



REPUBLI KA MAKEDONI JA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVI ZI JA
Br. _____
Skopje, _____ 2004 godi na

DO

F ONDOT ZA VODI TE NA RM
SKOPJE

KONE^ EN I ZVE[TAJ NA OVLASTENI OT DR@AVEN REVI ZOR

1. Predmet na ovoj Kone~en I zve{ taj e izvr{ ena revizija na f i nansi ski te i zve{ tai na Fondot za vodi te na RM Skopje za 2003 godi na koi se pri ka` ani na strani te 9 do 10.
2. Revi zi jata na f i nansi ski te i zve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en I zve{ taj e izvr{ ena soglasno ~len 55 od Zakonot za buxeti te, ~len 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr` avna revizija i Godi { nata programa za rabota na Dr` avni ot zavod za revizija soglasno ~len 9 od Zakonot za dr` avna revizija.
3. Revi zi jata od to~ka 1 na ovoj Kone~en I zve{ taj, e izvr{ ena vo peri odot od 05.08. do 30.09.2003 godi na, od strana na ti m na Dr` avni ot zavod za revizija vo sostav:
 - Vl adi mi r Mi l ojevi }, pomo{ ni k na GDR i ovl asten dr` aven revizor,
 - Dobri nka Veskovska, revizor,
 - Kateri na Mi l o{ ovska, revizor i
 - Hri sti na Go~eva, poml ad revizor
4. F i nansi ski te i zve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en I zve{ taj, se izgotveni vo soglasnost so propisite koi va` at vo Republi ka Makedonija i istite pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj i zve{ taj, zastapuvano od:
 - Mi rko I vanov, Di rektor od 16.11.2002 godi na do 31.12.2003 godi na

5. Odgovornost na revizori te e da go izdadat ovoj Kone~en I zve{ taj, pri ka` an na strani te od 1 do 8 i da dadat mi sl ewe za f i nansi ski te i zve{ tai od to~ka 1, zasnovano na izvr{ enata revizi ja.
6. Cel na revizijata na f i nansi ski te izve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en I zve{ taj, e da ovozmo` i revizorot da go izrazi mi sl eweto:
 - dali f i nansi ski te izve{ tai vistin ito i objektivno ja iska` uvaat f i nansi skata polo` ba i rezultatot na f i nansi ski te aktivnosti vo sogl asnost so pri menetata zakonska regul ati va i
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi prestavuvaat dr` avni rashodi.
7. Revizijata e izvr{ ena vo sogl asnost so Standardi te za Dr` avna Revizi ja na Me|unardnata organizacija na Vrhovni te Revizorski I nst i tucii (I NTOSAI) koi se propi { ani vo Republ i ka Makedonija pri vr{ eweto na dr` avnata revizi ja. Ovie standardi baraat revizijata da se planira i podgotvi, so cel da se dobie razumno uveruvawe deka f i nansi ski te i zve{ tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni pri ka` uvawa. Revizijata vku~uva ispituvawa na dokazi, procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi, kako i na va` ni te procenki napraveni od strana na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj izve{ taj, davawe op{ ta ocenka za prezentacijata na f i nansi ski te izve{ tai i davawe ocenka za konkretni f i nansi ski transakcii. Veruvame deka sprovedenata revizi ja ni obezbeduva razumna osnova za i znesenoto mi sl ewe.
8. Na den 19.10.2004 godina, dobi eni se zabele{ ki na Prethodni ot izve{ taj zavedeni pod broj 10-628/4. I sti te bea razgl edani i to~ki te 8.15, 8.16 i 8.17 se pri f ateni a to~kata 8.14 e odbi ena kako neosnovana.
9. So revizijata na f i nansi ski te i zve{ tai za 2003 godina dadeni kako sostaven del na ovoj Kone~en i zve{ taj, revizijata go utvr di sl ednoto:
 - 9.1. Ne e izvr{ eno usogl asuvawe na Pravi l ni kot za utvrduvawe na kriteriumi i pobliski uslovi za naso~uvawe i dodeluvawe na sredstva so Odl ukata za odreduvawe na i znosot so koj di rektorot i ma pravo da odl u~uva za raspol agawe so sredstvata.
 - 9.2. Fondot za vodite na RM ne vr{ i prethodna kontrola na f i nansi skata dokumentacija pred i spl ata spored odredbi te na ~len 14 od Pravi l ni kot za smetkovodstvo na buxeti te i buxetski kori sni ci. I splatata na obvrskite i tro{ ocite se vr{ i bez kontrola na ispravnosta i kompletnosta na dokumentacijata za isplata, { to e sprotivno na ~len 12 i ~len 17 od Zakonot za smetkovodstvoto za Buxeti te i Buxetski te kori sni ci.
 - 9.3. Upravni ot odbor na Fondot donesuval Odl uki za dodeluvawe na f i nansi ski sredstva, po podneseni te barawa do Fondot za vodi te na RM, bez pi smeni zve{ taj na stru~nata sl u` ba, sprotivno na ~len 6 od

Pravilni kot za utvrduvawe na kriteriumi i pobliski uslovi za naso~uvawe i dodel uvawe na sredstva.

9.4. Fondot za vodite nema vospostaveno analiti~ka evidencija na Pobaruvawata od korisnici na fondovite, { to e sprotivno na odredbite od ~len 8 od Zakonot za smetkovodstvoto za Buxetite i Buxetskite korisnici.

9.5. Ne postoi usoglasenost na stavkite iska`ani vo Bruto bilansot so bilansnite {emi, odnosno smetkovodstvenata evidencija ne se vr{ i soglasno Uredbata za kontni ot plan i za bilansite za Buxetot na Republika Makedonija, za buxetite na edinicite na lokalnata samouprava i za buxetite na fondovite (Slu`ben Vesnik na R.M. broj 18/94; 63/95; 26/98 i 112/2000) i ~len 5 od Zakonot za smetkovodstvo na buxetite i buxetskite korisnici.

9.6. Fondot za vodite nema vospostaveno smetkovodstvena evidencija na isplatenite avansi po dogovorete za dodeluvawe na finansijski sredstva soglasno Zakonot za smetkovodstvo na buxetite i buxetskite korisnici, odnosno istite ne se evidenti raat na Stavkite Avansi za kapitalni sredstva i Pasi vni vremenski razgrani~uvawa vo Bilansot na sostojba.

9.7. Od Stavkata Dogovorni uslugi (potstavka uslugi za za{tita na vodite i rekite) vo Bilansot na Prihodi i tro{oci, isplatuвани se smetki za elektri~na energija i tekovno odr`uvawe koi ne se odnesuvaat na odr`uvawe na hidromeliorativnite sistemi na JK pretprijatija i Vodostopanski te pretprijatija, { to e sprotivno na ~len 122 od Zakonot za vodi.

9.8. Stavkata Dogovorni uslugi vo Bilansot na Prihodi i tro{oci e preceneta za iznos od 410 iljadi denari, a za isti ot iznos e potcenet vi{okot na prihodi nad rashodi, poradi isplateni pari~ni sredstva po odluka na Upraven odbor i Dogovor za dodeluvawe na finansijski sredstva, bez prilona finansijska dokumentacija (faktura), { to e sprotivno na ~len 12 od Zakonot za smetkovodstvo na buxetite i buxetskite korisnici i ~len 10 i 11 od Pravilni kot za utvrduvawe na kriteriumite i pobliski uslovi za naso~uvawe na finansijskite sredstva na Fondot za vodite i toa za:

- o organizirawe na stru~en sobir na tema Merewe kako uslov za efikasno rabotewe na vodovodnite i kanalizacioni te sistemi na Makom od Skopje isplateni se 100 iljadi denari
- o obnovuvawe na ribolovnite mandri na Nov Dojran isplateni se 310 iljadi denari.

9.9. Od Stavkata Drugi dogovorni uslugi isplateni se sredstva za izgradba po situacii nepotpi{ani i nepotvrdeni situacii od nadzoren organ za izvedeni te raboti po situacii, { to e sprotivno na

~l en 25 i 26 od Zakonot za i zgradba na i nvesti ci oni objekti i toa za:

- podmi ruvawe na obvrski prezemeni za prodol`uvawe na si stemot za navodnuvawe na ZZ Momi n Presl ap od Bl atec;
- ~istewe, sani rawe i regul irawe na koritoto na rekata Luda Mara vo Op{ ti na Bogdanci ;
- odr`uvawe na osnovni te objekti na hi dromeli orati vni te si stemi na VRO I zvoli od Gosti var.

9.10. Od stavkata Drugi operati vni tro{ oci vo Bil ansot na pri hodi i i tro{ oci, isplateni se sredstva vo iznos od 291 iljadi denari, za dadeni sponzorstva na pravni i fizi ~ki li ca vrz osnova na doneseni Odluki od Di rektorot na Fondot, sogl asno Odl uka od Upraven odbor, koi ne se vo sogl asnost so odredbi te na ~l en 127 od Zakonot za Vodi te, bez obezbedeni sredstva za taa namena so Buxetot na Fondot { to pretstavuva nenamensko kori stewe na sredstvata.

I splati te se i zvr{ eni na sl edni te pravni i fizi ~ki li ca:

- FK "Vardar" za pokri vawe na patni tro{ oci na Kadetskata eki pa na Kl ubot vo i znos od 6 iljadi denari ;
- [umarski fakul tet "Dren" za u~estvo na Me|unaroden studentski natprevar vo { umarstvo vo [opron, Ungari ja vo i znos od 5 iljadi denari ;
- Pliva~ki vaterpolo klub "Mladost" za u~estvo na Bal kansko ml adi nsko prvenstvo vo Sandanski, Bugari ja vo i znos od 6 iljadi denari ;
- za l ekuvawe na li ca vo i znos od 50 iljadi denari ;
- Redakcijata na vesnikot "Makedonsko rudarstvo i geologi ja", za pe~atewe na vesnikot vo i znos od 16 iljadi denari ;
- OU "Sveti Kl i ment Ohri dski " - Del ~evo, za nabavka na 34 kni gi za potrebi te na bi bli ote~ni ot f ond na u~i li { teto vo i znos od 22 iljadi denari ;
- KUD"Goce Del ~ev" za patni tro{ oci i vizi za u~estvo na kul turen f esti val vo Sl oveni ja vo i znos od 6 iljadi denari ;

9.11. Stavki te Oprema i I zvoli na kapitalni te sredstva so koi raspol agaat i upravuvaat f ondovite vo Bil ansot na sostojba se potceneti za iznos od 44 iljadi denari, poradi izrabotka na sof tverska aplikacija, koja vo smetkovodstvenata evidenci ja ne e evi denti rana kako osnovno sredstvo.

9.12. Pozici i te Avansi za kapitalni sredstva i Drugi pasivni vremenski razgrani ~uvawa vo Bi l ansot na sostojba se potceneti za iznos od 1.800 iljadi denari, poradi neevidenti rawe vo smetkovodstvenata evidencija na isplateni avansi soglasno dogovori te za dodeluvawe na finansi ski sredstva (po prof akтура, avansni f akturi i avansna si tuacija) i toa:

- po odluka broj 02-759/33 od 22.07.2003 i po dogovor br.03-9092/1 od 12.09.2003 dodeleni se 1.500 iljadi denari na VP Vodostopanstvo Pelagonija i isplaten e avans za nabavka na oprema vo PS vo Kasete Opti ~ari odnosno za dve vertikal ni propelerna pumpa, a avansot e pravedan po avansni f akturi vo iznos od 1.500 iljadi denari
- po odluka broj 03-759/48 od 22.07.2003 i po dogovor br.03-777/1 od 22.07.2003 dodeleni se 600 iljadi denari na JVP Vodostopanstvo na Makedonija za sanirawe na { tetite vo HMS Bregal ni ca Ko ~ani po avansna situacija od VP Bregal ni ca Ko ~ani na iznos od 300 iljadi denari za sanacija na lev magi stral en kanal na HMS Bregal ni ca Ko ~ani.

9.13. Vo tekot na 2003 godina evidenti rana e i isplatena (so dogovori za cesija od 2002 godina) obvrski po osnov na dogovori te za dodeluvawe na finansi ski sredstva i po fakturi koi se od 2002 godina, a ne se evidenti rani kako preneseni obvrski od 2002 godina na stavkite Obvrski sprema dobavuva ~ite i Pasivni vremenski razgrani ~uvawa, { to e sprotivno na ~len 22 od Zakonot za smetkovodstvo na buxeti te i buxetski te korisni ci na:

- Zavod za vodostopanstvo na RM isplateno po dogovor za cesija broj 05-747/3 od 11.11.2002 godina 1.900 iljadi denari po odluka broj 01-768/19 od 28.08.2002 i po dogovor broj 03-74170d 31.10.2002 dodeleni se 2.900 iljadi denari, za izработка na studija za akumul irawe na vodite od hidrosistemot "Studen ~i ca".

9.14. Vo smetkovodstvenata evidencija na Fondot za vodite, sprotivno na ~len 7 to ~ka 2 od Zakonot za smetkovodstvo na buxeti te i buxetski te korisni ci evidenti rani se fakturi i situaci koi proizleguvaat od 2001 i 2002 godina kako i isplata na istite po dogovori za kompenzaci i so ~i neti vo 2001 i 2002 godina i toa na:

- Zavod za vodostopanstvo na RM za izработка na studija za akumul irawe na vodite od hidrosistemot "Studen ~i ca" vo iznos od 1.900 iljadi denari;
- MJP Proakva od Struga za el ektri ~na energija vo iznos od

1.900 iljadi denari ;

- VP Bregalni ca od Ko~ani za tekovno odr` uvawe vo iznos od 1.679 iljadi denari ;
- Uprava za hidrometeorolo{ki raboti od Skopje za el ektri ~na energi ja vo iznos od 879 iljadi denari ;
- VRO Negoti nsko Pol e od Negoti no za el ektri ~na energi ja vo iznos od 500 iljadi denari ;
- VP Vodostopanstvo Kumanovo od Kumanovo za el ektri ~na energi ja vo iznos od 429 iljadi denari i
- Vodostopanstvo I zвори od Gostivar za el ektri ~na energi ja vo iznos od 306 iljadi denari .

9.15. Pri proverka na primenata na postapkite za javni nabavki revizijata go utvrdi slednoto:

- o Fondot za vodi te na RM nema izraboteno Plan za nabavki za 2003 godina, { to e sprotivno na ~len 7 od Zakonot za javni nabavki .
- o Vr{eni se nabavki vo iznos do 2600 evra bez sprovedena postapka so neposredno spogoduvawe, { to e sprotivno na ~len 48 od Zakonot za javni nabavki vo iznos od 213 iljadi denari i toa za:
 - nabavka na radio 07 Pioner DEH 1500 P od dobavuva~ot "Novus trejd" vo iznos od 10 iljadi denari ;
 - nabavka na kancelari ski materijal od dobavuva~ot "VAB" vo iznos od 15 iljadi denari ;
 - servisi rawe na slu`beni vozila od dobavuva~ot "Euro tehni ka" vo iznos od 19 iljadi denari ;
 - servisi rawe na slu`beni vozila od dobavuva~ot "Automakedoni ja" vo iznos od 114 iljadi denari ;
 - servisi rawe na slu`beni vozila od dobavuva~ot "MAKKAR" vo iznos od 24 iljadi denari ;
 - servisi rawe na slu`beni vozila od dobavuva~ot "Mi-da Motors" vo iznos od 15 iljadi denari i
 - nadomest za izvr{eni tehni ~ki - zanatski raboti (moleri suvawe) na liceto P.S. zastapuvano od Agencija za

delovno posreduvawe i zastapuvawe na avtorski prava "VEDA"
doel, vo iznos od 10 iljadi denari.

- o Ne se sprovedena postapka za javna nabavka so pribirawe ponudi za hotelski uslugi za vreme na odr`uvaweto na 9 sovetuvawe na Vodostopantvo na Makedonija vo iznos od 276 iljadi denari, { to e sprotivno ~len 45 od Zakonot za javni nabavki.

9.16. Vкупni ot efekt od iznesenite naodi vo to~kata 8.8. e potcenuvawe na prihodite za iznos od 410 iljadi denari i potcenuvawe na vi { okot na prihodi za iznos od 410 iljadi denari.

10. Spored na{ e mi slewe, osven za naodite izneseni vo to~kite od 9.8.; 9.11. i 9.12. finansiskite izve{tai na Fondot za vodi te za 2003 godina, vi stinito i objektivno ja iska`uvaat finansiskata polo`ba i rezultatot od finansiskite aktivnosti, vo odnos na va`e~kata zakonska regulativa.
11. Spored na{ e mi slewe, osven za naodite izneseni vo to~kite 9.1. do 9.15. pogore, vo Fondot za vodi te e ostvareno zakonsko i namensko kori stewe na sredstvata vo finansiskite transakcii koi pretstavuvaat dr`avni rashodi.

12. Preporaki od revizijata

- Fondot za vodi te da izvr{ i usoglasuvawe na Pravilnikot za utvrduvawe na kriteriumi i pobliski uslovi za naso~uvawe i dodeluvawe na sredstva i Odlukata za odreduvawe na iznosot so koj di rektorot i ma pravo da odl u~uva za raspol agawe so sredstvata.
- Fondot za vodi te da vr{ i prethodna kontrola za ispravnosta i koml etnosta na finansiskata dokumentacija pred i spl ata na sredstvata na korisnici te, soglasno zakonskite propisi.
- Upravniot odbor na Fondot za vodi te da donesuva odluki za dodeluvawe na finansiskite sredstva po podnesenite barawa do Fondot za vodi te na RM, vrz osnova prethoden pismen izve{ taj na stru~nata slu`ba, soglasno ~len 6 od Pravilnikot za utvrduvawe na kriteriumi i pobliski uslovi za naso~uvawe i dodeluvawe na sredstva;
- Fondot za vodi te da vodi analiti ~ka evidencija na kupuva~ite, soglasno ~len 8 od Zakonot za smetkovodstvo za Buxetite i Buxetskite korisnici i da vr{ i a`urno evidenti rawe na obvrskite bez ogle daldi se obezbedeni sredstva za pla}awe.
- Da se izvr{ i usoglasuvawe na stavkite iska`ani vo Bruto bilansot so bilansnite {emi, odnosno soglasno Uredbata za kontni ot plani za bilansite za Buxetot na Republi ka Makedonija, za buxetite

na edini ci te na lokal nata samouprava i za buxetite na f ondovite (Slu` ben Vesni k na R.M. broj 18/94; 63/95; 26/98 i 112/2000).

- Fondot za vodite da sprovede smetkovodstvena evidencija na isplatenite avansi, po dogovorite za dodeluvawe na finansi ski sredstva soglasno Zakonot za smetkovodstvo na buxetite i buxetski te korisni ci i Uredbata za kontni ot pl an i za bilansi te za Buxetot na Republi ka Makedonija, za buxetite na edini ci te na lokal nata samouprava i za buxetite na f ondovite.
- I splatata na smetki za elektri ~na energija i za tekovno odr` uvawe da se vr{ i soglasno ~len 122 od Zakonot za vodi .
- Fondot za vodite da prezeme merki za obezbeduvawe validna finansi ska dokumentacija (f akturi), za sredstvata isplateni vrz osnova na Odluki na Upraven odbor i Dogovor za dodeluvawe na finansi ski sredstva, soglasno ~lenovite 10 i 11 od Pravilni kot za utvrduvawe na kriteriumite i pobliski uslovi za naso~uvawe na finansi ski te sredstva na Fondot za vodi te, donesen soglasno ~len 123 od Zakonot za vodi te;
- Fondot za vodi te da ne dodeluva f i nansi ski sredstva po osnov na sponzorstva.
- Fondot za vodi te da izrabotuva godi { en Pl an za nabavki i javni te nabavki da gi vr{ i soglasno na odredbite od Zakonot za javni nabavki .

Skopje, 05.10.2004 godi na

Ovl asten dr` aven revizor
Vl adi mi r Mi l ojevi }

BI LANS NA PRI HODI I RASHODI

Opi s na pozi cijata	Obrazl o` enija	Ostvareno/ I zvr{ eno 2002	Buxet 2003	Ostvareno/ I zvr{ eno 2003
PRI HODI				
DANO^NI PRI HODI		28,173	0	0
NEDANO^NI PRI HODI	4.1.1.	51,442	88,477	81,351
TRANSFERI I DONACI I	4.2.1.	57,938	31,523	31,130
VKUPNO PRI HODI		137,553	120,000	112,481
RASHODI				
TEKOVNI RASHODI				
Pl ati , naemni ni i nadomestoci	4.3.1.	2,411	2,638	2,250
Stoki i usl ugi	4.3.2.	78,082	102,548	97,492
Tekovni transf eri		51,182	0	0
Vkupno tekovni rashodi		131,675	105,186	99,742
KAPITALNI RASHODI				
Kupuvawe na kapi tal ni sredstva	4.4.1.	4,215	14,814	12,495
Vkupno kapi tal ni rashodi		4,215	14,814	12,495
VKUPNO RASHODI		135,890	120,000	112,237
VI [OK NA PRI HODI		1,663	0	244

BI LANS NA SOSTOJBA na 31.12.2003

Opi s na pozi ci jata	Obrazl o` eni ja	Sostojba na 31.12.2002	Sostojba na 31.12.2003
AKTI VA			
PARI ^NI SREDSTVA I POBARUVAWA			
Pari ~ni sredstva i hartii od vrednost	5.1.1.	1,663	244
Pobaruvawa		0	0
Aktivni vremenski razgrani ~uvawa	5.1.2.	22,226	52,772
Vkupno pari ~ni sredstva i pobaruvawa		23,889	53,016
POSTOJANI SREDSTVA			
Materijalni sredstva			
Oprema	5.2.1.	1,981	1,630
Vkupno postojani sredstva		1,981	1,630
VKUPNA AKTI VA		25,870	54,646
PASI VA			
TEKOVNI OBVRSKI			
Dobavuva~i	5.3.1.	22,120	52,675
Kratkoro~ni f i nansi ski obvrski	5.3.2.	106	97
Pasivni vremenski razgrani ~uvawa	5.3.3.	1,663	244
Vkupno tekovni obvrski		23,889	53,016
I ZVORI NA KAPI TALNI SREDSTVA			
I zvorina kapi talni sredstva i drugi sredstva so koi raspol agaati upravuvaat buxeti te -dr`aven kapi tal			
	5.4.1.	1,981	1,630
Vkupno izvori na delovni sredstva		1,981	1,630
VKUPNA PASI VA		25,870	54,646