



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:34-170/11

Дата: 25.10.2012

ДО УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ 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 буџет од самофинансирачки активности (787), 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 финансиските извештаи за 2011 година. 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: невоспоставениот систем на интерни контроли при процесот на безготовинско плаќање, незаконски уплатувани средства од услуги од метеорологија, хидролошки мерења, услуги за следење на состојбите на загадената животна средина на сметката на Управата, неусогласеност на позициите во Билансот на состојба, нецелосно и неправилно спроведен попис, неевидентирање на вредноста на потрошените материјали и нецелосно почитување на 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 надоместоците од услуги од метеорологија, хидролошки мерења, услуги за следење на состојбите на загадената животна средина да се уплатуваат во Буџетот на РМ, усогласување на билансните позиции согласно буџетското начело на парично искажување, целосно и правилно спроведување на пописот, сметководствено и материјално евидентирање на потрошокот на материјали и рационално и ефикасно користење на средствата 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 1

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 8 до 10 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум 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 негативно мислење за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи, додека за законското и наменското користење на средствата во финансиските трансакции изразено е позитивно мислење.
- 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, рефлектирани 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 рефлектирани во финансиските извештаи се во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на Управата за

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 2

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

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 доволен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за финансиските извештаи.

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.
- 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. Надоместоците по основ на услуги од метеорологија, хидролошки мерења, услуги за следење на состојбите на загадената животна средина незаконски се уплатувани на сметката на Управата, не е извршено усогласување на позиции во Билансот на состојба согласно буџетското начело на парично искажување, пописот на средствата и обврските не е целосно и правилно спроведен, не се води материјална и сметководствена евиденција за потрошените материјали и не е обезбедена потврда за реалноста и објективноста за состојбата на побарувањата. Поради наведеното, ние не бевме во можност да добиеме доволен соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за финансиските извештаи за 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.

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 3

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 – 170/6 од 18.09.2012 година.

4.1 Интерни контроли

4.1.1 Наодот изнесен во точката 4.1.1 од Извештајот за сметката на основен буџет (637) во врска со невостановениот систем на редовна внатрешна сметководствена контрола и пишани процедури за разграничување на должностите и делегирање на овластувањата во процесот на плаќање се однесува и на сметката на н буџет од самофинансирачки активности (787).

4.2 Финансиски извештаи

Биланс на приходи и расходи

4.2.1 Управата во 2011 година остварила приходи од услуги од метеорологија, хидролошки мерења, услуги за следење на состојбите на загадената животна средина во износ од 2.162 илјади денари. Овие средства незаконски се уплатувани на сметката на Управата, наместо во Буџетот на РМ, што не е во согласност со член 23 од Законот за хидрометеоролошка дејност и има за ефект неосновано располагање и користење на средства што се приход на Буџетот на РМ.

Препрака

Директорот на Управата да превземе соодветни мерки и воспостави процедури со цел висината на надоместокот на реално направените трошоци за вршење на услугите на давање на хидрометеоролошки податоци и продукти да се уплатува во Буџетот на РМ, согласно законските одредби.

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

4.2.2 Наодот изнесен во точката 4.3.1 од Извештајот за сметката на основен буџет (637) во врска со непостоење на соодветна поткрепувачка документација за расходите по основ на партерно и културно уредување на дворно место на Управата во износ од 70 илјади денари, се однесуваат и на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787).

Биланс на состојба

4.2.3 Како резултат на несоодветна промена на начинот на водење на сметководството од фактурирана на наплатена реализација од минати години, ревизијата констатира дека не е запазено буџетското начело на парично искажување поради што постои неусогласеност помеѓу паричните средства во Билансот на состојба на ден 31 Декември 2011 година и остварениот вишок на приходи – добивка пред оданочување во износ од 506 илјади денари;

Ваквата состојба не е во согласност со член 14,18 и 19 од Законот за сметководство за буџетите и буџетските корисници и има за последица нереално и необјективно прикажување на билансните позиции во Билансот на состојбата, како и на резултатот од финансиските трансакции во 2011 година.

Препорака

Одговорните лица во Секторот за економско - финансиски работи да преземат активности за усогласување на состојбите на сметките, согласно сметководственото начело на парично искажување, во смисла приходите да се признаваат во пресметковниот период во кој настанале, според критериумот на мерливост и расположивост, а расходите во износ во кој е извршено плаќањето.

4.2.4 Наодот изнесен во точката 4.3.3 алинеја 2,3 и 4 од Извештајот за сметката на основен буџет (637) во врска со нецелосно и неправилно спроведениот попис на средства и изворите на средства, се однесува и на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787).

4.2.5 Наодот изнесен во точка 4.3.4 алинеја 2 од Извештајот за сметката на основен буџет (637) во врска со материјалното и сметководствено неевидентирање на потрошените залихи на материјали, се однесуваат и на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787).

4.2.6 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

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 5

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

докази за состојбата на побарувањата. За ненаплатените побарувања во вкупен износ од 7.743 илјади денари, беа испратени 6 конфирмации што опфаќа 86% од побарувањата. Од пратените конфирмации до денот на ревизијата добиени се одговори од 2 комитенти (33,33% од испратените конфирмации) од кои ниту една конфирмација во износ од 453 илјади денари не ја потврди сметководствената состојба, додека за останатите 4 конфирмации во вкупен износ од 6.178 илјади денари (66,67 % од испратените конфирмации) не се добиени одговори.

Имајќи предвид дека не е добиена потврда на 100% од испратените конфирмации со состојба на 31.12.2011 година, ревизијата не се увери во реалноста и објективноста во обелоденување на состојбата на побарувањата.

Препорака

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

4.2.7 Наодот изнесен во точка 4.3.6 од Извештајот за сметката на основен буџет (637) во врска со ненавремено раздолжување на вработените по основ на дадени аванси за службени патувања се однесуваат и на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787).

4.3 Користење на средства согласно законските прописи

Јавни набавки

4.3.1. Наодите кои се изнесени во точка 4.4.1 од Извештајот за сметката на основен буџет (637), во врска со утврдените констатации за поединечни неправилности во спроведување на постапките за јавни набавки, се однесуваат и на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787) од која се врши делумно финансирање на набавките.

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точката 4.2, од овој извештај, а која се однесува на незаконски уплатувани надоместоци на сметката на Управата, неусогласеност на позициите во Билансот на состојба согласно буџетското начело на парично искажување, нецелосно и неправилно спроведен попис на средствата и изворите на средства, сметководствено и материјално неевидентирање на потрошените материјали и необезбедена потврда за реалноста и објективноста за состојбата на побарувањата, ревизијата не беше

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 6

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

во можност да ги квантифицира ефектите врз финансиските извештаи на Управата за хидрометеоролошки работи но поради значајноста на утврдените слабости, ревизијата се воздржа од давање мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2011 година.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 4.2 од овој извештај ние не бевме во можност да добиеме соодветни ревизорски докази за да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Согласно тоа, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Управата за хидрометеоролошки работи, сметка на буџет од самофинансирачки активности (787), на ден 31.12.2011 година.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2 и 4.3 активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Управата за хидрометеоролошки работи, сметка на буџет од самофинансирачки активности (787), не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

Скопје, 25.10.2012 година

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 7

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 година

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2011	2010
Приходи	3.1.		
Неданочни приходи	3.1.1.	4.056	18.057
Вкупно приходи		4.056	18.057
Расходи			
Тековни расходи	3.2.		
Плати и надоместоци	3.2.1.	484	477
Стоки и услуги	3.2.2.	2.264	9.462
Субвенции и трансфери	3.2.3.	7	114
Вкупно тековни расходи		2.755	10.053
Капитални расходи	3.3.		
Капитални расходи	3.3.1.	264	6.101
Вкупно капитални расходи		264	6.101
Вкупно расходи		3.019	16.154
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.4.	1.037	1.903
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување	3.5.	7	8
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	3.6.	1.030	1.895

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 8

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
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.	531	1.997
Побарувања	4.1.2.	7.562	7.393
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	4.1.3.	20	20
Побарувања од вработените	4.1.4.	276	33
Побарувања од државата и други институции	4.1.5.	102	101
Активни временски разграничувања	4.1.6.	150	1.738
Залихи	4.1.7.	2.202	1.866
Вкупно тековни средства		10.843	13.148
Постојани средства	4.2.		
Материјални средства	4.2.1.	2.047	2.085
Вкупно постојани средства		2.047	2.085
Вкупна актива		12.890	15.233
Пасива			
Тековни обврски	4.3.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	166	1.028
Обврски спрема државата и други институции	4.3.2.	112	479
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.3.3.	41	40
Пасивни временски разграничувања	4.3.4.	8.322	9.735
Вкупно тековни обврски		8.641	11.282
Извори на средства	4.4.		
Извори на капитални средства	4.4.1.	4.249	3.951
Вкупно извори на деловни средства		4.249	3.951
Вкупна пасива		12.890	15.233

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 9

УПРАВА ЗА ХИДРОМЕТЕОРОЛОШКИ РАБОТИ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
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)	Вкупно
			во 000 денари
Состојба 01.01.2011 година	2.085	1.866	3.951
Зголемување по основ на:			
Набавки	134	336	470
Ревалоризација на капитални средства	129		129
Намалување по основ на:			
Пренос од основно средство на залиха	15	-	15
Амортизација	286		286
Состојба 31.12.2011 година	2.047	2.202	4.249

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 10
