



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА  
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1303-298/6**

**Скопје, 06.07.2006 година**

**ДО  
КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДОВОД  
КОЧАНИ**

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на Комунално јавно претпријатие Водовод-Кочани ( во понатамошниот текст “Водовод“) за 2005 година, кои се прикажани на страните од 11 до 14.
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 на материјалните средства и е издаден извештај за ревизија на материјалните средства на “Водовод ”за 2000, 2001 и 2002 година. За годината 2004 која и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија не е вршена ревизија на финансиските извештаи.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
  - Љупчо Беличев - директор со неограничени овластувања
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 10, 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 13.03.2006 до 21.04..2006 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија во состав:
  - Максим Ацевски, Помошник главен државен ревизор;
  - Весна Младеновска, виш ревизор,
  - Десанка Крстеска, ревизор,
  - Мирјана Симакоска, ревизор
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 е да овозможи ревизорот да го изрази мислењето:
  - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива.

**КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ “ВОДОВОД” – ц.о. КОЧАНИ**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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 законскиот застапник на субјектот добиени се забелешки на Претходниот извештај, број 1304-298/5 од 21.06.2006 година и тоа на точките 10.1.2; 10.1.3; 10.1.4; 10.2.1; 10.2.2; 10.2.3; 10.2.4; 10.2.5; 10.2.6; 10.2.7; 10.3.1; 10.3.2; 10.3.3; 10.3.4; 10.3.5 и 10.3.6. Овластениот државен ревизор истите ги разгледа и не ги прифати освен во делот на наодот 10.3.1. каде се врши корекција на износот на наведените средства.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2005 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

**11.1. Неправилна примена на акти**

11.1.1. „Водовод“ извршува дејности за кои не е регистриран кај надлежен орган, односно врши дејности кои со Законот за јавни претпријатија не се утврдени како дејности од јавен интерес и тоа: трговија на мало и трговија на големо преку спроведување на откуп на земјоделски производи од физички лица за кои има побарувања по основ на фактурирани сметки за комунални услуги. Согласно Решение Трег. Бр. 571/02 од 13.11.2002 година донесено од Основен Суд Штип, „Водовод“ е регистрирано за извршување на следните основни дејности: собирање, пречистување и дистрибуција на вода за пиење и прехранбена вода; отстранување на отпадоци и ѓубре, санитарни и слични активности; уредување и одржување на паркови, зелени и рекреативни површини; погребни и придружни активности; издавање на сопствен недвижен имот - одржување и користење на пазари на големо и мало, под што се подразбира одржување на комуналните објекти изградени за давање на услуги на трговија; снабдување со пареа и топла вода; изградба на хидро градежни објекти. Превземените активности за извршување на дополнителни дејности како основа за наплата на сметки за комунални услуги предизвикува извршување на дејности кои не се од јавен интерес и за кои „Водовод“ не е регистрирано и овластено за извршување на наведените дејности.

11.1.2. „Водовод“-Кочани застапувано од лицето Г.Х. на ден 23.05.2001 година пристапува кон склучување на Договор за основање на друштво со ограничена одговорност (Пречистен текст), со кој се врши основање на Трговско друштво за вработување на инвалидни лица во производство и трговија Аква Вита ДОО Кочани. Во моментот на потпишувањето на договорот не се донесени потребните акти од надлежните органи (управниот одбор и основачот на „Водовод“) што е

спротивно на Законот за јавните претпријатија и статутарните одредби. Управниот одбор на „Водовод“ на седницата одржана на ден 09.05.2002 година донел Одлука за вложување на основачки капитал во АКВА ВИТА ДОО Кочани со пристапување како содружник, врз основа на која Советот на општината Кочани на седницата одржана на 05.07.2002 година донесува Одлука за издвојување на дел од КЈП „Водовод“Кочани и негово пристапување како содружник во Аква-Вита доо Кочани, за да на ден 30.10.2002 година се изврши упишување на наведеното пристапување во трговскиот регистар за друштва со ограничена одговорност во Основниот суд во Штип. Според проценката од постојан судски проценител „Водовод“ учествува со 22% во основачкиот влог и 78 % на претходните основачи на Аква-Вита доо Кочани лицата Ванчо Георгиев и Владо Георгиев. На ревизијата не и беа презентирани соодветни документи од кои може да се изврши увид во економските користи од формирањето односно пристапувањето кон наведеното друштво, кое предзвикува ревизијата да изрази сомнеж во постапката на формирањето на друштвото, економските користи од таквото пристапување и можност за обезбедување имотна корист на преостанатите содружници.

- 11.1.3. Управниот одбор на “Водовод” донел Одлука за овластување и одобрување на краткорочни заеми бр.0202-195/1 од 07.04.2003 година со која го овластува директорот да може да дава по негова оценка краткорочни заеми најмногу во висина до 2.000 илјади денари до колку има средства од редовното работење, а за истата директорот не ги превземал потребните активности за запирање од извршување, што е спротивно на член 11 од Законот за јавни претпријатија и член 32 од Статутот на претпријатието. Непочитувањето на Законските и статутарните одредби при донесување на наведената Одлука, предизвикува пречекорување на овластувањата на Управниот одбор и директорот и донесување на незаконски акти.
- 11.1.4. “Водовод” нема донесено план за јавни набавки за 2005 година, и не извршил доставување на регистер за извршените набавки и примерок од склучените договори со избраниот добавувач до Бирото за јавни набавки во законски предвидениот рок, што е спротивно на Законот за јавни набавки. Непревземањето на активности за изработка и донесување на планот за јавни набавки и недоставување на наведените акти во законски предвидениот рок предизвикува непочитување на Законот за јавни набавки и овозможува набавките на материјали, резервни делови и ситен инвентар да се извршуваат стихийно без претходно планирање на истите, и законско и наменско користење на средствата при јавните набавки.

#### **Препораки и мерки:**

1. Да се превземат мерки и активности во идниот временски период “Водовод” да извршува само дејности што се од јавен интерес наведени во Законот за јавни претпријатија и другите законски акти од областа на дејноста на претпријатието и да се напушти воспоставената пракса.
2. Основачот на „Водовод“ и надлежните органи да превземат активности за преиспитување на околностите и потребата на постоење на содружничкиот однос и истапување од истиот.

3. Органите на управување на “Водовод” при носењето на одлуки за постигнување на целите на претпријатието да ги почитуваат законските и подзаконските акти со кои се регулира деловното работење на претпријатието.
4. „Водовод“ да пристапи кон пропишување на соодветни постапки и процедури кои ќе овозможат изработка на потребните акти и нивно уредно доставување до Бирото за јавни набавки согласно Законот за јавните набавки.

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

- 11.2.1. Управниот одбор на “Водовод” на седницата одржана на ден 28.12. 2005 година донесува Одлука за примена на сметководствени политики при составувањето, презентирањето и обелоденувањето на финансиските извештаи на претпријатието започнувајќи со деловната 2005 година, но истите не се доследно почитувани и имплементирани при изготвувањето на финансиските извештаи, што е спротивно на член 469 од Законот за трговските друштва, точка 20 од МСС-1 Презентирање на финансиски извештаи и точка 7 од Меѓународниот стандард за финансиско известување - 1 Првично усвојување на Меѓународните стандарди за финансиско известување. Непочитувањето на наведените законски акти и меѓународни стандарди предизвикуваат финансиските извештаи на претпријатието да не бидат изработени во согласност со барањата утврдени во наведените стандарди кое има свое влијание во насока на релевантноста и веродостојноста на информациите кои ги обезбедуваат финансиските извештаи.
- 11.2.2. 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 член 473 од 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 непочитување 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 утврдените разлики да се изјасни органот на управување.
- 11.2.3. Не е извршено пресметување на амортизација на новонабавените материјални средства за тековната 2005 година, спротивно на Уредбата за начинот на пресметување на амортизацијата, односно отписот на вредноста на нематеријалните и материјалните средства и за номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки. Непочитувањето на Уредбата предизвикува нереално прикажување на позициите на материјалните средства во финансиските извештаи.
- 11.2.4. На позициите побарувања од купувачите и обврски спрема добавувачи во земјата во Билансот на состојба искажани се побарувања во износ

**КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ “ВОДОВОД“- ц.о. КОЧАНИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

од 7.025 илјади денари и обврски во износ од 2.254 илјади денари кои потекнуваат од поранешни години, истите се застарени и не се превземени соодветни активности за нивна наплата/плаќање односно отпишување што е спротивно на Законот за облигационите односи. Непочитувањето на Законот за облигационите односи и непревземањето на активности за отпишување на наведените позиции предизвикува нереално и необјективно прикажување на наведените позиции. (Прилог број 1)

- 11.2.5. “Водовод“ нема воспоставено соодветни политики и начела на признавање на обврските кон добавувачите. Пристапувано е кон подмирување/плаќање на обврски со правни субјекти за кои во трговските книги нема искажано обврски за повеќеплатениот износ. Несоодветното признавање на обврските во поголем износ од настанатиот должничко доверителен однос е во спротивност со Законот за облигационите односи. Ваквата состојба придонесува нереално искажување на билансните позиции во финансиските извештаи односно на дадените аванси, депозити и кауции и добавувачи во земјата во помал износ за 2.350 илјади денари.
- 11.2.6. Не се превземени соодветни активности за доследно почитување на сметководствените политики при изготвување на финансиските извештаи во делот на признавање на пресметани и наплатени средства на име наменски денар за проект „Фабрика за вода“, што е спротивно на МСС - подршки. Ваквата состојба предизвикува на позицијата примени аванси кумулативно да се искажат обврски во износ од 17.511 илјади денари и нивно признавање како останати неспомнати деловни приходи според потребите на „Водовод“ кое предизвикува прилагодување на финансиските извештаи за 2005 година за износ од 17.511 илјади денари.
- 11.2.7. Не е извршено издвојување на средства на име задолжителна законска резерва во периодот кога претпријатието работело со позитивен финансиски резултат-добивка во износ не помал од 15% од добивката, што е спротивно на член 485 од Законот за трговски друштва. Непочитување на законската регулатива придонесува претпријатието да не располага со задолжителна законска резерва и неприкажување на позицијата Законска резерва во Билансот на состојба.
- 11.2.8. Во текот на ревизијата беа испратени конфирмации заради усогласување на побарувањата и обврските искажани во билансните позиции. Од вкупно испратените 36 конфирмации до исто толку коминтенти добиени се 11 одговори, што претставува 27,78% од вкупно испратените, од кои 3 се потврдени односно 36,67% од пристигнатите а 8 не се потврдени односно 63,33, додека 25 воопшто не одговорија што претставува 72,22% од испратените конфирмации. Од претходното може да се констатира мал одзив на Вашите коминтенти кое оневозможува целосно да ја завршиме постапката на верификација на побарувањата и обврските по овие основи.

**Препораки и мерки:**

1. Да се превземат активности за пропишување и имплементирање на политики за континуирана едукација на вработените во одделението за сметководство од областа на МСС и МСФИ, кое ќе претставува основа за изработување на финансиските извештаи согласно барањата утврдени во цитираните стандарди.

2. Да се превземат активности и мерки за пропишување на соодветни политики кои ќе овозможат извршување на целосен и правилен попис, усогласување на сметководствената со фактичката состојба на материјалните средства, паричните средства, хартии од вредност, побарувањата и обврските согласно законските и подзаконските акти.
3. “Водовод” да превземе соодветни мерки и активности за вредносно усогласување и пресметка на амортизацијата на новонабавените материјални средства за периодот од нивната набавка до датумот на известување.
4. Да се превземат активности за наплата/плаќање на неплатените побарувања и обврски и за истите кои ќе отцени дека се ненаплативи да се предложи на надлежниот орган да донесе соодветен акт за отпишување на истите во согласност со Законот за облигациони односи.
5. “Водовод” да воспостави соодветни политики и начела на признавање на побарувањата и обврските и да превземе активности за поврат на повеќе платените средства, односно дадени аванси без настанат должничко доверителен однос.
6. Да се превземат активности за доследно почитување на пропишаните сметководствени политики во делот на признавањето на пресметани и наплатени средства на име наменски денар за проект „Фабрика за вода“, и реално и објективно прикажување на финансиските извештаи.
7. Да се воспостават политики и начела за издвојување на средства на име задолжителна законска резерва во процент кој согласно законските прописи не може да биде помал од 15% од добивката се додека резервите на друштвото не достигнат износ кој што е еднаков на една петтина од основната главнина на претпријатието.
8. Да се превземат активности за конфирмирање на побарувањата и обврските кое ќе преставува основа за усогласување на побарувањата и обврските и нивното реално и објективно прикажување во финансиските извештаи.

### **11.3. Ненаменско и незаконско користење на средствата**

11.3.1. Извршени се набавки на материјали, резервни делови, ситен инвентар, авто-гуми, изведување на градежни работи и услуги, во вкупен износ од 7.967 илјади денари без спроведена постапка за јавна набавка што е спротивно на Законот за јавни набавки. За извршената набавка по Отворен повик бр.02-1/2004 за набавка на горива и мазива во износ од 4.506 илјади денари како најповолен понудувач е избран Ледер - Друштво за вработување на инвалидизирани лица, но и покрај тоа набавката е извршувана од Еко оил и Мото Дооел, односно од добавувачи кои воопшто не учествувале на јавниот повик и по услови кои се понеповолни од постигнатите со јавната набавка, што е спротивно на Законот за јавни набавки. Непочитувањето на Законот за јавни набавки и не спроведувањето на соодветните постапки како и извршување на набавки од добавувачи кои не се избрани во постапката за јавни набавки предизвикува ненаменско и незаконско користење на средствата, необезбедување на фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите, транспарентност и јавност при набавките. (Прилог број 2).

- 11.3.2. Извршено е ангажирање на физички лица за извршување на работни задачи во “Водовод“ без акт во писмена форма за утврдување на правата и обврските за што се искажани трошоци во вкупен износ од 5.583 илјади денари по повеќе основи и тоа:
- трошоци на име услуги и персонален данок во износ од 4.403 илјади денари,
  - трошоци за надомест за храна и превоз во износ од 761 илјада денари,
  - побарувања од времено ангажирани лица по основ на дадени аванси во износ од 68 илјади денари и
  - побарувања од времено ангажирани лица по основ на земени трговски стоки од субјекти со кои “Водовод“ има деловни односи во износ од 351 илјада денари,

Ваквиот начин на ангажирање на работници и трошење на средства на претпријатието е спротивен на Законот за облигационите односи и Законот за работни односи. Непочитување на законските прописи придонесува за ненаменско и незаконско користење на средствата.

- 11.3.3. “Водовод“ во текот на своето работење воспоставило пракса на давање парични средства на заем кои на известувачкиот датум 31.12.2005 година изнесуваат 3.202 илјади денари. Паричните средства се дадени без постоење на акт од надлежен орган и согласност од основачот, од кои за средства во износ од 400 илјади денари не постои уредна и веродостојна документација за начинот на давање на средствата. Ваквиот начин на давање на парични средства на заем без постоење на акт од надлежен орган и согласност од основачот и без постоење на уредна и веродостојна документација е спротивно на член 472 од Законот за трговски друштва и член 11 од Законот за јавни претпријатија. Непочитувањето на законските одредби предизвикува незаконски одлевање парични средства од претпријатието, и намалување на ликвидните средства.(Прилог број 3).

- 11.3.4. Извршено е задолжување на јавното претпријатие во претходни години во вкупен износ од 800 илјади денари и тоа: од ЈП Водовод и канализација Скопје за 200 илјади денари и од Македонија АД за осигурување Битола за износ од 600 илјади денари за кое на ревизијата не и беше презентирана уредна и веродостојна документација. За задолжувањето кај наведените правни лица “Водовод“ не располага со акт од надлежен орган и не обезбедило согласност од основачот што е спротивно на член 472 од Законот за трговски друштва и член 11 од Законот за Јавни претпријатија. Непочитувањето на законските одредби и превземање на активности за задолжување предизвикува: незаконско задолжување и незаконско и ненаменско користење на средства.

- 11.3.5. Извршени се плаќања во износ од 360 илјади денари во корист на Фудбалски клуб Осогово – Кочани во периодот од 1997-2000 година за кои на ревизијата не и беше доставена документација за утврдување на намената за која се извршени плаќањата. Непостоење на уредна и веродостојна документација е спротивно на член 472 од Законот за трговски друштва. Непочитување на законската регулатива има за ефект ненаменско и незаконско користење на средствата на претпријатието.

- 11.3.6. На име трошоци за службени патувања во странство евидентирани се 359 илјади денари без донесен соодветен писмен акт од надлежен

орган за извршените службени патувања во странство и исплата на дневници за службено патување во износ од 100% од висината на дневницата, што е спротивно на одредбите од Уредбата за издатоците за службени патувања и селидби во странство што на органите на управата и управните организации им се признаваат во тековни трошоци и Колективниот договор за уредување на правата, обврските на работниците од работен однос во “Водовод“. Непочитувањето на наведените акти и недонесувањето на соодветен писмен акт за извршените службени патувања во странство има за ефект незаконско користење на средства во износ од 359 илјади денари.

#### **Препораки и мерки:**

1. “Водовод“ да обезбеди целосно почитување на одредбите од Законот за јавни набавки со кои ќе овозможи фер конкуренција, еднаква положба на понудувачите и економичност на набавките.
2. “Водовод“ 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 основачот и донесените интерните акти за организација и систематизација на работите и работните задачи.
3. “Водовод“ да превземе мерки и активности за испитување на причините за одобрување на средствата на име позајмица и во наредниот период да не се превземаат активности за давање на позајмици без уредна и веродостојна документација и без согласност од основачот.
4. “Водовод“ да воспостави процедури кои во наредниот период ќе оневозможат претпријатието да се задолжува без согласност на основачот.
5. Да се воспостават соодветни политики кои ќе овозможат признавањето на трошоците во трговските книги да се извршува врз основа на веродостојни сметководствени документи.
6. “Водовод“ да обезбеди целосно почитување на Колективниот договор на ниво на одредбите на Уредбата за издатоците за службено патување и селидби во странство што на органите на државната управа им се признаваат во тековни трошоци и на Колективниот договор за уредување на правата, обврските и одговорностите на работниците од работен однос во КЈП “Водовод“ Кочани.

#### **11.4. Неправилности во ИТ системот**

11.4.1. “Водовод“ не поседува формализиран план на акции за спасување на своите клучни операции во вонредни околности, односно план за континуирано работење на информациониот систем (Disaster Recovery Plan „DRP“), отсуство на запишување на податоците (Back up) на друг носач, отсуство на пишан документ/политика за сеопфатна ИТ безбедност во склоп на субјектот, што е спротивно на стандардите на ИТ безбедност. Ваквата состојба дава можност во услови во вонредни околности безбедноста на податоците да биде загромена, нивно губење или нивна злоупотреба и можност до неodobрен пристап на неовластени лица.

#### **Препораки и мерки:**



1. “Водовод“ да превземе активности за рарвивање и воведување на безбедносни политики од аспект сеопфатна ИТ безбедност.

#### 11.5. Ефекти од ревизијата

Имајќи ги во предвид наодите изнесени во точките 11.1; 11.2; и 11.3 предизвикуваат „Водовод“ да: извршува дејности за кои не е регистрирано, пристапи како содружник во друго друштво пред да бидат донесени соодветните акти од надлежните органи, не се изработени финансиските извештаи во согласност со МСС и МСФИ, не е извршено целосно усогласување на побарувањата и обврските, не е пресметана амортизација на нобонабавените материјални средства, има несоодветно признавање на обврските и приходите, не е извршено издвојување во задолжителната законска резерва, има неспроведени постапки за јавни набавки, ангажира вработени без соодветен писмен акт и да дава и зема заеми без согласност на основачот.

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.1. и 11.2. ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на „Водовод“ под 31 Декември 2005 година.
13. Според наше мислење, освен изнесеното во точките 11.1. и 11.3. кај „Водовод“ остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции за 2005 година.
14. Не изразувајќи резерва во нашето мислење, обрнуваме внимание на подолу наведената состојба:

14.1. Врз основа на поднесено барање за одложено плаќање од “Водовод” од 03.09.2001 година Управата за јавни приходи носи Решение број 11-5093/6 со кое врз основа на член 36 од Законот за утврдување и наплата на јавни приходи дозволува плаќање на рати на даночните обврски при што “Водовод” на 14.09.2001 година со Нотарски акт ОДУ 162 дава објект под хипотека на Министерство за финансии-Управа за јавни приходи. Со нотарскиот акт хипотекарниот должник се согласил да се заснова заложно право -Хипотека од прв ред врз предметна недвижност сопственост на хипотекарниот должник, заради обезбедување на намирување од нејзината вредност на парично побарување на хипотекарниот доверител и долг по основ на данок од добивка, персонален данок и камати за неблагоприятно подмирување на наведените даноци во вкупен износ од 8.705 илјади денари со рок на доспеаност до 01.11.2003 година констатиран од Министерството за финансии-Управа за јавни приходи Регионална Дирекција Штип врз основа на записници бр.16-2/25 од 15.12.2000 година од Одделение Крива Паланка и збр. 1412-58/8 од 22.08.2001 година од Регионална дирекција Штип при извршена контрола на пресметување и уплата на јавни давачки за 1999, 2000 година и од 01.01.до 30.06.2001 година и изготвени Решенија бр. 14-2/25/1-0 од 22.06.2001 година од одделение во Крива Паланка и Решение бр. 1412-58/8-2 од 14.09.2001 година со кои се констатирани вкупни даночни обврски на “Водовод” по основ на данок од добивка и персонален данок во вкупен износ од 2.836 илјади денари на кој износ има пресметано камата од 5.869 илјади денари или вкупен долг од 8.705 илјади денари. До денот на ревизијата од страна на “Водовод” не се превземени мерки и активности за намирување на наведените даночни обврски спрема државата и ослободување на недвижниот имот кој е даден под хипотека ниту пак Управата за јавни приходи превземала активности за наплата на наведените даноци. Не превземањето на конкретни активности од претпријатието и

**КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ “ВОДОВОД“ – ц.о. КОЧАНИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

надлежните органи предизвикува потценување на приходот на Буџетот на Република Македонија.

15. Прифатени и корегирани неправилности од страна на “Водовод“ во текот на ревизијата

15.1. По завршување на ревизијата „Водовод“ изврши корекција на одредени состојби на сметките во трговските книги за 2005 година, кои произлегуваат од неевидентирани материјално средство, несоодветна евиденција на: данокот на добивка, дадените аванси и ситниот инвентар. По дадена исправка од страна на ревизијата која што за ефект има зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за 2005 година за износ од 5.104 илјади денари, исправката е спроведена со налог број 0290 од 19.05.2006 година и 0304 од 26.05.2006 година.

**Овластен државен ревизор**

**Скопје, 04.07.2006 година**

**Максим Ацевски**

**КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ "ВОДОВОД"- ц.о. КОЧАНИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Комунално Јавно Претпријатие "Водовод" ц.о. - Кочани

**БИЛАНС НА УСПЕХ ЗА 2005 ГОДИНА**

|  | во 000 Ден.    |                |
|--|----------------|----------------|
| ОПИС   | 2005           | 2004           |
| Приходи од продажба  | 108,697        | 114,190        |
| Приходи врз основа на употреба на сопствени производи,<br>стоки и услуги | -              | 43             |
| Останати деловни приходи   | 28,245         | 20,788         |
| <b>Вкупни приходи од оперативно работење</b>                             | <b>136,942</b> | <b>135,021</b> |
| Материјални трошоци  | 39,337         | 45,125         |
| Трошоци за бруто плати   | 44,457         | 39,152         |
| Амортизација и вредносно усогласување на долгорочни<br>средства          | 16,673         | 19,074         |
| Вредносно усогласување на на краткорочни средства                        | 12,572         | 9,872          |
| Останати оперативни трошоци  | 23,304         | 21,558         |
| <b>Вкупно трошоци од оперативно работење</b>                             | <b>136,343</b> | <b>134,781</b> |
| Приходи од камати, курсни разлики и слични приходи                       | 386            | 355            |
| Приходи од учества на вложувања  | 25             | 20             |
| Расходи по основ на камати, курсни разлики и слични<br>расходи           | 713            | 389            |
| <b>ДОБИВКА/ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ</b>                                | <b>297</b>     | <b>226</b>     |
| <b>ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b>                                   | <b>297</b>     | <b>226</b>     |
| Данок од добивка   | 107            | 193            |
| <b>НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА</b>   | <b>190</b>     | <b>33</b>      |

**КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ “ВОДОВОД“ – ц.о. КОЧАНИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Комунално Јавно Претпријатие "Водовод" ц.о. - Кочани

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31 ДЕКЕМВРИ**

|  | во 000 Ден.    |                |
|--|----------------|----------------|
| Опис на позицијата                             | 2005           | 2004           |
| <b>Актива</b>                                  |                |                |
| <b>Тековни средства</b>                        |                |                |
| Парични средства и хартии од вредност          | 1,563          | 1,621          |
| Побарувања по основ на продажба                | 200,162        | 207,734        |
| Краткорочни финансиски вложувања               | 3,203          | 3,060          |
| Други краткорочни побарувања                   | 715            | 1,613          |
| Залихи   | 11,615         | 11,670         |
| <b>Вкупно тековни средства</b>                 | <b>217,258</b> | <b>225,698</b> |
| <b>Нетековни средства</b>                      |                |                |
| Нематеријални и материјални средства           | 493,901        | 500,911        |
| Долгорочни финансиски вложувања                | 6,651          | 6,651          |
| <b>Вкупно нетековни средства</b>               | <b>500,552</b> | <b>507,562</b> |
| <b>Вкупна актива</b>                           | <b>717,810</b> | <b>733,260</b> |
| <b>Вонбиласна евиденција-Актива</b>            | <b>1,018</b>   | <b>922</b>     |
| <b>Пасива</b>                                  |                |                |
| <b>Тековни обврски</b>                         |                |                |
| Обврски спрема добавувачите                    | 53,172         | 50,927         |
| Примени аванси, краткорочни депозити и кауции  | 110,753        | 125,201        |
| Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти   | 1,000          | 1,000          |
| Краткорочни обврски од финансирање             | 1,299          | 1,500          |
| Останати краткорочни обврски                   | 5,060          | 4,586          |
| Одложени плаќања на трошоци                    | 1,792          | 1,658          |
| <b>Вкупно краткорочни и долгорочни обврски</b> | <b>173,076</b> | <b>184,872</b> |
| <b>Нетековни обврски</b>                       |                |                |
| Долгорочни обврски                             | 136,661        | 140,612        |
| <b>Капитал и резерви</b>                       |                |                |
| Капитал  | 407,743        | 407,743        |
| Акумулирана добивка                            | 33             | -              |
| Нето добивка                                   | 297            | 33             |
| <b>Вкупно капитал и резерви</b>                | <b>408,073</b> | <b>407,776</b> |
| <b>Вкупна пасива</b>                           | <b>717,810</b> | <b>733,260</b> |
| <b>Вонбиласна евиденција-пасива</b>            | <b>1,018</b>   | <b>922</b>     |

КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ "ВОДОВОД"- ц.о. КОЧАНИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

Комунално Јавно Претпријатие "Водовод" ц.о. - Кочани

П Р Е Г Л Е Д  
ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ И РЕЗЕРВИТЕ ЗА 2005 ГОДИНА

| О П И С  | Капитал | Акумулирана добивка | Добивка од финансиската година | Вкупно  |
|--|---------|---------------------|--------------------------------|---------|
| Состојба 01.01.2005 година                                     | 407,743 | -                   | -                              | 407,743 |
| Добивка за финансиска 2005 година                              |         |                     | 297                            | 297     |
| Распределба на добивката за 2004 година во акумулирана добивка |         | 33                  |                                | 33      |
| Состојба 31.12.2005 година                                     | 407,743 | 33                  | 297                            | 408,073 |

**КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ "ВОДОВОД" – ц.о. КОЧАНИ  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

Комунално Јавно Претпријатие "Водовод" ц.о. - Кочани

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК ЗА 2005 ГОДИНА**

|  | во 000 Ден.<br><u>2005/2004</u> |
|--|---------------------------------|
| <b>ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ОПЕРАТИВНО РАБОТЕЊЕ</b>          |                                 |
| <b>НЕТО ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ</b>                     | <b>297</b>                      |
| Трошоци кои не повлекуваат користење на обртни средства: |                                 |
| Амортизација   | 16,673                          |
| Трошоци од поранешни години и пресметани камати          | 36                              |
| Вонредни трошоци-невообичаени                            | 10                              |
| Расходи од отпис на побарувања и кусоци                  | 17                              |
| Данок од добивка   | (107)                           |
| <b>Готовински текови од работење</b>                     | <b>16,926</b>                   |
| Побарувања по основ на продажба                          | 7,572                           |
| Краткорочни финансиски вложувања                         | (143)                           |
| Други краткорочни побарувања                             | 642                             |
| Побарувања за дадени аванси депозити и кауции            | (2,350)                         |
| Залихи   | (139)                           |
| Обврски спрема добавувачи                                | 4,595                           |
| Примени аванси, депозити и кауции                        | (13,448)                        |
| Краткорочни обврски спрема поврзани субјекти             | (1,000)                         |
| Краткорочни обврски од финансирање                       | (201)                           |
| Останати краткорочни обврски                             | 1,030                           |
| Одложени плаќања на трошоци                              | 134                             |
| <b>Нето готовински текови од оперативно работење</b>     | <b>13,618</b>                   |
| <b>ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ИНВЕСТИЦИОНО РАБОТЕЊЕ</b>        |                                 |
| Нематеријални и материјални вложувања                    | (9,425)                         |
| <b>Нето готовински текови од инвестиционо работење</b>   | <b>(9,425)</b>                  |
| <b>ГОТОВИНСКИ ТЕКОВИ ОД ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ</b>          |                                 |
| Обврски по долгорочни кредити                            | (3,951)                         |
| Капитал  | (300)                           |
| <b>Нето готовински текови од финансиско работење</b>     | <b>(4,251)</b>                  |
| <b>НЕТО ЗГОЛЕМУВАЊЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА</b>            | <b>(58)</b>                     |
| <b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА ПОЧЕТОКОТ НА ГОДИНАТА</b>         | <b>1,621</b>                    |
| <b>ПАРИЧНИ СРЕДСТВА НА КРАЈОТ НА ГОДИНАТА</b>            | <b>1,563</b>                    |