



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1203-544/5  
Скопје, 19.11.2007 година**

**До  
ФОНДОТ ЗА ВОДИТЕ - СКОПЈЕ**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Фондот за водите - Скопје, за 2006 година, кои се прикажани на страните од 5 до 7.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.
3. Извршена е ревизија, и е издаден извештај за финансиските извештаи на Фондот за водите - Скопје за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од :
  - Алил Џафероски - директор на Фондот до 05.10.2006 и
  - Шериф Кадриовски - директор на Фондот од 06.10.2006 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Извештај, прикажан на страните 1 до 4 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е извршена од страна на тим на Државниот завод за ревизија во периодот од 11.07 -20.07.2007 година и од 10.08 - 28.09.2007 година,
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
  - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива,
  - дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.
9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната установа на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изнесеното мислење.
10. Со ревизијата на финансиските извештаи дадени како составен дел на овој Конечен извештај ревизијата го утврди следното:

**10.1. Неправилна примена на акти:**

10.1.1. Програмата за унапредување на водостопанството не е доставена до Владата на РМ, поради недобиен одговор по истата за 2005 година, што е спротивно на член 122 од Законот за водите. Истото има влијание на можноста за отстапување при реализација на Програмата и можноста за увид од страна на Владата на РМ за средствата остварени од изворите определени со Законот за води и целосна слика за распределба на истите за заштита на водите на ниво на држава.

*Во 2007 година Програмата за унапредување на водостопанството е доставена до Влада на РМ со добиено известување за доработка на истата.*

10.1.2. Во Фондот за водите направени се расходи во износ од 243 илјади денари повеќе од дозволеното со Заклучокот на Владата на РМ од 22.12.2003 година за исплата на надоместоци на членовите на Управниот одбор на Фондот за водите, кои се должат на Одлуката на Фондот за водите од 05.12.2005 година со која се зголемува висината на месечниот пашал на членовите на Управниот одбор на Фондот поединечно по 3 илјади денари, што е спротивно на Заклучокот на Владата на РМ и има влијание на неконтролирано и недомаќинско трошење.

**Препорака:** Исплата на надоместоците на членовите на Управниот одбор да се врши согласно донесените акти.

10.1.3. Фондот за водите врз основа на донесените Одлуки за користење финансиски средства за заштита на реките и езерата, има превземено обврски по Договори за доделување финансиски средства поголеми од вкупно исплатените средства за таа намена во 2006 година, што е спротивно на одредбите од Законот за водите. Склучувањето на договори за доделување финансиски средства без утврдена динамика на исплата и без обезбедени средства ќе влијае на доделувањето на финансиски средства во 2007 година.

**Препорака:** При изготвување на Програмата за унапредување на водостопанството и Финансискиот план од страна на стручните служби на Фондот за водите, да се утврди динамиката за реализација на договорите за доделување финансиски средства по години.

**10.2. Неправилности во исказувањето на позициите во Билансот на состојба**

10.2.1. Во 2006 година евидентиран е отпис на обврски во износ од 328 илјади денари, по донесување на одлуката за усвојување на пописот, без да биде даден предлог од страна на пописна комисија, а по Одлука донесена на 1 Седница на Управен одбор во 2007 година, што е спротивно на одредбите на Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Истото влијае на реалното и објективното исказување на позициите во Билансот на состојба.

**Препорака:** Евиденција на отпис на обврските да се врши во периодот кога се донесени Одлуките или врз основа на Одлуката за усвојување на пописот.

10.2.2. Со примена на постапките за независно усогласување, од вкупно испратените конфирмации за побарувањата добиени се 55% и за обврските 48% од комингентите и истите се усогласени. За недобиените одговори ревизијата не може да стекне уверување за усогласеноста.

**10.3. Ненаменско и незаконско користење на средства:**

10.3.1. *Направени, расходи без претходно обезбедени средства со финансиски план и спротивно на законските прописи*

10.3.1.1. Од ставката Стоки и услуги во Билансот на приходи и расходи, исплатени се повеќе средства во вкупен износ од 4.110 илјади денари, по основ исплата на средства наменети за Услуги за заштита на водите, реките и езерата, што е спротивно на Финансовиот план и Статутот на Фондот за водите, поради остварени расходи кои не се планирани и одобрени со финансискиот план за 2006 година, се однесуваат на непредвидена исплата. Истото има влијание на наменското користење на средствата.

**Препорака:** Да се врши трошење на средствата, согласно финансискиот план, а за непредвидените исплати да се вршат соодветни пренамени.

10.3.1.2. Извршена е ненаменска исплата во износ од 216 илјади денари за патување во Р.Турција за кое не постои доказ за целта и намената на патувањето при што е користено сопствено возило и виза картички за исплата на трошоците за патувањето како и исплата на сметки за сместување на директорот во период од 21.07 - 01.08.2006 година.

**Препорака:** Да се врши наменско трошење на средствата.

10.3.1.3. Од ставката Договорни услуги во Билансот на приходи и расходи ненаменски се исплатени средства во вкупен износ од 1.079 илјади денари, по основ авторски договор преку Веда ДООЕЛ Агенција за деловно посредување и застапување на авторски права, за ангажирање лица за работи и работни задачи од работен однос за предвидени работни места со Правилникот за систематизација и организација, а без одлука на Управен одбор, спротивно на член 7 од Статутот и Законот за работни односи, поради потребата за извршување работни задачи определени со новиот Правилник за систематизација и организација на работни места.

*Дел од лицата ангажирани по договор, за кои има упразнети работни места во тек на 2006 година редовно се вработени (4 лица).*

**Препорака:** Ангажирањето на вработени на слободните работни места да биде согласно постоечката законска регулатива.

*Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки*

10.3.1.4. Ревизијата утврди неправилности при набавка, поправки и одржување на опремата во поглед на применување на Законот за јавни набавки во вкупен износ од 293 илјади денари. Неспроведувањето на постапките за јавни набавки согласно законските прописи создаваат можност за примена на необјективни критериуми за избор на најповолен понудувач, нетранспарентност при склучување на договорите, повластена положба на одредени добавувачи и можност за набавка по зголемени цени.

**Препорака:** Ревизијата дава препорака да органите на управување и раководење во Фондот за води да превземат мерки за вршење на набавки согласно Законот за јавни набавки.

11. Според наше мислење, финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно, според сите значајни аспекти финансиската состојба на Фондот за водите - Скопје под 31 Декември 2006 година, и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

12. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 10.1, 10.2 и 10.3 кај Фондот за водите - Скопје остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.

**13. Судски спорови чие решавање зависи од идни настани кои можат да влијаат врз финансиските извештаи**

- Судски спорови во вкупен износ од 21.722 илјади денари, во кои Фондот за водите се јавува во својство на тужител за ненаплатени побарувања и истото ќе има влијание на финансиските извештаи.
- Судски спорови во вкупен износ од 3.504 илјади денари во кои Фондот за водите се јавува во својство на тужен и противтужител и истото ќе има влијание на финансиските извештаи.

**14. Нерешен статус на Фондот за водите**

- Со постоечкиот начин на функционирање на Фондот за водите не постои целосна слика за начинот на заштита на водите во Република Македонија, поради тоа што финансирањето на функциите и обврските на Фондот за водите не е опфатено со годишна проценка на приходите и трошоците во буџетот на РМ, што може да влијае на соодветно управување со водите. Владата сеуште нема дадено официјално мислење за начинот на функционирање на Фондот со оглед на тоа што Министерство за финансии има договорено со ММФ и Светска банка укинување на Фондот за водите.

Скопје, 14.11.2007 година

Овластен државен ревизор,

**ФОНД ЗА ВОДИТЕ СКОПЈЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**ФОНД ЗА ВОДИТЕ-Скопје**  
**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006**

Опис на позицијата	во 000 Ден.	
	2006	2005
<b>Приходи</b>		
Неданочни приходи	104,031	76,604
Трансфери и донации	575	3,681
<b>Вкупно приходи</b>	<b>104,606</b>	<b>80,285</b>
<b>Расходи</b>		
<b>Тековни расходи</b>		
Плати, наемнини и надомести	5,458	3,678
Стоки и услуги	94,982	70,872
Субвенции и трансфери	193	0
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>100,633</b>	<b>74,550</b>
<b>Капитални расходи</b>	<b>2,730</b>	<b>5,160</b>
<b>Вкупно расходи</b>	<b>103,363</b>	<b>79,710</b>
<b>Суфицит (вишок) на приходи</b>	<b>1,243</b>	<b>575</b>

**ФОНД ЗА ВОДИТЕ СКОПЈЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ФОНД ЗА ВОДИТЕ-Скопје**  
**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	2006	2005
во 000 Ден.		
<b>Актива</b>		
<b>Тековни средства</b>		
Парични средства	1,242	575
Побарувања	267,265	223,913
Активни временски разграничувања	97,001	53,837
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>365,508</b>	<b>278,325</b>
<b>Капитални средства и долгорочни пласмани</b>		
Капитални (материјални) средства	3,569	1,575
Други капитални вложувања	0	4,798
<b>Вкупно капитални средства</b>	<b>3,569</b>	<b>6,373</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>369,077</b>	<b>284,698</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Тековни обврски</b>		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	96,995	53,837
Краткорочно обврски за даноци, придонеси и други давачки	5	0
Пасивни временски разграничувања	268,508	224,488
<b>Вкупно краткорочни обврски</b>	<b>365,508</b>	<b>278,325</b>
<b>Извори на капитални средства</b>		
Извори на капитални средства	3,569	6,373
<b>Вкупно извори на капитални средства</b>	<b>3,569</b>	<b>6,373</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>369,077</b>	<b>284,698</b>

**ФОНД ЗА ВОДИТЕ СКОПЈЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**ПРЕГЛЕД**  
**НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИТЕ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА ЗА 2006 ГОДИНА**

во 000 Ден.

О П И С	Државен јавен капитал (извори на капиталните средства со кои располагаат и управуваат буџетите и фондовите)	)	Вкупно
<b>Состојба 01.01.2006 година</b>	<b>6,373</b>	-	<b>6,373</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>2,800</b>	-	<b>2,800</b>
Набавки	2,800	-	2,800
Инвестиции во тек-градежни објекти	-		-
Ревалоризација на капитални средства	-		-
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>(5,604)</b>	-	<b>(5,604)</b>
Отпис на капитални средства	-	-	-
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-		-
Амортизација	(296)		(296)
Расходување	-	-	-
Преотстапени материјални средства	(510)	-	(510)
Пренос од материјални средства на вонбилансна евиденција	(4,798)		(4,798)
<b>Состојба 31.12.2006 година</b>	<b>3,569</b>	-	<b>3,569</b>