



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

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

Број:29-158/7

Дата: 18.09.2012

ДО
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ДЕРВЕН” ВЕЛЕС

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на Јавното комунално претпријатие „Дервен” Велес за 2011 година.

При ревизијата беше опфатено и спроведувањето на препораките дадени во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2003 година, при што е утврдено дека по сите препораки е постапено.

За вистинитоста и објективноста на резултатот од финансиските активности за 2011 година и за усогласеност со закони и прописи е изразено мислење со резерва.

При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на утврдување и наплата на приходите од дадените комунални услуги, поради недонесени пишани процедури утврдивме постоење на ризици кои можат да имаат влијание на наплатата и врз целосноста на приходите, и покрај тоа што се воспоставени разграничени надлежности во процесот на утврдување, наплата и контрола. ЈКП Дервен нема преземно активности за воведување во работењето на ИСО стандардите со цел постојано следење на процесите и нивно унапредување.

Спротивно на меѓународните стандарди и најдобрите практики за ИТ безбедност, кај ЈКП Дервен Велес постои ризик, од несоодветен развој на ИТ системот, неовластен пристап до податоците и ранливост во некои сегменти на ИТ системот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

Во трговскиот регистар не е извршен упис на основната главнина на ЈКП Дервен Белес. Претпријатието нема утврдено пазарна вредност на имотот и обврските, така што, основната главнина е сметководствено утврдена, односно не е извршена проценка на капиталот. Проценетата вредност на капиталот е особено важна заради воспоставување на јавно приватно партнерство, задолжување и утврдување на кредитниот рејтинг.

Од страна на одговорните лица во одделението за финансии, сметководство, план и анализа не е извршена анализа и проценка на старосната структура на побарувањата и проценка на побарувањата според можноста за нивна наплата. Присутна е состојба на неусогласеност на салдото на краткорочните побарувања од купувачи во земјата искажано во сметководството и состојбата искажана во Billing системот (систем за изработка на сметки и наплата на побарувања од домаќинства и правни лица).

Дел од одредбите од Законот за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води, кои се однесуваат на обврската за склучување на договори со корисниците на услугите и определувањето на висината на цената на водата, врз основа на потрошена количина на вода за пиење од страна на корисниците на услугата, како просечна и прекумерна потрошувачка, ЈКП Дервен ги нема имплементирани во целост.

За надминување на утврдените слабости ревизијата даде препораки кои се однесуваат на одговорното лице на субјектот и за органот на надзор и контрола.

Од страна на законскиот застапник на ЈКП Дервен Белес не се дадени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

1. Вовед

1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 14 до 17 заедно со ревизија на усогласеност на ЈКП „Дервен“ Велес за 2011 година, кои се состојат од биланс на успех, биланс на состојба на ден 31 декември, извештај за промени во капиталот и извештај за паричните текови за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки/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 согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

1.3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на сметката на ЈКП „Дервен“ Велес за 2003 година. Во однос на вистинитоста, реалноста и објективноста на финансиските извештаи на ЈКП „Дервен“, е изразено мислење без резерва, додека за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции за 2003 година, е изразено мислење со резерва.

1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај, застапувано од:

- Ѓорѓи Коцабашиев, директор до 25.06.2011 година;
- Фиданчо Цековски, в.д. директор од 26.06.2011 до 19.07.2011 година и
- Сашко Крстевски, директор од 20.07.2011 година.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои 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 се разумни во околностите.

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

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 3

1. _____
2. _____

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.

2. Цели и делокруг на ревизијата/ревизорски постапки

2.1. Цел на ревизијата на:

- финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување, и
- усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на 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.

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

2.3. Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува извршување на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното 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 ефективноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 4

1. _____

2. _____

извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. е планирана и извршена во периодот од 05.03.2012 до 29.05.2012 година од тим на Државниот завод за ревизија.

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

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за финансиските извештаи за 2003 година. Дадените шест препораки кои се однесуваат: на изготвување на Правилник за систематизација на работите и задачите, изготвување на сметководствени политики, редовно пренесување на средствата на Фондот за води, да се почитуваат одредбите од договорот за кредит со ЕБОР, да се напушти праксата на набавки на стоки и услуги со компензации туку да се спроведуваат постапки за јавни набавки согласно Законот за јавни набавки, целосно се спроведени.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на 11.06. 2012 година.

Од страна на законскиот застапник на ЈКП Дервен Белес не се дадени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2011 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

4.1. Систем на интерни контроли во процесите

4.1.1. Процес на утврдување и наплата на приходите од комунални услуги

4.1.1.1. Ревизијата постапувајќи во согласност со МСР 315 - Идентификување и проценка на ризикот од материјално погрешно прикажување преку разбирање на клиентот и неговото опкружување, пристапи кон оценка на системот на интерни контроли кај процесот на утврдување и наплата на приходите од дадените комунални услуги – редовно водоснабдување, канализација, собирање и исфрлање на смет и други комунални услуги кои ги извршува јавното претпријатие. При тоа утврди дека во пракса се воспоставени разграничени надлежности во процесот на утврдување, наплата и контрола но не се донесени пишани процедури во кои јасно

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 5

1. _____
2. _____

ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите на вработените во јавното претпријатие во овој процес. Непостоењето на пишани процедури создава можност од ризик во однос на комплетноста, навременоста и целосноста на приходите.

ЈКП „Дервен“ и покрај заклучокот и препораките од Владата на Република Македонија нема преземено активности за воведување во работењето на ИСО стандардите, со цел постојано следење на процесите и нивно унапредување преку утврдување на степенот на одговорност на раководните лица во претпријатието.

Препорака:

Директорот на ЈКП „Дервен“ Велес да преземе активности за изготвување и донесување на пишани процедури за сите процеси во работењето на јавното претпријатие.

4.1.2. Системски слабости и неправилности во ИТ системот на претпријатието:

4.1.2.1. Слабости на ИТ системот:

Во текот на анализата на информациониот систем на претпријатието утврдени се следниве слабости:

- Нема пишани политики и процедури за користење на ИТ, нема ИТ стратегија за развој на претпријатието.
- Ниско ниво на пристап при најавување на системот - корисничкото име и лозинката не се временски ограничени.
- Не се прави целосна надворешна копија на сите податоци вклучително и нагодувањата на системскиот софтвер на серверот.
- Физичката безбедност каде се чува серверот е на ниско ниво т.е. на таа локација пристап имаат и други вработени и просторијата не се заклучува.
- Нема целосна централизирана антивирусна заштита на корисниците во системот иако компјутерите се поврзани на интернет.

Сето ова не е во согласност со меѓународните стандарди (МСР315, МСР330) и најдобри практики (CobiT) за ИТ безбедност што доведува до ризик од несоодветен развој на ИТ системот, неовластен пристап до податоците и ранливост во некои сегменти на ИТ системот.

Препорака:

- Да се подготви и донесе ИТ стратегија за развој на ИТ системот, стандардни политики и процедури за користење на ИТ системот како и нивото на пристап до податоците кои произлегуваат од ИТ системот.

- Претпријатието да преземе мерки за зголемување на безбедноста на пристапот до податоците, нивното чување и достапност вклучувајќи ја и физичката безбедност.

4.1.2.2. Слабости кај апликациите за финансиско и материјално работење:

Со анализата на апликациите за финансиско и материјално работење ревизијата утврди:

- Ниско ниво на заштита за најавување во апликациите;
- Нема поврзувања со постојните апликации за финансиско работење со апликацијата билинг кој се однесува на наплатата на сметките од потрошувачите;
- Инкасаторите внесуваат состојби на водомери под друго корисничко име со привилегии за менување на состојба кај сите потрошувачи и можност да променат било каков податок во билингот, а не само кај потрошувачите од нивниот реон и
- Нема автоматско поврзување на благајната каде се наплаќаат сметки со апликациите за билинг и финансво работење.

Утврдените состојби доведуваат до ризик од внесување и искажување на неверодостојни податоци во електронска форма и можна промена на прокнижени податоци во електронска форма.

Препораки:

Претпријатието да ја разгледа можноста од воспоставување на автоматски контроли во сметководствените апликации како и надградба и поврзување на застарените решенија вклучувајќи и автоматизирање и поврзување со апликациите за билинг и благајна.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Во трговскиот регистар не е извршен упис на основната главнина на ЈКП „Дервен“, што не е во согласност со членот 298 од Законот за трговски друштва каде што е регулирано кои податоци се запишуваат во регистарот. Со Законот за јавни претпријатија, во членот 4-б е уредено дека за упис во надлежниот регистар се применуваат одредбите од Законот за трговски друштва.

Претпријатието нема утврдено пазарна вредност на имотот и обврските, така што, основната главнина е сметководствено утврдена, односно не е извршена проценка на капиталот. Проценетата вредност на капиталот е особено важна заради воспоставување на јавно приватно партнерство, задолжување и утврдување на кредитниот рејтинг.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 7

Согласно Законот за процена, процена на пазарната вредност на јавни претпријатија врши овластен проценувач, на начин пропишан со методологија, правила и стандарди за процена кои ги вклучуваат признатите меѓународни стандарди за процена на вредноста, како и други закони со кои се регулира проценувањето на вредноста на различни форми на сопственост.

Во Централниот регистар како основач на јавното претпријатие е запишан Советот на Општина Велес. Согласно членот 1 од Законот за јавни претпријатија, општините може да основаат јавни претпријатија со цел за вршење на дејност од јавен интерес, а Советот на општината (кој е орган, а не правно лице), во име на општината основа јавни претпријатија и го носи актот за основање.

Според состојбата од сметководството на 31.12.2011 година вредноста на капиталот е евидентирана во износ од 625.597 илјади денари (после покривање на загубата за која освен износот на резервите од 16.615 илјади денари се користени и средства на товар на основната главнина, со нејзино намалување во износ од 38.110 илјади денари).

Препорака:

Надлежните органи на ЈКП „Дервен“ да преземат активности за евидентирањето на основачкиот влог/капиталот во Централниот регистар на Република Македонија.

4.2.2. ЈКП „Дервен“ Велес нема основано единица за внатрешна ревизија, што не е во согласност членот 30 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Поради невоставена внатрешна ревизија, раководството на јавното претпријатие нема информации за постоење и функционирање на интерните контроли, информации за веродостојноста и сеопфатноста на финансиските и оперативните активности при работењето и усогласеноста со законите и подзаконските акти. Имплементација на единица за внатрешна ревизија е со цел да се обезбеди независно, разумно и објективно уверување и совет за подобрување на работењето на субјектот и зголемување на ефективностa на системите за внатрешна контрола со поддршка за остварување на целите на субјектот.

Препорака:

Надлежните органи на ЈКП „Дервен“ Велес да преземат активности за воспоставување на систем за внатрешна ревизија.

4.2.3. Општина Велес има донесено Програма за јавна чистота за 2011 година, за чија реализација е надлежно ЈКП „Дервен“ Велес. Согласно Законот за јавна чистота, покрај Програмата за јавна чистота, пропишана е обврска за воведување и плаќање на надоместок за јавна чистота од кој извор ќе се финансира реализацијата на Програмата, а наплатата на приходот по овој основ треба да го врши јавното комунално претпријатие во име и за сметка на општината, а собраните средства треба да ги уплатува на сметката на Буџетот на општината.

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 8

1. _____
2. _____

Меѓутоа, до денот на вршење на ревизијата Советот на Општина Велес нема донесено Одлука за одржување на јавна чистота на подрачјето на општината со која ќе се утврди висината и начинот на наплаќање на надоместокот за одржување на јавната чистота, што не е во согласност со членот 24 и 25 од Законот. Ефектот од тоа се неостварени приходи потребни за реализација на Програмата за јавна чистота.

Препорака:

Надлежните лица во јавното претпријатие во соработка со Градоначалникот и Советот на Општина Велес да преземат мерки со цел да ги операционализираат одредбите од Законот за јавна чистота.

4.2.4. Согласно одредбите од член 6 од Законот за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води, определувањето на висината на цената се врши со методологија врз основа на потрошена количина на вода за пиење од страна на корисниците на услугата, како просечна и прекумерна потрошувачка и категории на корисници на услугата.

Потрошувачката на водата за пиење, како просечна потрошувачка по член на семејно домаќинство ја определува Советот на Општина Велес.

Цената на водата за пиење ја определува давателот на услугата, по претходна согласност на основачот, при што цената за секој кубен метар потрошена вода за пиење над просечната потрошувачка (прекумерна потрошувачка на водата за пиење) се зголемува за два пати.

При ревизијата на приходите по овој основ, ревизијата утврди дека Советот на Општина Велес сè уште ја нема одредено просечна потрошувачка по член на семејно домаќинство, додека јавното претпријатие ја нема утврдено цената за потрошена вода за пиење над просечната потрошувачка (прекумерна потрошувачка на водата за пиење) со согласност од Советот, што не е во согласност со одредбите од член 6 од Законот.

Ваквиот начин на постапување, може да допринесе кон заштеда во потрошувачката на вода, што е основна цел на пропишаната одредба, но во исто време да ги зголеми проблемите во наплатата на цената на потрошената вода кај одредени корисници.

Препорака:

Надлежните лица во јавното претпријатие во соработка со Градоначалникот и Советот на Општина Велес да ги испитаат можностите за спроведување на одредбите од член 6 од Законот за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води.

4.2.5. До денот на започнување на вршење на ревизијата не се склучени/потпишани договори помеѓу ЈКП „Дервен” Велес и постојните корисници на услугите со кои ќе ги регулираат меѓусебните права и обврски, што не е во согласност со одредбите од

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 9

1. _____
2. _____

член 48 од Законот за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води, кој ги обврзува давателот и корисниците на услугите да ги уредат меѓусебните права и обврски со договори во рок од една година од денот на влегување во сила на овој закон. Непочитување на законските одредби создава ризик од отежната наплата на извршените услуги.

Ревизијата не дава препорака по овој наод од причина што во текот на ревизијата е започнато склучување и потпишување на договори помеѓу ЈКП „Дервен” Белес и постојните корисници на услугите.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. При ревизија на краткорочните побарувања од купувачите во земјата ревизијата утврди дека истите се нереално и необјективно искажани што не е во согласност со Меѓународните сметководствени стандарди и Правилникот за Сметковниот план и содржината на одделните сметки во Сметковниот план, поради следното:

- Не е извршено усогласување на состојбите искажани во Biling системот (систем за изработка на сметки и наплата на побарувања од домаќинства и правни лица) со истите во финансиско сметководство, при што е утврдена разлика во износ од 1.181 илјади денари со состојба на 31.12.2011. Причините за ваквата појава се непостоење на софтверски решенија во Biling системот за навремена евиденција во пресметковниот период на наплатените средства по заостанати сметки кои се плаќаат на рати (се раскнижуваат само целосно наплатените сметки) и на дневните уплати преку платниот промет на крајот од годината кои се внесуваат рачно по добивање на изводите од банка и талоните за наплатените сметки.
- Од страна на одговорните лица во одделението за финансии, сметководство, план и анализа не е извршена анализа и проценка на старосната структура на побарувањата и проценка на побарувањата според можноста за нивна наплата. На предлог на комисијата за попис, извршен е отпис само на спорни и сомнителни побарувања спрема претпријатија кои се во стечај и ликвидација, односно истите не постојат како деловни субјекти во вкупен износ од 6.735 илјади денари;

Горенаведените состојби влијаат на реалноста и објективноста на искажаните износи на краткорочните побарувања во финансиските извештаи и квалитетот на информациите кои ги даваат истите.

Препорака:

- Да се воспостави сметководствена политика на анализа и проценка на старосната структура и можноста за наплата на побарувањата, со цел да се обезбеди квалитет на портфолиото на побарувањата.
- Да се утврдат причините за неусогласеноста помеѓу билинг системот и сметководство то и да се преземат мерки на редовно усогласување помеѓу овие евиденции.

4.3.2. Во сметководствената евиденција на ЈКП „Дервен“ Велес на сметката Побарувања од вработените со состојба на 31.12.2011 година искажано е салдо во износ од 707 илјади денари. Истото се однесува на побарувања од вработените, исплатени по основ на аванси од плата за социјална помош, лекување во земјата и странство и слично. Исплатата на средствата е врз основа на усмено барање од вработените, со согласност од раководните лица на претпријатието за што не се изготвува писмен документ, без претходно донесен акт/одлука од Управниот одбор, со што не е регулиран начинот на враќање на исплатените аванси од плата. Во текот на годината на дел од вработените им се исплатува аванс во различни износи од една до 60 илјади денари, а при враќање на истите се прават минимални задршки од плата. Ваквата воспоставена пракса датира од минати години и не е во согласност со Законот за работни односи и Колективен договор за комунални дејности, што има за ефект незаконска и ненаменска исплата на средства, како и неможност за наплата на дел од акумулираните побарувања.

Препорака

Надлежните во јавното претпријатие да преземат мерки за наплата на овие побарувањата, и во иднина да не практикуваат исплата на аванси од плата.

4.4. Користење на средствата согласно законските прописи

Јавни набавки

4.4.1. Со увид во постапките за барање за прибирање на понуди без објавување на оглас, ги утврдивме следните неправилности:

- кај дел од спроведените постапки на вкупен износ од 635 илјади денари, не е изготвена поедноставена тендерска документација, што не е во согласност со член 101 од Законот за јавни набавки;
- во одлуките за јавна набавка не се наведени количините на предметот на набавката што не е во согласност со член 28 од Законот за јавни набавки кај јавни набавки на вкупен износ од 440 илјади денари;
- дел од спроведените набавки не се предвидени во Планот за јавни набавки за 2011 година, односно истите во 2011 година се реализираат како утврдени

набавки според Планот од 2010 година, што не е во согласност со член 26 од Законот за јавни набавки;

Препорака:

Комисијата за јавни набавки да ги применува законските одредби во поглед на изготвување на поедноставена тендерска документација која задолжително содржи детален опис и технички спецификации на предметот на договорот за јавна набавка како и потребните количини на набавката.

Директорот на ЈКП „Дервен„ Велес, да ги применува законските одредби во поглед на:

- донесување на одлуката за јавна набавка која ќе ги содржи потребните елементи предвидени во член 28 од Законот за јавни набавки;
- да не спроведува набавки кои не се предвидени во Планот за јавни набавки за тековната година, односно истото да го прави по регуларно извршена промена на планот за јавни набавки.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 4.3., финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЈКП „Дервен“ Велес на ден 31 декември 2011 година и резултатот од финансиските активности и паричните текови за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точките 4.2. до 4.4. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на ЈКП „Дервен„ Велес, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања на неизвесност или континуитет

6.1. Ревизијата смета дека треба да го обелодени фактот дека кај побарувањата од купувачите кои во 2011 година изнесуваат 230.937 илјади денари, присутен е трендот на годишен пораст на побарувања од купувачи и други спорни побарувања во просек од 5% во последните пет години (2006-2011 година) и покрај фактот што

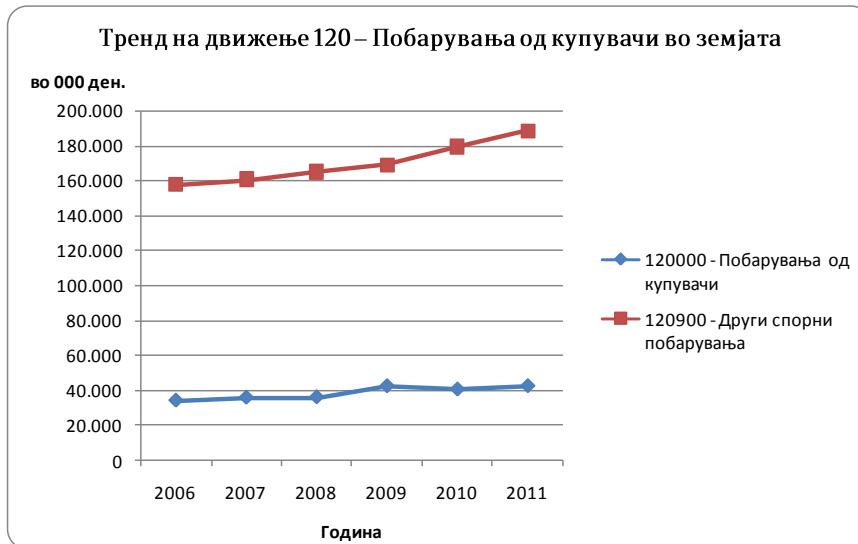
Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 12

1. _____
2. _____

нема промена во цените на услугите на водата за пиење и канализацијата во последните 10 години, а се должи на нередовно плаќање на купувачите и несоодветно преземање на мерки за наплата на истите.

Трендот на пораст на побарувањата ќе го прикажаме во следниот графикон



6.2. Обрнуваме внимание дека ЈКП „Дервен„ Велес е тужена странка од еден субјект ЕВН Македонија за долг во износ од 2.821 илјада денари.

ЈКП „Дервен„ Велес се јавува како тужител на 8 субјекти, правни лица за побарување во вкупен износ од 3.701 илјади денари.

Исто така јавното претпријатие има поднесено тужби за наплата на побарувања од физички лица за неплатени сметки за комуналии во вкупен износ од 535 илјади денари.

Во моментот конечниот исход по ова прашање не може да се утврди и не е направено резервирање за било каква обврска која може да произлезе во финансиските извештаи.

Скопје, 17.09. 2012 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 13

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ДЕРВЕН“ ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈКП ДЕРВЕН ВЕЛЕС				
БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА 2011 ГОДИНА				
				во 000 ден.
Опис на позицијата	Образ ло- женија	2011	2010	
Приходи од продажба	3.1.	173.492	150.896	
Останати приходи	3.2.	3.058	2.778	
Вкупни приходи од работењето		176.550	153.674	
Трошоци на сировини и други материјали	3.3.	22.055	23.787	
Услуги со карактер на материјални трошоци	3.4.	32.489	24.569	
Трошоци за вработените	3.5.	77.701	76.927	
средства	3.6.	27.331	26.024	
Останати трошоци од работењето	3.7.	13.687	6.980	
Вкупно расходи од работењето		173.262	158.287	
Финансиски приходи	3.8.	1.720	2.626	
Финансиски расходи	3.9.	3.357	2.109	
ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ		1.651	(4.096)	
ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ		1.651	(4.096)	
Данок од добивка		628	(237)	
НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА		1.023	(4.333)	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 14

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ДЕРВЕН“ БЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈКП ДЕРВЕН БЕЛЕС				
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ				
во 000 денари				
Опис на позицијата	Образложение	2011	2010	
Актива				
Тековни средства				
Парични средства и парични еквиваленти	4.1.	12.727	17.095	
Побарувања од купувачи	4.2.	230.937	220.017	
Побарувања за дадени аванси	4.3.	18	0	
Останати краткорочни побарувања	4.4.	1.103	1.695	
Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи (АВР)	4.5.	115	244	
Залихи	4.6.	15.466	13.899	
Вкупно тековни средства		260.366	252.950	
Нетековни средства				
Материјални средства	4.7.	458.484	481.632	
Долгорочни финансиски средства	4.8.	159	173	
Вкупно нетековни средства		458.643	481.805	
Вкупна актива		719.009	734.755	
Вонбилансна евиденција - Активни сметки		0	0	
Пасива				
Тековни обврски				
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.9.	12.430	13.550	
Примени аванси, краткорочни депозити и кауции	4.10.	312	628	
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки	4.11.	652	0	
Обврски по заеми и кредити	4.12.	8.942	8.943	
Останати краткорочни обврски	4.13.	4.061	2.798	
Одложени плаќања на трошоци и приходи на идни периоди (ПВР)	4.14.	2.477	2.757	
Вкупно краткорочни и долгорочни обврски		28.874	28.676	
Нетековни обврски				
Долгорочни обврски	4.15.	63.516	80.482	
Вкупно нетековни обврски		63.516	80.482	
Главнина и резерви				
Основна главнина-запишан и уплатен капитал	4.16.	625.597	663.707	
Резерви	4.17.	153	16.515	
Пренесена загуба		0	-54.625	
Добивка од тековната година	4.18.	869	0	
Вкупно главнина и резерви		626.619	625.597	
Вкупна пасива		719.009	734.755	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 15

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ДЕРВЕН“ ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈКП ДЕРВЕН ВЕЛЕС	
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК ЗА 2011 ГОДИНА	
	во 000 денари
	2011/2010
А) ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНИ АКТИВНОСТИ	16.768
Нето добивка/загуба после оданочување	1.023
Амортизација	27.331
Зголемување/намалување на залихите	-1.567
Зголемување/намалување на побарувањата од купувачите	-10.920
Зголемување/намалување на останатите краткорочни побарувања	574
Зголемување/намалување на АВР	129
Зголемување/намалување на обврските спрема добавувачите	-1.120
Зголемување/намалување на останатите краткорочни обврски	1.598
Зголемување/намалување на ПВР	-280
Б) ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНИ АКТИВНОСТИ	-4.174
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	-4.403
Продажба на материјални и нематеријални средства	229
Зголемување/намалување на долгорочни вложувања	0
Зголемување/намалување на долгорочни побарувања	0
Зголемување/намалување на краткорочни финансиски вложувања	0
В) ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКИ АКТИВНОСТИ	-16.962
Зголемување/намалување на капиталот	
Зголемување/намалување на долгорочните кредити	-16.962
Стекнување на неконтролирано учество	0
Исплатени дивиденди	0
Откуп/продажба на сопствени акции	0
ЗГОЛЕМУВАЊЕ/НАМАЛУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА	-4.368
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА ПОЧЕТОКОТ НА ГОДИНАТА	17.095
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА	12.727

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 16

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕТПРИЈАТИЕ „ДЕРВЕН“ ВЕЛЕС
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈКП ДЕРВЕН ВЕЛЕС							
П Р Е Г Л Е Д							
НА ПРОМЕНИ НА ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ							
							во 000 денари
О П И С	ОСНОВНА ГЛАВНИНА - ЗАПИШАН И УПЛАТЕН КАПИТАЛ	РЕЗЕРВИ	АКУМУЛ ИРАНА ДОБИВКА	ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА	ДОБИВКА ОД ТЕКОВНАТА ГОДИНА	ЗАГУБА ОД ТЕКОВНАТА ГОДИНА	ВКУПНО
Состојба 01.01.2011 година	663.707	16.515		-54.625			625.597
Уплати на акции							0
Добивка за деловна година					869		869
Распределба на добивката за претходна година во корист на капиталот и резервите		153					153
Распределба на добивката за претходна година за дивиденди							0
Ревалоризациона резерва за годината							0
Загуба за деловна година							0
Покривање на загубата на терет на капиталот и резервите	(38.110)	(16.515)		54.625			-
Состојба 31.12.2011 година	625.597	153	0	0	869	0	626.619

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 17
