една подружница. Ваквиот начин на работење не е во согласност со МСС 18 и член 360 од Законот за облигациони односи, а има за ефект застарување на побарувањата и неможност за нивна наплата и помалку остварени приходи од работењето на претпријатието.

Препорака

Одговорните лица во претпријатието да воспостават контролен систем за евиденција, следење и наплата на побарувањата по подружници и редовно и навремено да поднесуваат тужби за наплата на побарувањата согласно законските прописи.

4.3.7 Со ревизијата на побарувањата од поврзани субјекти констатирано е следново:

- Во сметководствената евиденција јавното претпријатие искажува побарувања од подружниците и подрачните единици (Велес, Гостивар, Куманово, Кратово, Скопје, Кавадарци, Прилеп, и Тетово) по различни основи (продадено сирење, јачмен, огревно дрво, кашкавал, грозје и друго) во износ од 1.317 илјади денари за кои одговорните лица на претпријатието не преземале активности и мерки за нивна наплата иако истите потекнуваат од минати години;
- Јавното претпријатие воспоставило пракса на ненавремено раздолжување на авансите за материјални трошоци од страна на вработени по подружници. Поради ваквата состојба претпријатието искажало побарувања од минати години во износ од 187 илјади денари, за кои одговорните лица не преземале активности за утврдување на причините за ваквата состојба и нивна наплата.

Ваквиот начин на управување и користење на средствата од страна на одговорните лица во претпријатието не се во согласност со член 6 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и предизвикуваат нанесување материјална штета на претпријатието.

Препорака

Надлежните органи за раководење со претпријатието да преземат активности и мерки за утврдување на фактичката состојба на побарувањата на претпријатието по сите основи од вработените, а пред се од претходно вработените лица во претпријатието и обезбедат наплата на побарувањата.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 18

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.3.8 Согласно стандардите за ревизија, а заради потврдување и верификација на состојбата на неизмирените обврски со 31.12.2010 година, од страна на ревизијата беше испратена една конфирмација што опфаќа 100% од неизмирените обврски. Од страна на добавувачот добиен е одговор кој не ја потврдува сметководствената вредност на обврската, поради што ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на искажаните обврски спрема добавувачите со состојба на ден 31.12.2010 година.

Препорака

Одговорното лице за сметководство редовно да врши усогласување на обврските со комитентите.

4.3.9 Како резултат на системска програмска грешка од 2007 година, во сметководствената евиденција на ЈП за стопанисување со пасишта на сметката на одложени обврски за данок од добивка без основ евидентиран е износ од 150 илјади денари на име платен данок од добивка што не е во согласност со член 17 од Правилникот за сметковниот план и содржината на одделните сметки во сметковниот план и МСС 12. Ваквиот начин на евиденција има за ефект нереално и необјективно искажување на сметката на одложени обврски за данок од добивка во Билансот на состојба на ден 31.12.2010 година.

Препорака

Одговорниот сметководител да ги спроведе потребните корекции во сметководствената евиденција на претпријатието применувајќи ги МСС.

4.4 Користење на средствата согласно законските прописи

4.4.1 Со цел уверување во усогласеноста на користењето на средствата на ЈП за 2010 година со Законот за јавни набавки, извршивме ревизија на начинот и постапките за доделување на договори за јавни набавки од аспект на законските барања: обезбедување на конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и рационално и ефикасно искористување на средствата, како и на реализацијата на доделените договори за јавни набавки.

Од извршениот увид ги утврдивме следните недостатоци:

- Планот за ЈН е усвоен од страна на УО на 28.05.2010 година со задоцнување од 4 месеци, поради што Одлука за набавка на консултански услуги за подготовка на десетгодишна програма за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 19

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

стопанисување со пасишта е донесена и спроведена пред неговото усвојување;

- За набавка на канцелариски материјали во износ од 127 илјади денари, за извршени услуги за поправка, одржување и сервис на моторни возила во износ од 108 илјади денари не е спроведена постапка за јавни набавки со прибирање на понуди без објавување на оглас.

Утврдените слабости во примената на Законот за јавни набавки не се во согласност со членовите 26 и 100 од Законот за ЈН и не обезбедуваат транспарентност, фер конкуренција и објективност при изборот на понудувачите што создава ризик од нерационално и неефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавни набавки.

Препорака

Надлежните органи во претпријатието да преземат активности и мерки за запазување на законски утврдените рокови за донесување и усвојување на планот за јавни набавки и спроведување на постапки за јавни набавки согласно законските одредби.

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точките 4.2.1, 4.2.2 и 4.3 погоре, кои се однесуваат на незапишаниот износ на основачкиот влог, преземените права, обврски, средства и други имот од самоуправните интересни заедници, утврдување на висината на надоместоците за користење на пасишта без поткрепувачка документација за сточниот фонд, неправилно и нецелосно спроведениот попис на средствата и обврските, нереално искажана исправка на материјалните средства, неутврдена објективната вредност на земјиштето, и нецелосна и неажурна евиденција на побарувањата, ревизијата не беше во можност да ги квантифицира ефектите врз финансиските извештаи на Јавното претпријатие за управување со пасишта - Скопје но поради значајноста на утврдените слабости, ревизијата се воздржа од давање мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2010 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 20

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2.1, 4.2.2 и 4.3 од овој извештај ние не бевме во можност да добиеме соодветни ревизорски докази за да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Согласно тоа, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта – Скопје на ден 31.12.2010 година.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2, 4.3 и 4.4 погоре, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта – Скопје не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 30.11.2011 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 21

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА 2010 ГОДИНА

ОПИС	Образло- женија	во 000 денари	
		2010	2009
Приходи по основ на употреба на сопствени производи, стоки и услуги	3.1.	38.943	43.176
Останати деловни приходи	3.2.	407	735
Вкупни приходи од оперативно работење		39.350	43.911
Материјални трошоци	3.4.	4.262	3.803
Трошоци за бруто плати	3.5.	11.992	13.255
Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства	3.6.	2.685	1.427
Останати оперативни трошоци	3.7.	4.524	5.419
Вкупно трошоци од оперативно работење		23.463	24.796
Приходи од камати, курсни разлики и слични приходи	3.3.	49	36
Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи	3.8.	203	151
ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ		15.733	19.000
ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ		15.733	19.000
Резервации за трошоци		-	(892)
Данок од добивка		182	120
НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА		15.551	18.880

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 22

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло- женија	во 000 денари	
		2010	2009
Актива			
Тековни средства			
Парични средства и хартии од вредност	4.1.	14.810	8.163
Побарувања по основ на продажба	4.2.	63.988	52.538
Побарувања од поврзани субјекти	4.3.	1.523	1.517
Други краткорочни побарувања	4.4.	1.385	1.461
Залихи		0	24
Вкупно тековни средства		81.706	63.703
Нетековни средства			
Нематеријални и материјални средства	4.5.	37.496	40.114
Вкупно нетековни средства		37.496	40.114
Вкупна актива		119.202	103.817
Вонбилансна евиденција - Активни сметки		0	0
Пасива			
Тековни обврски			
Обврски спрема добавувачите	4.6.	157	370
Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти		0	3
Останати краткорочни обврски	4.7.	1.311	1.261
Одложени плаќања на трошоци	4.8.	404	404
Вкупно краткорочни и долгорочни обврски		1.872	2.038
Капитал и резерви			
Капитал	4.9.	54.955	52.955
Резерви	4.10.	2.333	0
Акумулирана добивка	4.11.	48.824	48.824
Нето добивка	4.12.	11.218	
Вкупно капитал и резерви		117.330	101.779
Вкупна пасива		119.202	103.817

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 23

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

П Р Е Г Л Е Д
ПРОМЕНите НА КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ ЗА 2010 ГОДИНА

во 000
денари

О П И С	Капитал	Законски резерви	Акумулира на добивка	Добивка од финансиск ата година	Вкупно
Состојба 01.01.2010 година	52.955	-	48.824	-	101.779
Добивка за финансиска 2010 година			-	15.551	15.551
Распределба на добивката за 2009 година во корист на капиталот и резервите	2.000	2.333		(4.333)	
Состојба 31.12.2010 година	54.955	2.333	48.824	11.218	117.330

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 24

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК ЗА 2010 ГОДИНА

	во 000 денари
	2010/2009
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНО РАБОТЕЊЕ	
НЕТО ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	15.733
Трошоци кои не повлекуваат користење на обртни средства:	
Амортизација	2.685
Приходи од отпис на обврски и приходи од вишоци	(224)
Данок од добивка	(182)
Готовински текови од работење	18.012
Побарувања по основ на продажба	(11.450)
Побарувања од поврзани субјекти	(6)
Други краткорочни побарувања	76
Залихи	24
Обврски спрема добавувачи	11
Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти	(3)
Останати краткорочни обврски	50
Нето готовински текови од оперативно работење	6.714
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНО РАБОТЕЊЕ	
Нематеријални и материјални вложувања	(67)
Нето готовински текови од инвестиционо работење	(67)
НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	6.647
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА ПОЧЕТОКОТ НА ГОДИНАТА	8.163
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА	14.810
Ревизорски тим:	Овластен државен ревизор 25
1. _____	_____
2. _____	
3. _____	
4. _____	

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
СКОПЈЕ

Примено: 16. 11. 2011			
Орг. единица	Број	Прилог	Вредност
34	171/11		

ДО: **ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Предмет: **Приговор**

Врска: Нацрт Извештај за извршена ревизија на финансиски извештај и ревизија на усогласеност за 2010 година на јавното претпријатие за стопанисување со пасишта – Скопје, бр.34-171/7 од 17.10.2011 година.

Почитувани

Во точка 4.3.2 од Нацрт извештајот за извршената ревизија во ЈП за стопанисување со пасишта – Скопје, наведено е дека на директорот му е исплатен надоместок во износ 659 илјади денари со персонален данок на доход за користење на сопствено моторно возило за службени потреби, без одобрение од страна на УО.

По однос на горенаведеното јас Љулзим Сулејмани како директор во времето за кое е извршена ревизија приговарам на горенаведеното, поради следните причини

Согласно со член 24 од законот за Јавни Претпријатија сум избран како Директор на Претпријатието, за регулирање на правата и обврските од работен однос со ЈП за стопанисување со Пасиште како работодавач застапувано преку Управен Одбор имам склучено договор за вработување – Менаџерски договор бр.04-7 од 29.04.2009 год.

Во член 3 од Менаџерскиот договор наведено е дека ЈП за пасишта како работодавач е обврзана да обезбеди патничко моторно возило за потребите на Директорот во вршење на работата и работните задачи.

Поради непоседување на функционално ПМВ од страна на Управен Одбор се донесени Одлуки за исплата на надоместок за директорот за користење на сопствено моторно возило согласно со член 113 став 1 точка 3 од ЗРО („Сл.Весник на РМ., бр.62/05, 161/08), член 25 од Статутот, член 56 од КД на Претпријатието, член 3 од Менаџерскиот договор.

Напомнувам дека средствата за исплата на надоместок се одобрени од страна на УО, а од непознати лични причини од страна на претседателот на УО се непотпишани патните налози, што укажува на непочитување на одлуката од негова страна која е донесена од УО иако истото му е побарано во неколку наврати усно на одржаните седници на УО (тој секој пат велеше дека ќе ги потпише но тоа не се случи)

Исто така согласно Законот за јавни претпријатија, изработени и доставени се на разгледување три месечни извештаи за работа на Претпријатието за 2010 година, за кои се има произнесено Надзорниот Одбор со мислења кои се усвоени од страна на Управен Одбор, на истите мислења и одлуки нема забелешка за исплата на средствата за користење на сопствено моторно возило за директорот.

Па врз основа на горенаведеното барам од Вашата страна да се преиспита ова точка прикажана во нацрт извештајот и да се даде забелешка и препорака која е во согласност со позитивните Законски и подзаконски прописи.

Во прилог
-Менаџерски договор
-Одлуки

Љулзим Сулејмани





Република Македонија

Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта-Скопје

До:
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
СКОПЈЕ

Примено:	18. 11. 2011		
Орг. единица	Број	Прилог	Почет
34	171/12		

Бр. 02-153
16.11.2011 год

Ј.П.за стопанисување
со пасишта-Скопје
Ул.Партизански одреди
бр.145, Скопје
Република Македонија
Тел. (02) 30 64 382
Факс-(02) 30 64 221
Е-пошта –
jzapasista@mt.net.mk
сајт -
www.jzapasista.wetpanel.com

ПРЕДМЕТ : ПРИГОВОР

Врска: Нацрт извештај за извршена ревизија на финансиски извештаи и ревизија на усогласеност за 2010 година на Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта – Скопје, Ваш бр.34-171/8 од 17.10.2011 година.

Почитувани,

Во врска со доставениот нацрт ревизорски извештај, за извршената ревизија во ЈП за стопанисување со пасишта-Скопје за 2010 година, ЈП за стопанисување со пасишта приговара на изнесеното во следните точки:

Точка 4.

Подточка 4.1.3

Правилникот за утврдување на условите, начинот на управување, користењето и распределбата на пасишта и ливади е донесен на 22.06.2010 година, а на 24.09.2010 со Заклучок на Влада прекинато е со примена на истиот. Поради краткиот период од негово донесување и прекинувањето на примена на Правилникот не е формирана Комисија согласно член 12 од истиот Правилник.

Напоменуваме дека согласно Законот за пасишта надзор врши министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство преку Државен земјоделски инспекторат.

ЈП за пасишта предвид техничките услови и стручниот кадар кој го поседува во континуитет врши контрола на начинот на користење на пасиштата, но со подобрување на условите од технички аспект и во човечки ресурси контролата за начинот на користење на пасиштата ќе биде зголемена.

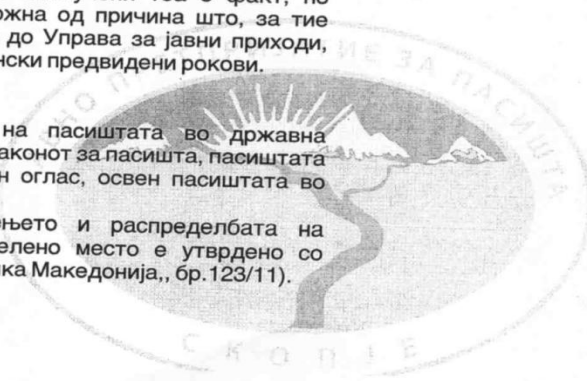
Подточка 4.1.4

Податоците од минатите години не се заклучени тоа е факт, но можноста за нивна промена е невозможна од причина што, за тие податоци доставуваме годишна сметка до Управа за јавни приходи, централен регистар и основачот во Законски предвидени рокови.

Подточка 4.2.7

Начинот на давање на користење на пасиштата во државна сопственост е предвидено во член 7 од Законот за пасишта, пасиштата се дават на користење по пат на јавен оглас, освен пасиштата во близина на селско населено место.

Начинот на управувањето, користењето и распределбата на пасиштата во близина на селско населено место е утврдено со Правилник („Службен весник на Република Македонија,, бр.123/11).





Република Македонија

Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта-Скопје



Подточка 4.3.2

Надоместокот исплатен на директорот за користење на сопствено моторно возило за службени потреби е со одобрение на Управен одбор – Одлуката бр.02-55/7 од 26.02.2009 и бр.02-113/12 од 28.05.2010 донесени согласно позитивната Законска регулатива,

Јавно Претпријатие за стопанисување со пасишта - Скопје
Илмије Власаку
Директор



ОДГОВОР

на забелешките по Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор доставени од одговорното лице на ЈП за стопанисување со пасишта - Скопје во периодот за кој е вршена ревизијата

Одговорното лице на Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта во периодот за кој е вршена ревизија, на ден 16.11.2011 година достави Забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2010 година заведени во Државниот завод за ревизија под број 34-171/11 од 16.11.2011.

Овластениот државен ревизор ја разгледа доставената забелешка на Нацрт извештајот и по истата се произнесе како што следува:

1. Забелешката на наодот од **точката 4.3.2.** од Нацрт извештајот, која се однесува на исплатен надомест за користење на сопствено моторно возило за службени потреби, без одобрение од претседателот на Управниот одбор, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот. Ревизијата ги имаше во предвид доставените Одлуки за исплаќање на надоместок за користење на сопствено моторно возило за службени потреби бр.02-55/7 од 26.02.2009 година и бр.02-113/12 од 28.05.2010 година и констатира состојба на непочитување на членот 2 од Одлуките и членот 472 став 4 од Законот за трговски друштва. Утврдената состојба укажува дека патните налози по кои е извршена исплатата на надоместокот за користење на сопствено моторно возило за службени потреби не се одобрени од претседателот на Управниот одбор.

ОДГОВОР

на забелешките по Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор доставени од законскиот застапник на ЈП за стопанисување со пасишта - Скопје

Законскиот застапник на ЈП за стопанисување со пасишта – Скопје, на ден 16.11.2011 година достави забелешки под број 02-153 на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2010 година заведени во Државниот завод за ревизија по број 34-171/12 од 18.11.2011 година.

Овластениот државен ревизор ги разгледа доставените забелешки на Нацрт извештајот и по истите се произнесе како што следува:

**ОДГОВОР НА ЗАБЕЛЕШКИ ПО НАЦРТ ИЗВЕШТАЈ НА
ЈП ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ**

1. Забелешката на наодот од **точката 4.1.3.** од Нацрт извештајот, која се однесува на нередовна и нецелосна контрола врз начинот на користење на пасишта, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот и воедно претставува потврда на утврдената состојба од страна на ревизијата. Правилникот за утврдување на условите, начинот на управување, користењето и распределбата на пасишта и ливади под број 02-150/2 од 26.10.2006 година е со важност до донесувањето на новиот Правилник за утврдување на условите, начинот на управувањето, користењето и распределбата на пасиштата во непосредна близина на селско населено место (Сл. весник бр.123 од 12.09.2011 година).
2. Забелешката на наодот од **точката 4.1.4** од Нацрт извештајот, која се однесува на утврдените слабости на апликацијата за финансиско работење односно податоците од минати години не се заклучени и постои ризик од нивна промена, **не се прифаќа**, од причина што истата претставува потврда на веќе констатираната состојба од страна на ревизијата.
3. Забелешката на наодот од **точката 4.2.7** од Нацрт извештајот, која се однесува на утврдени слабости во начинот и постапката на склучените договори за користење на пасиштата и пасишните парцели, **не се прифаќа**, поради тоа што истата претставува известување за причините за настанатата состојба и потврда на веќе констатираната состојба. Законскиот застапник се повикува на Законот за пасишта што е основ за утврдените неправилности од страна на ревизијата, а Правилникот за утврдување на условите, начинот на управувањето, користењето и распределбата на пасиштата во непосредна близина на селско населено место (Сл. весник бр.123 од 12.09.2011 година) е донесен во година која не е предмет на ревизија.
4. Забелешката на наодот од **точката 4.3.2.** од Нацрт извештајот, која се однесува на исплатен надомест за користење на сопствено моторно возило за службени потреби, без одобрение од претседателот на Управниот одбор, **не се прифаќа**, поради недоставени дополнителни докази кои ќе ја оспорат констатацијата во наодот. Ревизијата ги имаше во предвид доставените Одлуки за исплаќање на надоместок за користење на сопствено моторно возило за службени потреби бр.02-55/7 од 26.02.2009 година и бр.02-113/12 од 28.05.2010 година и констатира состојба на непочитување на членот 2 од Одлуките и членот 472 став 4 од Законот за трговски друштва. Утврдената состојба укажува дека патните налози по кои е извршена исплатата на надоместокот за користење на сопствено моторно возило за службени потреби не се одобрени од претседателот на Управниот одбор.

30

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

Прилог број 3

Резултати

од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор бр. 1303 - 212/15 од 24.09.2007 година за Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта

Бр./врска на наодот/ препораката во конеч. изв. на ОДР	Наод	Ревизорска област Препорака	Статус на препораката	Коментар на ревизорот/субјектот
1	2	3	4	5
11.1.	Систем на интерни контроли во процесите			
11.1.1.	Јавното претпријатие нема воспоставено интерни контроли и нема превземено мерки за уредно подготвување, одобрување и навремено доставување на документацијата за паричните трансакции од подружниците која е основ за сметководствена евиденција на благајничкото работење и работењето со сметката во банка на истите што е спротивно на Законот за трговски друштва, Законот за платниот промет и МСС. Ненавременото доставување документација за	Надлежните органи на претпријатието да пристапат кон пропишување и донесување на интерни акти во согласност со наведените закони кои ќе овозможат имплементирање на контролни постапки согласно Законот за јавна внатрешна контрола и ќе обезбедат законско, наменско, економично, ефикасно и ефективно користење	Препораката не е спроведена.	Од страна на надлежните органи не се донесени интерни акти кои ќе овозможат имплементирање на контролни постапки согласно Законот за јавна внатрешна контрола и ќе обезбедат законско, наменско, економично, ефикасно и ефективно користење на средствата.

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.1.2.</p>	<p>паричните трансакции од подружниците придонесува за: неажурна и нехронолошка сметководствена евиденција, зголемување на ризикот од несоодветен и неконзистентен сметководствена третман на настаните во претпријатието односно нереално, необјективно и невистинито презентирање на финансиските извештаи на јавното претпријатие и можност за злоупотреба на паричните средства на претпријатието.</p> <p>Јавното претпријатие нема воспоставено интерни контроли за остварување на ефикасно и ефективно поврзување на работењето и сметководствената евиденција во претпријатието и почитување на дефинираните овластувања и надлежности на сите нивоа на организациона поставеност на јавното претпријатие и за релизирање на</p>	<p>на средствата.</p>		
----------------	---	-----------------------	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>односите и комуникацијата на ниво/релација дирекција - подружници. Ваквата состојба предизвикува постоење на ризик од отсуство на интерни контроли и превземени мерки за :</p> <ul style="list-style-type: none"> -навремено доставување на документација за работењето и наплатата на подружниците за навремена сметководствена евиденција на истите. -прием, одбрување и проследување на документацијата од подружниците која е предмет на сметководствена евиденција. -почитување на принципот на сеопфатност на сметководствената евиденција и почитување на МСС во целост како и интерни контроли за откривање на грешки во сметководствената евиденција на јавното ртпријатие. -наплата на пашарина од правни лица на сметката на јавното претпријатие и оневозможување на наплати на сметката на подружницата за намалување на 			
--	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>ризикот од злоупотреба на наплатените средства.</p> <p>-точно и целосно следење на задолжувањата/раздолжувањата со дозволи за користење на пасишта кои преставуваат инструмент за наплата на пашарина и нема пропишано динамика на раздолжување со истите,</p> <p>-набавка, прием, чување, издавање, задолжување, раздолжување и евиденција на дозволите за користење на пасишта кои преставуваат инструмент за наплата на пашарина,</p> <p>-точно и целосно следење на реализацијата/наплатата по подружниците и навремена уплата на дневниот пазар на сметката во банка.</p> <p>-користењето на дозволите како единствен инструмент за наплата на пашарина во јавното претпријатие.</p> <p>-за ангажманот на вработените во подружниците.</p> <p>-почитување на овластувањата и</p>			
--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

11.1.3.	<p>надлежностите за застапување на јавното претпријатие и склучување на договори во име на истото.</p> <p>Невоспоставувањето на интерни контроли во јавното претпријатие е спротивно на основните цели и начела за кои е формирано и работи јавното претпријатие и оневозможува ефикасна и ефективна реализација на истите, овозможува пречекорување на овластувањата на лицата вработени во истото како и незаконско и ненаменско користење на средствата на јавното претпријатие.</p> <p>При оценка на системот на интерни контроли на процесот на наплата и плаќање, односно располагање со паричните средства во благајната констатиран е ризик на можни злоупотреби на истите, нецелосна евиденција на</p>			
---------	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	приливот и одливот на паричните средства во благајната, што е спротивно на одредбите од Законот за платниот промет. Непостоењето и нефункционирање на интерни котроли во овој процес предизвикува можност од незаконско и ненаменско користење на средствата.			
11.2.	Неправилна примена на акти			
11.2.1.	Јавното претпријатие за стопанисување со пасиштата е основано со Одлука бр. 23-982/1 од 06.04.1998 година, донесена од страна на Владата на РМ. Согласно член 4 од Одлуката за основање, средствата за основање на Јавното претпријатие за стопанисување со пасиштата се средства од постојните Самоуправни Интересни Заедници, а со Решение Трег.бр. 7591/98 од 15.12.1998 година од Основениот суд Скопје-1 Скопје извршена е регистрација на Јавното претпријатие за стопанисување	1.Надлежните органи на претпријатието во соработка со основачот/Владата на Република Македонија да ги превземат потребните активности за утврдување на основачкиот влог на претпријатието и изврши негово упишување кај надлежните органи.	1.Препораката не е спроведена	1.Со неспроведување на препораката се оневозможува потврдување на реалноста и објективноста на основачкиот влог/капитал со вредноста на средствата наведени во трговските книги.

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.2.2.</p>	<p>со пасиштата, во која не е наведен износ на основачкиот влог, односно истиот не е запишан во Образец 2 од судската регистрација, што е спротивно на Законот за трговски друштва и од Законот за јавни претпријатија, бидејќи е извршено запишување во соодветниот регистар без наведување на износот на основачкиот влог на основачот-Владата на РМ. Ваквиот начин на основање на претпријатието во услови кога не се обезбедени податоци и показатели од основачот оневозможува потврдување на реалноста и објективноста на основачкиот влог/капитал со вредноста на средствата наведени во трговските книги.</p> <p>Јавното претпријатие за стопанисување со пасиштата не поседува завршен биланс со кој ќе бидат превземени правата, обврските, средствата и другиот</p>	<p>2.Надлежните органи за управување и раководење на претпријатието во соработка со основачот/Владата на Република Македонија да ги превземат потребните активности за утврдување на фактичката состојбата во однос на постоењето на завршниот биланс, односно да се превземат активности за негово изготвување.</p>	<p>2.Препораката не е спроведена</p>	<p>2.Согласно Одлуката за основање јавно претпријатие за стопанисување со пасишта, комисија формирана од Влада на РМ требала да изврши попис врз основа на кој ќе се изготви завршен биланс. Од страна на комисијата извршен е нецелосен попис по што не е изготвен завршен биланс. ЈП за стопанисување со пасишта нема преземено активности за соработка со надлежните органи за да се изврши целосен попис и да се изготви квалитетен завршен биланс што има за ефект ЈП да не може да го воспостави правото на користење и располагање со пасиштата и да ги превземе правата, обврските, средствата и другиот имот.</p>
----------------	--	--	---	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>имот на самоуправните интересни заедници за управување и користење на пасиштата и утрините и од други претпријатија што стопанисуваат со пасишта во државна сопственост, а иститот требало да биде изготвен заклучно со 15.01.1999 година, врз основа на пописот што ќе го изврши комисија за попис формирана од Владата на РМ, што е спротивно на член 19 од Законот за пасиштата и член 10 од Одлуката за основање Јавно претпријатие за стопанисување со пасишта. Јавното претпријатие со Барање број 03-17 од 06.03.2006 година се обратило до основачот-Владата на РМ со кое бара да му биде доставен Завршен биланс како би можело непречено да ја извршува дејноста за која е основано претпријатието, да го воспостави правото на користење и располагање со пасиштата и да ги превземе правата, обврските, средствата и другиот имот. До денот на</p>	<p>3.Менаџментот на претпријатие да превземе активности за пропишување на политики кои ќе овозможат доследно почитување на законските акти во насока на обезбедување на потребните согласности од основачот на претпријатието односно заштита на правата на основачот.</p> <p>4.Менаџментот на претпријатието да продолжи со превземените активности за подобрување на процесот на наплата на пашарината, пропише</p>	<p>3.Препораката е спроведена</p> <p>4.Препораката не е спроведена</p>	<p>3. Од страна на Владата донесена е Одлука за давање согласност за тарифата на ЈП за стопанисување со пасишта за висината на надоместокот за давање на користење на пасишта и пасишни парцели сопственост на РМ под закуп (Сл. весник 134/07).</p> <p>4.ЈП нема пропишано соодветни политики кои ќе овозможат континуирано практикување на најдобрите практики/начини за наплата на пашарината и успешно извршување на основната дејност на претпријатието.</p>
--	---	---	--	---

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.2.3.</p>	<p>ревизијата истиот не е доставен до Јавното претпријатие за стопанисување со пасиштата и истото нема сознание дали воопшто постои, кое има за ефект врз законското и наменското користење на имот на претпријатието.</p> <p>Владата на РМ како основач на Јавното претпријатие за стопанисување со пасиштата не се изјаснила/дала согласност на актот со кој се утврдуваат цените на производите и услугите што јавното претпријатие ги врши/дава за корисниците, на годишната инвестициона програма, на годишната сметка и на извештајот за работењето на јавното претпријатие, што е спротивно на Законот за јавни претпријатија. Непочитување на одредбите од Законот придонесува претпријатието да ја извршува својата дејност без при тоа да обезбеди</p>	<p>соодветни политики кои ќе овозможат континуирано практикување на најдобрите практики/начини за наплата на пашарината и успешно извршување на основната дејност на претпријатието.</p> <p>5.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.</p>	<p>5.Препораката е спроведена</p>	<p>Непревземањето на потребните активности предизвикува планираните приходи да не се наплата, кое влијае на ликвидноста и солветноста на претпријатието.</p> <p>5. Во ЈП се пресметува и исплатува плата во утврдениот законски период со што овозможува вработените да располагаат со средствата на име плата во законски пропишаниот рок.</p>
----------------	--	---	--	---

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>пропишување и донесување на соодветни политики кои ќе обезбедат доследно почитување на одредбите на Законот за пасишта и Законот за јавните претпријатија односно ќе обезбедат мотивираност на вработените за наплата на планираните приходи, а пред се на име пашарина за користење на пасиштата. Непревземањето на потребните активности предизвикува планираните приходи во износ од 19.044 илјади денари да се наплата во износ од 2.924 илјади денари односно во процентуален износ од 15,35%, кое влијае на ликвидноста и солветноста на претпријатието. (Прилог 1)</p> <p>Во текот на 2007 година менаџментот на претпријатието во соработка со основачот/Владата на Република Македонија превземаа одредени активности за пропишување, донесување и практикување на соодветни постапки кои имаат битно влијание за подобрувања</p>	<p>8.Менаџментот на претпријатието да превземат соодветни активности за одземање на оружјето од лицата кои повеќе не се вработени а во Подрачните единици каде има несоодветни услови за чување и со истото не се задолжени вработените, оружјето да се превземе од надлежните во претпријатието и да се обезбеди законско користење и чување на оружјето.</p>	<p>8.Препораката е спроведена</p>	<p>8.Извршено е одземање на оружјето од страна на вработените со што не се овозможува поседување на оружје од неовластени лица и можност од злоупотреба на истото.</p>
--	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.2.5.</p>	<p>на ваквата состојба.</p> <p>Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието не превземале соодветни активности и мерки кои ќе овозможат извршување на основната дејност на претпријатието што е спротивно на Законот за пасишта, Законот за јавните претпријатија и Одлуката за основање јавно претпријатие за стопанисување со пасишта. Непревземањето на потребните активности и мерки предизвикува претпријатието да не ја извршува основната дејност односно да обезбеди соодветно управување и одржување на пасиштата, примена на агротехнички и агромелиоративни мерки, одржување и изградба на инфраструктурни објекти, инвентаризација на пасиштата итн.</p> <p>Во текот на 2007 година се</p>			
----------------	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.2.6.</p>	<p>отпочнати активности за превземање на конкретни мерки кои ќе придонесат кон успешно извршување на основната дејност на претпријатието.</p> <p>Претрпријатието не превземало активности за набавка и инсталирање на фискални апарати за регистрирање на готовинските плаќања од страна на правните и физичките лица кои вршат плаќања во готово за дадените услуги од претпријатието, што е спротивно на одредбите од Законот за регистрирање на готовинските плаќања. Непочитувањето на наведените одредби од законот и превземањето на активности за набавка на фискалните апарати предизвикува претпријатието да не врши</p>			
----------------	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>регистрација на готовинските плаќања кое предизвикува можност за ненаменско и незаконско користење на средствата и отсуство на сознание за вкупниот промет кој претставува основ за регистрација на даночен обврзник за ДДВ. Надлежните органи за управување со претпријатието на седницата одржана на ден 10.10.2006 година и седницата одржана на ден 19.01.2007 година донесуваат Одлука за задолжително вирманско работење во претпријатието односно Одлука за укинување на постојните жиро сметки на подрачните единици/подружници на претпријатието, со кое целокупниот промет би се извршувал преку сметката на претпријатието.</p>			
--	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

11.2.7.	<p>Јавното претпријатие за стопанисување со пасиштата на ревизијата и презентираше Решение за утврдување на платата на директорот број 04-7/1 од 26.01.2005 година и Решение за утврдување на платата на заменик директорот број 04-7/1 од 26.01.2005 година, при што на име месечна плата за периодот јануари-август 2006 година на директорот и заменик директорот без соодветен писмен акт донесен од Владата на Република Македонија, извршена е исплата во нето износ од 424 илјади денари. На ревизијата не и беше презентирани соодветен акт донесен од надлежен орган за утврдување на платата на директорот и заменик директорот на Јавното претпријатие, што е спротивно на член 2 од Законот за плата и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во</p>			
---------	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.2.8.</p>	<p>Републиката. Непочитувањето на Одредбите од Законот за плата и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката, предизвикува исплата на плата која не е утврдена од надлежно тело при Владата на Република Македонија, односно незаконска исплата на платата.</p> <p>Во моментот на вршењето на ревизијата стапени се во сила измените и дополнувањата на Законот за јавни претпријатија, со кои наведената област е дадена на одлучување на управниот одбор, правниот субјект постапил по наведените измени и дополнувања на законот за што ревизијата не дава препораки</p> <p>Јавното претпријатие и надлежните органи не обезбедиле доследно почитување на законските и подзаконските акти од областа на правата и</p>			
----------------	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>обврските од работниот однос, даноците и придонесите од плата поради што во својата сметководствена евиденција искажуваат обврски без да превземат активности за нивно навремено плаќање и тоа како што следува:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обврски за нето плати заклучно со 31.12.2006 година во вкупен износ од 5.015 илјади денари кои потекнуваат во периодот од 2003 до 2006 година, при што истите до денот на ревизијата изнесуваат 4.391 илјади денари, што е спротивно на член 105 од Законот за работни односи. - обврски за персонален данок од плати заклучно со 31.12.2006 година во вкупен износ од 566 илјади денари кои потекнуваат од 2003 до 2006 година, при што истите до денот на ревизијата изнесуваат 497 илјади денари, што е 			
--	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>спротивно на одредбите од Законот за персонален данок на доход.</p> <ul style="list-style-type: none"> - обврски за придонеси од плати заклучно со 31.12.2006 година во вкупен износ од 1.809 илјади денари кои потекнуваат од 2003 до 2006 година, при што истите до денот на ревизијата изнесуваат 1.698 илјади денари и тоа како што следува: -придонес за пензиско и инвалидско осигурување во износ од 934 илјади денари; -придонес за вработување во износ од 117 илјади денари; -придонес за здравствено осигурување во износ од 647 илјади денари, што е спротивно на Законот за пензиско и инвалидско осигурување, Законот за здравствено осигурување и Законот за вработување. <p>Непочитувањето на законските и подзаконските акти од</p>			
--	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.2.9.</p>	<p>погоренаведените области предизвикува, неможност вработените да располагаат со средствата на име плата во законски пропишаниот рок (15 дена по изминување на исплатниот период/претходниот месец), потценување на приходите од Буџетот на Републиката и Буџетот на Фондовите за годината за која субјектот имал обврска да ги уплати даноците и придонесите.</p> <p>Јавното претпријатие во сметководствената евиденција на име обврски за помалку платен данок од добивка и персонален данок искажале обврска по Записник број 16 - 9035 од 05.01.2007 година изготвен од Управа за јавни приходи и тоа како што следува: -данок од добивка во износ од 924 илјади денари и истиот се однесува на 2003 и 2005 година и</p>			
----------------	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>камата во износ од 426 илјади денари; -персонален данок во вкупен износ од 60 илјади денари и камата во износ од 17 илјади денари, кои до известувачкиот датум не се платени, што е спротивно на одредбите од Законот за данокот од добивка и Законот за персоналниот данок на доход. Непочитувањето на одредбите од наведените законски акти и превземањето на мерки и активности за плаќање на наведените даноци предизвикува потценување на приходите на Буџетот на Републиката за годината за која субјектот имал обврска да ги уплати соодветните даноци. Менаџментот на претпријатието во текот на 2007 година ги превземало потребните мерки за уредување на меѓусебните односи за начинот на подмирување на наведените обврски за што Министерството за финансии на Република</p>			
--	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.2.10</p>	<p>Македонија-Управа за јавни приходи-Регионална дирекција Скопје донесува Решение број 21-9/42/1 од 16.04.2007 година за одложено плаќање на наведените обврски заклучно со 28.03.2008 година.</p> <p>Јавното претпријатие нема спроведено мерки и активности за пропишување на сметководствени политики за признавање и мерење на трошокот и обврската за персонален данок во моментот на настанување на обврските за исплата на парични средства за надоместоци на Управен Одбор, Надзорниот одбор за контрола на материјално-финансиското работење, лица ангажирани по договор на дело и слично, при што истите се искажуваат во моментот на исплата, што е спротивно на член 76 од Законот за персонален данок и точка 22 и</p>			
----------------	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.2.11</p>	<p>94 од Рамката за подготвување и презентирање на финансиски извештаи од Правилникот за сметководство. Ваквиот начин на постапување предизвикува нереално искажување на наведените обврски, вклучувајќи ги и обврските за персоналниот данок на доход, го отежнува потврдувањето на трошокот за персонален данок, истовремено влијае на веродостојноста и релевантноста на податоците во финансиските извештаи.</p> <p>Менаџментот на претпријатието не превземало соодветни активности и мерки за доследно почитување на одредбите на Законот за оружјето во делот на користење на оружјето и чувањето, поради тоа што во: -Подрачната единица Велес кај вработениот кој е прогласен за технолошки вишок се наоѓаат два службени пиштоли, без притоа истото да се раздолжи</p>			
----------------	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>односно постои можност од злоупотреба на наведеното оружје, -Подрачната единица Тетово постои пиштол кој го користел претходно вработено лице во истата, кое потоа заминало во пензија и сега се чува од страна на раководителот на подрачната единица во несоодветни и небезбедни услови, -Подрачната Единица Гостивар располага со два пиштола со кои не се задолжени вработените поради немање на дозвола за поседување на оружје и истите се чуваат во метална каса, без притоа да се извести јавното претпријатие и надлежните органи за ваквата состојба, и -Подрачна единица Македонски Брод во која поранешниот вработен не е раздолжен со пушка М-48 и според Извештај од централната пописна комисија заведен под број 02-194/8 од 31.12.2007 година се наоѓа дома кај претходно вработеното лице. Непочитувањето на Законот за</p>			
--	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	оружје предизвикува поседување на оружје од неовластени лица и можност од злоупотреба на истото.			
11.3.	Неправилна примена на сметководствени политики и начела			
11.3.1.	Не се превземени активности за пропишување и донесување на соодветни сметководствени политики за начинот на признавање и мерење на приходите, расходите и побарувањата од купувачите врз пресметковна основа во сметководството, според кој ефектите на трансакциите се признаваат тогаш кога ќе настанат, се евидентираат во сметководствената евиденција и се известуваат во финансиските извештаи за периодите на кои се однесуваат, што е спротивно на Законот за трговските друштва и МСС. Ваквата состојба предизвикува: нереални и необјективни билансни позиции,	1. Да се превземат соодветни мерки и активности за пропишување на соодветни сметководствени политики кои ќе овозможат соодветно признавање и мерење на елементите од финансиските извештаи (приходи, расходи, побарувања, обврски,...) односно доследно почитување на сметководственото начело на „пресметковна основа“.	1. Препораката е спроведена	1. Со спроведување на препораката признавањето и мерењето на елементите од финансиските извештаи (приходи, расходи, побарувања, обврски,...) се врши врз основа на сметководственото начело на „пресметковна основа со што се овозможува реални и објективни билансни позиции, зголемување на квалитетот на финансиските извештаи и веродостојни и релативни податоци кои ги даваат истите.

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.3.2.</p>	<p>намалување на квалитетот на финансиските извештаи и веродостојноста и релевантноста на податоците кои ги даваат истите.</p> <p>Надлежните органи и членовите на пописната комисија не ги превземале потребните активности за пропишување, донесување и спроведување на соодветни политики за попис на средствата, обврските и побарувањата и усогласување на сметководствената со фактичката состојба што е спротивно на член 473 од Законот за трговските друштва и Правилникот за начинот и роковите за вршење на попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба. Членовите на пописната комисија не извршиле попис (увид и утврдување на фактичката состојба) на средствата, обврските и побарувањата,</p>	<p>2. Да се продолжи со превземените активности и мерки за пропишување на соодветни политики кои ќе овозможат извршување на целосен и правилен попис, усогласување на сметководствената со фактичката состојба на средствата, обврските и побарувањата од купувачите согласно законските и подзаконските акти.</p> <p>3. Надлежните органи за раководење и управување да продолжат со превземените активности за формирање на соодветни пописни комисии за спроведување вонреден попис на средствата,</p>	<p>2. Препораката не е спроведена</p> <p>3. Препораката не е спроведена</p>	<p>2. ЈП нема пропишано соодветни политики кои ќе овозможат извршување на правилен попис, усогласување на сметководствената со фактичката состојба на средствата, обврските и побарувањата од купувачите согласно законските и подзаконските акти со што има влијание врз објективноста и реалноста на искажаните билансни позиции на во ФИ.</p> <p>3. И по ивршениот попис за 2010 година констатирано е дека нема усогласување на фактичката со сметководствената состојба со што утврдените не даваат доволно уверување за реалноста и објективноста на искажаните позиции во Билансот на состојба на ден 31.12.2010 година.</p>
----------------	--	---	---	---

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>односно не ги превземале потребните активности за посета на подрачните единици и вршење на пописот, составување на пописни листи и давање предлози за констатираните состојби. Непочитувањето на наведените законски и подзаконски акти предизвикуваат злоупотреба на правата и обврските од страна на пописната комисија, неможност да се утврди фактичката состојба на средствата, обврските и побарувањата, нивно усогласување со сметководствената евиденција и за утврдените разлики да се изјаснат надлежните органи и можност за злоупотреба и ненаменско и незаконско користење на средствата на претпријатието. Управниот одбор на претпријатието на седницата одржана на ден 15.06.2007 година донесува Одлука за вршење попис на побарувањата и обврските на јавното</p>	<p>побарувањата и обврските на претпријатието, односно утврдување на нивната фактичка состојба и усогласување со сметководствената евиденција.</p> <p>4.Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието да превземат активности за утврдување на одговорноста на членовите на пописната комисија за непочитување на законските и подзаконските акти за несоодветно, нецелосен и неквалитетно спроведен попис.</p>	<p>4.Препораката не е спроведена.</p>	<p>4.Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието немаат превземено активности за утврдување на одговорноста на членовите на пописната комисија за непочитување на законските и подзаконските акти за несоодветно, нецелосен и неквалитетно спроведен попис со што постои можност за злоупотреба на правата и обврските од страна на пописната комисија.</p>
--	--	--	---------------------------------------	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.3.3</p>	<p>претпријатие односно Одлука за вршење попис на основните средства на јавното претпријатие.</p> <p>Не се превземени активности за пропишување, донесување и примена на соодветни политики за начинот на доставување на склучените договори за користење на пасиштата, нивното признавање, наплата и исправка односно отпишување на ненаплатените побарувања од претходните периоди, што е спротивно на член 360 од Законот за облигационите односи и МСС. Непревземањето на потребните активности предизвикува: јавното претпријатие во трговските книги на име побарувања од купувачите во земјата да: не ги искаже вкупните побарувања кои настанале во известувачкиот период, искаже износ од 1.640 илјади денари чија наплата е неизвесна односно</p>	<p>5. Да се превземат активности за пропишување, донесување и доследна примена на соодветни политики и процедури за начинот на архивирање, обработка и доставување на документите од Подрачните единици до дирекцијата на поретпријатието.</p> <p>6. Да се превземат активности за наплата на неплатените побарувања и за истите кои ќе отцени дека се ненаплативи да се предложи на надлежниот орган да донесе соодветен акт за отпишување на истите во согласност со Законот за облигациони односи</p>	<p>5. Препораката е спроведена.</p> <p>6. Препораката не е спроведена</p>	<p>5. Директорот на ден 20.06.2010 има донесено наредба со која на вработените во Подружниците им забранува да склучуваат договори без согласност од директорот.</p> <p>6. Не се превземени активности за наплата на неплатените побарувања, ниту пак е изработена старосна структура на побарувањата со што би се оценила ненаплативоста на истите што има за ефект можност на претпријатието да ја изгуби контролата врз наплатливоста на побарувањата и остварување на помалку приходи од планиран.</p>
---------------	---	--	---	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>претпријатието ја изгубило контролата над истите, нанесување на штета на претпријатието и нереално и необјективно прикажување на наведената сметка во трговските книги.</p> <p>Директорот на претпријатието на ден 20.10.2006 година донесува наредба со која на вработените во Подружниците им забранува да склучуваат договори без согласност од директорот. (Прилог број 2)</p>	<p>7.Менаџментот на претпријатието да ги задолжи вработените кои се задолжени за сметководствена евиденција да извршат доследно разграничување на настанатите трошоци по судски решенија и соодветно намалување на претходно искажаните обврски по овој основ.</p>	<p>7.Препораката е спроведена.</p>	<p>7.Вработените кои се задолжени за сметководствена евиденција ги разграничуваат настанатите трошоци по судски решенија и соодветно намалување на претходно искажаните обврски по овој основ што има за ефект реално и вистинито прикажување во делот на трошоците по судски решенија и намалување на обврските по овој основ во ФИ.</p>
11.3.4.	<p>На 28 и 29.12.2006 година на Јавното претпријатие по основ на налог за изршување наплатен му е износ од 1.315 илјади денари од неговата сметка во банка и тоа по основ на налог за извршување И.бр.96/06 за П.бр. 918/05 износ од 821 ијади денари и по основ на налог за извршување И.бр.130/06</p>	<p>8.Јавното претпријатие да воспостави политики и мерки за доследно почитување на законските прописи и обезбедување на уредна и веродостојна документација за евидентирање на</p>	<p>8.Препораката не е спроведена</p>	<p>8. Непостоењето на уредна и веродостојна документација за начинот на одобрувањето и користењето на моторните возила и искажувањето на поминати километри го оневозможува утврдувањето на наменското користење на искажаните трошоци за</p>

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>за П.бр.2868/05 износ од 494 илјади денари за тужби поднесени од вработени во јавното претпријатие за неисплатени плати. Наплатата на овие средства е евидентирана спротивно на основните сметководствени принципи, МСС и Правилникот за содржина на одделните сметки во сметковниот план односно евидентирана е како трошок во целост без да се разграничи делот за исплата на главен долг по основ на плата и придонеси за вработените и плаќањата за камата, провизија и извршни трошоци. Несоодветната сметководствена евиденција на овие парични трансакции придонесува за преценето прикажување на трошоците на претпријатието и неевидентирање на исплатените обврски кон вработените односно намалување на обврските за делот кој што е исплатен, прикажување на нереално задолжување на</p>	<p>поминати километри со службените возила со што ќе се овозможи утврдување на наменското користење на потрошените средства за набавка на гориво.</p>		<p>нафтени деривати.</p>
--	---	---	--	--------------------------

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.3.5.</p>	<p>претпријатието со 31.12.2006 година, нереален финансиски резултат, неистинити и неверодостојни финансиски извештаи.</p> <p>Не се превземени активности за пропишување, донесување и соодветна примена на политики за начинот на одобрувањето и користењето на моторните возила и нивно искажување во сметководствената евиденција, односно сметките за гориво се раздолжуваат без да се приложи соодветен веродостоен документ за поминати километри (налог за користење на патничко возило), што е спротивно на Законот за трговските друштва.</p> <p>Непостоењето на уредна и веродостојна документација за начинот на одобрувањето и користењето на моторните возила и искажувањето на поминати километри го</p>			
----------------	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	оневозможува утврдувањето на наменското користење на искажаните трошоци за нафтени деривати во износ од 1.001 илјади денари.			
11.4.	Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба			
11.4.1.	Не се превземени активности за пропишување, донесување и примена на соодветни политики за начинот на признавање и мерење на паричните средства за што Јавното претпријатие во финансиските извештаи известува за состојбата на паричните средства на ден 31.12.2006 година во вкупен износ од 1.424 илјади денари, додека во изворната документација од сметките во банка и од благајните на Јавното претпријатие истото располага со 3.450 илјади денари. Состојбата	1.Јавното претпријатие да превземе мерки за усогласување на сметководствената со фактичката состојба на паричните средства со кои располага и да превземе мерки за анализа на оправданоста и точноста на евиденцијата на преодните конта кои се користат за целосна евиденција на паричните трансакции.	1.Препораката е спроведена	1.Превземени се мерки за усогласување на работење со парични средства и усогласеност на парични средства со состојба на 31.12.2009 и состојба 01.01.2010 година

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>на паричните средства на сметките во банка и паричните средства во благајните на Јавното претпријатие евидентирани во главната книга не е усогласена со приложената документација за истата со 31.12.2006 година што е спротивно на Законот за трговски друштва и основните сметководствени принципи во МСС. Неусогласеноста на паричните средства во финансиските ивештаи на јавното претпријатие со сметководствената евиденција и изворната документација за состојбата на паричните средства не обезбедува објективно, вистинито, точно и целосно презентирање на паричните средства на претпријатието односно нивно потценување за износ од 2.026 илјади денари, кое во исто време има влијание на квалитетот на финансиските извештаи и веродостојноста што истите ги даваат и можност од злоупотреба на паричните средства.</p>	<p>2.Надлежните органи да пропишат соодветни политики кои ќе овозможат соодветно пресметување и искажување на трошоците (пооделните видови на надоместоци), во моментот на нивното настанување.</p> <p>3.Надлежните органи на раководење и управување на претпријатието да ги превземат потребните мерки и активности за утврдување на фактичката состојба на наведените градежни објекти/бачила, степенот на изграденост и да ја утврдат одговорноста на лицата кои превземале активности за градење</p>	<p>2.Препораката не е применлива</p> <p>3.Препораката не е спроведена</p>	<p>2.Со новиот концепт на бруто плата не постои веќе категорија храна и превоз, туку истите се вкалкулирани во самата плата.</p> <p>3.Неспроведувањето на препораката има а ефект неможност за утврдување на фактичката состојба на наведените градежни објекти/бачила, степенот на изграденост и утврдување на одговорноста на лицата кои превземале активности за градење без обезбедување на потребните одобренија за градење од надлежните органи.</p>
--	---	---	---	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.4.2.</p>	<p>Не се превземени активности за соодветно и точно презентирање и усогласување на податоците во сметководствената евиденција и состојбата на исправката на вредноста на материјалните средства во делот на исправка на вредноста на градежните објекти и постројки и опрема искажана во финансиските извештаи поради што се јавува неусогласеност на истите за износ од 5.687 илјади денари и воедно исправката на вредноста на постројките и опремата е повисока од вредноста на самите постројки и опрема за износ од 577 илјади денари, што е спротивно на МСС. Непревземањето на потребните активности и неводењето грижа за ажурна и веродостојна сметководствена евиденција предизвикува нереални и необјективни финансиски извештаи и намалување на</p>	<p>без обезбедување на потребните одобренија за градење од надлежните органи.</p> <p>4. Надлежните органи да го задолжи лицето одговорно за сметководствена евиденција да пристапи кон преиспитување на наведената состојба и изврши соодветно и точно искажување на исправката на вредноста на материјалните средства во сметководствената евиденција и во финансиските извештаи.</p> <p>5. Јавното претпријатие да превземе мерки и</p>	<p>4. Препораката не е спроведена</p> <p>5. Препораката не е спроведена</p>	<p>4. Непревземањето на потребните активности за спроведување на препораката има за ефект неводење на ажурна и веродостојна сметководствена евиденција и предизвикува нереални и необјективни финансиски извештаи .</p> <p>5. ЈП нема превземено мерки и активности за</p>
----------------	---	---	---	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.4.3.</p>	<p>квалитетот на информациите кои тие ги даваат.</p> <p>На позицијата земјишта, шуми и градежни објекти во финансиските извештаи претпријатието искажува вредност од 15.789 илјади денари и исправка на вредност 3.950 илјади денари односно сегашна вредност 11.839 илјади денари без притоа согласно Законот за трговските друштва да превземат активности за соодветно утврдување на фактичката состојба, степенот на изграденост, нивната функционалност и фактичкиот корисник на градежните објекти а пред се за бачилата Зендел Бег кое се простира на Шар планина/Гостивар, Никифорица кое се простира на планината Бистра/Гостивар, Челоица/Кичево и Голема Мегданица/Дебар за кои согласно договорите за изградба</p>	<p>активности за континуирано усогласување на побарувањата и обврските со правните лица кои има деловна соработка (комингентите), како основа за реално и објективно прикажување во финансиските извештаи.</p>		<p>континуирано усогласување на побарувањата и обврските со правните лица кои има деловна соработка (комингентите)што има за ефект нереално и необјективно прикажување во финансиските извештаи.</p>
----------------	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.4.4.</p>	<p>и нивните анекси во текот на 2005 година претпријатието се обврзало да исплати 7.292 илјади денари. За наведените објекти/бачила претпријатието не ги презентираше соодветните документи од кои може да се констатира одобрението од надлежните органи за градење на наведените објекти, градежната книга и записник од техничкиот прием, со што изврши ограничување на делокругот на ревизијата.</p> <p>Јавното претпријатие нема спроведено мерки и активности за пропишување на сметководствени политики за признавање и мерење на трошокот и обврската за исхрана за време на работа и превоз до и од работа во моментот на настанување на обврските за исплата на парични средства на вработените, при што истите се искажуваат во моментот на исплатата на наведените надоместоци, што е спротивно</p>			
----------------	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.4.5.</p>	<p>на член 113 од Законот за работни односи и точка 22 и 94 од Рамката за подготвување и презентирање на финансиски извештаи од Правилникот за сметководство. Ваквата сметководствена евиденција предизвикува потценување на трошоците и обврските за погоренаведените надоместоци за периодот од 2004 до 2006 година во вкупен износ од 1.463 илјади денари, оневозможува утврдување на заостанатите обврските за храна и превоз за гореспоменатите трошоци, истовремено влијае на финансискиот резултат и на квалитетот на финансиските извештаи.</p> <p>Во текот на ревизијата беа испратени конфирмации заради усогласување на побарувањата и обврските искажани во билансните позиции. Од вкупно испратените 14 конфирмации до</p>			
----------------	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>исто толку коминтенти добиени се 4 одговори, што претставува 29% од вкупно испратените, при што сите (4/четири) конфирмации не се потврдени односно 100% од пристигнатите, додека 10 воопшто не одговорија што претставува 71% 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.</p>			
11.5.	Ненаменско и незаконско користење на средствата			
11.5.1.	<p>Не е донесен план за јавни набавки за 2006 година, не е утврден начинот и поистапката за извршување на набавките и извршено евидентирање на трошоци за адвокатски услуги во износ од 218 илјади денари без спроведена постапка за јавни</p>	<p>1.Јавното претпријатие да обезбеди целосно почитување на одредбите од Законот за јавни набавки со кои ќе овозможи фер конкуренција, еднаква положба на</p>	<p>1.Препораката не е спроведена</p>	<p>1.Во текот на 2010 година ЈП има спроведено само една набавка на која ревизијата утврди одредени недоследности како и извршени набавки на стоки и услуги без спроведување на јавна набавка што има за</p>

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.5.2.</p>	<p>набавки, што е спротивно на одредбите на Законот за јавни набавки. Непочитувањето на Законот за јавни набавки и не спроведувањето на соодветните постапки за набавка предизвикува ненаменско и незаконско користење на средствата, необезбедување на фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите, транспарентност и јавност при набавките.</p> <p>Во сметководствената евиденција претпријатието искажува побарувања од подрачните единици (Велес, Гостивар, Куманово, Кратово, Скопје, Крушево, Кавадарци, Прилеп и Тетово) по различни основи (продадено сирење, јачмен, огревно дрво, кашкавал, грозје и друго) во износ од 1.317 илјади денари без притоа да превземе активности за нивна наплата и усогласување на</p>	<p>понудувачите и економичност на набавките.</p> <p>2.Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието да се превземат активности за пропишување, донесување и имплементирање на соодветни политики кои ќе оневозможат наплатата на побарувањата да се извршува во натура и за истата да не се доставуваат потребните документи до надлежните органи.</p>	<p>2.Препораката е неприменлива</p>	<p>ефект неовозможување на овозможи фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите и економичност на набавките.</p> <p>2.Во ЈП наплатата на побарувањата повеќе не се врши во натура туку само на жиро сметката на претпријатието.</p>
----------------	--	---	--	---

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>единица Гостивар во количина од 15 канти односно приближно 220 килограми додека П.Е. Гостивар за 2005 година прима 2.094 килограми сирење и 36 килограми кашкавал односно за 2006 година 1.735 килограми сирење и 94 килограми кашкавал, односно истата подрачна единица не пријавила продажба на одложено плаќање со што за 2005 година се ненаплатени 112 илјади денари а за 2006 година 177 илјади денари. Наведените колични се продавани со пониска цена од набавната односно остварена загуба по килограм сирење од 20 денари односно по килограм кашкавал 50 денари, а за количината од 55,24 килограми кашкавал не е презентирана веродостојна документација дали лицето Љ.П. кое имало раководна улога во претпријатието го платил. Ваквата состојба предизвикува нереален финансиски резултат и нанесување на материјална штета</p>	<p>фактурирање на нафтените деривати (ненамалување на цената за 3,50 денари).</p> <p>5. Да се превземат активности за утврдување на фактичката состојба што претпријатието ја побарува од добавувачот за нафтените деривати и заедно со преостанатиот дел од непотрошениот аванс се поврати на сметката на претпријатието.</p>	<p>5. Препораката не е спроведена</p>	<p>3,50 денари што има за ефект неефикасно располагање со паричните средства на претпријатието, неоправдано намалување на неговата ликвидност и обезбедување корист на други правни лица.</p> <p>5. Од страна на ЈП за пасишта не е утврдена фактичката состојба што претпријатието ја побарува од добавувачот за нафтни деривати и заедно со преостанатиот дел од непотрошениот аванс не се вратени сметка на претпријатието што има за ефект неефикасно располагање со паричните средства на претпријатието, неоправдано намалување на неговата ликвидност и обезбедување корист на други правни лица.</p>
--	--	--	---------------------------------------	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.5.3.</p>	<p>на претпријатието.</p> <p>Јавното претпријатие констатирало кусок во износ од 63 илјади денари од реализирана наплата на пашарина од страна на лицето А.Х. при неговото раздолжување со дозволите за наплата на пашарина со кои бил задолжен на 14.04.2003 година. Лицето А.Х. со задолжените дозволи наплатило пашарина во вкупен износ 141 илјади денари, а се раздолжил со документи за уплатен дневен промет од 2002 година во вкупен износ од 81 илјада денари. За констатираниот кусок на ревизијата не и е доставена документација за превземени понатамошни мерки за задолжување на лицето и истиот не е сметководствено евидентиран што е спротивно на Законот за трговски друшта и</p>	<p>6.Надлежните органи за раководење и управување да превземат активности за формирање на соодветна работна група која ќе го испита целокупното работење на Подрачните единици, висината на наплатените побарувања во натура, висината на наплатените производи, наменското и законското користење на средствата и ја утврди одговорноста на лицата кои пристапиле без овластување кон наведените активности и продажба на производите по цена пониска од набавната.</p>	<p>6.Препораката не е применлива</p>	<p>6. До денот на ревизијата не е формирана работна група која ќе го испита целокупното работење на Подрачните единици, висината на наплатените производи, наменското и законското користење на средствата и ја утврди одговорноста на лицата кои пристапиле без овластување кон наведените активности и продажба на производите по цена пониска од набавната.</p>
----------------	---	--	---	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.5.4.</p>	<p>принципот на сеопфатност/целосност од МСС. Неевидентирањето на настаните во јавното претпријатие кои имаат влијание на финансиските извештаи и непрвземањето мерки по основ на констатираниот кусок придонесува за нереално, необјективно и неистинито презентирање на финансиските извештаи и овозможува незаконско и ненаменско користење на средствата на јавното претпријатие.</p> <p>Јавното претпријатие врз основа на Одлука за набавка на гориво бр.02-86/3 од 29.06.2005 година за потребите при отварањето и проширувањето на пат до пасиштата спровело постапка за јавна набавка на 25.000 литри гориво, за што склучува Договор за набавка на дизел гориво Д1 со Бунар Петрол од Гостивар заведен под број 03-116/2 од</p>	<p>7.Претпријатието да превземе мерки за пропишување на соодветни политики кои ќе овозможат доследно почитување на законските и подзаконските акти од областа на работните односи, да ја утврди потребата од дополнителна работна сила за пополнување на слободни работни места и нивно ангажирање согласно Законот за работни односи.</p> <p>8.Надлежните органи за раководење и управување со претпријатието да превземат соодветни активности и мерки за утврдување на одговорноста на лицето и надлежниот орган кој</p>	<p>7.Препораката не е спроведена</p> <p>8.Препораката не е спроведена</p>	<p>7.Не се превземени мерки за пропишување на соодветни политики кои ќе овозможат доследно почитување на законските и подзаконските акти од областа на работните односи, утврдување на потребата од дополнителна работна сила за пополнување на слободни работни места и нивно ангажирање согласно Законот за работни односи.</p> <p>8.До денот на ревизијата не е побарано враќање на средствата за двоен живот.</p>
----------------	---	---	---	---

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>09.11.2005 година по цени кои се пониски од малопродажната цена за 3,50 денари по литар, за што на 20.01. 2006 година е извршена авансна исплата на добавувачот во вкупен износ од 1.238 илјади денари. Постапката за јавна набавка е спроведена спротивно на Законот за јавни набавки. Градежните работи кои се однесуваат на отварањето и проширувањето на пат до пасиштата не се релизирани, а искористено е гориво од избраниот добавувач во вкупен износ од 746 илјади денари односно искористени се 60% од платеното гориво и тоа: 367 илјади денари или 49% се искористени за гориво за возила и 379 илјади денари или 51% се искористени без документација за намената за која е употребено горивото. Набавувани се повеќе видови на гориво од добавувачот Бунар Петрол по цени кои важат за сите индивидуални потрошувачи на гориво во Р.М. што е спротивно на склучениот</p>	<p>и покрај тоа што е ненадлежен орган одлучувал за право на надмоесток за одвоен живот и да побара враќање на средствата за оваа намена од лицето Љ.П.</p> <p>9. Да се превземат соодветни активности за пропишување на политики и процедури кои ќе овозможат законско и наменско користење на средствата добиени од надлежното министерство.</p>	<p>9. Препораката не е спроведена</p>	<p>9. Со неспроведување на препораката се овозможува незаконски и ненаменско трошење на средствата добиени од надлежното министерство.</p>
--	---	--	---------------------------------------	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>Договор односно не е вршено намалување на цената за договорените 3,50 денари по литар. Во 2007 јавното претпријатие има неискористениот износ од 492 илјади денари или 40% од вкупната претплата, со тоа што континуирано продолжува да користи/набавува гориво за службените возила и булдожерот во износ од 75 илјади денари односно износот на неискористена претплата за гориво кон добавувачот останува во износ од 417 илјади денари или 34% од вкупната претплата за гориво од 2006 година. Јавното претпријатие не превземало активности за усогласување на побарувањата и обврските со добавувачот ниту пак укажало на неприменување на договорените цени, со што искажува помалку трошоци за 55 илјади денари и не искажува побарувања за дадени аванси. На 31.12.2006 година добиено е книжно одобрение од страна на добавувачот во износ</p>			
--	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.5.5.</p>	<p>од 32 илјади денари без јасно образложение за основот на истото и без да биде потврдено и сметководствено евидентирано од страна на јавното претпријатие. Непочитувањето на Законот за јавни набавки, одредбите од договорот за условите на фактурирање (цена по литар), придонесува за незаконско и ненаменско користење на средства на претпријатието неефикасно располагање со паричните средства на претпријатието, неоправдано намалување на неговата ликвидност и обезбедување корист на други правни лица.</p> <p>Со ревизијата на работењето на дел од Подрачните единици на Јавното претпријатие се констатирани неправилности кои се однесуваат на процесот на располагање со паричните средства, склучување на</p>			
----------------	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>договори за користење на пасишта, наплата на пашарината, изготвување на веродостојна документација и нејзино доставување до сметководствената служба на Јавното претпријатие и тоа како што следува:</p> <p>-Во 2007 година до јавното претпријатие се доставени дозволи за платена пашарина во подружница Велес во 2006 година од страна на корисниците во вкупен износ од 23 илјади денари за кои во јавното претпријатие нема евиденција дека е извршена наплата ниту дека пашарината е уплатена како дневен промет на сметката во банка. Подружницата Велес нема доставено документација од благајната за наплата на пашарина во текот на 2006 година. Раководителот на подружницата Д.Б. според евиденцијата на задолжување/раздолжување доставена на ревизијата е задолжен со вкупно 250 дозволи</p>			
--	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>за користење на пашарина преку кои се врши наплата на пашарина од кои со 200 е задолжен на 21.06.1999 година а со 50 дозволи е задолжен на 05.11.2002 година и до денот на ревизијата не е радолжен со истите.</p> <p>-На сметката во банка на подружницата Мариово – Прилеп на 28.11.2006 година реализирана е наплата од правно лице во износ од 58 илјади денари која не е навремено уплатена на сметката во банка на јавното претпријатие како дневен промет и средствата се подигнати и искористени од страна на референтот во подружницата без да се достави документација за намената на подигнатите средства од сметката на подружницата.</p> <p>-Подрачната единица Струмица за 2006 година наплатува во готово 48 илјади денари на име пашарина, без да превземе активности за уплата на наплатените средства во корист</p>			
--	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>на сметката на претпријатието, не превземала активности за склучување договори за користење на пасиштата, не се презентирани целокупните побарани документи, не води книга на благајна, а за 2005 година е констатирано дека се наплатени 55 илјади денари,</p> <p>-Подрачната единица Кратово не презентираше уредна и веродостојна документација за благајничкото работење и склучени договори за користење на пасиштата,</p> <p>-Подрачна единица Кавадарци, примила фактура број 537-537 од 17.11.2006 година за 336 килограми сирење од АД ЗП ГД-Тиквеш за што склучува компензација на ден 29.11.2006 година без притоа истите да се достават во сметководствената служба во претпријатието, а наплата се врши во готово без издавање и водење на уредна и веродостојна документација, пресметува надомест за користење на сопствено возило</p>			
--	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>по цена од 15 денари по поминат километар без соодветно одобрување од надлежните органи, распоолага со дозвола која не е евидентирана во претпријатието,</p> <p>-Подрачната единица Берово се констатирани дозволи за наплата на пашарина кои дел се потрошени а дел сеуште не се потрошени но до денот на ревизијата не е извршено срамнување со сметководството на претпоријатието,</p> <p>-Подрачна единица Гевгелија пристапува кон склучување на договори за користење на пашарина по различни цени (цени кои важат во претходниот период и цени кои важат во моментот на склучување на договорот), склучување на договори без да се наведе бројот на стоката, за 2006 година не се склучени договори со корисниците на пасиштата,</p> <p>-Подрачна единица Дебар не располагаше со веродостојни</p>			
--	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>документи за работењето во периодот на претходниот раководител поради тоа што истиот не се раздолжил, дел од наплатените средства за пашарина се задржуваат за потребите на подрачната единица а потоа се уплатуваат на сметка или во благајна во дирекција на претпријатието, се користат средства за користење на сопствени возила без да се пресмета персонален данок на доход. Од извршеното интервју со претходниот раководител на подрачната единица Дебар е констатирано дека за 2006 година не е воден дневник на благајна не се уплатувани сите средства во корист на претпријатието а според дозволите за користење на пасишта во текот на 2006 година се наплатени 679 илјади денари од кои 414 илјади денари се уплатени на сметка на претпријатието а воедно доставени и се други документи врз основа на кои се исплатувани</p>			
--	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.5.6.</p>	<p>средствата. Директорот на јавното претпријатие на ден 10.05.2007 година доставува известување до вработените во Подрачните единици/подружници со кое ги известува за потребата од раздолжување со дозволите а неупотребените да се повлечат во дирекцијата.</p> <p>Извршено е ангажирање на физички лица за извршување на работни задачи во Јавното претпријатие за стопанисување со пасишта за периодот јануари – декември 2006 година за што се искажани трошоци на име надомест на трошоците на вработените и персонален данок на доход во вкупен износ од 633 илјади денари што е спротивно на член 22 од Законот за работни односи, Законот за облигациони односи и Законот за Агенциите</p>			
----------------	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.5.7.</p>	<p>за привремени вработувања. Непочитувањето на законските прописи предизвикува ангажирање на лица спротивно на законските прописи и неможност за остварување на правата од работен односно право на ПИО и здравствено осигурување.</p> <p>Врз основа на Барање број 03-77 од 10.09.2004 година од лицето Љ.П. заменик директор на Јавното претпријатие, Управниот одбор на претпријатието донесува Одлука заведена под број 02-94 од 01.11.2004 година со која се одобрува примање на надоместок за одвоен живот на наведеното лице за периодот од 2004 до 2006 година. Управниот одбор извршил пречекорување на своите надлежности вршејќи узурпација на правата и надлежностите на Владата на</p>			
----------------	--	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>Република Македонија и се впуштил да одлучува за права кои се во надлежност на друг орган што е спротивно на Законот за плата и другите надоместоци на пратениците во Собранието на Република Македонија и другите избрани и именувани лица во Републиката. И покрај тоа Управниот одбор не ја утврдил фактичката состојба која што може да се констатира и од самото барање, потоа нема докази дека лицето постојано престојувало во градот/седиштето на претпријатието и воедно на наведеното лице во текот на 2006 година му се надоместувани трошоци за нафтени деривати. Непочитувањето на одредбите на наведениот закон предизвикува ненаменско и незаконско користење на средствата во износ од 181 илјади денари (за 2004 година 44 илјади денари, 2005 година 90 илјади денари и 2006 година 47 илјади денари).</p>			
--	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

<p>11.5.8.</p>	<p>ЈП за управување со пасишта од Министерство за земјоделство, шумарство и водостопанство согласно Програмата за поттикнување на развојот на земјоделството во 2006 година за подигање на нови ливади и пасишта добило 6.000 илјади денари и тоа: -согласно договорот број 03-57/1 од 27.06.2006 година 1.000 илјада денари, со кој корисникот на средствата се обврзува средствата да ги користи за подигање на ливади и пасишта, во спротивно доколку ги искористи ненаменски се обврзува да ги врати на Давателот на средствата со затезна камата под банкарски услови. ЈП за управување со пасишта како корисник на средства требало да изготви Извештај за реализација, во кој ќе биде точно утврдена намената на потрошените средства. До денот на ревизијата не е поднесен таков извештај со тоа ревизијата изразува сомнеж во</p>			
----------------	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	<p>наменското и законското користење на средствата во износ од 1.000 илјади денари.</p> <p>-согласно договор број 03-190/1 од 26.12.2006 година 5.000 илјади денари, со кој корисникот на средствата се обврзува истите да ги користи за унапредување на пасиштата, и доколку не ги искористи наменски се обврзува да ги врати на Давателот на средствата со затезна камата под банкарски услови. Со увидот во книговодствената евиденција и Извештајот од директорот на ЈП за стопанисување со пасишта доставен до Министерството за земјоделство, шумарство и водостопанство, ревизијата констатира дека од добиените средства се исплатени заостанати и тековни плати, хранарина и превоз на вработените, испратнини за работниците прогласени за технолошки вишок, исплати по тужбени барања на поранешни вработени, како и средства за</p>			
--	---	--	--	--

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ЗА СТОПАНИСУВАЊЕ СО ПАСИШТА - СКОПЈЕ

Спроведување на препораките презентирани во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор

	подмирување на тековни трошоци. Непочитувањето на одредбите од договорот предизвикува ненаменско и незаконско користење на средствата.			
--	--	--	--	--

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор
