



**РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА**

**Бр. 1203-370/7
Скопје, 25.07.2007 година**

**ДО
ОПШТА БОЛНИЦА КУМАНОВО**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на ЈЗУ Општа болница Куманово за 2006 година, кои се прикажани на страните од 9 до 11.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 9 од Законот за државна ревизија.
3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за ревизија на побарувањата и обврските со состојба на 30.06.2005 година на ЈЗО Медицински центар Куманово од кој по трансформацијата во 2005 година е основана ЈЗУ Општа болница Куманово.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај, се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:
 - Д-р Алириза Османи, В.Д. Директор на ЈЗУ Општа болница „Куманово,, Куманово, заклучно со 24.05.2006 година;
 - Д-р Исмаил Бајрами, В.Д. Директор на ЈЗУ Општа болница „Куманово,, Куманово, заклучно со 05.11.2006 година;
 - Д-р Изеир Биљали, В.Д. Директор на ЈЗУ Општа болница „Куманово,, Куманово од 06.11.2006 година
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој извештај, прикажан на страните 1 до 8 и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е извршена од страна на тим на Државниот завод за ревизија во периодот од 23.04.2007 година до 23.05.2007 година.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
 - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива,
 - дали е остварено наменско и законско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

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 и со извесни прифатени и спроведени корекции на финансиските извештаи од страна на субјектот..
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 изразеното мислење.
10. На ден 19.07.2007 година добиени се забелешки на Претходниот извештај на овластениот државен ревизор заведени под број 1204-370/6 од 19.07.2007 година. Истите беа разгледани и одбиени како неосновани бидејќи претставуваат образложенија на констатираната состојба и превземени мерки за отстранување на неправилностите.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи, дадени како составен дел на овој Конечен извештај на интерниот контролен систем, ревизијата го утврди следното:

Висок ризик при извршување на основната функција на Општа болница за 2006 година, болничка здравствена заштита и реалното прикажување на финансиските извештаи, а под влијание на следните фактори:

- **Трансформација и промена на раководството, измените во законската регулатива за признавање на приходите и расходите**, што придонесуваат нерегулирани имотно правни односи, недонесени интерни акти, неправилности при реализација на финансискиот план и вршањето на јавните набавки.
- **Утврдени неправилностите во работењето од претходниот период** кои придонеле ненавремеост при исплатата на обврските и ненаплативост на побарувања.

11.1. Функционирање на интерните контроли:

При ревизија на системот на интерни контроли во Општа болница се открива непостоење на уредени постапки и методи за контрола, со пишани процедури што треба да се применуваат во работењето и тоа во секој сегмент, во кои јасно ќе бидат дефинирани надлежностите и одговорностите на вработените и менаџментот.

Систем на интерни контроли во процесите

При извршените тестови на усогласеност за функционирање на интерни контроли кај процесите, ревизијата открива исклучоци во делот на воспоставените контроли што придонесува за неможност да се стекне уверување во воспоставените организациски контроли и контроли на раководење. Истите се зависни од постапки и методи кои не се применуваат во:

- **Процес на исплата на плати**, не е воспоставено електронско евидентирање на работното време, како би се намалил ризикот исплатените плати да не се однесуваат за вистински извршената работа (присутност на работа)

- **Процес на плаќања**, неправилно функционира протоколот на документација при безготовинското плаќање и не постои потврда за извршените финансиски контроли што влијае на грешки при евиденција на обврските
- **Процес на попис**, неправилно управување на средствата утврдени како расход и влијае на заштитата на вредноста на истите.

Ревизијата препорачува Општа болница да воспостави систем на интерни контроли во сите сегменти во своето работење со пишани процедури во вид на постапки и методите за контрола со јасно дефинирани надлежности и одговорности на вработените и менаџментот, се со цел да се елиминираат пропустите и слабостите во работењето.

11.2. Неправилна примена на акти:

11.2.1. Општата болница заклучно со 31.12.2006 година нема обезбедено документ за сопственост (имотен лист) за Антитуберкулозниот диспансер и земјиштето на кое се наоѓа истиот, што е спротивно на Законот за сопственост и други стварни права и Законот за правата и обврските и одговорностите на органите од државната власт во поглед на средствата во државна сопственост што тие ги користат и располагаат, поради некомплетирани документација. Истото има влијание на реално искажување на недвижните ствари во книгата за недвижните ствари што ги користат државните органи и има влијание на реалноста на искажаната позиција. Во текот на ревизијата се превземени мерки за обезбедување документ за сопственост (имотен лист) на невпишаниот дел од капиталните средства, земјиштето и градежните објекти.

11.2.2. Дел од просториите на зградата од Општа болница Куманово сместени се служби од Здравствен дом Куманово, без надомест за користење на простор и трошоци за комунални услуги, што е спротивно на Закон за облигациони односи, поради нерегулирање на меѓусебните односи со договор за разграничување на трошоците и неизвршена целосна поделба на просторот со делбениот биланс, што има влијание на зголемување на расходите.

Препорака: Да се превземат мерки за склучување на договор за регулирање на меѓусебните односи со Здравствен дом Куманово.

11.2.3. Не е склучен Договор со Фондот за здравствено осигурување за уредување на видот, обемот, квалитетот и роковите за остварување на здравствената заштита, односно здравствените услуги, начинот на пресметување и плаќање на здравствените услуги, причините и условите под кои може да се раскине договорот, што е спротивно на член 70 од Законот за здравствено осигурување, поради непотпишување на предложениот договор во кој е утврден износ на надоместокот за извршените здравствени услуги неприфатлив за Општа болница. Истото има влијание на исплата на здравствените услуги од Фондот во пашален износ, кој не е еднаков со износот на фактурираните здравствени услуги. Во текот на ревизијата во 2007 година склучен е договор со Фондот, согласно член 70 од Законот за здравствено осигурување.

11.2.4. Општа болница ги нема усогласено актите со постојната законска регулатива, што е спротивно на Законот за изменување и дополнување на Законот за здравствена заштита и член 17 од Статутот, поради ненавремено конституирање на Управен одбор. Истото има влијание за донесување деловни одлуки и законски исплати.

Во текот на ревизијата од страна на директорот превземени се мерки и во тек е постапка за изготвување на сите акти кои се предвидени со Статутот и постојната законска регулатива.

11.2.5. Општа болница врши исплата на надомест за работа на членовите на Управниот одбор кој е повисок од надоместот во Одлука за определување на висината на надоместот за вршење на функциите на избраните лица од Собранието на Република Македонија во органите на управување на јавните здравствени организации на локално ниво бр.14-4149/4 од 24.09.2003 година, поради неправилно донесена одлука од страна на Управениот одбор. Истото има влијание на незаконска исплата.

Препорака: При исплатата на надоместот на членовите на Управниот одбор, да се врши доследна примена на Одлуката донесена од страна на Собранието на Република Македонија.

11.2.6. Во 2006 година извршена е исплата на надоместоци на Комисијатата за полагање стручен испит за вишо и средно медицинско образование во износ од 184 илјади денари без Одлуки од Управниот одбор, што е спротивно на член 17 од Статутот, поради ненавремено конституирање на истиот и има влијание на незаконска исплата.

Препорака: Управниот одбор да донесе соодветна одлука за висината на надоместоците на Комисијатата за полагање на стручен испит.

11.3. Неправилна примена на сметководствените политики и начела:

11.3.1. За делот од исплатените обврски спрема добавувачите по тендер од Фондот и наплатата на побарувањата за извршени здравствени услуги на осигурени лица од Фондот, се врши меѓусебно затворање без да биде запазено сметководственото начело на парично искажување, што е спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, поради неправилно воспоставен начин на плаќање со писмено известување (авансна исплата без да се знае за која фактура е плаќањето) од Фондот, што придонесува неусогласеност на прометот на жиро сметка и искажаните приходи и расходи.

Препорака: Општа болница да превземе иницијатива за примена на законски пропишаните инструменти на платен промет за меѓусебното затворање на побарувањата и обврските со Фондот, со цел примена на сметководственото начело на парично искажување на приходите и расходите, согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

11.4. Неправилности во искажувањето на приходите/расходите

11.4.1. Општа болница има пренесен и неисплатен данок од добивка во износ од 4.246 илјади денари, а произлегува од нереална и необјективна искажана добивка по финансискиот извештај за 2005 година, што е спротивно на член 22 став 7 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, поради евидентирање на приходите и расходите во двата различни периода и два субјекти. За период од 01.01-30.09.2005 година поради модифицираниот начин на евидентирање на расходите искажана е загуба кај ЈЗО МЦ Куманово, а за периодот од 01.09-31.12.2005 година, поради наплата на побарувањата од Фондот, евидентирани се приходите и искажана е добивка кај Општа болница.

Препорака: Раководството на Општа болница да превземе иницијатива за разрешување на случајот преку Фондот со Министерство за финансии.

11.5. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

11.5.1. На позицијата Материјални добра и природни богатства, во делот на Земјишта искажан е износ од 1.702 илјади денари, за која позиција ревизијата неможеше да се увери во основот за евидентирање, а за делот од земјиштето за кое е определена сопственоста не е утврдена и евидентирана вредноста, што е спротивно на Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските кортисници, односно не е извршено вредносно усогласување со пазарната вредност според критериумите врз основа на кои надлежниот орган ја одредува висината на надоместокот на тоа земјиште. Истото има влијание на реалното прикажување на вредноста на материјалните средства.

Во текот на ревизијата поднесено е барање до належните институции за утврдување на пазарната вредност на земјиштето за кое постои имотен лист.

11.5.2. Евидентирани се ненаплатени побарувања од правни и физички лица за здравствени и други услуги со старосна структура до 1 година и тоа во вкупен износ од 1.623 илјади денари, за кои не се преземени мерки за наплата, што е спротивно на Законот за облигациони односи. Истото има влијание на зголемување на процентот на ненаплативост на побарувањата и на целокупната финансиска состојба

Препорака: Да се превземаат мерки за наплата на побарувањата од правни и физички лица по редовен или судски пат и да се врши контрола на редовна и доследна примена на истото.

11.5.3. Утврдени се неправилности на побарувањата за дадени аванси во износ од 1.268 илјади денари, што е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и Законот за облигациони односи за евидентирани претплати од минати години, извршени од страна на Фондот за здравствено осигурување за потребите на Медицински центар Куманово, поради не обезбедено известување од Фондот за преземени мерки за наплата од добавувачите по редовен или судски пат, што влијаело истите да се стекнат со противправна материјална корист.

Препорака: Да се обезбеди известување од Фондот за преземени мерки за наплата на побарувањата за дадените аванси и утврди одговорноста за непревземените мерки, во спротивно да се побара истите да се наплатат од Фондот.

11.5.4. Во ЈЗУ Општа болница Куманово не е воспоставен целосен систем на следење на залихите на лековите и медицинскиот потрошен материјал, што е спротивно на Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и Законот за здравствено осигурување. Истото влијае на контролата при утврдување на потребата од набавки по одделни видови лекови и потрошен материјал, согласно потребите со можност за вршење набавки над реалните потреби и тоа кај:

- Одделенија и болнички амбуланти, поради невоспоставена финансиска и материјална евиденција на залихите на лековите и медицинскиот потрошен материјал,
- Галенската лабораторија, поради невоспоставена финансиска и материјална евиденција на репроматеријалите и готовите препарати и
- Магазинот на болничка аптека во воспоставениот систем на материјална евиденција, поради неразграничени залихи на лекови и потрошен материјал од позитивна листа и од негативна листа

Препорака: Раководството на Општа болница да воспостави финансиска и материјална евиденција на залихите на лекови и медицински материјали по одделенијата и болнички амбуланти, а за Галенска лабораторија разграничување на залихите од болничка аптека во посебен магацин со материјална и финансиска евиденција на репроматеријали и изготвување калкулации на готови производи.

За набавките на лекови од позитивна листа Фондот да инсталира унифицирана програма за материјална евиденцијата.

11.5.5. Во текот на 2006 година евидентирани се обврски кои произлегуваат од претходни години (за набавка на лекови од Фондот, резервни делови, гориво и сл.), во вкупен износ од 1.278 илјади денари, а не се евидентирани како пренесени обврски на ставките Активни временски разграничувања и Обврски спрема добавувачите, спротивно на членовите 7 и 22 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради ненавремено доставена документација и влијае на реално искажување на билансните позиции во периодот за кој се однесуваат и евидентирање на непредвидени расходи со финансиски план.

Препорака: Да се воспостават пишани процедури за текот на документацијата, со цел навремено пристигнување и евидентирање во сметководствената евиденција.

11.5.6. Со примена на постапките за независно усогласување на побарувањата, од вкупно испратените конфирмации добиени се 9 % од комингентите кои не ни дадоа доволен доказ да се увериме дека состојбата на побарувањата е реално и објективно прикажана и на обврските, од вкупно испратените конфирмации добиени се 52%, од кои не се усогласени 18 % во износ од 266 илјади денари.

Препорака: Да се врши редовно усогласување со комингентите.

11.6. Ненаменско и незаконско користење на средства:

Направени расходи без претходно обезбедени средства со финансискиот план и спротивно на законските прописи.

11.6.1. Во текот на 2006 година искажани се расходи кои ги надминуваат планираните средства со буџетот и тоа на ставките:

- Основни плати и надоместоци за 6.019 илјади денари по основ исплата на плати и други додатоци на плата поради настанатите измени по Колективниот договор.
- Ситен инвентар, алат и други материјали за поправка за 1.756 илјади денари, по основ исплата по набавки на прехрамбени продукти и пијалаци, средства за одржување на хигиена, ситен инвентар и алат за поправка и други материјали.

Препорака: Да се врши трошење на средствата, согласно планираните средства со финансискиот план, а за непредвидените исплати да се вршат соодветни пренамени.

11.6.2. Во тековната 2006 година ЈЗУ Општа болница Куманово има ангажирано 82 извршители за потребите на медицинските одделенија, без да бара одобрение од Министерството за здравство и без склучени договори за дело, што е спротивно на Законот за работни односи. Непочитувањето на законските прописи, предизвикува незаконско користење на средства во износ од 4.051 илјади денари (3.846 илјади денари за плати, 135 илјади денари за прекувремена работа и 170 илјади денари за превоз до и од работа) и неможност за ангажирање лица за остварување на права од работен однос.

Во 2007 година прекинато е со ангажирањето на лица за извршување на повремени и привремени работи и побарана е согласност од Министерството за здравство за вработување на упразнетите работни места како и за вработување преку Агенција за привремени вработувања, согласно постоечката законска регулатива.

Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

11.6.3. Ревизијата во поглед на применување на Законот за јавни набавки утврди:

- Неправилности при спроведување на јавните набавки во вкупен износ од 4.697 илјади денари.

- Неспроведени постапки за јавни набавки од мала вредност во вкупен износ од 1.053 илјади денари за набавка на мобилни телефони, ситен инвентар, средства за хигиена, медицински потрошен материјал, компјутерска опрема, мебел, изведени занаетчиски-градежни работи одржување на ПП апарати, сервисирање и др..

Неспроведувањата на постапки за јавни набавки, како и несоодветно спроведените постапки создаваат можност за примена на необјективни критериуми за избор на најповолен понудувач, нетранспарентност при склучувањето на договорите, повластена положба на одредени понудувачи.

Препорака: Ревизијата за утврдените наоди дава препорака раководството на Општа болница да превземе мерки за вршење на набавки согласно Законот за јавни набавки.

12. Според наше мислење, освен за изнесеното во точката 11.2., 11.3, 11.4. и 11.5 финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно финансиската состојба на ЈЗУ Општа болница Куманово на ден 31 Декември 2006 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применетата законска регулативата која важи во Република Македонија.
13. Според наше мислење, освен во точките 11.2, 11.3, 11.4, 11.5 и 11.6 кај ЈЗУ Општа болница Куманово остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2006 година.
14. **Прифатени и корегирани неправилности во текот на ревизијата, а се однесуваат на:**

14.1. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на Општа болница извршени се корекции на одделни состојби на сметките од главната книга во 2007 година и пуштени се налози за прекнижување/докнижување, согласно одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници кои имаат ефект на зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба за 2006 година за износ од 3.154 илјади денари, а со цел реално и објективно прикажување на билансните позиции. Исправките се спроведени со налог за книжење

15. **Во тек се судски спорови чие решавање зависи од идни настани кои можат да влијаат врз финансиските извештаи**
 - Судски спорови во вкупен износ од 2.803 илјади денари, во кои Општа болница се јавува во својство на тужител за ненаплатени побарувања и истото ќе има влијание на финансиските извештаи на Општа болница, како еден од правните следбеници на ЈЗО Медицински центар Куманово.
 - Судски спорови во вкупен износ од 18.221 илјади денари во кои Општа болница се јавува во својство на тужен и истото во зависност од исходот на судските спорови ќе има влијание на финансиските извештаи на Општа болница, како еден од правните следбеници на ЈЗО Медицински центар Куманово.
16. **Во однос на препораките на овластениот државен ревизор дадени во Конечниот извештај за извршената ревизија на финансиските извештаи за 2004 година е утврдено следното:**
 - Во текот на 2006 година се врши финансиско управување врз јасно утврдени буџетски цели и донесен е финансиски план на средствата за здравствените

услуги кои ќе се финансираат од средствата на задолжителното здравствено осигурување, односно постапено е по препораките за точка 10.1.3.

- Водењето на деловни книги се врши согласно Законот и Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и сметководствените стандарди, односно постапено е по препораките за точка 10.2.1.
- Евидентирањето на фактурите и сметкопотврдите за извршени угостителски е врз основа на целосносна и комплетноста документација, односно постапено е по препораките за точка 10.2.7.
- За купопродажба на стари патнички возила од Технобаварија М-Скопје, обезбедено е Решение за стечајна постапка и изврши отпис на истото, односно постапено е по препораките за точка 10.4.6.
- Пренесената состојба од претходната фискална година не се менува и се врши навремено усогласување на побарувањата и обврските со Фондот, односно постапено е по препораките за точка 10.4.11.
- За извршените набавки на лекови и потрошен материјал од Фонд-позитивна листа и од Општа болница-негативна листа воспоставен е систем на материјална евиденција во магацинот на болничка аптека, односно постапено е по препораките за точка 10.5.1.
- Групните набавки се извршуваат по претходно склучен договор за извршување на групна набавка со Фондот односно постапено е по препораките за точка 10.6.1.

Скопје, 24.07.2007 година

Овластен државен ревизор

ЈЗУ Општа болница Куманово

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2006 година

		во 000 денари
<u>Опис на позицијата</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
Приходи		
Неданочни приходи	28,526	9,880
Трансфери и донации	266,773	112,478
Вкупно приходи	295,299	122,358
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	163,137	55,383
Стоки и услуги	129,855	36,732
Каматни плаќања	965	6
Вкупно тековни расходи	293,957	92,121
Капитални расходи		
Капитални расходи	1,353	1,352
Вкупно капитални расходи	1,353	1,352
Вкупно расходи	295,310	93,473
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	(11)	28,885
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување		
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	(11)	28,885
Непокриени расходи	11	(28,885)

ЈЗУ ОПШТА БОЛНИЦА КУМАНОВО
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ЈЗУ Општа болница Куманово
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

во 000 денари

Опис на позицијата	2006	2005
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	21	32
Побарувања	41,481	49,390
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	1,298	1,548
Краткорочни финансиски побарувања	657	634
Побарувања од вработените	2,181	2,239
Активни временски разграничувања	107,384	72,972
Залихи	13,376	20,187
Вкупно тековни средства	166,398	147,002
Постојани средства		
Материјални добра и природни богатства	1,702	1,702
Материјални средства	92,395	98,643
Материјални средства во подготовка	47	373
Долгорочни кредити и позајмици дадени во земјата и странство и орочени средства	0	2,851
Вкупно постојани средства	94,144	103,569
Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми	41,206	41,196
Вкупна актива	301,748	291,767
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	121,887	107,799
Краткорочни финансиски обврски	3,291	0
Обврски спрема државата и други институции	2,274	1,825
Финансиски и пресметковни односи	16,211	12,025
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4,320	4,246
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	11,351	10,915
Пасивни временски разграничувања	46,326	62,275
Вкупно тековни обврски	205,660	199,085
Извори на средства		
Извори на капитални средства	96,088	92,682
Вкупно извори на деловни средства	96,088	92,682
Вкупна пасива	301,748	291,767

Државен завод за ревизија

Овластен државен ревизор

ЈЗУ Општа болница Куманово

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2006 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба на промените на материјалните и нематеријалните средства и залихи на 01.01.2006 година	100,718	18,795	119,513
Состојба по претходно спроведени книжења кои не се однесуваат на промените на материјалните и нематеријалните средства поради примена на пресметковен начин на евидентирање	22,355	4,476	26,831
Состојба 01.01.2006 година	78,363	14,319	92,682
Зголемување по основ на:	299	140,774	141,073
Набавки	3,476	140,774	144,250
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	(326)		(326)
Спроведени корекции во текот на ревизијата	(2,851)	-	(2,851)
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
Намалување по основ на:	9,724	147,797	157,521
Отпис на капитални средства	(1,041)	-	(1,041)
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-
Амортизација	9,645	-	9,645
Издадено од залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност	-	148,201	148,201
книжења кои не се однесуваат на промените на материјалните средства поради примена на пресметковен начин на евидентирање	1,120	(404)	716
Состојба 31.12.2006 година	91,293	11,772	103,065