



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:34-170/9

Дата: 25.10.2012

ДО

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Управата за хидрометеоролошки работи (во понатамошниот текст Управата) на сметката на основниот буџет (637) за 2011 година.

Ревизијата утврди дека е направен задоволителен напредок во имплементацијата на препораките од ревизијата за 2005 година со оглед на тоа што најголем број од препораките се спроведени.

Врз основа на резултатите од ревизијата, не изразуваме мислење за реалноста и објективноста на Билансот на состојба на ден 31 декември 2011 година, додека резултатот од финансиските активности за годината што завршува со тој датум е во согласност со важечката законска регулатива. За прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива изразуваме негативно мислење.

Во рамки на утврдените слабости, како позначајни ги констатиравме: невостоставениот систем на интерни контроли при процесот на безготовинско плаќање, непочитување на упатствата за начинот на организација и работа со противградобијните ракети како и неправилно преотстапување на дел од неисправната информатичка опрема, непрецизирање на посебните услови во Актот за систематизација на работните места и неправилности околу ангажирањето на лица по договор за дело и волонтерство.

Земјиштето со кое располага Управата не е во целост евидентирано, а за дел од градежните објекти нема обезбедено имотни листи како доказ за сопственост. Пописот на средствата и изворите на средства за 2011 година не е целосно и

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 1

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

правилно спроведен, залихата на резервни делови не е сметководствено евидентирана и не се врши раздолжување со потрошените материјали.

Во Управата не е обезбедена целосна и веродостојна документација врз основа на која се евидентирани дел од расходите и не е почитуван во целост Законот за јавни набавки при набавките на стоки и услуги.

По однос на наведеното, укажуваме дека одговорните лица во Управата треба да преземат активности со кои ќе се обезбеди доследна примена на изготвените процедури во процесот на плаќање и правилна функционирање на системот на електронската евиденција на работното време, примена на упатствата за начинот на организација и работа со ПГР, совесно раководење и чување на стварите што се државна сопственост, јасно прецизирани посебни услови за определени систематизирани работни места, ангажирање на лица по договор за дело и волонтерство согласно законските одредби, воведување на материјална и сметководствена евиденција на залихите на резервните делови и навремено раздолжување со потрошените материјали, целосно и правилно спроведување на пописот, сметководствено евидентирање на земјиштето и обезбедување на имотни листи за дел од градежните објекти, целосност на сметководствените документи пред нивното одобрување, евидентирање и плаќање и рационално и ефикасно користење на буџетските средства при набавки на стоки и услуги преку доследна примена на постапките утврдени со Законот за јавни набавки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 2

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 20 до 22 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (637), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум, преглед на промени на извори на капиталните средства за 2011 година, и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- 1.2 Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3 Извршена е ревизија и е издаден извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи за 2005 година на Управата за хидрометеоролошки работи и изразено е воздржување од давање на мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, додека за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции изразено е мислење со резерва.
- 1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај, застапувано од:

– м-р Ванчо Димитриев, директор од 07.09.2010 година

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики; како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлексирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлексирани во финансиските извештаи се во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 3

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на Управата за хидрометеоролошки работи се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Поради прашањата изнесени во делот „Цели и делокруг на ревизијата“ ние не бевме во можност да добиеме соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за Билансот на состојба на Управата за хидрометеоролошки работи на ден 31 декември 2011 година.

2. Цели и делокруг на ревизијата

- 2.1 Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1 е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа: дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.
- 2.2 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија и со прифатени и спроведени извесни корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања.
- 2.3 Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања: во Управата не е извршено целосно евидентирање на земјиштето, не се обезбедени имотни листови за дел од градежните објекти, пописот на средствата и обврските не е целосно и правилно спроведен, не се води целосна материјална и сметководствена евиденција за потрошените материјали и не е обезбедена потврда за реалноста и објективноста за состојбата на обврските. Поради наведеното, ние не бевме во можност да добиеме доволен соодветен ревизорски доказ да обезбедиме основа за изразување на ревизорското

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 4

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

мислење за Билансот на состојба на Управата за хидрометеоролошки работи на ден 31 декември 2011 година.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 04.06.2012 до 31.08.2012 кај Управата за хидрометеоролошки работи од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходните години – спроведување на препораките

Ревизијата од точката 1.1. опфати и ревизија на спроведување на препораките дадени во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2005 година.

Во Прилог 1 кон овој извештај дадени се резултатите од извршената ревизија на спроведување на препораките презентирани во конечниот извештај на овластениот државен ревизор за 2005 година.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 31.08.2012 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 34 – 170/4 од 18.09.2012 година.

4.1 Интерни контроли

4.1.1 Во Управата нема воспоставено систем на редовна внатрешна сметководствена контрола и пишани процедури за движење на документацијата во кои ќе бидат дефинирани и разграничени надлежностите и одговорностите во однос на потврдување на комплетност и веродостојност на документацијата, со што ќе се спречи ризик од плаќање по некомплетна и непотврдена документација, како и почитување на договорените услови за плаќање. При оценка на системот на интерни контроли кај безготовинското плаќање, ревизијата ги констатира следниве состојби:

- Дел од фактурите за набавени стоки, услуги и извршени работи немаат доказ за извршена контрола на цените на материјалите и услугите во однос на договорот и плаќањето;
- Не постои конзистентност во постапката на одобрување на плаќањата, односно дел од фактурите се потврдуваат само од лицето кое е задолжено за контрола на одреден вид на трошоци, а останатите фактури се одобруваат само од ликвидаторот или директорот.

Наведените состојби не се во согласност со член 17 од Законот и член 14 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и член 7

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 5

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Поради невоспоставениот систем на интерни контроли во процесот на плаќање, не е обезбедена заштита на субјектот од појава на евентуални измами и грешки што создава ризик од плаќање и евидентирање на трансакции врз основа на некомплетна и неуредна сметководствена документација.

На крајот на 2011 година, Управата има донесено пишани процедури за разграничување на должностите и делегирање на овластувањата во процесот на набавка, евиденција и плаќања на стоки и услуги.

Препорака

Директорот на Управата, да превземе мерки за отпочнување со примена на изготвените процедурите за движење и контрола на документацијата со разграничени надлежности и одговорности на вработените во процесот на плаќање.

4.2 Усогласеност со закони и прописи

4.2.1 Со извршениот увид во начинот на организирање и постапување на противградобијните ракети - ПГР, ревизијата ги констатира следниве неправилности:

- Управата нема назначено лице со посебно решение за ракување со складиштето за ПГР кое ќе биде материјално задолжено за прием и издавање на ПГР врз основа на приемници и требувања. Од магацинот за складирање на ПГР, ракетите не се издаваат врз основа на писмено требување, издадено од одговорното лице за изведување на работите со ПГР во секторот за вештачко влијание и модификација на времето, туку само врз основа на усмено известување;
- Не се води евиденција за набавените, потрошените, уништените, позајмените и исчезнатите или на друг начин отуѓени видови и количества на ПГР со сите неопходни податоци;
- Во извештаите за состојбата на ПГР по завршување на сезоната за 2009, 2010 и 2011 е констатирана состојба на 4 ПГР од типот Трајал на кои им е истечен гарантниот рок, но истите не се дадени на сервисирање со што би им се продолжил рокот на употреба;
- Нема писмени извештаи за извршен надзор и внатрешна контрола, и дали истата се врши од страна на надлежните работници во секторот за вештачко влијание и модификацијана времето.

Ваквите состојби не се во согласност со членовите 7, 12-14 и 37 од Упатството бр. 12-903/1 за прием, издавање, натовар, растовар и превоз на противградобијни ракети и членовите 9 - 18 од Упатството бр.12-904/1 од 13.04.2007 година за употреба, складирање, надзор и внатрешна контрола над ракувањето со ПГР и истите може да доведат до несакани последици по безбедноста и здравјето на луѓето и животната средина.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 6

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Одговорните лица во Управата доследно да ги применуваат упатствата и инструкциите за начинот на организирање и работа со противградобијните ракети во рамките на системот за одбрана од град, а во врска со ракетите на кои им е истечен гарантниот рок да се преземат активности околу нивно сервисирање а доколку тоа не е возможно, тогаш нивно дислоцирање од магацинот односно уништување.

4.2.2 Управата како државна институција – корисник на недвижни ствари не води внатрешна евиденција на недвижни ствари на начин пропишан во чл. 87 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи, поради што нема доставено податоци за сметководствената вредност на недвижни ствари со состојба на 31 декември тековната година, како и податоци за промените во внатрешната евиденција односно промени кај вредноста на недвижните ствари до Агенцијата за катастар на недвижности, што не е во согласност со чл. 88 и 89 од истиот Закон. Исто така, Управата не доставил податоци до Министерството за финансии за вкупната сметководствена вредност за движните ствари што ги користи со состојба на 31 декември во тековната година што не е во согласност со чл. 90 од истиот Закон.

Поради ваквата состојба АКН не е во можност да изврши промена на евидентираната сметководствена вредност во Евидентната книга, согласно промените и евиденцијата кај субјектот, што има за ефект нереално и необјективно искажување на вкупната вредност на недвижни ствари со кои располага РМ.

Препорака

Управата да воведe евиденција на недвижните ствари во државна сопственост (книга за внатрешна евиденција) и да достави податоци до АКН за сметководствената вредност на недвижните ствари со состојба за секоја тековна година и податоци до МФ за вкупната сметководствена вредност за движните ствари што ги користат.

4.2.3 Со Записник бр. 02-1958/1 од 27.06.2011 година и Записник бр.02-1374/1 од 05.08.2011 година констатирано е дека 140 парчиња информатичката опрема (монитори, процесори, тастатури, принтери, рутер, скенери) се неисправни и истите во текот на годината се преотстапени без надомест на физичко лице. Со извршениот увид во сметководствената документација ревизијата ги констатира следниве неправилности:

- Без Одлука на Владата на РМ, Управата извршила преотстапување на информатичката опрема на физичко лице, што не е во согласност со член 19 и член 55 од Законот за користење и располагање со стварите на државните органи;

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 7

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Не е направен записник од примопредавањето на опремата како потврда за извршеното преотстапување, што не е во согласност со член 12 од Законот и член 14 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Поради утврдените неправилности во начин на спроведување на постапката, ревизијата неможеше да се увери во веродостојноста на извршеното преотстапување на информатичката опрема што има за ефект несовесно раководење и чување на стварите што се државна сопственост.

Препорака:

Одговорните лица во Управата, да постапуваат согласно постапките за давање на користење, продажба, размена или давање под закуп со стварите кои времено или трајно престанале да ги користат заради неисправност, технолошка некомпатибилност, технолошка застареност или се вишок предвидени во законските одредби и истите да бидат поткрепени со веродостојни документи.

4.2.4 Врз основа на договор помеѓу Владите на Швајцарија и Р.Македонија, со кој е понудена и прифатена швајцарска техничка и финансиска помош за проекти кои ќе се реализираат во областа на животната средина. За проектот Мониторинг систем на реките во Македонија, Министерството за животна средина на Република Македонија и Управата за хидрометеоролошки работи во 2000 година склучиле Договор за соработка во воспоставување мониторинг систем и следење на состојбите со водите во реките на Р.Македонија.

Предмет на овој договорот е воспоставување мониторинг систем за следење на квантитативно-квалитативните параметри на водите во реките на Р.М, со утврдување на механизми за финансирање во период на времетраење на Проектот и понатаму, при што Управата се јавува како имплементациона институција, а буџетот на проектот се реализира со донација од Владата на Швајцарија и Владата на Р. Македонија.

Со договорот е предвидено МЖСПП да му ја стави на располагање на Управата опремата и техничко технолошката помош, неопходни за спроведување на проектот, а по завршување на Проектот опремата набавена за негова реализација да биде распоредена со посебен договор склучен помеѓу МЖСПП и Управата.

И покрај тоа што проектот е завршен во 2010 година, МЖСПП и Управата сеуште немаат склучено посебен договор за распоредување на опремата. Ваквата состојба не овозможува непречено извршување на активностите на хидролошкиот сектор при Управата, пред се во однос на потпишување на договори со производителот на опремата и на софтверот на автоматските станици или соодветен сервис за сервисирање на опремата и софтверот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 8

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Одговорното лице на Управата да превземе мерки за склучување на договор со МЖСПП за распоредување на опремата набавена за реализација на Проектот.

4.2.5 Во постојните интерни акти на Управата со кои се уредуваат начинот на организација, систематизација на вработените, кадровската екипираност, број на ангажирани извршители на работни задачи во Управата, ревизијата утврди отсуство на јасно прецизирани посебни услови за определени систематизирани работни места со што постои ризик од прием на кадар со несоодветно образование и истиот нема да биде квалификуван да одговори на работните цели и задачи поврзани со извршување на основна дејност на институцијата.

Со увид во доставената документацијата – интерните акти и табеларните прегледи на вработените во Управата, ревизијата констатира дека во изготвените интерни акти за систематизација на работни места во делот на дефинирање на посебните услови потребни за вршење на работата - вид на образование, за систематизирани работни места во одделението за човечки ресурси, самостоен референт, референт, помлад референт по сектори и одделенија во Управата немаат јасно прецизирани посебни услови - вид на образование кои се неопходни за вршење на работните активности, односно дадени се општи услови. Пример наведени се само општествени науки без прецизирање кои, средно хидрометеоролошко училиште или друго средно училиште со 4 степен што не е во согласност со член 1 од Правилникот за систематизација на работни места, кој предвидува дефинирање на посебни услови за работа на органот.

Препорака

Управата да преземе активности за изменување и донесување на актите за организација и систематизација на работни места, во делот на посебните услови – нивно допрецизирање што ќе придонесе за подобра кадровска екипираност како и квалитетно и навремено извршување на активностите.

4.2.6 Со увид на доставени решенија за распоредување државен службеник на работно место и исплата на плата, одобрени од страна на раководното лице на субјектот, ревизијата утврди дека во Управата донесени се решенија за распоредување државен службеник на работно место во повисоки звања со даденото образложение дека вработените се стекнуваат со повисоко звање но месечниот износ на плата ќе остане според претходното звање се до обезбедување на потребните средства согласно решението. Вработените имаат потпишано изјави за согласност со условите предвидени во решенијата. На ревизијата не и беше доставена согласност од страна на МИО и обезбедени финансиски средства од страна на МФ што не е во согласност со член 9 став 2 од Законот за државни службеници.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 9

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Препорака

Одговорното лице на Управата да издава решенија за распоредување државен службеник на работно место во повисоки звања по претходна обезбедена согласност МИО и МФ.

4.2.7 Во 2011 година, Управата во континуитет склучувала договори за дело со физички лица со цел реализација на поставените цели и задачи на Управата. За таа цел исплатени се 444 илјади денари. Согласно постојната регулатива во чии рамки функционира Управата - Закон за државни службеници и Закон за работни односи, истата не препознава категорија - договори за дело, односно истите се предвидени само во Закон за облигациони односи - член 619 според кој договорот за дело се склучува за извршување на определена работа при што нарачателот има за обврска да исплати надомест на извршителот по извршување на определената работа предвидена во договорот за дело. При увид на доставената документација - договорите за дело од програма 10, ревизијата не се увери во постоење на реални потреби на Управата за ангажирање на лица со договори за дело од следните причини:

- Отсуство на основ за склучување на договори за дело - писмени барања од страна на раководителите на сектори за реални потреби и причини за ангажирање на лица со договор за дело во услови на непополнети/ испразнети работни места во Управата (одлив, флукуација);
- Непостоење на конзистентност во утврдување на висината, односно исплата на надоместоците за извршена работа по однос на склучени договори за дело;
- Ангажирање на лице во одделение на Управата со несоодветно образование во однос на работните обврски и задачи предвидени во одредба од договорот за дело;
- Во член 1 од одредени договори за дело, не се јасни и конкретно прецизирани обврските и работните задачи на лицата кои се ангажирани со договор за дело поради што ревизијата не може да утврди за кои работни места од интерниот акт станува збор и дали истите соодветствуваат на одредени работни места кои се предвидени со постојниот акт за систематизација.

Од страна на раководните лица добивме образложение дека договорите за дело според форма, содржина како и висина на надоместоци на ангажираните лица се наследени од претходни периоди и не се направени измени на истите.

Препораки:

- Управата да преземе активности со цел утврдување на реални потреби од дополнително ангажирање на лица со цел навременост во извршување на работните задачи и обврски по сектори, земајќи ги во предвид сите

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 10

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

параметри во смисла: непополнетост на работни места, одлив на вработени (починати, заминати во пензија, боледувања на подолг период и сл.) со што ќе се обезбеди и основ на секторите за барање од ангажирање на лица од надвор со цел квалитетно извршување на работните цели и задачи.

- Управата по утврдување на реалните потреби за ангажирање на лица од надвор неопходни за постигнување на предвидените цели и задачи да преземе активности заедно со МИО и МФ да се добие одобрување од истите и согласно утврдените потреби се пристапи кон ангажирање на лица потребни за функционирање на Управата по пат на привремени вработувања, односно ангажирање на истите преку Агенција за привремени вработувања.

4.2.8 Во 2011 година, Управата склучила договори за волонтирање со физички лица по претходно писмено барање на раководителите на сектори. Со увид во договорите за волонтирање, ревизијата ги утврди следниве недоследности:

- Управата нема донесено програма за волонтирање со која се утврдува потребата од ангажирање на волонтери, видот на услугите и начинот и постапката за обезбедување на истите;
- Управата не издава волонтерска книшка на волонтерите со податоци за извршената волонтерска работа, односно за видот и времетраењето на волонтерската работа и видот на обуката за која волонтерот се оспособил за времетраењето на волонтирањето;
- Не се води евиденција на волонтерската работа.

Ваквите состојби не се во согласност со член 6, 19 и 20 од Законот за волонтерство, и подзаконските акти – правилници и упатство донесени од ресорното надлежно министерство истата година и може да имаат за ефект нереално утврдување на потребите за волонтирање како и немање увид во постигнатите резултати од ангажирање на волонтерите.

Препорака

Одговорните лица во Управата да преземат активности за постапување според критериумите предвидени во законската регулатива и со примена на правилниците и упатствата со кои е утврден начинот на нивното донесување и спроведување а тоа се следните: изготвување на Програма за волонтери, воведување на волонтерски книшки како и воведување на волонтерска евиденција.

4.3 Финансиски извештаи

Биланс на приходи и расходи

Расходи

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 11

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.3.1 Ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на искажаните расходи во вкупен износ од 876 илјади денари поради непостоење на соодветна поткрепувачка документација, кај следните видови на расходи:

- За одржување на автоматски метеоролошки станици во износ од 100 илјади денари нема испратница како доказ дека услугата е извршена ниту записник за квалитативен прием на услугата согласно Договорите, а за испитување на громобранска инсталација и заземјување во објект на Управата Скопје, метеоролошки станици и радарски центри во износ од 149 илјади денари, за партерно и хортикултурно уредување на дворно место на Управата во износ од 208 илјади денари и одржување на ПП апарати во износ од 113 илјади денари нема записник дека услугата е квалитетно извршена согласно Договорите;
- Извршени се исплати на дневници за службени патувања во земјата и странство во износ од 306 илјади денари без приложени билети за патарина и авионски карти кон патниот налог со што би се утврдил часот на поаѓање и враќање, заради правилно и точно пресметување на дневницата за службен пат.

Наведените состојби не се во согласност со член 12 од Законот и член 14 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и укажуваат на необезбеден систем на интерни контроли кој може да доведе до несовесно користење и злоупотреба на буџетските средства од страна на лицата вработени во Управата.

Препорака

Одговорното лице на Управата да преземе мерки, исплатите и евидентирањата во деловните книги да бидат поткрепени со веродостојни и вистинити сметководствени документи.

Биланс на состојба

4.3.2 Со извршениот увид во сметководствената евиденција на материјалните средства ревизијата ги констатира следниве неправилности:

- Земјиштето во Демир Капија е евидентирано во книгата на основни средства со површина од 559 м², што е за 346 м² помалку во однос на искажаните 905 м² според имотниот лист издаден од Агенцијата за катастар на недвижности од 11.08.2011 година;
- Во деловните книги на Управата не се евидентирани сите видови на земјишта за кои постои доказ за сопственост;
- За дел од градежните објекти - Метеоролошките станици и метеоролошки радарски противградобијни центри кои се

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 12

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

сметководствено евидентирани, одговорните лица во Управата немаат обезбедено имотни листови како доказ за сопственост;

- Како резултат на нецелосно евидентирање на дел од градежните објекти во книгата на основни средства, состојбата искажана во аналитичката сметководствена евиденција на градежните објекти на ден 31.12.2011 година е поголема за 1.139 илјади денари во однос на состојбата искажана во книгата на основни средства, Од страна на одговорните лица во Секторот за економско - финансиски работи извршено е нивно усогласување на ден 01.01.2012 година;

Наведените состојби не се во согласност со член 19 и 22 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и резултираат со нереално и необјективно прикажување на позицијата на материјални средства и Државниот јавен капитал во Билансот на состојба на ден 31.12.2011 година.

Препорака:

Одговорните лица во Управата да ја утврдат објективната вредност на земјиштето во Демир Капија согласно искажаната површина во имотниот лист, земјиштето за кое постои доказ за сопственост да се евидентира во деловните книги и да се обезбедат имотни листови за градежните објекти кои се сметководствено евидентирани.

4.3.3 Пописот на средствата и изворите на средства со состојба на ден 31 декември 2011 година не е извршен на начин предвиден со одредбите наведени во член 21 од Законот и член 29-35 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, од следниве причини:

- Со пописот не се опфатени земјиштето и градежните објекти и не е утврдена нивната состојба, евентуалните оштетувања, дали се вршени дополнителни вложувања во нив и сл;
- Пописната комисија нема извршено внесување на сметководствената материјална состојба на средствата во пописните листи, утврдување на материјалните разлики меѓу состојбата на утврдениот попис и сметководствената состојба, како и вредносно пресметување на утврдените материјални разлики. Усогласувањето на фактичката со сметководствената состојба е извршено од страна на лице кое е задолжено за сметководствената евиденција;
- Пописната комисија не извршила попис и сметководствено усогласување на побарувањата и обврските, односно не извршила проверка на реалноста на искажаните износи на побарувањата и обврските, не ги утврдила причините за неблагоприятната наплата и плаќање на истите, не ја утврдила нивната старосна структура како и преземените активности за нивна наплата односно плаќање.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 13

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Пописната комисија не извршила попис на материјалите и резервните делови на залиха.

Поради нецелосно и неправилно извршениот попис ревизијата не доби соодветни ревизорски докази за да се увери во реалноста и објективноста на искажаните средства и извори на средства во Билансот на состојба на ден 31.12.2011 година.

Препорака

Одговорното лице на Управата да преземе активности и мерки за спроведување на пописот на начин предвиден со законските одредби.

4.3.4 Во делот на евиденција на набавката на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар во Управата ревизијата ги констатира следниве недоследности:

- Со пописот на средствата и изворите на средства на ден 31.12.2009 година, Пописната комисија има констатирано залиха на резервни делови на радарските постројки и полигоните Ѓуриште и Тополчани. До денот на ревизијата, одговорните лица во Управата не преземале никакви активности околу утврдување на нивната исправност/употребливост и проценка на нивната вредност, за да може истите сметководствено да се евидентираат, а во 2011 година воопшто не е извршен попис на резервните делови иако истите сеуште ги има на залиха;
- Во Управата воспоставена е процедура за задолжување на лица по организациони единици за водење на евиденција на залихата на потрошен материјал и резервни делови за секој артикал посебно и тромесечно да доставуваат извештај за издадената залиха на потрошен материјал и резервни делови. Со извршениот увид во сметководствената документација, констатирано е дека организационите единици (со исклучок на две) немаат доставено извештаи за потрошената количина на материјали, односно се немаат раздолжено што претставува причина за сметководствено неевидентирање на потрошените материјалите.

Ваквите состојби не се во согласност со член 6 од Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и имаат за ефект нереално искажување (преценување) на залихата на материјали и останат капитал за вредноста на потрошените материјали а непостоењето на материјална евиденција на резервните делови, создава ризик од ненаменско користење на истите.

Препорака

Одговорното лице во Секторот за економско - финансиски работи да воведи сметководствена евиденција на залихите на резервни делови, преку соодветните сметки од сметковниот план, а лицата кои се задолжени за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 14

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

материјалната евиденција на материјали, резервни делови и ситен инвентар навремено да доставуваат извештај за потрошената залиха.

4.3.5 Врз основа на меѓународните стандарди за ревизија 500 Ревизорски и 505 Екстерни конфирмации од страна на ревизијата беа испратени конфирмации до комитентите заради обезбедување на достатни соодветни ревизорски докази за состојбата на обврските. За неизмирениите обврски во вкупен износ од 12.309 илјади денари, беа испратени 20 конфирмации што опфаќа 82% од обврските. Од пратените конфирмации до денот на ревизијата добиени се одговори од 14 комитенти (70% од испратените конфирмации) од кои 2 конфирмации во износ од 292 илјади денари ја потврдија сметководствената состојба (10% од испратените конфирмации). Останатите конфирмации не ја потврдуваат состојбата во износ од 3.809 илјади денари (60% од испратените конфирмации), додека за 6 конфирмации во вкупен износ од 2.977 илјади денари (30 % од испратените конфирмации) не се добиени одговори. Имајќи предвид дека не е добиена потврда на 90% од испратените конфирмации со состојба на 31.12.2011 година, ревизијата не се увери во реалноста и објективноста во обелоденување на состојбата на обврските.

Препорака

Одговорното лице во Секторот за економско - финансиски работи редовно да врши усогласување на обврските со комитентите.

4.3.6 Со ревизија на благајничкото работење што се остварува преку денарската и девизната благајна, ревизијата констатира ненавремено раздолжување на вработените по основ на дадени аванси за службени патувања во странство, и ненавремено раздолжување по основ на дадени аванси за гориво. Дел од вработените не го почитуваат законски предвидениот рок за раздолжување, доцнат и по неколку месеци, а во меѓувреме се задолжуват со други аванси. Утврдените неправилности не се во согласност со член 24 од Уредбата за издатоци за службени патувања и селидби во странство што на органите на Управата им се признаваат во тековни трошоци и член 7 од Закон за сметководство на буџетите и буџетските корисници и член 10 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и овозможуваат времено финансирање на поединци на подолг рок.

Препорака

Одговорните лица во Секторот за економско - финансиски работи да обезбедат поефикасен начин на наплата на побарувањата од вработените по основ на дадени аванси за службени патувања во странство и аванси за гориво.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 15

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.4 Користење на средства согласно законските прописи

Јавни набавки

4.4.1. Со цел уверување во усогласеноста на користењето на средствата на Управата за хидрометеоролошки работи за 2011 година со Законот за јавни набавки, извршивме ревизија на начинот и постапките за доделување на договори за јавни набавки од аспект на законските барања: обезбедување на конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и рационално и ефикасно искористување на средствата, како и реализацијата на доделените договори за јавни набавки.

Со ревизијата беа опфатени вкупно 36 постапки за јавни набавки спроведени во 2011 година. Вредноста на склучените договори во ревидираните постапки изнесуваат 19.533 илјади денари и претставуваат 94% од вкупната вредност на доделените договори за спроведените постапки во 2011 година во износ од 20.832 илјади денари.

Од извршениот увид во спроведените постапки утврдивме недоследна примена на членовите 26, 147, 148, 149, 165 од Законот за јавни набавки поради следното:

- За докажување на својата лична состојба во спроведените постапки за набавка на метеоролошки инструменти и набавка на метеоролошки сензори за автоматски метеоролошки станици (SEBA) економскиот оператор доставил изјава дека не му била изречена правосилна пресуда за учество во злосторничка организација, корупција, измама или перење на пари, без да ги наведе законски утврдените пет години;
- Економскиот оператор кој е избран за најповолен понудувач во спроведената постапка со преговарање без претходно објавување на оглас за набавка на метеоролошки сензори за автоматски метеоролошки станици (CAMPBELL) не ги доставил документите наведени во тендерската документација, како доказ за исполнување на критериумите за утврдување на личната состојба, економска и финансиска состојба и способноста за вршење професионална дејност;
- За набавка на канцелариска опрема и теписони спроведени се две постапки со барање за прибирање на понуди без објавување на оглас без да се изврши проширување на планот за јавни набавки согласно со планираните и обезбедените средства за истите набавки;
- При спроведување на постапките за јавни набавки на информатичка опрема, партерно и хортикултурана уредување на дворот на Управата, екстра лесно масло за загревање, средства за хигиена, канцелариски материјали, материјали за АОП, батерии, резервни делови за метеоролошки радар, противградобијни ракети и санација на градежни објекти, Управата има прифатено понуди како најповолни,

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 16

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

чија вредност е повисока од износот на средствата утврден во Одлуките за ЈН. Вредноста на договорите со овие понудувачи е во рамките на утврдените средства во Одлуките за ЈН, со тоа што се намалени количините за набавка на стоки/услуги утврдени во тендерската документација.

Утврдените слабости во примената на Законот за јавни набавки не обезбедуваат транспарентност, фер конкуренција и објективност при изборот на понудувачите што создава ризик од нерационално и неефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавни набавки.

Препорака

Стручните служби во Управата да изготват насоки во кои подетално ќе бидат опишани сите активности што комисијата за ЈН треба да ги спроведе во поглед на целосно обезбедување на потребната документација од страна на економските оператори, и спроведување на постапки за јавни набавки согласно законските одредби.

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точките 4.3.2 – 4.3.7 погоре, кои се однесуваат на неевидентирање на дел од земјиштето, нецелосно и неправилно спроведен попис на средствата и изворите на средства за 2011 година, неевидентирање на залихата на резервни делови и потрошената залиха на материјали и необезбедена потврда за реалноста и објективноста за состојбата на обврските, ревизијата не беше во можност да ги квантифицира ефектите врз финансиските извештаи на Управата за хидрометеоролошки работи, сметка на основен буџет (637), но поради значајноста на утврдените слабости, ревизијата се воздржа од давање мислење за реалноста и објективноста на Билансот на состојба на ден 31 декември 2011 година.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.3.2 - 4.3.7 ние не бевме во можност да добиеме достатни соодветни ревизорски докази за да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Согласно на тоа, ние не изразуваме мислење за Билансот на состојба на Управата за хидрометеоролошки работи – сметка на основен буџет (637), на ден 31 декември 2011 година, додека резултатот од финансиските активности за годината што завршува со тој датум е во согласност со важечката законска регулатива.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 17

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2, 4.3 и 4.4 активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Управата за хидрометеоролошки работи, сметка на основен буџет (637), не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

6. Нагласување на прашања на неизвесност

6.1 Помеѓу Министерството за економија и Управата склучен е Договор бр.21-5195/10 од 29.11.2008 година за јавна набавка на консултантски услуги – изготвување на хидролошки подлоги (мерење протоци за околу 100 мали хидроелектрични централи, теренски испитувања и анализи). Вкупната вредност на работите по овој договор е утврдена во износ од 6.962 илјади денари со сукцесивно плаќање според динамиката на вршење на анализите и доставување на фактури.

Во договорениот рок од 11 месеци, односно до крајот на 2009 година, Управата во целост ги извршила договорните работи и има доставено до МЕ четири фактури согласно предвидената динамика на побарувања на финансиски средства, но од страна на МЕ платен е само пресметаниот ДДВ во износ од 1.062 илјади денари. Преостанатите побарувања во износ од 5.900 илјади денари остануваат ненаплатени се до денот на ревизијата иако Управата на повеќе наврати се обратила до МЕ за наплата на неизмирениот долг.

Со оглед дека МЕ нема преземено никакви активности за плаќање на долгот кон Управата како и поради значителната вредност на побарувањето, во наредниот период Управата треба да ги преземе сите потребни правни дејствија за разрешување на ваквата состојба и наплата на побарувањата.

6.2. Управата за хидрометеоролошки работи, во постапка пред надлежните судови се јавува во својство на тужител или тужена странка. Според прегледот доставен од Одделението за правни и општи работи ревизијата ја обелоденува следнава состојба:

- Управата е тужена странка во судски предмети по следниве основи:
 - 2 предмета од областа на работните спорови,
 - 6 судски спорови со правни лица по основ на неподмирени обврски, прекршок и др.
- Управата има поведено кривична постапка за 2 лица за кражби и 3 спорови со правни лица по основ на ненаплатени побарувања.

7. Прифатени и корегирани неправилности во текот на ревизијата

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Управата извршена е корекција на позицијата – Залихи на материјали, резервни делови

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 18

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

и ситен инвентар и Останат капитал за вредноста на дупло евидентирани материјали во износ од 299 илјади денари.

Корекција е извршена во налог за книжење бр.478 од 05.07.2012 година.

Скопје, 25.10.2012 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 19

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 година

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2011	2010
Приходи	3.1.		
Трансфери и донации	3.1.1.	99.776	108.644
Вкупно приходи		99.776	108.644
Расходи			
Тековни расходи	3.2.		
Плати и надоместоци	3.2.1.	72.714	74.928
Стоки и услуги	3.2.2.	23.675	26.203
Субвенции и трансфери	3.2.3.	37	30
Вкупно тековни расходи		96.426	101.161
Капитални расходи	3.3.		
Капитални расходи	3.3.1.	3.350	7.483
Вкупно капитални расходи		3.350	7.483
Вкупно расходи		99.776	108.644

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 20

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2011	2010
Актива			
Тековни средства	4.1.		
Парични средства	4.1.1.	226	326
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.2.	3	3
Побарувања од вработените	4.1.3.	199	265
Финансиски и пресметковни односи	4.1.4.	24	24
Активни временски разграничувања	4.1.5.	21.880	14.398
Залихи	4.1.6.	11.515	10.611
Вкупно тековни средства		33.847	25.627
Постојани средства	4.2.		
Материјални добра и природни богатства	4.2.1.	881	881
Материјални средства	4.2.2.	75.731	72.086
Вкупно постојани средства		76.612	72.967
Вкупна актива		110.459	98.594
Пасива			
Тековни обврски	4.3.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	15.430	8.472
Краткорочни финансиски обврски	4.3.2.	416	594
Обврски спрема државата и други институции	4.3.3.	373	44
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.4.	6.088	5.881
Вкупно тековни обврски		22.307	14.991
Долгорочни обврски	4.4.	88	88
Извори на средства	4.5.		
Извори на капитални средства	4.5.1.	88.064	83.515
Вкупно извори на деловни средства		88.064	83.515
Вкупна пасива		110.459	98.594

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 21

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (637)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2011 ГОДИНА

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	во 000 денари
			Вкупно
Состојба 01.01.2011 година	72.904	10.611	83.515
Зголемување по основ на:	8.225	6.792	15.017
Набавки	3.341	6.792	10.133
Ревалоризација на капитални средства	4.884		4.884
Намалување по основ на:	4.580	5.888	10.468
Издадени материјали од залиха во употреба		5.589	5.589
Извршени корекции по налог на ревизијата		299	299
Амортизација	4.580		4.580
Состојба 31.12.2011 година	76.549	11.515	88.064

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор 22
