



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Број 10-550/7  
Скопје, 01.09.2005 година**

**ДО  
ФОНДОТ ЗА ВОДИТЕ - СКОПЈЕ**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Фондот за водите - Скопје, за 2004 година, кои се прикажани на страните од 9 до 11.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно со член 55 од Законот за буџетите, член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 8 од Законот за државна ревизија.
3. Извршена е ревизија, и е издаден извештај за финансиските извештаи на Фондот за водите за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од :
  - Мирко Иванов, директор
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 8 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е извршена во периодот од 06.06.2005 до 01.07.2005 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:
  - Владимир Милојевиќ-помошник на ГДР и овластен државен ревизор,
  - Добринка Весковска, Виш ревизор,
  - Христина Гочева - Начовска, ревизор,
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:

- дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива,
  - дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.
8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика и со извесни прифатени и спроведени корекции на финансиските извештаи од страна на субјектот.
9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната установа на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој Конечен извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека спроведената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. На ден 19.08.2005 година добиени се Забелешки по Претходниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи за 2004 година на Фондот за водите - Скопје бр.10-550/5 од 19.08.2005 година. Забелешките се разгледани и по истите е констатирано следново:
- Забелешките на констатациите изнесени во точките 10.1.1. и 10.1.6. на Претходниот извештај се прифаќаат;
  - Забелешките на констатациите изнесени во точките 10.5.2. на Претходниот извештај делумно се прифаќа и тоа алинеа 1 и 2 се прифаќаат, а алинеа 3 не се прифаќа и
  - Забелешките на констатациите изнесени во точките 10.3.1. и 10.5.1. на Претходниот извештај не се прифаќаат.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи дадени како составен дел на овој Конечен извештај ревизијата го утврди следното:

**11.1. Неправилна примена на акти:**

- 11.1.1. Програма за унапредување на водостопанството за 2004 година на Фондот за водите не е донесена во утврдениот рок и нема согласност од Владата на Република Македонија, поради тоа што Фондот за усвојување на истата нема побарано согласност, спротивно на член 122 од Законот за водите.
- 11.1.2. Не е извршен попис на канцелариски мебел кој е во сопственост на Заводот за водостопанство и на патничко возило марка џип Ландровер Фрилендер сопственост на Министерството за животна средина и просторно планирање

како туѓи средства, поради неправилно толкување на одредбите од Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници за попис на туѓите основни средства, како и необезбедени пописни листи со вредност на туѓите средства. Претходното има влијание за утврдување на вистинската состојба на средствата.

- 11.1.3. По поднесените барања до Фондот за водите за доделување финансиски средства Управниот одбор носел Одлуки за доделување на финансиски средства без писмен извештај на стручната служба што е спротивно на член 6 од Правилникот за утврдување на критериуми и поблиски услови за насочување и доделување на средства, поради тоа што стручната служба е на мислење дека секоја Одлука од Управниот одбор е донесена на седница за која се води записник.
- 11.1.4. Директорот на Фондот носел Одлуки за доделување на финансиски средства, во износи поголеми од износот утврден во Правилникот за утврдување на критериуми и поблиски услови за насочување и доделување на средства, поради донесена Одлука од Управен одбор за овластување на Директорот за доделување финансиски средства во износ од 125 илјади денари, која не кореспондира со наведениот Правилник. Донесување на Одлуки спротивно на актите е незаконско работење на субјектот и може да влијае на ненаменско трошење на средствата.

#### **Препораки:**

1. Фондот за водите да донесе Програма за унапредување на водостопанството и да ја спроведува, согласно член 122 од Законот за водите.
2. Да се изврши попис канцеларискиот намештај сопственост на Заводот за водостопанство и на патничко возило марка џип Ландровер Фрилендер сопственост на Министерството за животна средина и просторно планирање како туѓи средства согласно одредбите од Законот и Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.
3. Ревизијата не дава препорака за наодите кои се однесуваат на неправилноста при одобрување на финансиски средства од Директорот и Управниот одбор, поради тоа што е донесен нов Правилник за утврдување на критериуми и поблиски услови за насочување и доделување на средства бр.02-923/16 од 28.12.2004 година, со кој се регулираат овие неправилности;

#### **11.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела:**

- 11.2.1. Фондот за водите на РМ не врши претходна контрола на финансиската документација пред исплата според одредбите на член 14 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетски корисници, поради тоа што Правилникот за организација и систематизација за спроведување на истото не предвидено такво работно место. Ова може да доведе исплата на средства без основ.

### **Препорака**

Фондот за водите да изврши усогласување на Правилникот за организација и систематизација согласно Законот за сметководството за Буџетите и Буџетските корисници (член 12 и член 17 ) за воспоставување контрола на исправноста и комплетноста на финансиската документација.

#### **11.3. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите**

11.3.1. Поради погрешно евидентирање на расходите ревизијата утврди нереално искажување на расходите во Билансот на приходи и расходи, спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетките корисници и Правилникот за класификација на расходите во сметковниот план за Буџетските корисници и тоа:

- Ставката Договорни услуги во Билансот на приходи и расходи е преценета за износ од 1.287 илјади денари, ставката Основни плати и наемнини е потценета за износ од 1.094 илјади денари, а ставката Придонеси од плати и персонален данок е потценета за износ од 193 илјади денари, поради погрешна евиденција на исплатен паушал и персонален данок за членовите на Управен одбор на Фондот за водите.
- Ставката Физибилити студии, подготовка на проекти и дизајн е преценета за износ од 7.880 илјади денари, а за истиот износ е потценета ставката Договорни услуги, поради погрешно евидентирани расходи на исплатени средства по Олуки за доделување парични средства и Договори за доделување на финансиски средства на корисниците на средствата за изработка на проекти, каде Фондот е само давател на средства согласно Законот за води, а не извршил капитална набавка за изработка на проекти прикажани во прегледот даден во Прилогот број 2 на овој извештај.
- Ставката Договорни услуги во Билансот на приходи и расходи е преценета за износ од 100 илјади денари, а за истиот износ е потценет Вишокот на приходи над расходи, поради повеќе исплатени финансиски средства за учество во изградба на водоводна мрежа во с.Врбјани – Белчишта во однос на Одлука од УО бр. 02-61/4, Договор за доделување финансиски средства бр.03-79/1 и Договор за цесија бр. 05-79/2 склучени за износ од 1.100 илјади денари.

#### **Препораки:**

1. При евидентирањето на расходите правилно да се применува Законот за сметководството на буџетите и буџетките корисници и Правилникот за класификација на расходите во сметковниот план за Буџетските корисници.
2. Ревизијата не дава препорака за наодот кој се однесува на повеќе исплатени средства на Хидро градежен инженеринг-Скопје, поради тоа што во текот на ревизијата преземени се мерки за повраќање на погрешно исплатените средства.

**11.4. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба**

- 11.4.1. Поради неевидентирање и погрешно евидентирање на средствата и обврските ревизијата утврди нереално искажување на состојбите во Билансот на состојба, спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетките корисници и Правилникот за класификација на расходите во сметковниот план за Буџетските корисници и тоа:
- 11.4.2. Во текот на 2004 година евидентирани се и исплатени обврски во износ 300 илјади денари кој не се евидентирана како пренесени обврски од 2003 година на ставките Активни временски разграничувања и Обврски спрема добавувачи прикажани во прегледот даден во Прилогот број 3 на овој извештај.
- 11.4.3. Спроведена е погрешна сметководствена евиденција на авансните плаќања за доделени финансиски средства на ставката Обврски по примени аванси, наместо на ставката Други побарувања во износ од 400 илјади денари.

**Препораки:**

1. Сметководствената евиденција да се врши согласно Законот за сметководството на буџетите и буџетките корисници.
2. За неправилностите во евиденцијата на авансните плаќања ревизијата не дава корективен став поради извршено затварање на истото со обезбедена документација, а во понатамошното работење евидентирањето да е во согласност со Уредбата за контниот план и за билансите за Буџетот на Република Македонија, за буџетите на единиците на локалната самоуправа и за буџетите на фондовите (Службен Весник на Р.М. број 18/94; 63/95; 26/98 и 112/2000) и член 5 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

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

**11.5.1. Направени расходи без претходно обезбедени средства со финансов план и спротивно на законските прописи**

- Од ставката Договорни услуги во Билансот на приходи и расходи исплатени се средства во вкупен износ од 222 илјади денари, по основ Договори за дело, склучени за извршување на работни задачи кои се предвидени со Правилникот за систематизација и организацијата на работни места, спротивно на Законот за облигациони односи.
- Од ставката Договорни услуги во Билансот на приходи и расходи, исплатени се средства за образовни услуги - постдипломски студии во износ од 120 илјади денари, за вработено лице во Фондот, за кое со Правилникот за организација и систематизација на работните места не е утврдена потреба од дополнително образование.

**Препораки:**

1. Да не се склучуваат договори за дело заради непостоење на законски основ за исплата на истите.

2. Со средствата за специјализација-постдипломски студии за вработени лица да се врши по претходно утврдена потреба од ваков вид образование, предвидена во Правилникот за систематизација.

*11.5.2. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки*

- Не е спроведена постапка за јавна набавка во повеќе случаи во вкупен износ од 526 илјада денари прикажани во прегледот даден во Прилогот број 4 на овој извештај.

**Препораки:**

1. Спроведувањето на набавките да се врши во согласност со Законот за јавни набавки.
12. Вкупниот ефект од изнесените наоди во точката 11.3. е преценување на расходите за Купување на капитални средства во износ од 7.880 илјади денари, а потценување на расходите за Плати, наемнини и надомести во износ од 1.287 илјади денари, Стоки и други услуги во износ од 6.493 илјади денари и потценување на дел од вишокот на приходи над расходи во износ од 100 илјади денари.
13. Според наше мислење освен за изнесеното во точката 11.3. и 11.4., финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на Фондот за водите - Скопје на ден 31 Декември 2004 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.
14. Според наше мислење освен за изнесеното во точките 11.1 и 11.5, кај Фондот за водите - Скопје остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2004 година.

**15. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Фондот за водите во текот на ревизијата, а се однесуваат на:**

*15.1. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба*

- 15.1.1. Позицијата Други капитални вложувања во Билансот на состојба е потценета за износ од 200 илјади денари, а за истиот износ е потценета позицијата Извори на деловни средства (во делот на Државен јавен капитал), поради неевидентирани проект за санација на Сува река од Заводот за водостопанство.
- 15.1.2. Позицијата Други капитални вложувања во Билансот на состојба е потценета за износ од 200 илјади денари, а за истиот износ е потценета позицијата Извори на деловни средства (во делот на Државен јавен капитал), поради неевидентирани главен проект за регулација на реката Луда Мара од Пљурци до Габрошки порој по договор број 02-685/3 од 07.10.2004 со Заводот за водостопанство.
- 15.1.3. Позицијата Други материјални средства во Билансот на состојба е потценета за износ од 83 илјади денари, а за истиот износ е потценета позицијата Извори на деловни средства (во делот на Државен јавен капитал), поради

неевидентирани канцеларискиот намештај дадени на користење на Фондот по пописна листа од Заводот за водостопанство како туѓи средства.

- 15.1.4. Во сметководствената евиденција на Фондот за водите не е евидентирано патничко возило марка цип Ландровер Фрилендер СК 930 МЛ дадено на користење од Министерството за животна средина и просторно планирање како туѓо основно средство и поради не определена вредноста на возилото со Решението број 02-3000/1 од 24.07.2003 година и необезбедена пописна листа.
- 15.1.5. Позицијата Активни временски разграничувања во Билансот на состојба е потценета за износ од 307 илјади денари, а за истиот износ е потценета позицијата Краткорочни обврски спрема добавувачите, поради неевидентирани обврска по договор број 02-685/3 од 07.10.2004 година како пренесена обврска во 2005 година за изработка на главен проект за регулација на реката Луда Мара.
- 15.1.6. Позицијата Активни временски разграничувања во Билансот на состојба е потценета за износ од 149 илјади денари, а за истиот износ е потценета позицијата Краткорочни обврски спрема добавувачите, поради неевидентирани како пренесени обврски во 2005 година за:
- Извршени угостителски услуга во износ од 30 илјади денари,
  - Набавка на стоки за репрезентација во износ од 27 илјади денари и
  - Надоместок за членовите на управен одбор во износ од 92 илјади денари

**16. Известување за преземени мерки од страна на Фондот за водите по основ на препораките и мерките на ревизијата по Конечниот извештај за 2003 година и тоа:**

- 16.1.1. Донесен е нов Правилник за утврдување на критериуми и поблиски услови за насочување и доделување на средства бр.02-923/16 на 28.12.2004 година кој е усогласен Одлуките за одредување на износот со кој директорот има право да одлучува за располагање со средствата и изменет е член 6 каде стручната служба по поднесените барања за доделување на финансиските средства наместо писмено ќе образложува усно пред Управниот одбор, односно постапено е по препораките за точка 1 од Конечниот извештај за 2003 година.
- 16.1.2. Воспоставена е аналитичка евиденција на купувачите, согласно член 8 од Законот за сметководство за Буџетите и Буџетските корисници, односно постапено е по препораките за точка 4 од Конечниот извештај за 2003 година.
- 16.1.3. Извршено е усогласување на ставките искажани во Бруто билансот со билансните шеми, односно согласно Уредбата за контниот план и за билансите за Буџетот на Република Македонија, за буџетите на единиците на локалната самоуправа и за буџетите на фондовите (Службен Весник на Р.М. број 18/94; 63/95; 26/98 и 112/2000), односно постапено е по препораките за точка 5 од Конечниот извештај за 2003 година.

- 16.1.4. Воспоставена е сметководствена евиденција на исплатените аванси, по Договорите за доделување на финансиски средства согласно Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, односно постапено е по препораките за точка 6 од Конечниот извештај за 2003 година.
- 16.1.5. Исплатата на сметки за електрична енергија и за тековно одржување на ЈК претпријатија и Водостопанските претпријатија се врши согласно член 122 од Законот за води, односно постапено е по препораките за точка 7 од Конечниот извештај за 2003 година.
- 16.1.6. Обезбедена е валидна финансиска документација (фактури), за средствата исплатени врз основа на Одлуки на Управен одбор и Договор за доделување на финансиски средства, согласно членовите 10 и 11 од Правилникот за утврдување на критериумите и поблиски услови за насочување на финансиските средства на Фондот за водите, донесен согласно член 123 од Законот за водите, односно постапено е по препораките за точка 8 од Конечниот извештај за 2003 година.
- 16.1.7. Воспоставена е сметководствената евиденција на Софтверска апликација како основно средство, односно постапено е по препораките за точка 11 од Конечниот извештај за 2003 година.

Скопје, 01.09.2005 година

Овластен државен ревизор,

**Владимир Милојевиќ**



**ФОНД ЗА ВОДИТЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2004**

<u>Опис на позицијата</u>	<u>Образложение</u>	<u>во 000 Ден.</u>	
		<u>2004</u>	<u>2003</u>
<b>Приходи</b>			
Неданочни приходи	3.3.	66,598	81,351
Трансфери и донации	3.4.	1,214	31,130
<b>Вкупно приходи</b>		<b>67,812</b>	<b>112,481</b>
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надомести	3.1.1.	2,460	2,249
Стоки и други услуги	3.1.2.	56,448	97,492
<b>Вкупно тековни расходи</b>		<b>58,908</b>	<b>99,741</b>
<b>Капитални расходи</b>			
Купување на капитални средства	3.2.1.	8,722	12,496
<b>Вкупно капитални расходи</b>		<b>8,722</b>	<b>12,496</b>
<b>Вкупно расходи</b>		<b>67,630</b>	<b>112,237</b>
<b>Остварен вишок на приходи</b>		<b>182</b>	<b>244</b>

**ФОНД ЗА ВОДИТЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образложение	во 000 Ден.	
		2004	2003
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства	4.1.1.	182	244
Побарувања	4.2.1.	3,078	-
Активни временски разграничувања	4.3.1.	36,635	52,772
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>39,895</b>	<b>53,016</b>
<b>Капитални средства и долгорочни пласмани</b>			
Капитални (материјални) средства	4.4.1.	1,078	1,630
Други капитални вложувања	4.4.2.	483	-
<b>Вкупно капитални средства</b>		<b>1,561</b>	<b>1,630</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>41,456</b>	<b>54,646</b>
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.5.1.	36,236	52,675
Краткорочни обврски по резерви	4.5.2.	400	-
Краткорочно обврски за даноци, придонеси и други давачки	4.5.3.	-	96
Пасивни временски разграничувања	4.5.4.	3,259	245
<b>Вкупно краткорочни обврски</b>		<b>39,895</b>	<b>53,016</b>
<b>Извори на капитални средства</b>			
Извори на капитални средства	4.6.1.	1,561	1,630
<b>Вкупно извори на капитални средства</b>		<b>1,561</b>	<b>1,630</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>41,456</b>	<b>54,646</b>

**ФОНД ЗА ВОДИТЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**ПРЕГЛЕД**  
**НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИТЕ НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА ЗА 2004 ГОДИНА**

О П И С	во 000 Ден		Вкупно
	Државен јавен капитал (извори на капиталните средства со кои располагаат и управуваат буџетите и фондовите)	Останат капитал (залихите на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар и хартии од вредност)	
<b>Состојба 01.01.2004 година</b>	<b>1,630</b>	<b>-</b>	<b>1,630</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	<b>527</b>	<b>-</b>	<b>527</b>
Прекнижување	483	-	483
Набавки	44	-	44
<b>Намалување по основ на:</b>	<b>(596)</b>	<b>-</b>	<b>(596)</b>
Расходување	(260)	-	(260)
Исправка на вредност на расходувани основни средства	230	-	-
Амортизација	(566)	-	(566)
<b>Состојба 31.12.2004 година</b>	<b>1,561</b>	<b>-</b>	<b>1,561</b>