



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ  
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА  
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ  
ЗА 2020 ГОДИНА НА  
ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ПАЗАРИШТА КУМАНОВО  
СО Ц.О.**

01 2021 10 03

Скопје, март 2022 година

## СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 15
Финансиски извештаи за 2020 година	
Биланс на успех	16
Биланс на состојба	17
Преглед на промени на капиталот и резервите	18
Извештај за паричниот тек	19
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
Вовед	20 - 23
Сметководствени политики	23 - 27
Образложенија кон финансиските извештаи	28 - 38

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

Кратенки користени во извештајот:

РСМ – Република Северна Македонија

ЈП - Јавно претпријатие

МСС - Меѓународни сметководствени стандарди

УО - Управен одбор

ЦР - Централен регистар

ФИ - Финансиски извештаи

МФ - Министерство за финансии

в.д. - вршител на должност

ДДВ - данок на додадена вредност



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА  
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT  
STATE AUDIT OFFICE

Број:17-348/4

Дата: 16.03.2022

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Јавното претпријатие „Пазаришта“ Куманово за 2020 година.

Со извршената ревизија за 2020 година изразивме неповолно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи и за усогласеност со законската регулатива, упатства и воспоставени политики.

Не е вршена ревизија ниту е издаден извештај за финансиските извештаи на јавното претпријатие за годините кои претходат на годината предмет на ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност кај ЈП „Пазаришта“ Куманово за 2020 година констатирани се одредени состојби меѓу кои позначајни се:

- за активностите поврзани со економските операции не се воспоставени внатрешни контроли;
- јавното претпријатие не поседува сопствена веб страна, а годишната сметка не се објавува на веб страницата на Општина Куманово, како негов основач;
- интерните акти и пресметката на плата не се усогласени со важечките законски прописи, а привремено ангажираните лица вршат редовни работни задачи и за период подолг од две години;
- несоодветно спроведување на постапката за издавање под закуп на деловен простор - тезги;
- основната главнина не е запишана во Централниот регистар на РСМ;
- неусогласеност помеѓу материјалната и сметководствената евиденција на материјалните средства;
- не се врши проценка за наплатливост на сомнителните и спорни побарувања;

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 1

\_\_\_\_\_

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- пописот на средствата и обврските не е целосно и правилно спроведен.

Во насока на надминување на утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање на мерки и активности од надлежните лица и органи во функција на подобрување на состојбите.

Во делот Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет, ревизијата истакнува дека не е спроведена постапка за избор на директор на претпријатието, а во континуитет в.д. директорот и градоначалникот на општината како основач, немаат склучено договор за уредување на меѓусебните права, одговорности и овластувања.

Од вкупниот број вработени, 5 лица не ги исполнуваат посебните услови за стручни квалификации во однос на видот и степенот на образование за нивото на работно место на кое се распоредени. Доколку вработените во наредниот период до законски предвидениот рок март 2022 година, не ги исполнат условите предвидени за соодветното работно место, истите треба да се прераспределат на други работни места, соодветни за нивните квалификации, што ќе предизвика потреба од нови вработувања на квалификувани лица и дополнителни трошоци за претпријатието.

На дел од катастарска парцела каде е лоциран сточниот пазар, по пат на денационализација во 2016 година, физички лица се стекнале со право на сопственост на дел од имотот, со што е ставена во неизвесност дејноста издавање на сопствен недвижен имот на сточниот пазар.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

2

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**1. Вовед**

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 16 до 19 заедно со ревизија на усогласеност на Јавното претпријатие „Пазаришта“ Куманово кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември (Извештај за финансиската состојба), Биланс на успех за годината која завршува со тој датум (Извештај за добивка или загуба), Преглед за промени на капиталот и резервите за 2020 година, Извештај за паричниот тек и применетите сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- 1.2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2021 година согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Не е вршена ревизија ниту е издаден било каков извештај за финансиските извештаи на јавното претпријатие за годините кои претходат на годината предмет на ревизијата.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на ЈП „Пазаришта“ Куманово застапувано од:

- Илир Саити, в.д директор од 26.06.2018 - 15.11.2021 година и
- Гзим Кадриу в.д. директор од 15.11.2021 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.

- 1.5. 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 финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните

---

*Ревизорски тим:*

*Овластен државен ревизор*

*3*

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

ревизорски институции (ISSAI). 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. Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефективност на внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

**2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата**

2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа 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 и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

2.2. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

4

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 22.09.2021 до 17.12.2021 година кај ЈП „Пазаришта“ Куманово од тим на Државниот завод за ревизија.

### **3. 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 29.12.2021 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Констатирани се следните состојби:

#### **3.1. Внатрешни контроли**

3.1.1. Со извршената оценка на дизајнирањето и функционирањето на внатрешните контроли во јавното претпријатие, ревизијата ги утврди следниве состојби:

- ЈП „Пазаришта“ Куманово нема донесено процедури за важните активности поврзани со економските операции со кои ќе бидат опфатени: текот на движење на документацијата за секое ниво на одговорност, поделба на должностите и одговорностите на лицата вклучени во процесите, системот за следење и контрола при прием и издавање на сметководствената документација, нејзино одобрување и плаќање;
- поради недостаток на човечки ресурси во Секторот за заеднички работи - одделение за сметководство и наплата, целокупното сметководствено работење се извршува од едно лице кое е вработено на определено работно време, на работно место - наплатувач на зелен пазар;
- недостасува потврда за контрола врз целосноста, комплетноста и точноста на податоците во влезните и излезните документи, од причина што не е назначено лице за контрола и лице кое ќе врши следење на реализацијата на склучените договори со економските оператори по спроведените постапки за јавни набавки;
- не е извршено раздолжување за исплатените аванси за службени патувања од минати години, за еден вработен, ниту се преземени мерки за нивна наплата.

Не преземените мерки и активности за воспоставување на систем на внатрешни контроли во одделни процеси од работењето предвидени со Стандардот 12 - Процедури, Стандард 13 - Поделба на должностите и Стандард

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор*

5



**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

14 - Надзор<sup>1</sup>, создаваат ризик во трговските книги да се евидентираат трансакции кои не се веродостојни, комплетни и точни.

**Препорака:**

Надлежните органи на управување и раководење со претпријатието да преземат мерки и активности за:

- изработка и донесување на процедури за позначајните процеси од работењето со јасно разграничување на надлежностите и одговорностите на лицата вклучени во процесите;
- да се назначи лице за контрола на влезните и излезните документи и лице за следење на реализацијата на склучените договори по спроведените постапки за јавни набавки;
- навремено раздолжување на примените аванси, врз основ на поткрепувачка документација и преземање на мерки за наплата на истите доколку не се раздолжат во законски утврдените рокови.

**3.2. Усогласеност со закони и прописи**

3.2.1. Ревизијата констатира одредени слабости во однос на почитување на принципот на транспарентност во финансиските односи. Имено, јавното претпријатие не поседува сопствена веб страна, а на веб страната на општината како негов основач се објавени кварталните финансиски извештаи и годишниот извештај од работењето, но не е објавена годишната сметка, во рок од 15 дена од денот на нејзиното доставување до Централниот регистар, што не е во согласност со член 7а, став (1) од Законот за јавни претпријатија. Постапувајќи на овој начин се намалува транспарентноста и отчетноста во работењето на претпријатието.

**Препорака:**

Надлежните лица во претпријатието да преземат активности за поставување на сопствена веб страна, и објавување на финансиските извештаи и годишната сметка на претпријатието во законски предвидениот рок.

3.2.2. Од извршениот увид во документацијата поврзана со пресметка и исплата на плата на вработените во јавното претпријатие, ревизијата ги констатира следниве состојби:

- Начинот на пресметка и исплата на плата во ЈП „Пазаришта“ Куманово е уреден со Правилникот за исплата на плата и надоместоци на плати за 2012 година<sup>2</sup>, кој не е усогласен со Правилникот за систематизација на

---

<sup>1</sup> „Службен весник на РМ“ бр. 147/2010

<sup>2</sup> бр. 02-571/5 од 30.12.2011 година

*Ревизорски тим:*

*Овластен државен ревизор*

*6*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

работните места<sup>3</sup>. Работните места се категоризирани во 14 групи и за истите се утврдени коефициенти на сложеност што не е во согласност со член 87 од Законот за административни службеници во делот на елементите кои ја сочинуваат основната компонента на плата за административните службеници (подгрупа јавни службеници).

- Коефициентите на сложеност се вреднуваат со бруто износот на минималната плата во РСМ што не е во согласност со одредбите од член 11 став 1 точка 6 и член 37 - ц од Законот за јавните претпријатија, со кои е дефинирано дека основната плата и додатоците на плата како и вредноста на бодот за пресметување на платите во јавното претпријатие ги утврдува Управниот одбор, по добиена согласност од основачот на јавното претпријатие. Истото не е во согласност со член 88 од Законот за административни службеници, кој предвидува вредноста на бодот за пресметување на платите на јавните службеници да се утврдува секоја година, во рок од десет дена од денот на влегувањето во сила на финансискиот план на јавното претпријатие, во рамките на предвидениот буџет, а врз основа на вкупниот број на административни службеници распоредени по соодветните нивоа за тековната година.

Во 2018 година, од страна на Управниот одбор на ЈП „Пазаришта“ Куманово направен е обид за промена на начинот на пресметка на плата и донесени се две одлуки: Одлука за определување на начинот на исплата на плата до донесување на нов правилник за исплата на плата и надоместоци на плати<sup>4</sup> и Одлука за усвојување на вредност на бодот за пресметување на платите во ЈП „Пазаришта“ Куманово<sup>5</sup>, но истите не се усвоени од страна на Советот на Општина Куманово, како негов основач.

Недостатоците констатирани во делот на интерните акти за пресметка на плата доведува до неправилна пресметка и исплата на плата на вработените во јавното претпријатие и отстапување на платите согласно важечката законска регулатива.

**Препорака:**

Надлежните органи на управување и раководење со претпријатието да преземат мерки и активности за:

- усогласување на Правилникот на плати со важечките законски прописи во делот на основната компонента на плата за ниво и
- секоја година да се доставува предлог до основачот за утврдување на вредноста на бодот за пресметување на платите на јавните службеници во законски предвидениот рок.

---

<sup>3</sup>бр. 02-173/4 од 31.03.2017 година

<sup>4</sup>бр. 02-517/11 од 24.12.2018 година

<sup>5</sup>бр. 02-517/12 од 24.12.2018 година

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_

*Областен државен ревизор*

7

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

3.2.3. Во текот на 2020 година, преку Приватна агенција за вработувања по основ на привремено ангажирани лица во ЈП „Пазаришта“ Куманово, искажани се трошоци во износ од 1.345 илјади денари.

Со увид во приложената документација, ревизијата констатира дека јавното претпријатие како работодавач - корисник на услугите нема склучено договор со Приватната агенција за вработувања за отстапување на тројца работници, обврска предвидена со член 18 став 1 алинеја 1 и член 26 од Законот за приватните агенции за вработување. Во период од 2019 до 2020 година, ангажираните лица вршат редовни работни задачи кои се предвидени со Правилникот за систематизација на работните места, а двајца од нив се ангажирани континуирано за период подолг од две години.

Ваквиот начин на ангажирање на лица, не е во согласност со член 24 од Законот за приватните агенции за вработување, кој предвидува во кои случаи, агенцијата може да отстапи работник за вршење на привремени работи и да склучи договор, но не подолго од две години, со или без прекин, што укажува на намалена транспарентност при вработувањето и непостојаност на кадарот кој треба да ги извршува редовните работни задачи на претпријатието.

**Препорака:**

Директорот на јавното претпријатие да склучи договор со Приватната агенција за вработувања за привременото ангажирање на работници во случај на замена на привремено отсутен работник, привремено зголемен обем на работа, сезонска работа, работа на проекти, специфични неконтинуирани работи и непредвидливи краткотрајни активности.

3.2.4. Согласно Законот за трговија<sup>6</sup>, Управниот одбор на ЈП „Пазаришта“ Куманово има донесено Правилник за пазарен ред<sup>7</sup> со кој се уредуваат: условите и начинот на давање на услуги за вршење на трговија на мало на пазарите кои ги организира, стопанисува и управува јавното претпријатие и тоа: два зелени пазари и добиточен пазар и начинот и условите за издавање во закуп на деловен простор во сопственост на јавното претпријатие.

Од извршената анализа на начинот на кој се спроведуваат постапките за издавање во закуп на деловен простор и теренска проверка на пазарите, ревизијата ги констатира следниве состојби:

- Со член 16 од Правилникот е утврдена постапката за издавање на тезга, продажно место, бокс и магацин. Заинтересираните лица доставуваат барање за закуп до архивата на јавното претпријатие, во форма утврдена од Управниот одбор, по што надлежната служба врши проверка на податоците доставени во барањето и доколку истите се веродостојни во

---

<sup>6</sup> член 14 став 4 од Законот за трговија

<sup>7</sup> бр.02-53/3 од 25.01.2019 година

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

зависност од расположливите капацитети по редослед на прием пристапува кон склучување на договор за закуп. Овие информации како и информациите околу расположливите капацитети не се јавно објавени со оглед дека претпријатието нема своја веб страна, што укажува на ниска транспарентност на претпријатието за услугите кои ги нуди, а кои треба да бидат достапни на јавноста. Ваквиот пристап не е во согласност со одредбите од член 2 од Законот за јавни претпријатија, во однос на почитување на принципите на сигурност во давањето на услугите, континуитет и квалитет на услугата, транспарентност, достапност и универзална услуга, заштита на корисниците и потрошувачите.

- Со Правилникот, приоритет при склучување на договор на закуп имаат закупците кои претходно ја користеле предметната тезга како добри домаќини и редовно вршеле плаќање на закупнина. Со извршените детални постапки врз поодделните договори и плаќањето на закупнина од страна на закупците, ревизијата констатира дека критериумите за избор не се почитуваат во целост. Во месец ноември 2020 година, склучени се 6 договори<sup>8</sup> со едно исто лице, кое има заостанат долг од 541 илјада денари. Иако пописната комисија во Извештајот за попис на побарувања дала предлог за поведување на соодветна постапка по однос на заостанатиот долг, лицето не е тужено и склучени се нови договори на крајот на месец ноември 2020 година.
- Поради немање на прецизно утврдени критериуми за издавање на тезга и продажно место, со извршениот теренски увид на пазарите, утврдивме состојби со кои се дозволува закупците на една тезга да закупат место, простор до тезгата и покрај тоа што на пазарот има не издадени празни тезги.

Недоволната транспарентност, непочитувањето на постапката и условите за издавање на тезга и отсуство на прецизни критериуми за издавање на тезга и продажно место создаваат ризик од слаба искористеност на пазарите, која во 2020 година изнесува околу (62%) на закуп на тезги, несоодветен избор на закупец, несоодветно користење на просторот и помалку остварени приходи на претпријатието од неговата основна дејност.

---

<sup>8</sup> Бр. 03-8/538, бр. 03-8/539, бр.03-8/540, бр.03-8/541, бр.03-8/542, бр.03-8/543 сите од 24.11.2020 година

*Ревизорски тим:*

*Овластен државен ревизор*

*9*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_



Зелен пазар

**Препорака:**

Одговорните лица на претпријатието да преземе мерки и активности:

- во Правилникот за пазарен ред, да се утврдат прецизни критериуми за издавање на тезга и продажно место со кои ќе се оневозможи закуп на место во случај на слободни тезги.
- воспоставување на контролни механизми кои треба да обезбедат почитување на постапката за издавање под закуп на тезги.

**3.3. Финансиски извештаи**

3.3.1. Според трговските книги на 31.12.2020 година, вредноста на капиталот изнесува 34.553 илјади денари, од која 31.053 илјади денари потекнува од минати години (периодот на основање) и истата не е упишана во единствениот трговски регистар и регистар на други правни лица при Централниот регистар на РСМ. ЈП „Пазаришта“ Куманово не располага со документација за видот и основот за евидентирање, ниту во изминатиот период има преземено активности за утврдување на објективната вредност на главнината и нејзин упис во Централниот регистар.

Ваквата состојба не е во согласност со член 298 од Законот за трговските друштва и член 4 - б од Законот за јавните претпријатија и не дава уверување за реално и објективно прикажување на основачкиот влог на претпријатието, искажан во трговските книги и финансиските извештаи за 2020 година.

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 10

\_\_\_\_\_

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**Препорака:**

Органите на управување и раководење на јавното претпријатие во соработка со основачот Општина Куманово да преземат конкретни мерки за обезбедување на документацијата, потребна да се изврши упис на основачкиот влог на претпријатието во Централниот регистар на РСМ.

3.3.2. Со извршената ревизија на материјалните средства, констатирана е неусогласеност помеѓу материјалната и сметководствената евиденција за износ од 5.062 илјади денари кај градежните објекти, 946 илјади денари кај постројки и опрема и 102 илјади денари кај алат, погонски, канцелариски инвентар и мебел, или вкупно 6.110 илјади денари. Оваа разлика е резултат на погрешно пресметана амортизација во системот за материјална евиденција за 2017 и 2018 година.

Ваквиот начин на водење на материјалните средства, не е во согласност со МСС 16 точка 7, 31 и членовите 472 и 473 од Законот за трговски друштва и не дава уверување за реалноста и објективноста на искажаната вредност на имотот со кој располага претпријатието.

**Препорака:**

Одговорните лица на претпријатието да извршат усогласување на материјалната со сметководствената евиденција на материјалните средства.

3.3.3. Управниот одбор има донесено Одлуки со кои се формираат пописни комисии<sup>9</sup>, по што е спроведен попис на средствата и обврските, изготвени се поединечни извештаи од извршен попис за 2020 година<sup>10</sup> и истите се усвоени со одлуки од страна на Управниот одбор<sup>11</sup>.

Со извршениот увид во целокупниот пописен материјал, ревизијата утврди дека во пописните листи не се содржани номенклатурни броеви за градежните објекти, опремата и ситниот инвентар и истите се евидентирани во заеднички пописни листи. Ваквиот начин на попишување не е во согласност со член 10 став 4 и 5 од Правилникот за начинот за вршење на попис на средствата и обврските и усогласување на сметководствената со фактичката состојба утврдена со пописот и го отежнува усогласувањето меѓу сметководствената и фактичката состојба на попишаните средства и обврски.

---

<sup>9</sup> Одлука бр. 02-480/14, Одлука бр. 02-480/15 и Одлука бр.02-480/16 сите од 16.12.2019 година.

<sup>10</sup> Извештај бр.03-77 од 29.01.2021 година за извршен попис на основни средства и ситен инвентар, Извештај број 03-76 од 29.01.2021 година за извршен попис на побарувања и обврски и Извештај бр.03-75 од 29.01.2021 година за извршен попис на парични средства.

<sup>11</sup> Одлука бр.02-101/2, Одлука бр.02-101/3 и Одлука бр.02-101/4 сите од 23.02.2021 година.

*Ревизорски тим:*

*Областен државен ревизор* 11

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_

**Препорака:**

Надлежните органи на управување и раководење со претпријатието да ги задолжат пописните комисији да направат целосен попис на средствата и обврските и да извршат усогласување на сметководствената со фактичката состојба на начин пропишан со Правилникот.

3.3.4. Во трговските книги и ФИ со состојба 31.12.2020 година, претпријатието има искажано побарувања од купувачите во износ од 5.879 илјади денари, кои се однесуваат на побарувања од закупци на деловни простории- дуќани, закупци на тезги на зелен пазар, закупци на тезги на реонски пазар и закупнина на сијалично место на двата пазари.

Со извршената анализа на побарувањата, старосната структура, како и преземените мерки за нивна наплата, ревизијата го констатира следното:

- Од вкупните побарувања, 3.677 илјади денари се побарувања за закуп на тезги од минати години, а од нив 800 илјади денари или 22% се постари од 3 години, што укажува на нискиот степен на наплата на побарувањата по овој основ.
- Спорните и сомнителни побарувања во износ 1.343 илјади денари се однесуваат на побарувања од 2007 - 2015 година по основ на закупнини од физички и правни лица, за кои јавното претпријатие нема извршено проценка за нивната наплатливост, како основа за понатамошно постапување со истите. Од нив, 566 илјади денари се однесуваат на застарени побарувања од правни лица кои се избришани од ЦР и истите не можат да се наплатат.

Структурата на побарувањата од корисници на тезги се дадени со следниот график.



Ваквиот начин на постапување не е во согласност МСС - 39 точка 58 и 59 и член и 472 став 3 и 4 од Законот за трговски друштва, со кои се бара од субјектот да направи оценка на крајот на секој период на известување дали постои некаков објективен доказ дека некое финансиско средство или група на финансиски

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 12

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

средства се обезвреднети. Ваквата состојба има за резултат необјективно искажување на побарувањата од купувачите и трошоците на работење во ФИ за 2020 година.

**Препорака:**

Одговорните лица во претпријатието да преземат активности за:

- навремена наплата на побарувањата;
- оценка на наплатливост на побарувањата на крајот на секој период на известување и врз основа на веродостојни докази да се предложи соодветен начин за постапување.

**Основ за изразување на мислење**

Вкупниот ефект од изнесените точки 3.2 и 3.3 кои се основ за изразување мислење, а се однесуваат на:

- неправилности во пресметка и исплата на платите и привремено ангажирани лица,
- несоодветно спроведување на постапката за издавање под закуп на деловен простор - тезги,
- не запишана основна главнина во ЦР на РСМ,
- неусогласеност на материјалната со сметководствената евиденција на материјалните средства,
- не извршена проценка за наплатливост на сомнителните и спорни побарувања,
- нецелосно и неправилно спроведен попис.

**4. Ревизорско мислење**

**Мислење за финансиските извештаи**

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.3. финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЈП „Пазаришта“ Куманово на ден 31 декември 2020 година, како и финансиската успешност и паричните текови за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

**Мислење за усогласеност со закони и прописи**

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.2. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на ЈП „Пазаришта“ Куманово, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 13

\_\_\_\_\_



**5. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет**

5.1. Со ЈП „Пазаришта“ Куманово раководи директор именуван со Решение<sup>12</sup> од градоначалникот на Општина Куманово со мандат од 4 (четири) години. Од денот на истекот на мандатот, односно од 26.06.2018 година до денот на известувањето, градоначалникот нема објавено конкурс за избор на директор и со решенија<sup>13</sup> истото лице последователно на шест месеци го именува за в.д. директор, се до 15.11.2021 година кога со Решение<sup>14</sup> е назначено друго лице за в.д. директор за период од шест месеци. Ваквиот начин на постапување не е во согласност со одредбите од член 19-а од Законот за јавни претпријатија, со кои е уредено дека градоначалникот на општината, три месеци пред истекот на мандатот на постојниот директор донесува одлука за распишување на јавен конкурс за избор на директор. Исто така, не е испочитувана обврската утврдена во член 24 од Законот за јавни претпријатија за склучување на договор помеѓу директорот и градоначалникот на општината, за уредување на односите со јавното претпријатие, во кој поединечно се утврдуваат правата, одговорностите и овластувањата согласно со закон.

Именувањето на в.д директор во континуитет од две години, без спроведен јавен оглас не обезбедува транспарентност и конкуренција за избор на лице за вршење на оваа функција и има влијание врз управувањето и раководењето со претпријатието. За надминување на ваквата состојба, градоначалникот на Општина Куманово треба да ги преземе потребните активности за спроведување на постапка за избор на директор со кој ќе склучи менаџерски договор за регулирање на меѓусебните права и обврски.

5.2. Согласно Правилникот за систематизација на работните места на ЈП „Пазаришта“ Куманово утврден е распоред и опис на работните места на административните службеници и давателите на услуги. Со увид во доставената документација за докажување на исполнувањето на посебните услови за сите категории на вработени, ревизијата констатира дека 5 лица не ги исполнуваат посебните услови за стручни квалификации во однос на видот и степенот на образование за нивото на работно место на кое се распоредени. Согласно член 10 од Законот за изменување и дополнување на законот за вработените во јавниот сектор<sup>15</sup> и член 29 од Законот за изменување и дополнување на Законот за административни службеници<sup>16</sup>, за овие вработени

---

<sup>12</sup> Решение за избор на Директор на ЈП „Пазаришта“ Куманово со бр. 08-УП1-4354 од 29.06.2014 година

<sup>13</sup> Решение бр. 08-4380/1 од 20.06.2018 година, Решение бр. 08-8428/1 од 27.12.2018 година, Решение бр. 08-4336/1 од 28.06.2019 година, Решение бр. 08-9390/1 од 27.12.2019 година, Решение бр. бр. 08-4184/1 од 30.06.2020 година, Решение бр. бр. 08-8445/1 од 31.12.2020 година и Решение бр. бр. 08-5119/1 од 01.07.2021 година.

<sup>14</sup> Решение бр. 08-8393/1 од 15.11.2021 година

<sup>15</sup> Сл. весник на РМ бр.199/14

<sup>16</sup> Сл. весник на РМ бр.119/14

---

*Ревизорски тим:*

*Областен државен ревизор* 14

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

предвидено е во рок од седум години од денот на отпочнување со примена на овој закон да го исполнат условот, а во спротивно најдоцна до март 2022 година, треба да се распоредат на други работни места за кои ги исполнуваат условите. Доколку вработените во наредниот период до законски предвидениот рок не ги исполнат условите предвидени за соодветното работно место, истите треба да се прераспределат на други работни места, соодветни за нивните квалификации, што ќе предизвика потреба од нови вработувања на квалификувани лица и дополнителни трошоци за претпријатието.

- 5.3. На дел од катастарска парцела бр. 2113 запишана во имотен лист 78790 за КО Куманово, место викано Горски пат кој претставува сточен пазар, по пат на денационализација во 2016 година физички лица го запишале правото на сопственост на дел од имотот. На овој начин ставена е во неизвесност дејноста издавање на сопствен недвижен имот на сточниот пазар со оглед дека право на сопственост имаат физички лица, додека јавното претпријатие има право на користење на останатиот дел од недвижниот имот кој е во сопственост на Република Северна Македонија.

---

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_  
4. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 15

\_\_\_\_\_

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

<b>ЈП „Пазаришта“ Куманово</b>				
<b>БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА 2020 ГОДИНА</b>				
				во 000 денари
Опис на позицијата	Образло - женија	2020	2019	
Приходи од продажба на неповрзани друштва	3.1.	21.490	27.718	
Останати приходи	3.2.	860	5.521	
<b>Вкупни приходи од работењето</b>		<b>22.350</b>	<b>33.239</b>	
Трошоци за сировини и други материјали, енергија, резервни делови и ситен инвентар	3.3.	1.576	2.072	
Трошоци за услуги	3.4.	1.378	1.705	
Плата, надоместоци на плата и останати трошоци за вработените	3.5.	20.443	20.985	
Трошоци за амортизација	3.6.	1.833	1.835	
Останати трошоци од работењето	3.7.	2.781	1.931	
Останати расходи	3.8.	355	676	
<b>Вкупно расходи од работењето</b>		<b>28.366</b>	<b>29.204</b>	
Финансиски приходи	3.9.	32	1.148	
Финансиски расходи	3.10.	145	250	
<b>Загуба од редовно работење</b>	3.11.	<b>(6.129)</b>	<b>4.933</b>	
<b>Данок од добивка</b>		-	<b>114</b>	
<b>Нето добивка/загуба</b>		<b>(6.129)</b>	<b>4.819</b>	

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 16

\_\_\_\_\_

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ЈП „Пазаришта“ Куманово			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ			
во 000 денари			
Опис на позицијата	Образло - женија	2020	2019
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства и парични еквиваленти	4.1	761	103
Побарувања од купувачи	4.2	5.879	5.675
Побарувања од државни органи и институции	4.3	105	103
Побарувања од вработените	4.4	15	16
Залихи	4.5	2	2
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>6.762</b>	<b>5.899</b>
<b>Нетековни средства</b>			
Нематеријални средства	4.6	25	25
Материјални средства	4.7	37.079	38.639
Долгорочни финансиски средства	4.8	605	605
<b>Вкупно нетековни средства</b>		<b>37.709</b>	<b>39.269</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>44.471</b>	<b>45.168</b>
<b>Вонбилансна евиденција - Активни сметки</b>		<b>3.215</b>	<b>3.556</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.9	11.314	11.286
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки	4.10	3.329	1.509
Обврски спрема вработените	4.11	1.590	1.604
Останати краткорочни обврски и краткорочни резервирања	4.12	600	502
<b>Вкупно краткорочни и долгорочни обврски</b>		<b>16.833</b>	<b>14.901</b>
<b>Капитал и резерви</b>			
Основна главнина - запишан и уплатен капитал	4.13	34.553	31.053
Пренесена загуба	4.14	(786)	(5.605)
Добивка од тековна година		-	4.819
Загуба од тековна година	4.15	(6.129)	-
<b>Вкупно капитал и резерви</b>		<b>27.638</b>	<b>30.267</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>44.471</b>	<b>45.168</b>
<b>Вонбилансна евиденција - Пасивни сметки</b>		<b>3.215</b>	<b>-</b>

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 17

\_\_\_\_\_

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ЈП „Пазаришта“ Куманово					
П Р Е Г Л Е Д					
ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ ЗА 2020 ГОДИНА					
					во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Пренесена загуба	Добивка од тековна година	Загуба за финансиска година	Вкупно
Состојба на ден 01 јануари 2020	31.053	(5.605)	4.819	-	30.267
Загуба од тековна година				(6.129)	(6.129)
Зголемување на капиталот	3.500				3.500
Состојба на ден 31. декември 2020	34.553	(5.605)	4.819	(6.129)	27.638

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 18

\_\_\_\_\_

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ПАЗАРИШТА“ КУМАНОВО  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ЈП „Пазаришта“ Куманово	
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК ЗА 2020 ГОДИНА	
	во 000 денари
	<b>2020/2019</b>
<b>ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНО РАБОТЕЊЕ</b>	
<b>НЕТО ДОБИВКА ПО ОДАНОЧУВАЊЕ</b>	<b>(6.129)</b>
Амортизација	1.833
<b>Готовински текови од работење</b>	<b>(4.296)</b>
Поварувања од купувачите	(204)
Побарувања од државни органи и институции	(2)
Побарувања од вработените	1
Краткорочни обврски спрема добавувачите	724
Примени аванси, краткорочни депозити и кауции	(696)
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки	1.820
Обврски спрема вработените	(14)
Останати краткорочни обврски и краткорочни резервирања	98
<b>Нето готовински текови од оперативно работење</b>	<b>(2.569)</b>
<b>ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНО РАБОТЕЊЕ</b>	
Нематеријални и материјални вложувања	(273)
<b>Нето готовински текови од инвестиционо работење</b>	<b>(273)</b>
<b>ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ</b>	
Капитал	3500
<b>Нето готовински текови од финансиско работење</b>	<b>3.500</b>
<b>НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА</b>	<b>658</b>
<b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА ПОЧЕТОКОТ НА ГОДИНАТА</b>	<b>103</b>
<b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА</b>	<b>761</b>

*Ревизорски тим:*

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_

*Овластен државен ревизор* 19

\_\_\_\_\_