



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1303-121/8**

**Скопје, 16.05.2006 година**

**ДО  
ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ  
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА – СКОПЈЕ**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Јавното претпријатие Водовод и канализација ( во понатамошниот текст Водовод и канализација ) за 2004 година, кои се прикажани на страните од 10 до 13.
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 8 од Законот за државната ревизија.
3. Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи на Водовод и канализација Скопје за 2003 година.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
  - Јане Ценев - директор без ограничување,
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 9, 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 25.01.2006 до 10.03.2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:
  - Максим Ацевски, Помошник главен државен ревизор;
  - Љубинка Здравеска, самостоен ревизор
  - Весна Младеновска, виш ревизор,
  - Билјана Арсовска Андонова, виш ревизор
  - Десанка Крстеска, ревизор,
  - Мирјана Симакоска, ревизор,
  - Лепосава Шкиљевиќ, помлад ревизор
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 е да овозможи ревизорот да го изрази мислењето:

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА – СКОПЈЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

- 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.
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 субјектот, за периодот за кој е вршена ревизија и законскиот застапник на субјектот добиени се забелешки на Претходниот извештај, број 1304-121/6 и 1304-121/7 од 18.04.2006 година и тоа на точките 10.1.3; 10.1.5; 10.4.1; 10.4.2. и 10.4.3. Овластениот државен ревизор истите ги разгледа и забелешката на точката 10.4.2. а останатите забелешки не ги прифати.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2004 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

**11.1. Неправилна примена на акти**

- 11.1.1. Работничкиот совет на ЈПК „Комуналец“-Скопје на ден 08.10.1992 година донел Одлука број 02-8800/7 за поделба на претпријатието на повеќе правни субјекти. Во наведената одлука е утврдено дека за одржување на јавното зеленило во градот Јавното претпријатие Водовод и канализација е обврзано да издвојува средства во износ од 22% од цената по еден метар кубен вода од фактурираната реализација. На 04.05.1993 година Извршниот совет на Собранието на град Скопје донел Заклучок број 09-1375/1 за отварање на посебна сметка за прибирање на средствата во висина од 22% за погореутврдената намена. До денот на ревизијата наведената сметка не е отворена што е во спротивност на наведениот Заклучок. Известувањето и уплатувањето на средствата за оваа намена се извршува врз основа на известувања од страна на Водовод и Канализација, без да е извршен увид и контрола од страна на Јавното претпријатие „Паркови и зеленило“. Отсуството на соодветни процедури и постапки за распределба на наплатените и уплатените средства во корист на јавното претпријатие „Паркови и зеленило“ и неотварањето на соодветна сметка за автоматска распределба на наплатените средства, предизвикува Водовод и канализација во трговските книги да искаже обврски спрема Јавното претпријатие „Паркови и зеленило,“ по овој основ во износ од 163.039 илјади денари.
- 11.1.2. Согласно Одлуката за надомест за депонирање на смет во Јавното претпријатие Дрисла, донесена од советот на град Скопје, управниот

одбор на ЈП Дрисла на ден 24.06.1999 година донесува Одлука за надомест за депонирање на смет во ЈП Дрисла, со која се уредува начинот на обезбедување на потребните средства за депонирање на смет. Врз основа на наведената одлука Водовод и канализација било должно средствата кои се прибираат од дотогашните услуги за депонирање на смет од домаќинства извршувани од ЈП Комунална хигиена директно да ги трансферира во корист на ЈП Дрисла. Заклучно со 31.12.2004 година Водовод и канализација во трговските книги искажува обврска према ЈП Дрисла во износ од 51.880 илјади денари. И покрај тоа што на ден 1.01.2003 година настанува статусна промена со кое ЈП Дрисла се припојува кон ЈП Комунална хигиена, Водовод и канализација не превземало активности за расчистување на наведената обврска, нејзино искажување односно подмирување во корист на ЈП Комунална хигиена за делот од наплатените средства.

11.1.3. На ден 17.12.1999 година Управниот одбор на претпријатието донесува Правилник за организација на претпријатието и систематизација на работните места во Водовод и канализација донесен од Управниот одбор и заведен под број 02-19151/2. Во Правилникот покрај описот и пописот на работните задачи во организационите делови не е наведен и потребниот број на вработени со кој ќе се извршуваат наведените работни задачи. Ревизијата смета за потреба да истакне дека Управниот одбор на седницата одржана на ден 04.04.2005 година донесува Преглед на систематизацијата на работни места по сектори и Центри со број на извршители и бодови на „Водовод и канализација“ за да на ден 31.05.2005 година истиот Управен одбор донесе Одлука за изменување и дополнување на наведениот правилник со кој не се дефинира бројот на извршители. Ненавременото превземање на активности и отсуството на поддршка од надлежните органи за дефинирање на вкупниот број на работници, предизвикува и овозможува: несоодветно организирање и искористување на работната сила, неекономично и стабилно работење и намалување на трошоците, и субјективен пристап при одлучувањето за потребите од работна сила од страна на директорот на претпријатието.

11.1.4. Во сметководствената евиденција Водовод и канализација на име обврски за останати неспомнати даноци, придонеси и други давачки заклучно со 2004 година искажува износ од 10.007 илјади денари за пресметан надомест за водите во висина од 1% од утврдената цена, без притоа да се превземат конкретни активности за нивно плаќање согласно член 132 од Законот за водите. Непочитувањето на законската регулатива и неуплатување на наведените средства во корист на Фондот за води на Републиката Македонија предизвикува потценување на приходите на Фондот за води за износ од 10.007 илјади денари за соодветниот пресметковен период.

11.1.5. На име трошоци за службени патувања на вработените во странство евидентирани се 610 илјади денари без донесен писмен акт од надлежен орган/директорот за извршените службени патувања во странство, што е спротивно на Статутарните одредби на Водовод и канализација и Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на управата и управните организации им се признаваат во тековни трошоци. Недонесувањето на наведените акти предизвикува непочитување на статутарните

одредби и наведената уредба а службените патувања во странство да се извршуваат без донесен писмен акт од надлежниот орган.

**Препораки и мерки:**

1. Основачот на јавните претпријатија (Градот Скопје) да пропише и воспостави соодветни постапки и процеури за степенот на наплата и распределба на наплатените и уплатените средства во корист на „Паркови и зеленило“ од страна на Водовод и канализација, и наложи отварање на сметки на Водовод и канализација со автоматски клуч на распределба.
2. Водовод и канализација да пристапи кон пропишување на соодветни политики за регулирање на меѓусебните побарувања и обврски со ЈП Комунална хигиена како правен следбеник на побарувањата на ЈП Дрисла.
3. Да се превземат активности со кои ќе изврши додефинирање на Правилникот за организација и систематизација на работните места, во поглед на утврдување на точниот број на работници по организациони делови.
4. Водовод и канализација да изврши плаќање на неплатените обврски од поранешни години и тековната година на име надомест за водите во висина од 1% од утврдената цена согласно одредбите од Законот за водите.
5. Водовод и канализација да обезбеди целосно почитување на статутарните одредби како основ службените патувања во странство да се извршуваат врз основа на писмен акт донесен од надлежен орган.

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

- 11.2.1. Пописната комисија не превземала активности за целосно усогласување на сметководствената со фактичката состојба на земјиштето, побарувањата и обврските односно усогласување на состојбата на земјиштето со неговата пазарна вредност, побарувањата и обврските искажани во Извештајот за извршениот попис и состојбата на истите сметки во сметководствената евиденција, согласно Законот за трговски друштва и Правилникот за начинот и роковите за вршење на попис и усогласување на сметководствената со фактичката состојба. Непревземањето на активности и непочитувањето на наведените законски и подзаконски акти за спроведување на пописот предизвикува неможност да се утврди и евидентира: пазарната вредност на земјиштето; фактичката состојба на побарувањата и обврските и да се изврши нивно усогласување со сметководствената евиденција и за евентуално утврдените разлики да се изјасни органот на управување.
- 11.2.2. Водовод и канализација не превземал активности за пропишување на соодветни политики за начинот на постапување при корекција на изработените и доставените сметки за извршени услуги на категоријата домаќинства и усогласување на евиденцијата искажана во Billing

(систем за изработка на сметки и наплата на побарувања од домаќинства) и сметководствената евиденција, согласно Законот за трговски друштва. Отсуството на наведените политики овозможува интервенирањето/исправката да се извршува на историските податоци за пресметковниот период за кој се однесувала соодветната сметка, кое има за ефект менување на историските податоци, неусогласена евиденција на побарувањата помеѓу двата системи (за еден ист вид на побарувања со состојба на 31.12.2004 година да има различни податоци) и нереално и необјективно прикажување на наведените побарувања во финансиските извештаи.

- 11.2.3. Водовод и канализација не превземал активности за пропишување на соодветни политики за начинот на искажување на државни подршки и обелоденување на тие подршки во финансиските извештаи, што е спротивно на МСС 20-Сметководство за државни подршки и обелоденување на државна помош. Ваквата состојба предизвикува нереално и необјективно искажување на позиите во финансиските извештаи во делот на државен јавен капитал, трошокот за амортизација, добивката од редовно работење пред оданочување и обврските за данок од добивка.
- 11.2.4. Водовод и канализација нема пропишано соодветни политики и не превземал активности за испитување на основаноста на постоењето и искажување на податоците во трговските книги врз основа на веродостојни и уредни сметководствени документи, што е спротивно на Законот за трговски друштва. Ваквата состојба овозможува во трговските книги на име: обврски за примени аванси (за добиени средства од Владата на Република Македонија од 1996 година и Градот Скопје од 1997 и 1998 година) да биде искажан износ од 768 илјади денари и останати побарувања од вработени и останати неспомнати побарувања искажува износ од 628 илјади денари, за кои не постои целосна веродостојна и уредна документација како основ за реалното и објективното прикажување на наведените позиции во финансиските извештаи.
- 11.2.5. Не се превземени активности за пропишување на политики за начинот на постапување и искажување на тужените/соминителните и спорни побарувања во трговските книги, спротивно на Правилникот за содржината на одделните сметки во Сметковниот план. Непревземањето на потребните активности и непропишувањето на наведените политики предизвикува несоодветно, нереално и необјективно искажување на наведените побарувања во трговските книги.
- 11.2.6. Во текот на ревизијата беа испратени конфирмации заради усогласување на побарувањата и обврските искажани во билансните позиции. Од вкупно испратените 66 конфирмации до исто толку коминтенти добиени се 33 одговори, што претставува 50% од вкупно испратените, од кои 5 се потврдени односно 15% од пристигнатите а 28 не се потврдени односно 85%, додека 33 воопшто не одговорија што претставува 50% од испратените конфирмации. Од претходното може да се констатира мал одзив на Вашите коминтенти кое оневозможува целосно да ја завршине постапката на верификација на побарувањата и обврските по овие основи.

**Препораки и мерки:**

1. Водовод и канализација да превземе активности за пропишување на политики кои овозможат извршување на целосен попис, усогласување на сметководствената со фактичката состојба на материјалните средства, паричните средства, хартиите од вредност, побарувањата и обврските согласно законските и подзаконските акти.
2. Да се превземат активности за пропишување на соодветни политики за: начинот на извршување на корекции на изработените и доставените сметки до домаќинствата кои ќе оневозможат интервенции во историските податоци на Billing (систем за изработка на сметки и наплата на побарувања од домаќинствата) и усогласување на податоците во Billing-системот и податоците во трговските книги/сметководствената евиденција.
3. Да се превземат активности за пропишување на соодветни политики за начинот на искажување на државни подршки и обелоденување на тие подршки во финансиските извештаи.
4. Да се превземат активности за испитување на основаноста за постоење на побарувањата и обврските, да се пропишат соодветни политики за искажувања на податоците во трговските книги врз основа на целосни и веродостојни сметководствени документи а за тие кои ќе процени дека се ненаплативи односно нема обврска за нивно враќање да предложи на надлежниот орган да донесе соодветен акт за отпишување.
5. Водовод и канализација да превземе соодветни постапки и активности за усогласување на меѓусебните побарувања и обврски со комитентите, што претставува основ за реално, објективно и веродостојно искажување на истите.

**11.3. Неправилности во искажување на позициите во Билансот на состојба**

11.3.1. На позицијата вложувања во хартии од вредност во Билансот на состојба на 31.12.2004 година искажан е износ од 7.017 илјади денари за хартии од вредност/акции кај 11 правни субјекти. Со увидот во известувањето од Централниот депозитар за хартии од вредност се констатира дека вредноста на вложувањата кои Водовод и канализација ги има во други правни лица/акционерски друштва изнесуваат 4.817 илјади денари за хартии од вредност/акции кај 9 правни субјекти (обични и приоритетни). Ваквата состојба укажува дека Водовод и канализација и покрај тоа што имала сознание за неусогласеност на вложувањата за износ од 2.200 илјади денари, не превземала соодветни мерки и активности за осознавање на причините за ваквата состојба и нивно реално и објективно презентирање во финансиските извештаи. Непревземањето на соодветните мерки и активности предизвикува неможност за осознавање на причините за ваквата состојба, намалена вредност на вложувањата и нереално и необјективно прикажување на наведената позиција во финансиските извештаи. (Прилог број 1)

**Препораки и мерки:**

1. Водовод и канализација да воспостави соодветни политики за редовно следење, признавање и искажување на вложувањата во трговските книги.

**11.4. Ненаменско и незаконско користење на средствата**

11.4.1. Водовод и канализација пристапило кон спроведување на повеќе постапки за јавни набавки во вкупна вредност од 54.655 илјади денари, од кои за износот од 21.877 илјади денари при спроведување на постапката не е овозможено доследно почитување на одредбите на Законот за јавни набавки („Службен весник на РМ“ број 26/98; 50/2001; 2/2002 и 24/2003) а за износот од 32.778 илјади денари постапките за набавка се спроведени согласно одредбите на погоренаведениот закон и покрај тоа што истиот престанува да важи и во сила се одредбите на Законот за јавни набавки („Службен весник на РМ“ број 19/2004). Ваквата состојба предизвикува недоследно почитување на одредбите на Законот за јавни набавки, спроведување на постапки на јавни набавки по закон кој не е во сила. (Прилог број 2 )

11.4.2. Извршено е ангажирање на лица за извршување на работни задачи во Водовод и канализација за што се искажани трошоци на име услуги и персонален данок во вкупен износ од 1.564 илјади денари, што е спротивно на Законот за облигационите односи и Законот за работни односи. Непочитувањето на законските прописи придонесува ненаменско и незаконско користење на средствата.

#### **Препораки и мерки:**

1. Водовод и канализација да обезбеди целосно почитување на одредбите од Законот за јавни набавки со кои ќе овозможи еднаква положба на понудувачите.
2. Водовод и канализација да обезбеди доследно почитување на законските прописи а посебно од областа на работните односи при што ангажирањето на физички лица за извршување на одредени обврски и нивното вработување го разреши во соработка со оснивачот и донесените интерните акти за организација и систематизација на работите и работните задачи.

#### **11.5. Неправилности во ИТ системот**

11.5.1. Водовод и канализација не поседува формализиран план на акција за спасување на своите клучни операции во вонредни околности, тн. „план за континуирано работење на информациониот систем (Disaster Recovery Plan „DRP“), општ документ за сеопфатна ИТ безбедоносна политика и соодветно постапување во насока за чување на копијата од податоците (Back up) на пристojно оддалечено растојание согласно меѓународните стандарди и отсуство на пишани процедури за користење на интернет. Непостоењето на безбедоносни политики за сеопфатна ИТ безбедност и начин на користење на интернет предизвикува можност на загрозување на безбедноста на податоците, менување на податоците во ИТ системот и нарушување на перформансите на системот.

#### **Препораки и мерки:**

1. Водовод и канализација да пристапи кон изработка на план на акција за спасување на своите клучни операции во вонредни околности, општ документ за сеопфатна ИТ безбедоносна политика и пишани процедури за начинот на користење на интернет.

#### **11.6. Ефекти од ревизијата**

Имајќи ги во предвид наодите изнесени во точките 11.1; 11.2; 11.3; 11.4. и 11.5 предизвикуваат Водовод и канализација да нема: воспоставено соодветни процедури за автоматска распределба на средствата, утврден потребен број на вработени со актот за организација, донесен акт од надлежниот орган за утврдување на платата на директорот, подмирени обврски према Фондот за води во износ од 10.007 илјади денари, пропишани политики за спроведување на поисот, соодветни процедури за корекција на историските податоци во Billing системот, соодветни политики за искажување на државни подршки, усогласена евиденција на вложувањата во хартии од вредност, спроведено соодветни постапки за јавни набавки и план за сеопфатна ИТ безбедност.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.1 до 11.3 ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Водовод и канализација под 31 Декември 2004 година.

13. Според наше мислење, освен за изнесеното во точките 11.1. и 11.4. кај Водовод и канализација е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции за 2004 година.

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

14.1. Работничкиот совет на ЈПК „Комуналец“-Скопје на ден 08.10.1992 година донесува Одлука број 02-8800/7 за поделба на претпријатието на повеќе правни субјекти. Во наведената одлука е утврдено дека за одржување на јавното зеленило во градот Јавното претпријатие Водовод и канализација е обврзано да издвојува средства во износ од 22% од цената по еден метар кубен вода од фактурираната реализација. На 04.05.1993 година Извршниот совет на Собранието на град Скопје донел Заклучок број 09-1375/1 за отварање на посебна сметка за прибирање на средствата во висина од 22% за погореутврдената намена. Имајќи во предвид дека: до денот на ревизијата не е отворена посебна сметка за прибирање на наведените средства, согласно Одлуката за утврдување на цената на водата и канализацијата постојат повеќе видови на цени по одделни категории на корисници кое во пракса создава конфузија и различни толкувања за тоа од кој износ треба да се издвојува наведениот процент, препорачуваме основачот на претпријатието (Градот Скопје) во соработка со инволвираните претпријатрија да ги преиспитаат наведените акти и предложант за усвојување соодветни рационални и ефикасни решенија.

15. Прифатени и корегирани неправилности од страна на Водовод и канализација во текот на ревизијата и известување за превземените мерки за дадените препораки и мерки на ревизорскиот извештај на финансиските извештаи за 2003 година:

15.1. По завршување на ревизијата Водовод и канализација изврши корекција на одредени состојби на сметките во трговските книги за 2005 година по дадена исправка од страна на ревизијата која што за ефект од ревизијата има зголемување на трошоците за амортизација во пребиен износ од 30.430 илјади денари (40.000-9.570), намалување на добивката од редовно работење, намалување на позицијата државен јавен капитал за износ од 243.294 илјади денари и зголемување на пасивните временски



**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА – СКОПЈЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

разграничувања за износ од 233.724 илјади денари. Исправката е спроведена со налог НЗК 349/РЗ и 350/РЗ од 31.12.2005 година.

- 15.2. “Водовод и канализација“ превземал нецелосни мерки по дадените препораки и мерки содржани во Конечниот извештај на овластениот државен ревизор за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2003 година.

**Овластен државен ревизор**

**Скопје, 15/05/2006 година**

**Максим Ацевски**

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА – СКОПЈЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Јавно Претпријатие ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА - Скопје

**БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА 2004 ГОДИНА**

ОПИС	Образло- женија	во 000 Ден.	
		2004	2003
Приходи од продажба	3.1.	696,609	733,165
Приходи врз основа на употреба на сопствени производи, стоки и услуги	3.2.	21,473	602
Останати деловни приходи	3.3.	38,433	86,246
<b>Вкупни приходи од оперативно работење</b>		<b>756,515</b>	<b>820,013</b>
Материјални трошоци	3.5.	111,445	111,758
Трошоци за бруто плати	3.6.	327,657	335,340
Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни средства	3.7.	154,959	157,981
Вредносно усогласување на на краткорочни средства	3.8.	6,548	15,778
Останати оперативни трошоци	3.9.	107,968	107,491
<b>Вкупно трошоци од оперативно работење</b>		<b>708,577</b>	<b>728,348</b>
Приходи од камати, курсни разлики и слични приходи	3.4	1,967	1,228
Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични расходи	3.10.	6,634	15,516
<b>ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ</b>		<b>43,271</b>	<b>77,377</b>
<b>ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b>		<b>43,271</b>	<b>77,377</b>
Данок од добивка	3.11.	4,801	9,669
<b>НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА</b>		<b>38,470</b>	<b>67,708</b>

Образложенијата дадени од страна 14-31 се составен дел на финансиските извештаи

\*Поради заокружување на податоците искажани во финансиските извештаи во „000“ денари, за истите постои можност на отстапување.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА – СКОПЈЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Јавно Претпријатие ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА - Скопје

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	Образло- женија	во 000 Ден.	
		2004	2003
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Парични средства и хартии од вредност	4.1	45,966	33,009
Побарувања по основ на продажба	4.2	1,507,996	1,213,009
Краткорочни финансиски вложувања	4.3.	3,946	9,002
Други краткорочни побарувања	4.4	3,954	2,416
Платени трошоци за идните периоди	4.5	6,670	5,997
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.6	18,242	16,456
Залихи	4.7	65,645	61,604
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>1,652,419</b>	<b>1,341,493</b>
<b>Нетековни средства</b>			
Нематеријални и материјални средства	4.8	2,768,540	2,877,242
Долгорочни финансиски вложувања	4.9	7,407	7,407
<b>Вкупно нетековни средства</b>		<b>2,775,947</b>	<b>2,884,649</b>
<b>Вкупна актива</b>		<b>4,428,366</b>	<b>4,226,142</b>
<b>Вонбиласна евиденција-Актива</b>			
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Обврски спрема добавувачите	4.10	23,784	26,289
Примени аванси, краткорочни депозити и кауции	4.11	13,088	8,550
Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти	4.12	718,403	547,156
Краткорочни обврски од финансирање	4.13	249	249
Останати краткорочни обврски	4.14	29,087	46,284
Одложени плаќања на трошоци	4.15	747	513
<b>Вкупно краткорочни и долгорочни обврски</b>		<b>785,358</b>	<b>629,041</b>
<b>Капитал и резерви</b>			
Капитал	4.16	2,265,320	2,190,175
Ревалоризациона резерва	4.17	241,439	241,439
Резерви	4.18	1,097,779	1,097,779
Акумулирана добивка		0	0
Нето добивка	4.19.	38,470	67,708
<b>Вкупно капитал и резерви</b>		<b>3,643,008</b>	<b>3,597,101</b>
<b>Вкупна пасива</b>		<b>4,428,366</b>	<b>4,226,142</b>

Образложенијата дадени од страна 14-31 се составен дел на финансиските извештаи

\*Поради заокружување на податоците искажани во финансиските извештаи во „000“ денари, за истите постои можност на отстапување.

**ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА – СКОПЈЕ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Јавно Претпријатие ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА - Скопје

**П Р Е Г Л Е Д**  
**ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ ЗА 2004 ГОДИНА**

<b>О П И С</b>	<b>Капитал</b>	<b>Резерви</b>	<b>Ревалоризационна резерва</b>	<b>Акумулирана добивка</b>	<b>Добивка од финансиската година</b>	<b>Вкупно</b>
<b>Состојба 01.01.2004 година</b>	<b>2,190,175</b>	<b>1,097,779</b>	<b>241,439</b>	<b>67,708</b>	<b>-</b>	<b>3,597,101</b>
Добивка за финансиска 2004 година	-	-	-	-	38,470	<b>38,470</b>
Распределба на добивката за 2003 година во акумулирана добивка	67,708	-	-	(67,708)	-	-
Останати неспомнати промени кои влијаат на капиталот и резервите (спроведени исправки по Конечен извештај на ДЗР за финансиските	7,437	-	-	-	-	<b>7,437</b>
<b>Состојба 31.12.2004 година</b>	<b>2,265,320</b>	<b>1,097,779</b>	<b>241,439</b>	<b>-</b>	<b>38,470</b>	<b>3,643,008</b>

Образложенијата дадени од страна 14-31 се составен дел на финансиските извештаи

\*Поради заокружување на податоците искажани во финансиските извештаи во „000“ денари, за истите постои можност на отстапување.

ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА – СКОПЈЕ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Јавно Претпријатие ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА - Скопје

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК ЗА 2004 ГОДИНА

во 000 Ден.

2004/2003

<b>ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНО РАБОТЕЊЕ</b>	
<b>НЕТО ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b>	<b>43,271</b>
Трошоци кои не повлекуваат користење на обртни средства:	
Амортизација	154,959
Трошоци од поранешни години и пресметани камати	2,156
Расходи од отпис на побарувања и кусоци	91
Неотпишана вредност на отуѓени и отпишани средства	239
Приходи од употреба на сопствени производи	(21,473)
<b>Готовински текови од работење</b>	<b>179,243</b>
Побарувања по основ на продажба	(294,987)
Краткорочни финансиски вложувања	5,056
Други краткорочни побарувања	(1,538)
Платени трошоци за идните периоди	(673)
Побарувања за дадени аванси депозити и кауции	(1,786)
Залихи	(4,041)
Обврски спрема добавувачи	(2,505)
Примени аванси, депозити и кауции	4,538
Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти	171,247
Останати краткорочни обврски	(17,197)
Одложени плаќања на трошоци	234
<b>Нето готовински текови од оперативно работење</b>	<b>37,591</b>
<b>ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНО РАБОТЕЊЕ</b>	
Нематеријални и материјални вложувања	(24,634)
<b>Нето готовински текови од инвестиционо работење</b>	<b>(24,634)</b>
<b>НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА</b>	<b>12,957</b>
<b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА ПОЧЕТОКОТ НА ГОДИНАТА</b>	<b>33,009</b>
<b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА</b>	<b>45,966</b>

Образложенијата дадени од страна 14-31 се составен дел на финансиските извештаи

\*Поради заокружување на податоците искажани во финансиските извештаи во „000“ денари, за истите постои можност на отстапување.