



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

Бр. 1303-117/11

Скопје, 07.03.2008 година

ДО

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО Ц.О. КУМАНОВО

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Јавно претпријатие Водовод Куманово Ц.О. Куманово (во понатамошниот текст Јавното претпријатие) за 2006 година, кои се прикажани на страните од 18 до 21.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државната ревизија.
3. Не е вршена ревизија и не е издаден извештај за финансиските извештаи на Јавно претпријатие Водовод Куманово Ц.О. Куманово за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Горан Митевски - вршител на должност директор од 01.06.2005 година до 16.11.2006 година,
 - Виктор Божиновски – вршител на должност директор од 16.11.2006 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 17 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена во периодот од 10.09.2007 до 19.11.2007 година.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 е да овозможи ревизорот да го изрази мислењето:
 - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО Ц.О. КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изнесеното мислење.
10. Од страна на одговорното лице на претпријатието за периодот за кој е вршена ревизијата добиени се забелешки на Претходниот извештај по точките 10.2.5.; 10.2.6.; 10.5.2. и 10.5.4., заведени под број 1304-117/9 од 19.02.2008 година, истите овластениот државен ревизор ги разгледа и не ги прифати.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2006 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

11.1. Систем на интерни контроли во процесите

Процес на следење на наменското користење на објектите, опремата и залихите

11.1.1. Извршивме оценка на интерните контроли при издавањето на залихите на сировини и материјали, и резервни делови од магацин, при што идентификувавме состојби кои укажуваат дека излезот на истите не е основ за изготвување на соодветни пропратни сметководствени документи/односно работни налози по кои ќе се врши признавање на соодветниот трошок, изработка на фактура за извршени услуги од страна на претпријатието, и докажување на законското и наменското користење на истите, што е спротивно на Законот за трговски друштва, МСС и Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Не изготвувањето на наведените работни налози во кои ќе се прецизира видот и количеството на употребените сировини и материјали, и резервни делови, времетраењето на работата, и бројот на извршителите предизвикува неможност за следење на наменското користење на средствата за оваа намена, како и неможност од потврдување на реалноста и објективноста на искажаните износи на наведените сметки во финансиските извештаи.

Процес за откривање на количеството на загуби на вода во водоснабдителниот систем

11.1.2. Извршивме оценка на интерните контроли за навремено утврдување на количеството на загуби на вода за пиење и индустриска вода во водоснабдителниот систем (по локација/место) и отстранување на причините кои доведуваат до вкупна загуба на вода од 47% до 57% од вкупно дистрибуираната количина, при што утврдивме дека истите не функционираат, односно не ги даваат очекуваните резултати. Нефункционарањето на потребните контролни активности и не превземените мерки за пропишување и воспоставување на процедури, механизми, и постапки за поставување на потребниот број протокомери/водомери во градските и приградските населби на територијата на општина Куманово и не обезбедени дозволи за приклучување на водоводната мрежа од страна на сите корисници, придонесува да постои ризик од големи загуби на вода, без можност од следење на вкупното количество испорачана/потрошена вода, невостановена контрола и владение врз вкупната водоводна мрежа

од страна на јавното претпријатие, и нанесување на континуирана материјална штета на истото.

Процес на пресметка на плати

11.1.3. Извршивме оценка на интерните контроли во процесот на евиденција, пресметка и исплата на нето платите на вработените, при што идентификувавме состојби кои укажуваат на несоодветно користење на постоечкиот систем за електронско следење на работното време на вработените, што е спротивно на Законот за работните односи. Несоодветното користење на наведениот систем предизвикано од непостоењето на директното поврзување на истиот со програмата за пресметка и изработка на плати, не печатењето на месечни листи за евидентирање работните саати на вработените од системот, и немањето на доказ за нивна споредба со месечните листи, рачно потпишувани од страна на вработените, создава ризик не секогаш примените средства на име нето плата претставуваат потврда на вистински извршената рабата/работни часови.

Процес на плаќање и јавни набавки

11.1.4. При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на плаќање констатирано е постоење на ризик од нефункционирање на контролните постапки, бидејќи се фактурира за производи кои не се наведени во понудите и се врши плаќања по цени повисоки од цените дадени во понудата и тоа кај набавките од правниот субјект М-Темпра Уно Игор ДООЕЛ Куманово (за средства за хигиена и пијалоци) и Техноскооп увоз-извоз Скопје (за одливци од модуларен и сив лив и фигентарија). Непостоењето и нефункционирањето на интерните контроли во овој процес предизвикува можност од ненаменско, неекономично користење на средствата на претпријатието и злоупотреба на овластувањата од страна на поединци.

11.1.5. При оценка на системот на интерни контроли на процесот на јавни набавки констатирано е постоење на ризик на нефункционирање на контролните постапки кои ќе обезбедат доследно почитување на Законските и подзаконските акти во делот на јавните набавки, бидејќи се вршени набавки без спроведени постапки за јавна набавка и следење на реализацијата на склучените договори, што е спротивно на Законот за јавни набавки и Законот за облигационите односи. Непостоењето и нефункционирањето на интерните контроли во овој процес предизвикува можност од ненаменско и незаконско користење на средствата и обезбедување на еднаква положба на понудувачите и фер конкуренција.

Препораки и мерки:

1. Надлежните органи за раководење и управување 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 на средствата.

11.2. Неправилна примена на акти

11.2.1. Јавното претпријатие е основано во 1956 година, со решение донесено од Народниот одбор на општина Куманово, без определување на износот на основачкиот влог од страна на основачот. Во последователните судски регистрации/статусни промени меѓу кои и

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО Ц.О. КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

регистрирање на претпријатието како акционерско друштво од 07.09.1991 година во Окружен стопански суд Скопје како и во регистрацијата од 18.07.1997 година, од Основниот суд Скопје 1 Скопје, со која претпријатието од акционерско друштво е регистрирано во јавно претпријатие, и понатаму ..., Образецот 2 не е презентираан како составен дел/прилог на ниту една регистрација во надлежниот суд, односно основната главнина не е наведена во уписот во Централниот регистар, што е спротивно на Законот за трговски друштва и Законот за јавни претпријатија. Запишувањето во соодветниот регистар без наведување на износот на основачкиот влог на основачот (општина Куманово), оневозможува потврдување на реалноста и објективноста на основачкиот влог искажан во износ од 277.233 илјади денари на сметката државен јавен капитал во трговските книги и остварување на правата на основачот по овој основ.

11.2.2. Основачот на јавното претпријатие, општина Куманово не дал согласност на одлуките од управниот одбор на ден 22.04.1998 година, за определување на цените на услугите на механизација на индивидуални и други корисници, цените за поправка, баждарење, монтажа и демонтажа на водомер, цена на работна рака за изградба на водоводен и канализационен приклучок, одлуката од ден 13.02.2003 година за цена за поправка на водомери за скршено стакло, одлуките од 25.04.2005 година за надомест за исклучување од водоводна мрежа и повторно приклучување, што е спротивно на Законот за јавни претпријатија. Непочитување на одредбите од Законот придонесува фактурирањето, и наплатата да се врши без согласност/надзор и контрола од основачот кое има влијание на финансискиот резултат, на законското и наменското користење на средствата. На ден 20.12.2007 година надлежните органи за управување и раководење на Претпријатието, до Државниот завод за ревизија доставија примерок од донесените одлуки за утврдување на цените на услугите кои ги дава претпријатието и копија на пропратното писмо со кое истите се доставени до основачот за обезбедување согласност за истите, за што ревизијата за овој дел од утврдената состојба не дава препорака.

11.2.3. Јавното претпријатие пристапило кон склучување на договори со општина Куманово, инвеститор на работите - изградба на фекална, атмосферска канализација, или нивна реконструкција, асвалтски работи и ситна камена коцка и друго, извршени од страна на претпријатието, при што по овој основ во сметководствената евиденција се искажани побарувања од општина Куманово во вкупен износ од 9.176 илјади денари. Понудите, ситуациите од извршените работи и вкупната вредност на работите наведена во договорите, не се изработени врз основа на документ во кој се наведени сите видови услуги/работи (и нивни цени, за кои основачот дал согласност) кои може да ги извршува претпријатието. Одсуството на наведениот акт предизвикува во договорите да бидат содржани одредби како што следува: “за сите дополнителни работи не опфатени во понудата изведувачот ќе достави анализа на цени а за вишокот на работи преку 5% ќе се формира нова цена“ и “на изведените а наплатени работи на изведувачот му следува разлика во цени според формула“ без наведување на критериумите за определување на елементите во истата. Ваквата состојба предизвикува постоење на договори кои предизвикуваат аномалии и можности за неправилно фактурирање и евидентирање во трговските книги без почитување на одредбите од Законот за облигационите односи, Законот за трговски друштва и

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО Ц.О. КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Законот за јавни претпријатија и неможност од потврдување на наменското и законското користење на средствата на претпријатието, реалноста и објективноста на искажаните побарувања, приходи и даноци од остварениот финансиски резултат. Ревизијата го обелоденува укажувањето на менаџментот на претпријатието дека необезбедената согласност по цени по кои се извршуваат услугите, е поради тоа што со истите учествува на јавни набавки а нивното обелоденување ќе има негативен одраз во добивањето статус на најповолен понудувач, односно Законот за јавни набавки децидно не го уредил прашањето на извршување на работи за сметка на основачот.

- 11.2.4. Во јавното претпријатие во 2006 година, е извршена исплата на нето плати на вршителите на должност директор на претпријатието во вкупен нето износ од 214 илјади денари, и тоа нето плати во износ од 174 илјади денари, за периодот од мај/ноември за вршителот на должност директор, именуван/разрешен на 01.06.2005/16.11.2006 година, и нето плати во износ од 40 илјади денари, за период од ноември/декември за вршителот на должност именуван на ден 16.11.2006 година и нето плати во износ од 190 илјади денари на вршителот на должноста заменик директор на јавното претпријатие именуван на 11.07.2005 година. Градоначалникот на општина Куманово, превземал активности спротивно на одредбите на Законот за јавни претпријатија, и Законот за локална самоуправа бидејќи наведените законски акти не предвидуваат можност именување вршител на должност директор на претпријатието во траење подолго од шест месеци и вршителот на должноста заменик директор на јавното претпријатие. Ваквата состојба предизвикува исплата на средства на име нето плата во вкупен износ од 404 илјади денари за кои не постои соодветен акт за уредување на истите, а раководењето на претпријатието е доверено на лице кое нема статус на директор и не е спроведена постапка за избор на истиот.
- 11.2.5. Јавното претпријатие застапувано од директорот на претпријатието склучил договори за давање на парични средства како краткорочни позајмици на правни лица во вкупен износ од 3.600 илјади денари, и тоа со: ЈП „Чистота и зеленило“ Куманово, договор број 05-2003/2 од 28.10.2005 година на износ од 600 илјада денари и ПТПУ „Тргоинженеринг“ Куманово договор број 05-112/1 од 23.01.2006 година во износ од 3.000 илјади денари, како и анекси на договорите за продолжување на рокот за враќање, што е спротивно на Законот за јавни претпријатија и член 37 од Статутот на претпријатието. Непочитувањето на Законските и статутарните одредби при склучувањето на договорите, предизвикува пречекорување на овластувањата на директорот, донесување на незаконски акти, незаконско користење на средствата и можност од имотна корист. До денот на ревизијата салдото на сметката Дадени кредити, депозити и кауции е 600 илјади денари, односно не вратена позајмицата дадена на ЈП „Чистота и зеленило“ Куманово.
- 11.2.6. На ден 22.09.2000 година Република Македонија потпишала договор со Европска Банка за обнова и развој, за финансирање на проектот МЕАП-Акциона програма за унапредување на општините и животната средина во износ од 20.800.000 Евра односно намалени за износот на откажаните средства вкупното задолжување на Република Македонија изнесува 17.303.137,60 Евра. За уредување на начинот на препозајмување на средствата од наведениот кредит, Министерството

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО Ц.О. КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

за финансии во име на Владата на Република Македонија, потпишува под-договори за заем, каде како договорни страни се јавуваат јавните претпријатија и општините основачи на претпријатијата, односно јавното претпријатие „Водовод“-Куманово и општината Куманово. На претпријатието првично му се одобруваат вкупно 5.290.000 Евра за да подоцна откаже 1.206.862,40 Евра, со кое вкупното задолжување изнесува 4.083.137,60 Евра. Заклучно со 31.08.2007 година претпријатието повлекува 3.569.571,52 Евра, за кои за периодот од 18.01.2003 година до 18.07.2007 година пресметана е камата во износ од 347.553,59 Евра. Претпријатието не обезбедило доследно почитување на одредбите од договорот, односно Проект договорот и тоа:

- не извршило уплата на потребните средства кон Европска Банка за обнова и развој/ЕБРД, заради што обврските кон ЕБРД на два пати ги подмирило Министерството за финансии на Република Македонија, односно јавното претпријатие за периодот од 18.01.2003 година до 31.08.2007 година, има обврска во износ од 11.319 илјади денари, односно до денот на вршење на ревизијата истата е во износ од 5.103 илјади денариденари,
- не отворил банкарска сметка за приходи за посебни цели во рокот кој што бил предвиден,
- не ги депонира сите приходи кои се поврзани со услугите за вода и отпадни води,
- не склучил договори со корисниците на услуги и изготвува посебни сметки за вода и отпадни води, инсталација на секоја локација на потрошувачите,
- не ги одржува сите водомери во добра работна состојба и други услуги обезбедени од претпријатието.

Ваквата состојба создаваат дополнителни непредвидени расходи во Буџетот на Република Македонија и можност за предизвикување на материјална штета доколку не се наплатат од јавното претпријатие и основачот, вклучувајќи го ризикот на прелевање на средствата наменети за отплата на одобрениот кредит за покривање на други расходи на претпријатието.

- 11.2.7. Управниот одбор на ден 24.12.2001 година, го донел Правилникот за внатрешна организација и систематизација на работните места број 02-3412/6, во кој не е наведен бројот на извршители за ниту едно работно место, и не се утврдени групите/коэффициентите на сложеност за сите работни места. Кон Правилникот е приложена табела за бројот на бодови за секое работно место (архивски не заведена и не одобрена/потпишана од овластено лице), во која за одредени работни места (авто-механичар, автоелектричар, машинобравар, металостругар, возач, градежен работник, водоинсталатер) се определелени неколку различни износи на бодови со опис, прва до шеста група, без постоење на критериуми по кои истите се утврдени. Воедно Правилникот не содржи елементи за начинот на пресметката на нето платите на вработените, и не е презентираан друг акт со таква содржина, освен Одлуката за пресметка на платите на инкасаторите. Исплатата на нето платите врз основа на наведениот Правилник, предизвикува и овозможува несоодветно организирање и искористување на работната сила, неекономично работење и субјективен пристап при одлучувањето за потребите од работна сила и износите на нето платите за вработените од страна на надлежните органи.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО Ц.О. КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

На ден 28.03.2007 година, Управниот одбор донел Правилник за внатрешна организација, систематизација и наградување на работните места број 02-1000/1, во кој погоренаведените констатации се уредени освен за делот на начинот на пресметување на платите кој треба подетално да се уреди (определување на коефициенти на сложеност на труд за сите работни места и сл.).

- 11.2.8. Управниот одбор донел одлука број 02-258/2 од 26.10.2006 година, за усвојување на Предлог-договори за уредување на меѓусебните права и обврски меѓу давателот/јавното претпријатие и корисниците на вода, физички и правни лица, согласно Законот за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води, но до денот на вршењето на ревизијата истите не се склучени/потпишани, што е спротивно на одредбите од член 48 од наведениот закон. Неуредување на меѓусебните права и обврски помеѓу давателот на услугите/Јавното претпријатие и корисниците на услугите, создава можност за: несоодветно и неквалитетно извршување на услугите, и отежната наплата на извршените услуги.
- 11.2.9. Советот на општината Куманово, Јавното претпријатие и урбаните/месните заедници, не превземале мерки и активности за уредување на односите, односно склучување на договори за примопредавање, одржување и користење на водоводната мрежа, со сите урбани/месни заедници во приградските населби (Железничка Станица, Черкезе, Ајдучка Чешма, и Иго Тричковик), во кои изградбата на водоводната и канализационата мрежа е финансирана со средства од населението. Непревземањето на наведените активности е спротивно на Законот за облигациони односи и Законот за трговски друштва предизвикува неможност од воспоставување на целосно владение, контрола и увид во состојабата на овој дел од водоснабдителниот систем од страна на претпријатието, неовластено приклучување на водоводната мрежа, неможност од следење на промените на истата, неможност од контрола на количеството на загуби на вода, потврдување на реалноста и објективноста на искажаните побарувања, приходи и данокот на додадена вредност по овој основ во финансиските извештаи и нанесување на материјална штета на претпријатието.

Препораки и мерки:

1. Надлежните органи на претпријатието во соработка со основачот/ општина Куманово, да ги превземат потребните активности за утврдување на основачкиот влог на претпријатието и изврши негово упишување кај надлежните органи.
2. Советот на општината да ги разгледа доставените одлуки за утврдување на цените на услугите кои ги дава јавното претпријатие, да изврши нивно проучување, доколку има потреба да ги измени и дополни и на истите даде согласност.
3. Надлежните органи на раководење во јавното претпријатие и основачот на претпријатието да ги превземат неопходните активности за пропишување на политики за континуирано едуцирање на вработените/лицата за подготвување и спроведување на постапките за доделување на договори за јавни набавки, вклучувајќи ја и

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО Ц.О. КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

реализацијата на договорите за јавни набавки, со посебен осврт на секторските договори во делот на опфатна дејност водоснабдување.

4. Градоначалникот на општината да ги превземе неопходните активности во согласност со Законот за јавни претпријатија и Законот за локална самоуправа да изврши разрешување на вршителите на должност директор и заменик директор, да распише јавен конкурс и изврши избор на директор на јавното претпријатие.
5. Надлежните органи на раководење и управување на јавното претпријатие да ги превземат неопходните активности за доследно почитување на Законот за јавни претпријатија и Статутот на претпријатието, да ја напушти практиката на давање позајмици на други правни субјекти, да обезбеди изјаснување/согласност од основачот на актот за употреба на средствата остварени со работењето на претпријатието и да ги повратат дадени позајмици.
6. Да се превземат сите неопходни активности во насока на почитување на одредбите од склучениот проект договор а пред се кон континуирано издвојување на потребните средства за редовно сервисирање на обврските кон ЕБРД и да се пристапи кон подмирување на обврските кон Буџетот на Република Македонија.
7. Да се превземат сите неопходни активности за доследно почитување на одредбите од Законот за облигационите односи како и на Законот за снабдување со вода за пиење и одводнување на урбани отпадни води а пред се во делот на склучување на договори со корисниците на услугите и регулирање на начинот на плаќање.
8. Надлежните органи да превземат мерки и активности за регулирање на односите со урбаните/месните заедници во делот на примопредавање, одржување, користење на водоводната мрежа во рамките на постојните законски и подзаконски акти.

11.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

- 11.3.1. Не се превземени активности за пропишување, донесување и имплементирање на политики за начинот на постапување и искажување на застарените, тужените, односно сомнителните и спорни побарувања од купувачите во земјата во трговските книги, што е спротивно на Законот за облигационите односи и МСС 18 Приходи и на Рамката за подготвување и презентирање на финансиските извештаи, според која средство се признава во билансот на состојба кога е веројатно дека идни економски користи ќе претставуваат прилив за претпријатието и кога средството има трошок или вредност која може веројатно да се измери. Непревземањето на потребните активности и непропишувањето на наведените политики предизвикува нереално и необјективно прикажување на финансиските извештаи односно потценување на сметките: вредносно усогласување на краткорочните побарувања, вредносно усогласување на побарувањата од купувачите и добивка/загуба за финансиската година за износ од 98.817 илјади денари. Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието ги превземале потребните активности за пропишување на потребните политики со што на ден 18.12.2007 година до Државниот завод за ревизија доставија Одлука за сметководствени политики и начела донесена од Управниот одбор на претпријатието, поради што

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО Ц.О. КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ревизијата за утврдената состојба во делот на пропишување на потребните политики не дава препорака.

- 11.3.2. Јавното претпријатие нема воспоставено сметководствени политики за навремено превземање мерки за подготвување, одобрување и навремено доставување на податоци/документи во сметководството, откако е извршено утужување за ненавремено платените побарувања од купувачите во земјата по сметки за вода од физички и правни лица. Не воспоставените политики предизвикуваат ризик од постоење на несоодветен сметководствен третман на овој дел на побарувањата, што е спротивно на МСС. Немањето целосни, навремени, и ажурни податоци за степенот/можноста на наплата на утужените побарувања, односно за сите донесени пресуди/решенија од надлежните судови, и испратени ургенции до судот за тужените корисници за вода, предизвикува нереално, и необјективно искажување на средствата во финансиските извештаи.
- 11.3.3. Не се превземени активности за пропишување, донесување и имплементирање на политики за начинот на постапување на пописната комисија по извршеното физичкото попишување на материјалните и нематеријалните средства, со состојба 31.12.2006 година, бидејќи на ревизијата не се презентирани пописни листи за извршеното усогласување на фактичката со сметководствената состојба на материјалните и нематеријалните средства, од каде би произлегол основот за расходи, кусоци и отписи наведени во Извештајот за извршениот попис број 02-347/2 од 08.02.2007 година, усвоен од Управниот одбор со одлука број 02-377/1 од 12.02.2007 година. Во Извештајот не се наведени износите на фактичката состојба по попис и на сметководствената состојба и не се презентирани износите на набавната, исправката и сегашната вредност на сите констатирани кусоци, расходи и вишоци. Неусогласувањето на фактичката со сметководствената состојба, и изготвување Извештај од извршениот попис ... без истиот да ги содржи сите потребни елементи, е спротивно на Законот за трговските друштва и Правилникот за начинот и роковите за вршење попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба, заради што не може да се потврди реалноста и објективноста на искажаните износи во финансиските извештаи.
- 11.3.4. Јавното претпријатие нема воспоставено сметководствени политики и не превземало активности за искажување на пресметаните камати по каматни листи, за стасаните а не наплатените побарувања од физички и правни лица по сметки за вода, што е спротивно на Законот за облигациони односи, Законот за трговски друштва и МСС. Ненавременото искажување на побарувањата/приходите по овој основ има влијание на реалноста и објективноста на искажаните побарувања односно финансискиот резултат за годината за која се пресметуваат каматите, намалување на квалитетот на информациите што ги даваат финансиските извештаи, односно не се врши правилно разграничување на приходите за соодветниот временски период. Надлежните органи за управување и раководење со претпријатието ги превземале потребните активности за пропишување на потребните политики со што на ден 18.12.2007 година до Државниот завод за ревизија доставија Одлука за сметководствени политики и начела донесена од Управниот одбор на претпријатието, поради што ревизијата за утврдената состојба во делот на пропишување на потребните политики не дава препорака.

Препораки и мерки:

1. Да се превземат активности за целосна и правилна евиденција на застарените/утужените побарувања и за оние за кои ќе се оцени дека се ненаплативи да се предложи на надлежниот орган да донесе соодветен акт за отпишување на истите во согласност со Законот за облигациони односи.
2. Да се пропишат сметководствени политики и да се превземат мерки за подготвување, одобрување и навремено доставување на податоци/документи во сметководството, откако е извршено утужување на ненаплатените побарувања од страна на службата задолжена за наведената активност/постапка.
3. Надлежните органи задолжени за формирање, координирање и следење на активностите на пописните комисии во јавното претпријатие да превземат активности за континуиран увид и следење на активностите на пописната комисија, давање препораки за нејзиното постапување и обезбедување на соодветен квалитет на извршениот попис и изготвување на соодветен Извештај за извршено усогласување на фактичката и сметководствената состојба, врз основа на што надлежните органи ќе донесат правилни одлуки.
4. Да се превземат мерки за пресметување и искажување на пресметаните камати за ненавремено наплатените побарувања по сметки за вода од физички и правни лица односно за ненавремено наплатените побарувања.

11.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

- 11.4.1. Јавното претпријатие во трговските книги на дел од сметката државен јавен капитал искажува износ од 43.900 илјади денари, евидентиран со налог за книжење број 47/05 од 30.06.2005 година со намалување на износ од 15.022 илјади денари од сметката акционерски капитал обични акции и износ од 28.878 илјади денари од сметката зголемување на вредноста на акции. За интерни акции евидетирани во 1990 година, на ревизијата не се презентирани акти кои би потврдиле дека за истите тогашното АД Водовод Куманово извршило купување/запишување, што е спротивно на Законот за трговски друштва и МСС. Отсуството на потврда за извршена купување/запишување на интерни акции влијае на реалното и објективното прикажување на наведените извори во финансиските извештаи и на обезбедување на разумно уверување од страна на ревизијата дека наведените извори се ослободени од матријални погрешни прикажувања.
- 11.4.2. При увидот на актите од извршениот попис на средствата и изворите на средствата за 2006 година, ревизијата ги констатираше следните неправилности:
 - не е извршен попис на искажаниот износ на сметката издатоци за истражувања и развој со набавна вредност и исправка на вредноста изнесуваат 7.352 илјади денари,
 - не е извршен попис на искажаниот износ на сметката земјишта и шуми во износ од 766 илјади денари, и не е извршено негово вредносно усогласување со пазарната вредност според критериумите врз основа на кои надлежниот орган ја одредува

висината на цената на земјиштето (Методологија за утврдување на пазарната вредност на недвижностите), и да се изврши евидентирање/запишување на сопственоста во надлежниот катастар,

- пописната комисија не извршила попис за бруто износот од 569.662 илјади денари (сегашна вредност во износ од 303.739 илјади денари) евидентиран на сметката градежни објекти, за која не е воспоставена аналитичка евиденција/разграничување на градежни објекти - куќа/зграда, магацински простор и друго, и градежните објекти - вкупна водоводна и канализациона мрежа со која стопанисува претпријатието. За дел од водоводната и канализационата мрежа не се презентирани комплетни/ажурни документи за извршените градежни работи, како што се одобрение од надлежните органи за градење, градежна книга и записник од техничкиот прием,
- за бруто износот од 71.890 илјади денари (сегашна вредност од 26.217 илјади денари), искажан на сметката алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства не е воспоставена аналитичка евиденција/разграничување на видовите средства евидентирани на истата, што го отежнува усогласувањето на фактичката со сметководствената состојба на истите,
- не е извршен попис на сметката останати материјални средства на која е евидентиран бруто износ од 527 илјади денари (сегашна вредност од 41 илјада денари), а се однесуваат на средства за заедничка потрошувачка во камповите Ливадиште и Крани.

Не вршењето целосен попис е спротивно на одредбите од Законот за трговските друштва и Правилникот за начинот и роковите за вршење попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба, како и непрвземањето на соодветни активности и мерки за утврдување на веродостојноста на сметководствените документи (отсаство на комплетни имотни и поседовни листови и други веродостојни документи со кои ќе се докаже сопственоста), предизвикува неможност од усогласување и потврдување на книговодствената со фактичката состојба на материјалните и нематеријалните средства, потврдување на целосноста и сеопфатноста на искажаните средства, можност за нереално прикажување на истите и оневозможување за утврдените разлики да се произнесе надлежниот орган. На ден 18.12.2007 година од страна на раководителот на сметководство и финансии на јавното претпријатие до Државниот завод за ревизија е доставе аналитички преглед на материјалните средства поради што за утврдените состојби за овој дел ревизијата не дава препорака.

- 11.4.3. Во текот на ревизијата беа испратени конфирмации заради усогласување на побарувањата и обврските искажани во билансните позиции. Од вкупно испратените 27 конфирмации до исто толку коминтенти добиени се 5 одговори, што претставува 19% од вкупно испратените, од кои 4 се потврдени односно 80% од пристигнатите а 1 не е потврдена односно 20%, додека 22 воопшто не одговорија што претставува 81% 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.

Препораки и мерки:

1. Јавното претпријатие да превземе мерки и активности за утврдување на реалноста и оправданоста на евиденцијата во трговските книги на дел од сметката државен јавен капитал во износ од 43.900 илјади денари.
2. Надлежните органи да превземат мерки и активности за вршење целосен попис на сите средства и извори на средства со кои располага јавното претпријатие и утврдување на нивната објективна вредност.
3. Јавното претпријатие да превземе мерки и активности за континуирано усогласување на побарувањата и обврските со правните лица со кои имаат деловна соработка (коминтентите), како основа за реално и објективно прикажување во финансиските извештаи.

11.5. Ненаменско и незаконско користење на средствата

11.5.1. Јавното претпријатие во периодот од 27.11.2003 година до 20.01.2005 година, објавило седум огласи за продажба на 4 товарни моторни возила и 9 градежни машини по пат на јавно усно наддавање-лицитација, врз основа на одлуки од Управниот одбор, а по предлог за отуѓување заради старост, дотраеност, трошок за одржување, и степен на сигурност при работа даден од РЕ Механизација, за кои ревизијата ги утврди следните неправилности:

- во презентираниите пет записници за одржани лицитации, не се содржани податоци за сите учесници кои го оствариле правото на учество, и податоци за минимални/максимални лицитирани/постигнати цени понудени од секој учесник,
- не се презентирани записници од петтата и седмата објавена лицитација, ниту акт дека истите се одржани,
- не се презентирани списоци на правни и физички лица кои го оствариле правото да учествуваат во наддавањето, и не е извршена уплата на целосниот износ на постигната лицитирана цена, на денот на лицитацијата,
- во повеќето склучени договори со купувачите, се овозможува плаќање и после датата на склучениот договор, односно е дадена можност за плаќање со компензација и тоа, половина од вредноста на продаденото возило да се плати веднаш, а остатокот по пат на компензација, со набавка на материјал или вршење услуга од купувачот, или се врши делење на побаруваниот/договорениот вкупен износ на три различна износи, и за секој се предвидуваат различни услови на плаќање, односно дел да се плати веднаш, дел со цесија/компензација и дел да се плати во рок од еден месец, што е спротивно на условите пропишани со јавните огласи,
- првично утврдените почетни цени се определени без учество на овластен проценител, истите повеќекратно се намалувани без да се наведат причините/критериумите за износот на искористениот процент на намалување,
- во текот на 2004 година извршена е продажба на пет возила, применувајќи ја постапката на непосредно спогодување, и тоа за -Соларка П – 62, Мотор 75 ТС за товарно возило ТАМ 75, Нож за чистење снег, Товарно моторно возило ТАМ тип 60 Т5-БК, и Градежна машина - Булдожер ТГ 90, и се склучени договори број 03-1163/1 од 21.07.2004, 03-0233/1 од 05.08.2004, 03-1406/2 од

10.09.2004, 03-1433/1 од 16.09.2004, 03-1467/1 од 23.09.2004 со вкупна вредност од 1.145 илјади денари, без да се презентираат веродостојни документи дека за истите средства во претходно извршените јавни огласувања имало/немало заинтересирани купувачи.

Заради погоре наведените неправилности ревизијата изразува сомнеж дека спроведените јавни усни наддавања/лицитаци, се реализирани на начин кој ќе обезбеди целосно почитување на принципот на транспарентност/јавност на постапката, и обезбедување фер конкуренција на сите учесници, со што е создадена можност за стекнување на имотно правна корист на поединци, конфликт на интереси и злоупотреба на службената должност, и не обезбедување од страна на одговорните лица заштита на имотот на јавното претпријатието.

11.5.2. Јавното претпријатие на ден 15.03.2006 година, склучува анекс договор број 03-542/1 со ЗУМ Електроник Куманово, на основниот договор број 03-101/1 од 21.01.2005 година, кој е на износ од 899 илјади денари а се однесува за продадена опрема (градежни машини Багер-Б600, Волво 618 Б, Камсион Јелч, патничко возило Застава флорида и Компресор фаграм - врз основа на јавно усно наддавање-лицитација), и платен по пат на компензација за набавена опрема (систем за видео надзор) од наведениот правен субјект. Со склучениот анекс договор јавното претпријатие повторно ја купува веќе еднаш продадената опрема градежна машина Волво 618 Б за износ од 316 илјади денари. На ревизијата не се презентирани соодветни веродостојни документи за оправданоста на постапката за продавање и повторно купување на наведената опрема. Ваквата состојба предизвикува можност од незаконско користење на средствата.

11.5.3. Јавното претпријатие ангажирало физички лица за извршување на работни задачи за периодот јануари - декември 2006 година за што се искажани трошоци на име надомест трошоците на вработените и персонален данок на доход во вкупен износ од 4.337 илјади денари што е спротивно на член 22 од Законот за работни односи, Законот за облигациони односи и Законот за Агенциите за привремените вработувања. Непочитувањето на законските прописи предизвикува ангажирање на лица спротивно на законските прописи и неможност за остварување на правата од работен однос односно право на ПИО и здравствено осигурување.

11.5.4. Извршени се набавки на ситен инвентар, песок, асфалт, цевки, фитингерија, гориво, течен хлор, осигурување, градежни работи и друго, во вкупен износ од 6.863 илјади денари и тоа:

- извршени набавки без спроведена постапка за јавни набавки во вкупен износ од 6.423 илјади денари (прилог 1);
- извршени набавки со спроведена постапка за јавни набавки, спротивно на Законот за јавни набавки во вкупен износ од 440 илјади денари (прилог 2).

Непочитувањето на Законот за јавни набавки и неспроведувањето на соодветните постапки за набавка предизвикува незаконско и ненаменско користење на средствата, необезбедување на фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите, транспарентност и јавност при набавките. Препораката за утврдените состојби во оваа област се содржани во дадената препорака во делот на извештајот за неправилна примена акти.

Препораки и мерки:

1. Надлежните органи да превземат мерки и активности со кои ќе се обезбеди целосна заштита на имотот на јавното претпријатието при спроведување на постапката на јавно усно наддавање-лицитација, да се обезбеди доследно почитување на утврдените критериуми/услови од одредбите на договорот (начинот на плаќање), законско користење на средствата и да се утврди одговорноста на инволвираните лица во наведените активности.
2. Претпријатието да превземе мерки за пропишување на соодветни политики за доследно почитување на законските и подзаконските акти од областа на работните односи, при што потребата од дополнителна работна сила за пополнување на слободни работни места и нивно ангажирање да е согласно Законот за работни односи, Законот за облигациони односи и Законот за Агенциите за привремените вработувања.
3. Јавното претпријатие да обезбеди целосно почитување на одредбите од Законот за јавни набавки со кои ќе овозможи фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите и економичност на набавките.

11.6. Неправилности во ИТ системот, утврдени/идентификувани слабости

11.6.1. При оценка на ИТ системот на ЈП „Водовод“ - Куманово идентификувано е отсуство на безбедносна политика за заштита и интегритет на податоците како што е:

- најавување во системот со користење на исто корисничко име без лозинка од страна на повеќе корисници;
- најавување во софтверот за материјално, финансиско работење, софтверот за наплата (билинг) како и софтверот за пресметка на плати без кориснички имиња и лозинки;
- можност за пристап до далечни локации со отсуство на привилегии за користење на споделени датотеки и папки;
- заштитата од вируси;
- отсуство на план на акција за спасување на своите клучни операции во вонредни околности, т.н. “план за континуирано работење на информациониот систем (Disaster Recovery Plan “DRP”)” ;
- непостоење на сигурносно обезбедување на просторијата со клучната ИТ опрема во отсуство на вработениот, и
- отсуство на општ документ за сеопфатна ИТ безбедносна политика и соодветно постапување во насока за чување на копија од податоците (Back up) на пристојно оддалечено растојание согласно меѓународните стандарди.

Исто така софтверската апликација за финансиско работење има можност за интервенции (менување) на регистрираните (веќе снимените) податоци во трговските книги (сметководствена евиденција) што е спротивно на Законот на Трговските друштва. Ваквата состојба а посебно можноста за непречено менување на претходно внесените податоци без притоа да остане соодветен запис (траг) за извршената промена и неможноста да се утврди што е изворна и првобитно внесена содржина (податоци), предизвикува можност за загрозување на безбедноста на податоците, менување на податоците во ИТ системот и намалување на веродостојноста и релевантноста на податоците.

Препораки и мерки:

1. Да се дефинира политика на пристап до ИТ системот за сите корисници со посебно корисничко име и лозинка, политика на пристап до апликацијата за финансиско и материјално работење со посебни кориснички имиња и лозинки за секој корисник, да се обезбеди централизирана (серверска) антивирусна апликација која тековно ќе се ажурира, како и пишани процедури за начинот на користење на интернет.
2. ЈП „Водовод“ - Куманово да пристапи кон изработка на план за преземање мерки за спасување на клучните операции во вонредни околности, општ документ за сеопфатна ИТ безбедносна политика, за сите локации на субјектот каде има вакви податоци, како и сигурносна заштита на просториите во отсуство на вработените.
3. Лицата задолжени за управување и раководење на претпријатието да наложат и обезбедат од правниот субјект кој ја одржува софтверската апликација да изработи соодветни процедури и постапки кои ќе оневозможат бришење на цели записи од одреден налог, менување на клучните параметри на одреден запис во веќе затворен налог од тековната година, односно целокупните промени да се извршуваат согласно Законот за трговските друштва.

11.7. Ефекти од ревизијата

Имајќи ги во предвид наодите изнесени во точките 11.1; 11.2; 11.3; 11.4; 11.5; и 11.6 предизвикуваат: невоспоставени интерни контроли во работењето, неутврден основачки влог, недадена согласност на основачот за цените на услугите определени од страна на управниот одбор, исплата на нето плати на вршител на должност директор и вршител на должност заменик директор без соодветен акт, раководењето на претпријатието е доверено на лице кое нема статус на директор и не е спроведена постапка за избор на истиот, давање на позајмица на други правни лица спротивно на Законот за јавни претпријатија и Статутот на претпријатието, нередовно подмирување на обврските по кредитот од МЕАП, исплата на нето плати по Правилник за организација и систематизација без истиот да содржи елементи за начинот на пресметка на нето платите, бројот на извршители, коефициенти на сложеност, несклучени договори со физички и правни лица, нерегулирање на односите со урбаните/месните заедници, непропишани сметководствени политики за застарените/утужените побарувања/за повратни информации до сметководството по донесени пресуди/решенија од надлежните судови/за пописни листи за извршено усогласување на сметководствената и фактичката состојба на нематеријалните и материјалните средства и за каматите, отсуството на потврда/акт за извршена купување/запишување на интерни акции, неизвршен целосен попис на сите средства и извори на средства, спроведените јавни усни наддавања-лицитаци, без целосно почитување на принципот на транспарентност/јавност на постапката, фер конкуренција и не обезбедување од страна на одговорните лица заштита на имотот на јавното претпријатието, непочитување на Законот за јавни набавки и склучување на договори штетни за претпријатието и отсуство на безбедносна политика за заштита и интегритет на податоците.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.1. до 11.4. финансиските извештаи не ја преставуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Јавно претпријатие Водовод Куманово Ц.О. Куманово

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО Ц.О. КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

под 31 Декември 2006 година, резултатите од работењето и паричните текови за годината која завршува со тој датум согласно важечката законска регулатива.

13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.1.; и 11.5., кај Јавно претпријатие Водовод Куманово Ц.О. Куманово не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции за 2006 година.

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

14.1. Со решение број 07-6551/4 од 11.07.2007 година, основачот/општина Куманово дал согласност на Одлуката од Управниот одбор број 02-2049/1 од 29.06.2007 година, за дополнување на Статутот на јавното претпријатие Водовод Куманово Ц.О. Куманово, со што се прошируваат дејностите со: уредување и одржување на животната средина и природата, собирање и третман на останатиот отпад, погребни и придружни активности, и истите се упишани во Централниот регистар на Република Македонија на ден 30.07.2007 година. Со упишувањето/проширувањето на дејностите е постапено спротивно на Одлуката за комунален ред на подрачјето на општината Куманово број 08-1300/1 од 01.12.1997 година според која одржувањето на чистотата го врши јавно претпријатие што е регистрирано за таа дејност, бидејќи дејностите уредување и одржување на паркови, зелени и рекреациони површини, отстранување на отпадоци и ѓубре, санитарни и слични активности, погребни и придружни активности се регистрирани дејности на Јавното претпријатие „Чистота и зеленило“ Куманово по регистарската влошка број 7-02001572-000-09 и П.Трег.бр.6878/05 од 31.05.2006 година во Основниот суд Скопје I. Основачот давајќи согласност за проширување на дејностите на едно јавно претпријатие во услови кога во општина Куманово веќе постои јавно претпријатие регистрирано за истите дејности (наведените дејности не се одземени од јавното претпријатие Чистота и зеленило), врши нарушување на комуналниот ред на подрачјето на општина Куманово, односно постапува спротивно на Законот за комунални дејности според кој општината е должна да донесе одлука за комунален ред и мерки за негово спроведување, и поблиско ги уреди односите и начинот на вршење на комуналните дејности меѓу корисниците и давателите на услугите, како и спротивно на Законот за јавни претпријатија, бидејќи доверил вршење дејности од јавен интерес на јавното претпријатие „Чистота и зеленило“ Куманово без да превзема мерки и активности и да обезбеди нивно извршување според принципите: сигурност во давањето на услугите, континуитет и квалитет на услугата, транспарентност, достапност и универзална услуга, заштита на корисниците и потрошувачите.

14.2. Основачот на јавното претпријатие, општината Куманово треба да пристапи кон целосно почитување на одредбите од Законот за градење и да превземе мерки и активности за издавање одобрија/решенија за употреба на градежни објекти, за сите градежни објекти изградени од страна на јавното претпријатие за кои согласно наведениот закон има обврска да ги издаде. Непочитувањето на одредбите од Законот за градење предизвикува вршење активности во градежен објект, без потврда од надлежните органи дека градбата ги исполнува условите според кои истата е употреблива градба, без веродостојни документи дека градбата е изградена во согласност со основниот проект и проект на изведена состојба, и без акти за технички прием извршен од комисија за технички прием на градби, формирана од страна на градоначалникот на општина Куманово.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО Ц.О. КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

14.3. На ден 10.11.2006 година е пуштена во пробна работа Пречистителната Станица за отпадни води, изградена со средства од грантот, добиен од Владата на Швајцарската Конфедерација во вредност од 14.821 илјада CHF, како дел од програмата МЕАП. Планирано е пробната работа да трае една година за кој период, сите трошоци, (за електрична енергија, хемикалии за филтрирање на отпадните води и други) освен трошоците за платите на девет вработените во јавното претпријатие, а распоредени на работни места во пречистителаната станица, да се на терет на изведувачот Roediger AG врз основа на договор. При процесот на пречистување на отпадните води на територијата на општина Куманово, и добивање на пречистена вода од втора категорија, се произведува отпад - гас и обезводена мил, при што гасот може да се користи за производство на електрична енергија за потребите на Пречистителната станица, и за загревање, а милта како ѓубриво. По завршувањето на периодот на пробна работа, не е предвидено редовната работа на Станицата да се финансира од надворешни извори, и трошоците за работењето на истата ќе бидат на терет на јавното претпријатие, заради што е неопходно надлежните органи на јавното претпријатие, и основачот да пристапат кон изработка на стратегија за работата на Пречистителната станица. Со навременото изработување на стратегија во која точно ќе бидат определени можните/потенцијалните извори на приходи во насока на намалување на вкупните трошоците, јавното претпријатие треба да осигура континуитет во своето работење и непречено извршување на дејноста од јавен интерес, како и континуитет во работењето на Пречистителната Станица, а особено во услови на отежната наплата на приходи од извршувањето на основната дејност.

Скопје, 06.03.2008 година

Овластен државен ревизор

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО Ц.О. КУМАНОВО
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈП Вододовод КУМАНОВО

БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА 2006 ГОДИНА

во 000 Ден.

ОПИС	2006	2005
Приходи од продажба	156,434	155,367
Останати деловни приходи	3,746	12,729
Вкупни приходи од оперативно работење	160,180	168,096
Материјални трошоци	44,340	42,706
Трошоци за бруто плати	62,737	60,353
Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства	21,205	20,898
Вредносно усогласување на краткорочни средства	598	7,505
Останати оперативни трошоци	21,965	29,255
Вкупно трошоци од оперативно работење	150,845	160,717
Приходи од камати, курсни разлики и слични приходи	1,275	911
Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи	7,150	5,723
ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ	3,460	2,567
ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	3,460	2,567
Данок од добивка	-	473
НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА	3,460	2,094

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО Ц.О. КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

ЈП Вододовод КУМАНОВО

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ

во 000 Ден.

Опис на позицијата	2006	2005
Актива		
Тековни средства		
Парични средства и хартии од вредност	4,278	11,009
Побарувања по основ на продажба	55,341	60,541
Побарувања од поврзани субјекти	112,006	89,026
Краткорочни финансиски вложувања	1,410	0
Други краткорочни побарувања	6,362	3,915
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	0	761
Залихи	21,694	21,626
Вкупно тековни средства	201,091	186,878
Нетековни средства		
Нематеријални и материјални средства	988,339	984,305
Долгорочни финансиски вложувања	1,785	1,785
Вкупно нетековни средства	990,124	986,090
Вкупна актива	1,191,215	1,172,968
Вонбиласна евиденција-Актива	92,090	74,901
Пасива		
Тековни обврски		
Обврски спрема добавувачите	44,925	37,604
Примени аванси, краткорочни депозити и кауции	8,656	8,500
Краткорочни обврски од финансирање	13,809	3,243
Останати краткорочни обврски	4,652	3,866
Одложени плаќања на трошоци	631,264	632,988
Вкупно тековни обврски	703,306	686,201
Нетековни обврски		
Долгорочни обврски	165,806	168,124
Вкупно нетековни обврски	165,806	168,124
Капитал и резерви		
Капитал	277,233	277,233
Резерви	17,390	17,076
Акумулирана добивка	24,020	22,240
Нето добивка	3,460	2,094
Вкупно капитал и резерви	322,103	318,643
Вкупна пасива	1,191,215	1,172,968
Вонбиласна евиденција-пасива	92,090	74,901

ЈП ВОДОВОД КУМАНОВО

П Р Е Г Л Е Д
ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ ЗА 2006ГОДИНА

О П И С	Капитал	Законски резерви	Акумулирана добивка	Добивка од финансиската година	Вкупно
Состојба 01.01.2006 година	277,233	17,076	22,240	2,094	318,643
Добивка за финансиска 2006 година				3,460	3,460
Распределба на добивката за 2005 година во корист на капиталот и резервите		314	1,780	(2,094)	-
Состојба 31.12.2006 година	277,233	17,390	24,020	3,460	322,103

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД КУМАНОВО Ц.О. КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈП ВОДОВОД КУМАНОВО

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК ЗА 2006 ГОДИНА

	во 000 Ден.
	2006/2005
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНО РАБОТЕЊЕ	
НЕТО ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	3,460
Трошоци кои не повлекуваат користење на обртни средства:	
Амортизација	21,205
Вредносно усогласување на краткорочни средства	598
Неотпишана вредност и други трошоци на оутѓени и расходувани постојани средства	23
Дополнително утврдени трошоци од поранешни години	12
Трошоци од поранешни години и пресметани камати	21
Други приходи - приходи по каматни листи	17
Готовински текови од работење	25,336
Побарувања по основ на продажба	4,602
Побарувања од поврзани субјекти	(22,980)
Краткорочни финансиски вложувања	(1,410)
Други краткорочни побарувања	(2,447)
Побарувања за дадени аванси депозити и кауции	761
Залихи	(68)
Обврски спрема добавувачи	7,321
Примени аванси, депозити и кауции	156
Краткорочни обврски од финансирање	10,566
Останати краткорочни обврски	786
Одложени плаќања на трошоци	(1,724)
Нето готовински текови од оперативно работење	20,899
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНО РАБОТЕЊЕ	
Долгорочни финансиски вложувања	(25,312)
Нематеријални и материјални вложувања	
Нето готовински текови од инвестиционо работење	(25,312)
ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ	
Обврски по долгорочни кредити	(2,318)
Нето готовински текови од финансиско работење	(2,318)
НЕТО НАМАЛУВАЊЕ/ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	(6,731)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА ПОЧЕТОКОТ НА ГОДИНАТА	11,009
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА	4,278