



REPUBLI KA MAKEDONI JA
DR@AVEN ZAVOD ZA REVI ZI JA

Broj _____
Skopje ___ - ___ 2004 godi na

DO
JP KOMUNALEC
KAVADARCI

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

1. Predmet na ovoj Kone~en i zve{ taj e i zvr{ enata revizi ja na f i nansi ski te i zve{ tai na JP Komunal ec-Kavadarci za 2003 godi na, pri ka` ani na strani te od 6 do 9, koregi rani za naodi te pri f ateni od strana na javnoto pretpri jati e.
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 i zvr{ ena soglasno ~l en 2 stav 1 i 2 od Zakonot za dr` avna revizi ja i Godi { nata programa za rabota na Dr` avni ot zavod za revizi ja, kako i soglasno ~l en 556 od Zakonot za trgovski dru{ tva.
3. Dr` avni ot zavod za revizi ja nema i zvr{ eno revizi ja na f i nansi ski te i zve{ tai na JP Komunal ec-Kavadarci za 2002 godi na, kako godi na koja i prethodi na godi nata { to e predmet na ovaa revizi ja.
4. Revi zi jata od to~ka 1 na ovoj Kone~en i zve{ taj, e i zvr{ ena vo peri odot od 24/08/2004 do 07/09/2004 godi na od strana na ti m na Dr` avni ot zavod za revizi ja vo sostav:
 - > Brani sl av Gul ev - Pomo{ ni k gl aven dr` aven revizor;
 - > Svetl ana Kumova - Vi { revizor;
 - > Abdul a Ademi - Revizor;
 - > Sowa C.Si meonova, Revizor i
 - > Bi l jana Stojanovska - Poml ad revizor.
5. F i nansi ski te i zve{ tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en i zve{ taj, se i zgotveni vo soglasnost so propi si te koi va` at vo Republ i ka Makedoni ja i isti te pretstavuvaat odgovornost na rakovodstvoto na subjektot od to~ka 1 na ovoj i zve{ taj zastapuvano od:

- › Jordan Mi lkov, Di rektor na JP Komunal ec-Kavadarci .
6. Odgovornost na revizorite e da go izdadat ovoj Kone~en izve{taj, prika`an na strani te od 1 do 5, i da dadat mi sl ewe za f i nansi skite izve{tai od to~ka 1, zasnovano na izvr{ enata revizi ja.
 7. Cel na revizijata na f i nansi skite izve{tai od to~ka 1 na ovoj Kone~en izve{taj e da ovozmo`i revizorot da go izrazi mi sl eweto:
 - dali f i nansi skite izve{tai v isti ni to i objekti vno ja iska`uvaat f i nansi skata polo`ba i rezultatot na f i nansi skite akti vnosti vo sogl asnost so postojnata zakonska regul ati va
 - dali e ostvareno namensko i zakonsko koristewe na sredstvata koi prestavuvaat dr`avni rashodi .
 8. Zaradi pogolema preglednost, izvr{ eno e grupirawe na stavkite i pozici i te od f i nansi skite izve{tai vo po{ i roki kategori i.
 9. Revi zijata e izvr{ ena vo sogl asnost so Standardi te za Dr`avna Revi zija na Me|unarodnata organizacija na Vrhovni te Revizorski I nstituci i (I NTOSAI) koi se propi { ani vo Republ ika Makedonija pri vr{ eweto na dr`avnata revizija. Ovi e standardi bara at revizijata da se pl ani ra i podgotvi , so cel da se dobie razumno uveruvawe deka f i nansi skite izve{tai se oslobodeni od zna~ajni pogre{ ni prika`uvawa. Revi zijata vku- uva ispi tuvawa na dokazi , procenuvawe na koristenite smetkovodstveni principi , kako i na va`nite 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 skite izve{tai i davawe ocenka za konkretni f i nansi ski transakci i. Veruvame deka sprovedenata revizija ni obezbeduva razumna osnova za i znesenoto mi sl ewe.
 10. So revizijata na f i nansi skite izve{tai za 2003 godi na, revizorite na Dr`avni ot zavod za revizija go utvr di ja sl ednoto:

10.1. Nenamensko i nezakonsko korist ewe na sredst va:

10.1.1. So revizijata e konstatirano deka JP Komunalec pri nabavkata na materijali , rezervni delovi , oprema i usl ugi od drugi pravni l i ca ne gi sproveduva odredbite od Zakonot za javni nabavki . I meno, vo tekot na 2003 godi na izvr{ eni se nabavki na vodovodni delovi , rezervni delovi , delovi za vozila , grade`ni usl ugi , osiguruvawe, te~en hl or i drugi materijali i usl ugi bez sproveduvawe na postapki te za javna nabavka vo vkupen iznos od 20.400 iljadi denari . Ovoj iznos se odnesuva na nabavki od 23 dobavuva~i , od koi { to poedine~nata vrednost na godi { ni te nabavki se so vrednost nad 2.500 iljadi denari (Pri log broj 1).

10.1.2. Konstatirani se isplati za sponzorstvo, pozajmici na vraboteni te i drugi nameni bez odl uka na nadl e`en organ:

- › Za u~estvo na Komunijada 104 iljadi denari ;

- › Nadomest na tro{oci za Upraven odbor na Makom-zdru`eni e na komunalni pretprijati ja vo RM vo i znos od 60 iljadi denari ;
- › I splata na avansi na vraboteni te so podolg rok na vra}awe vo i znos od 210 iljadi denari , samo so potpis na bl agajni kot i pe~at na firmata;
- › Za Tikve{ki grozdober za 2003 godina vo iznos od 100 iljadi denari ;
- › Ednokratna pomo{ na vraboteni vo i znos od 19 iljadi denari

10.2. Nepravilna primena na smetkovodstvenite politiki i na~ela:

10.2.1. Vo knjigovodstvenata evidencija na JP Komunalec ne e evidentirano zemjite, iako spored prilo`enata dokumentacija postojat re{enija od Geodetskata uprava za utvrduvawe i zapi{uvawe na nedvi`enimot.

10.2.2. JP Komunalec nema utvrdeno smetkovodstvena politika pri evidentirawena nabavkata i potro{okot na zalihite koi{to mo`e da se vrednuvaat po pat na koristewena edna od metodite: prv pri vleguvawe, prv pri izleguvawe (FI FO), posleden pri vleguvawe, prv pri izleguvawe (LI FO), metoda na ponderiran proseki planski ceni. Vo tekot na revizijata, po izbor na slu~aen primerok e utvrdeno deka pri evidentiraweto na potro{okot na zalihite na materijali i rezervni delovi se primenuva kombi nacija na pove}e metodi, a na krajot na godinata se utvrduva prose~nata cena na nepotro{enite zalihite. Primenata na pove}e metodi kaj isti artikli rezultira so iska`uvawe na negativi sastojbi kaj neкои od niv na krajot na godinata. Vakvi ot na~in na evidentirawe se objasnuva so postojni otsof tver vo knjigovodstvoto.

10.2.3. Pri davaweto na sitni ot inventar vo upotreba se primenuvaat razli~ni stapki na otpis, vo zavisnost od procenkata za negovata trajnost.

10.2.4. Pretprijatiето nema akt so koj{to se ureduva presmetuvaweto na amortizacijata.

10.3. Nepravilnost i vo iska`uvawe na bilansnite pozicii:

10.3.1. Od strana na revizijata isprateni se konfirmacii zaradi usoglasuvawe i potvrduvawe na sastojbite na poziciite Pobaruvawa od kupuva~ite i Obvrski sprema dobavuva~ite iska`ani vo Bilansot na sastojba. Od ispratene 41 konfirmacii za usoglasuvawe na pobaruwawata na JP Komunalec, dobieni se sedum odgovori od koi{to vo ~etiri slu~ai e potvrdena usoglasenosta na pobaruwawata, dodeka za obvrskite za koi{to se isprateni 27 konfirmacii dobieni se sedum odgovori od koi{to samo vo eden slu~aj e potvrdena vrednosta na obvrskite. Vrzosnova na iznesenoto, revizijata ne obezbedi verodostoen revizorski dokaz za potvrduvawe na realnata sastojba na pobaruwawata i obvrskite.

10.4. Neprimenuvawe na zakonski te propisi i op{ t i t e akt i :

10.4.1. I splatata na plati te na vraboteni te se vr{ i vo gotovo, delumno od dneven pazar, a delumno so gotovi na podignata od ` i ro smetkata so namena za i splata na materijalni tro{ oci, sproti vno na odredbite na Zakonot za i splata na plati te i drugi te nadomestoci i di vi dendi vo Republ i ka Makedoni ja .

10.4.2. JP Komunal ec pri i splatata na neto platata na vraboteni te ne upla}a pridones za penziskoto i invalidskoto osiguruvawe i danok od plata za soodvetni ot mesec, odnosno pridonesite i danokot od plata se pla}aat so nekol ku mese~no zadocnuvawe.

10.4.3. Ne se po~i tuva Odl ukata za bl agajni ~ki maksimum, odnosno vo bl agajnata na pretprijati eto se ~uva gotovi na vo i znos pogol em od utvrdeni ot.

10.4.4. Za zemenata pozajmica vo iznos od 5.000 denari nema soglasnost na Sovetot na op{ t i nata koj{ to kako osnova~ na javnoto pretprijati e e nadl e` en za davawe sogl asnost na aktot za zadol ` uvawe na javnoto pretprijati e.

10.4.5. Vo JP Komunal ec vo 2003 godina zna~itelno e koristeno vremenoto anga` irawe na nadvore{ ni lica za { to se potro{ eni nad 3,000 iljadi denari. Vo Planot na JP Komunal ec za 2003 godina ne e predvideno dopolnitelno anga` irawe na nadvore{ ni rabotnici.

11. Spored na{ e mi sl ewe, osven izneseni te konstataci i vo to~kata 10.2. i 10.3. finansiskite izve{ tai realno i objektivno ja iska` uvaat finansiskata polo` ba i rezultatot na finansiskite aktivnosti na Javnoto pretprijati e Komunal ec-Kavadarci za fiskalnata 2003 godina, vo soglasnost so va` e~kata zakonska regul ati va.

12. Spored na{ e mi sl ewe, zaradi naodi te navedeni vo to~kata 10.1 i 10.4. ne e ostvareno zakonsko i namensko koristewe na sredstvata vo finansiskite transakci i koi prestavuvaat dr` avni rashodi.

Preporaki i merki :

1. Pri nabavkata na materijali, rezervni delovi i uslugi vo celost da se sproveduvaat odredbite od Zakonot za javni nabavki. Vo zavisnost od visinata na nabavkite da se sproveduva soodveten vid na postapka (objavuvawe na tenderi, pri bi rawe na ponudi i sklu~uvawe na dogovori), da se i zgotvuva godi { en pl an na nabavki, da se vovede regi star na nabavki.
2. Da se prezemat merki i aktivnosti za kompleti rawe na dokumentacijata za sopstvenosta na zemji { teto (obezbeduvawe na imotni listovi) i negov upi s vo kni govodstvenata evi denci ja na pretprijati eto, spored vrednost sogl asno zakonski te propisi.

3. Prezemawe merki za kontinuirano ras~istuvawe na dol`ni~ko-doveritel ski te odnosi zaradi usoglasuvawe na pobaruvawata i obvrski te.
4. I splatata na plati te da se vr{ i vo soglasnost so Zakonot za plati.
5. Za sekoe naredno zadol`uvawe da se obezbedi soglasnost od osni va~ot, odnosno Sovetot na op{ ti nata.
6. Da se prei spi ta vremenoto anga` i rawe na nadvore{ ni l i ca za { to i ma zna~i tel en odl i v na sredstva od pretprijati eto.

Skopje, 23/11/2004 godi na

Ovl asten dr`aven revizor
Brani sl av Gul ev

BI LANS NAUSPEH ZA 2003 GODI NA

OPI S	Obrazl o` eni ja	2002	2003
		000 den.	000 Den.
Pri hodi od proda` ba	3.1.1	94,401	100,538
Ostanati operati vni pri hodi	3.1.2	672	1,165
Vkupni pri hodi od operati vno rabotewe		95,073	101,703
Materijalni tro{ oci	3.2.1	37,401	35,437
Tro{ oci za bruto plati	3.2.2	34,637	38,039
Amorti zaci ja i vrednosno usogl asuvawe na dol goro~ni sredstva	3.2.3	3,759	6,001
Vrednosno usogl asuvawe na na kratkoro~ni sredstva	3.2.4	-	292
Ostanati operati vni tro{ oci	3.2.5	16,664	15,212
Vkupno tro{ oci od operati vno rabotewe		92,461	94,981
Pri hodi od kamati , kursni razl iki i sli ~ni pri hodi	3.3	147	24
Rashodi po osnov na kamati , kursni razl iki i sli ~ni rashodi	3.4	2,138	5,525
DOBI VKA/ZAGUBA OD REDOVNO RABOTEWE		621	1,221
DOBI VKA/ZAGUBA PRED ODANO^UVawe		621	1,221
Danoci i pri donesi		226	515
NETO DOBI VKA/ZAGUBA		395	706

BI LANS NA SOSTOJBA NA DEN 31 DEKEMVRI

Opi s na pozi ci jata	Obrazl o- `eni ja	2002	2003
		000 Den.	000 Den.
AKTI VA			
TEKOVNI SREDSTVA			
Pari ~ni sredstva i hartii od vrednost	4.1.1.1	1,617	791
Pobaruvawa po osnov na proda`ba	4.1.1.2	94,810	116,827
Drugi kratkoro~ni pobaruvawa	4.1.1.3	1,805	18,281
Zal i hi	4.1.1.4	6,184	6,195
Avansi za nematerijalni i materijalni vlo`uvawa		646	0
Vkupno tekovni sredstva		105,062	142,094
NETEKOVNI SREDSTVA			
Nematerijalni i materijalni sredstva	4.1.2.1	95,498	150,222
Dolgoro~ni f i nansi ski vlo`uvawa	4.1.2.2	1,633	6
Vkupno netekovni sredstva		97,131	150,228
VKUPNA AKTI VA		202,193	292,322
PASI VA			
TEKOVNI OBVRSKI			
Obvrski sprema dobavuva~i te	4.2.1.1	23,270	30,353
Pri meni avansi , kratkoro~ni depoziti i kaucii	4.2.1.2	39,910	43,337
Ostanati kratkoro~ni obvrski	4.2.1.3	6,278	31,406
Vkupno tekovni obvrski		69,458	105,096
NETEKOVNI OBVRSKI			
Dolgoro~ni obvrski	4.2.2.	1,627	55,410
KAPITAL I REZERVI			
Kapital	4.2.3.1	124,739	124,741
Reval orizaci ona rezerva	4.2.3.2	1,061	1,061
Rezervi	4.2.3.3	3,986	3,986
Akumul i rana dobi vka	4.2.3.4	927	1,322
Dobi vka za f i nansi ska godi na	4.2.3.5	395	706
Vkupno kapital i rezervi		131,108	131,816
VKUPNA PASI VA		202,193	292,322

I ZVE[TAJ ZA PARI ^NI OT TEK ZA 2003GODI NA

	2003/2002
	000 Den.
GOTOVI NSKI TEKОВI OD OPERATI VNO RABOTEWE	
NETO DOBI VKA PRED ODANO^ UVAWE	1,221
Tro{ oci koi ne povl ekuvaat kori stewe na obrtni sredstva:	
Amorti zacija	6,001
Pri hodi od otpi s na obvrski i vi { oci	134
Dopol ni tel no utvrdeni tro{ oci od porane{ ni godi ni	1,254
Rashodi od otpi s na pobaruwawa i kusoci	550
Pri hodi od porane{ ni godi ni	-1,031
Danok od dobi vka	-52
Gotovi nski tekovi od rabotewe	8,077
Pobaruwawa po osnov na proda` ba	(22,017)
Drugi kratkoro~ni pobaruwawa	(16,580)
Zal i hi	(48)
Obvrski sprema dobavuva~i	6,417
Pri meni avansi , depozi ti i kauci i	3,427
Ostanati kratkoro~ni obvrski	26,225
Neto gotovi nski tekovi od operati vno rabotewe	5,501
GOTOVI NSKI TEKОВI OD I NVESTI CI ONO RABOTEWE	
Dol goro~ni f i nansi ski vl o` uvawa	7
Nematerijalni i materijalni vl o` uvawa	(1,425)
Neto gotovi nski tekovi od i nvesti ci ono rabotewe	(1,418)
GOTOVI NSKI TEKОВI OD FI NANSI SKO RABOTEWE	
Obvrski po dol goro~ni kredi ti	(4,909)
Neto gotovi nski tekovi od f i nansi sko rabotewe	(4,909)
NETO ZGOLEMUVAWE NA PARI ^NI TE SREDSTVA	(826)
PARI ^NI SREDSTVA NA PO^ ETOKOT NA GODI NATA	1,617
PARI ^NI SREDSTVA NA KRAJOT NA GODI NATA	791

PREGLED
NA PROMENI NA KAPITALOT I REZERVITE ZA 2003 GODINA

vo 000 denari

O P I S	Kapi tal	Rezervi	Reval ori zaci ona rezerva	Akumul i rana dobi vka	Dobi vka za f i nansi ska godi na	Vкупno
Sostojba 01.01.2001 godi na	124,739	3,986	1,061	927	395	131,108
Dobi vka za f i nansi ska 2002 godi na		-		395	(395)	0
Dobi vka za f i nansi ska 2003 godi na					706	706
Ostanati nespomnati promeni koi vl i jaat na kapi tal ot i rezervi te	2					2
Sostojba 31.12.2001 godi na	124,741	3,986	1,061	1,322	706	131,816

*ul: "Mar{ al Tito"br.12/3
Pal at a Makedoni ja-Skopje;
t el: 211 -262; f aks 126-311;*

Ovlast en dr ` aven revizor