

Член на ИОРРМ

Дозвола за работа издадена од Министерството за финансии на РМ на 21.10.2004

Уверенија за овластени ревизори број 44, 40, 101 и 143

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Јавно претпријатие Водовод и канализација Скопје

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Јавното претпријатие Водовод и канализација (Претпријатието, ЈП Водовод) коишто го вклучуваат билансот на состојба заклучно со 31 Декември 2012 како и билансот на успех, извештајот за промени во главнината и извештајот за парични текови за годината којашто завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

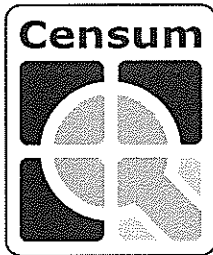
Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со законските прописи во Република Македонија и Меѓународните стандарди за финансиско известување. Оваа одговорност вклучува: обликување, имплементирање и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиски извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка; избирање и примена на соодветни сметководствени политики; како и правење на сметководствени проценки коишто се разумни во околностите.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола

Канцеларија 1 Скопје: Ул. Даме Груев бр.8, 5 ^{ти} кат Дом на воените инвалиди +389 (0)2 3233 301 Тел. +389 (0)2 3233 302 +389 (0)2 3216 186 Факс +389 (0)70 250 434 Моб. stojan.jordanov@censum.com.mk censum@censum.com.mk	Канцеларија 2 Скопје: Бул. АСНОМ бр.64-3/1 +389 (0)2 2434 354 Тел. +389 (0)72 204 115 +389 (0)78 214 415 Моб. nebojsa.mladenovic@censum.com.mk	ЕМБС: ДДВ број: Денарска сметка: Девизна сметка: IBAN: SWIFT: Банка:	5921333 МК4030004526679 210-0592133301-68 00-701-0003966.2 МК 07 210-3000003149-21 TUTNMK22 НЛБ Титунска банка АД Скопје
---	---	--	---



Член на ИОРРМ

Дозвола за работа издадена од Министерството за финансии на РМ на 21.10.2004

Уверенија за овластени ревизори број 44, 40, 101 и 143

релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на ентитетот за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на ентитетот. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

Основа за мислење со резерва

1. Ние не бевме назначени за ревизори на ЈП Водовод пред 31 декември 2012 и како резултат на тоа не бевме во можност да го набљудуваме физичкиот попис на залихите и на основните средства на ЈП Водовод на крајот на годината. Поради тоа, ние не бевме во можност да се увериме во спроведени процедури во согласност со Правилникот за начинот на вршење на попис и усогласување на сметководствената состојба на средствата и обврските со фактичката состојба утврдена со попис, Сл.в.107/2011.

2. Во трговскиот регистар не е извршен упис на основната главнина на ЈП Водовод, што не е во согласност со членот 298 од Законот за трговски друштва кадешто е регулирано кои податоци се запишуваат во регистарот. Со Законот за јавни претпријатија, во членот 4-б е уредено дека за упис во надлежниот регистар се применуваат одредбите од Законот за трговски друштва.

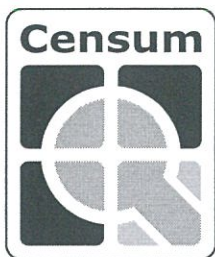
3. Во рамките на основните средства не е евидентирана вредноста на недвижен имот (стан и барака) кои се во сопственост на ЈП Водовод.

4. Објектите што се водат во сметководствената евиденција како материјални средства во подготовка во вредност од 12.165 илјади денари, започнати во 2009 година и завршени, сеуште не се активирани. Не ни се познати причините поради кои овие средства не се активирани. Неактивирањето влијае на финансискиот резултат поради непресметан трошок на амортизација.

Канцеларија 1 Скопје:
Ул. Даме Груев бр.8, 5^{ти} кат
Дом на воените инвалиди
+389 (0)2 3233 301 Тел.
+389 (0)2 3233 302
+389 (0)2 3216 186 Факс
+389 (0)70 250 434 Моб.
stojan.jordanov@censum.com.mk
censum@censum.com.mk

Канцеларија 2 Скопје:
Бул. АСНОМ бр.64-3/1
+389 (0)2 2434 354 Тел.
+389 (0)72 204 115
+389 (0)78 214 415 Моб.
nebojsa.mladenovic@censum.com.mk

ЕМБС: 5921333
ДДВ број: МК4030004526679
Денарска сметка: 210-0592133301-68
Девизна сметка: 00-701-0003966.2
IBAN: МК 07 210-3000003149-21
SWIFT: TUTNMK22
Банка: НЛБ Тутунска банка АД
Скопје



Член на ИОРРМ

Дозвола за работа издадена од Министерството за финансии на РМ на 21.10.2004

Уверенија за овластени ревизори број 44, 40, 101 и 143

5. Сметководствениот софтвер кој го користи ЈП Водовод несоодветно бележи сторнирање на приходи и трошоци/расходи. Поради тоа се јавува разлика во бруто билансите пред затворање на класите 4 и 7 и по затворање на истите. Како резултат на тоа финансискиот резултат (добивката) прикажан во поднесените финансиски извештаи е поголем за 37 илјади денари.

Мислење со резерва

Освен за можните ефекти од прашањата на кои се укажува во пасусот Основа за мислење со резерва, финансиските извештаи ја презентираат објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на **ЈП Водовод и канализација** заклучно со 31 декември 2012 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување.

Нагласување на прашање

Во тек на 2012 ЈП Водовод плаќало аконтации за данок на добивка во износ од 14.768 илјади денари иако по завршна сметка за 2011 година било во претплата 32.293 илјади денари. По завршна сметка за 2012 година ЈП Водовод е во претплата 29.214 илјади денари, за кои не е побаран поврат. Препорачуваме ЈП Водовод да побара поврат на повеќе платен данок на добивка.

Скопје, 18 јуни 2013 година

Овластен ревизор
Миле Ниневски

Друштво за ревизија
ЦЕНСУМ ДООЕЛ Скопје

Овластен ревизор
Стојан Јорданов



Канцеларија 1 Скопје: Ул. Даме Груев бр.8, 5 ^{ти} кат Дом на воените инвалиди +389 (0)2 3233 301 Тел. +389 (0)2 3233 302 +389 (0)2 3216 186 Факс +389 (0)70 250 434 Моб. stojan.jordanov@censum.com.mk censum@censum.com.mk	Канцеларија 2 Скопје: Бул. АСНОМ бр.64-3/1 +389 (0)2 2434 354 Тел. +389 (0)72 204 115 +389 (0)78 214 415 Моб. nebojsa.mladenovic@censum.com.mk	ЕМБС: ДДВ број: Денарска сметка: Девизна сметка: IBAN: SWIFT: Банка:	5921333 МК4030004526679 210-0592133301-68 00-701-0003966.2 МК 07 210-3000003149-21 TUTNMK22 НЛБ Тутунска банка АД Скопје
---	---	--	---

БИЛАНС НА УСПЕХ

<i>Р.б</i>	<i>Позиции</i>	<i>АОП</i>	<i>Тековна година</i>	<i>Претходна година</i>
1.	I ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	201	1.278.605.055	1.232.725.276
2.	Приходи од продажба	202	1.126.170.365	1.125.091.150
3.	Останати приходи	203	117.211.440	107.634.126
5.	Капиталитализирано сопствено производство и услуги	206	35.223.250	-
6.	II РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+220+211+212+213+218+219+220+221+222)	207	1.260.832.685	1.209.956.709
7.	Трошоци за сировини и други материјали	208	184.656.548	139.550.583
9.	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210	4.907.444	2.679.081
10.	Услуги со карактер на материјални трошоци	211	45.332.061	42.536.350
11.	Останати трошоци од работењето	212	62.573.774	43.162.736
12.	Трошоци за вработените (214+215+216+217)	213	528.491.048	534.548.403
12-а	Плати и надоместоци на плата (нето)	214	308.543.209	309.442.531
12-б	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215	69.948.666	70.576.393
12-в	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216	145.297.357	145.940.397
12-г	Останати трошоци за вработените	217	4.701.816	8.589.082
13.	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218	188.261.525	195.990.910
14.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219	436.522	-
15.	Вредносно усогласување(обезвреднување) на тековни средства	220	205.743.818	232.571.243



ЈП Водовод и канализација Скопје
 Финансиски извештаи за годината завршена на 31 декември 2012

17.	Останати расходи од работењето	222	40.429.945	18.917.403
18.	III ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	223	16.565.589	15.270.765
21.	Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230	16.564.526	15.270.765
22.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва		1.063	-
25.	IV ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	234	299.596	155.941
27.	Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	239	297.227	153.177
28.	Расходи по основ на курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	240	2.369	2.764
34.	Добивка од редовно работење (201+223+244) -(204-205+207+234+245)	246	34.038.363	37.883.391
38.	Добивка пред оданочубање (246+248) или (246-249)	250	34.038.363	37.883.391
40.	Данок на добивка	252	17.816.035	18.338.952
43.	НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	255	16.222.328	19.544.439
45.	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257	1207	1.218
46.	Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	258	12	12
	ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА			
1.	Добивка за годината	269	16.222.328	19.544.439
20.	Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286)или (286-270)	288	16.222.328	19.544.439



ЈП Водовод и канализација Скопје

Финансиски извештаи за годината завршена на 31 декември 2012

БИЛАНС НА СОСТОЈБА

Р.б	Позиција	АОП	Тековна година	Претходна година
	АКТИВА:			
1.	А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	001	2.643.348.995	2.555.516.765
2.	I. Нематеријални средства (003+004+005+006+007+008)	002	8.868.398	8.995.953
4.	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004	8.368.398	8.995.953
7.	Нематеријални средства во подготовка	007	500.000	-
9.	II. Материјални средства (010+013+014+015+016+017+018+019)	009	2.632.474.034	2.544.077.726
10.	Недвижности (011+012)	010	2.205.671.655	2.154.951.417
10a.	Земјиште	011	22.105.165	22.105.165
10б.	Градежни објекти	012	2.183.566.490	2.132.846.252
11.	Постројки и опрема	013	66.012.057	70.187.152
12.	Транспортни средства	014	110.747.899	123.112.305
13.	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015	78.349.867	70.676.991
16.	Материјални средства во подготовка	018	171.412.473	124.869.778
17.	Останати материјални средства	019	280.083	280.083
	IV. Долгорочни финансиски средства (022+023+024+025+026+030)	021	2.006.563	2.443.086
24б.	Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	028	2.006.563	2.443.086
31.	Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	036	1.396.043.540	1.336.450.865
32.	I. Залихи (038+039+040+041+042+043)	037	135.499.278	118.400.827
33.	Залихи на сировини и материјали	038	62.785.812	58.653.492

34.	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и авто гуми	039	72.713.466	59.747.335
40.	III. Краткорочни побарувања (046+047+048+049+050+051)	045	1.237.848.251	1.150.160.871
42.	Побарувања од купувачите	047	1.170.295.857	1.098.401.337
43.	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048	210.631	/
44.	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата(претплати)	049	62.673.177	51.352.636
45.	Побарувања од вработените	050	320.015	406.898
46.	Останати краткорочни побарувања	051	4.348.571	-
47.	IV. Краткорочни финансиски средства (053+056+057+058)	052	24.324	24.324
50.	Побарувања по дадени заеми	057	24.324	24.324
52.	V. Парични средства и парични еквиваленти (060+061)	059	22.671.687	67.864.843
52a.	Парични средства	060	22.671.687	67.864.843
53.	VI. Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (ABP)	062	699.294.629	658.023.599
54.	ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	063	4.738.687.164	4.549.991.229



ЈП Водовод и канализација Скопје

Финансиски извештаи за годината завршена на 31 декември 2012

Р.б	Позиција	АОП	Тековна година	Претходна година
56.	ПАСИВА: А. Главнина и резерви (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	065	3.118.083.636	3.102.080.370
57.	I. Основна главнина	066	1.972.180.219	1.972.180.219
62.	VI. Резерви (072+073+074)	071	395.030.902	394.983.202
63.	Законски резерви	072	394.436.044	394.436.044
65.	Останати резерви	074	594.858	547.158
66.	VII. Акумулирана добивка	075	734.650.187	715.372.510
68.	IX. Добивка за деловната година	077	16.222.328	19.544.439
72.	Б. Обврски (082+085+095)	081	1.282.681.308	1.103.421.504
86.	IV. Краткорочни обврски (од 096 до 108)	095	1.282.681.308	1.103.421.504
87.	Обврски спрема поврзани друштва	096	1.052.105.765	978.846.944
88.	Обврски спрема добавувачи	097	119.981.226	40.023.488
89.	Обврски за аванси, депозити и кауции	098	24.411.916	16.479.275
90.	Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плата	099	8.696.365	8.284.907
91.	Обврски кон вработените	100	18.283.712	17.445.526
92.	Тековни даночни обврски	101	17.816.035	18.338.952
99.	Останати краткорочни обврски	108	41.386.289	24.002.412
100.	V. Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ПВР)	109	337.922.220	344.489.355
102.	ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	111	4.738.687.164	4.549.991.229

Лице одговорно за составување

на извештаите

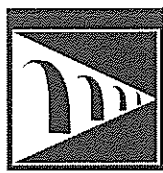
Сања Петрушевска

CP

Директор

Стејан Србиноски





**ВОДОВОД
СКОПЈЕ**

ЈП Водовод и канализација Скопје

Финансиски извештаи за годината завршена на 31 декември 2012

ПРЕГЛЕД НА ПРОМЕНИТЕ ВО КАПИТАЛОТ

Рб	К-то	Позиција	Аоп	31.12.2011	Зголемување	Намалување	31.12.2012
1.	9004	Државен јавен капитал	066	1.933.710.753	-	-	1.933.710.753
2.	9005	Државен јавен капитал за распоред на добивка или загуба	066	38.469.466	-	-	38.469.466
3.		Вкупно капитал	066	1.972.180.219	-	-	1.972.180.219
4.	9400	Законски резерви-1/10 задолжителни од државниот јавен капитал	072	394.436.044	-	-	394.436.044
5.	9421	Слободни резерви-акции по вредност на Македонска берза за хартии од вредност	074	547.158	47.700	-	594.858
6.		Вкупно резерви	071	394.983.202	47.700	-	395.030.902
7.	9500	Акумулир. Добивка	075	715.193.659	19.547.756	91.228	734.650.187
8.		Вкупно акумулирана добивка	075	715.193.659	19.547.756	91.228	734.650.187
9.	9510	Нето добивка за тековна година(2011)	077	19.544.439	-	19.544.439	-
10.		Вкупно Нето добивка за тековна година(2011)	077	19.544.439	-	19.544.439	-
11.		ВКУПНО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ		3.101.901.519	19.595.456	19.635.667	3.101.861.308
12.		Вкупно нето добивка за тековна година(2012)	077	-	16.222.328	-	16.222.328



ЈП Водовод и канализација Скопје

Финансиски извештаи за годината завршена на 31 декември 2012

ПРЕГЛЕД НА ПАРИЧНИ ТЕКОВИ

ПОЗИЦИЈА	2012	2011
А . Парични текови од оперативни активности		
<i>Парични наплати</i>		
1. Парични наплати од купувачите	1.553.055.539,00	1.443.082.251,50
2. Прилив од останати оперативни приходи	7.810.801,50	5.603.283,50
3. Поврат на аванс од поврзани субјекти	2.000.000,00	8.200.000,00
4. Прилив по основ на книжни одобрености	140.905,50	16.774,50
5. Прилив по основ на погрешни уплати	1.413.536,50	56.728,00
6. Прилив по основ на камати	58.039,00	161.865,50
<i>Вкупно парични наплати од оперативни активности:</i>	<i>1.564.478.821,50</i>	<i>1.457.120.903,00</i>
7. Преодно konto	905.626.007,50	1.286.160.646,50
<i>Вкупно парични наплати:</i>	<i>2.470.104.829,00</i>	<i>2.743.281.549,50</i>
<i>Парични исплати</i>		
1. Исплатени камати и курсни разлики	171.397,00	162.984,50
2. Исплатени парични средства на добавувачи за набавка на сировини и материјали, резервни делови и ситен инвентар и извршени услуги	308.999.967,00	258.372.067,00
3. Исплатено за останати оперативни трошоци	4.346.469,00	3.898.505,00
4. Исплатени парични средства на поврзани субјекти	487.443.470,00	414.157.955,00
5. Исплатено осигурување	915.720,00	1.759.053,00
6. Исплатени трошоци за вработени	527.967.352,50	536.914.920,00
7. Исплатен данок на добивка, ДДВ и останати даноци и членарини	16.957.502,00	30.717.056,00
8. Исплатено на членови на Управен и Надзорен одбор, Фонд за води и отпадни води, судски трошоци и сл.	11.107.470,50	25.647.748,00
9. Исплатена провизија	4.630.235,50	4.091.009,50
10. Исплата на повеќе наплатени парични средства	2.175.490,00	2.892.300,50
11. Исплата на погрешни уплати	1.413.536,50	54.747,00
<i>Вкупно парични исплати од оперативни активности</i>	<i>1.366.128.610,00</i>	<i>1.278.668.345,50</i>
12. Преодно konto	905.631.007,50	1.286.160.646,50
<i>Вкупно парични исплати:</i>	<i>2.271.759.617,50</i>	<i>2.564.828.992,00</i>
А . Нето готовина од оперативни активности	198.345.211,50	178.452.557,50
Б . Парични текови од инвестициони активности		
Набавка на основни средства	(243.538.368,50)	(220.655.066,50)
В . Нето готовина во инвестициони	(243.538.368,50)	(220.655.066,50)



ЈП Водовод и канализација Скопје

Финансиски извештаи за годината завршена на 31 декември 2012

<i>активности</i>		
<i>Г. Нето опаѓање на пари и парични еквиваленти</i>	<i>(45.193.157,00)</i>	<i>(42.202.509,00)</i>
<i>Д. Парични средства на почетокот на годината</i>	<i>67.864.843,50</i>	<i>110.067.352,00</i>
<i>Ѓ. Парични средства на крајот на годината</i>	<i>22.671.686,50</i>	<i>67.864.843,00</i>



ЈП Водовод и канализација Скопје

Финансиски извештаи за годината завршена на 31 декември 2012

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. ОПШТА ИНФОРМАЦИЈА ЗА

ЈП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ - СКОПЈЕ

1.1 ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

ЈП Водовод и канализација – Скопје е основано со Одлука за поделба на претпријатието ЈКП Комуналец, во повеќе посебни претпријатија, заведено под број 02-8800/7 од 08.10.1992 година. Врз основа на наведената Одлука, извршено е регистрирање во судскиот регистар на Окружниот стопански суд во Скопје, со решение под бр. 1660/92 од 29.12.1992 година.

Управниот одбор на ЈП Водовод и канализација – Скопје, донесе Статут заведен под бр. 02-725 од 21.06.2006 година, за кој Претпријатието обезбеди согласност од Советот на Град Скопје.

ЈП Водовод и канализација - Скопје е заведен во Трговскиот регистар во Основниот суд Скопје 1, според решение, П трег бр. 8116/05 од 23.01.2006 година и изврши усогласување со Законот за јавни претпријатија, со решение трег бр. 6432/99 од 15.10.2001 година, со што е извршено усогласување на основните акти на Јавното Претпријатие со Законот за јавни претпријатија.

1.2 ДЕЈНОСТ

ЈП Водовод и канализација - Скопје врши дејност согласно последното усогласување со националната класификација на дејности извршена на 15.12.2009 година и тоа:

Основна дејност на Претпријатието е:

36 Собирање, обработка и снабдување со вода

36.0 Собирање, обработка и снабдување со вода

36.00 Собирање, обработка и снабдување со вода

37 Отстранување на отпадни води

37.0 Отстранување на отпадни води

37.00 Отстранување на отпадни води

Покрај основната дејност, Претпријатието обавува и **други дејности:**

42 Нискоградба

42.2 Изградба на комунални објекти

42.21 Изградба на комунални објекти за течности

42.9 Изградба на други објекти од нискоградба

42.91 Изградба на хидроградежни објекти

42.99 Изградба на други објекти од нискоградба, неспомнати на друго место

43.2 Електроинсталатерски, водоводни и канализациски инсталации и други градежни работи

43.22 Поставување на инсталации за водовод, канализација, плин и инсталации за греење и клима уреди

55 Објекти за сместување