



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: 21-133/8

Дата: 28.06.2012

ДО
ДМБУЦ „ИЛИЈА НИКОЛОВСКИ - ЛУЈ“ - СКОПЈЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Државен музичко - балетски училишен центар „ Илија Николовски - Луј“ - Скопје (во натамошниот текст ДМБУЦ „Илија Николовски - Луј“ - Скопје) на сметката на основен буџет (603-17), за 2011 година.

За годините кои и претходат на годината што е предмет на оваа ревизија, не е вршена ревизија.

Ревизијата не изрази мислење за реалноста и објективноста на Билансот на состојба на ден 31 декември 2011 година, а за резултатот од финансиските трансакции за годината која завршува со тој датум изразуваме мислење со резерва. За прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива ревизијата изрази негативно мислење.

Со ревизијата е констатирано дека кај ДМБУЦ „Илија Николовски - Луј“ - Скопје не се донесени пишани процедури за движење на документацијата и не се воспоставени интерни контроли при исплата на хонорари на вработени и невработени лица по основ на договори на дело, вршени се плаќања за електрична енергија по фактури во кои е регистрирана потрошена електрична енергија од други потрошувачи, регистрираните податоци во финансискиот извештај Биланс на состојба не се усогласени со податоците од главната книга со состојба на 31.12.2011 година, не е извршен попис на материјалните средства согласно законската регулатива, не се евидентирани и искажани обврски и утврдени се слабости во постапките за јавни набавки на материјали.

Со цел подобрување на состојбата ревизијата препорачува, да се донесат пишани процедури за движење на документацијата, во кои ќе бидат дефинирани и разграничени надлежностите и одговорностите во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на документацијата, да се изврши одвојување за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

ДМБУЦ „ИЛИЈА НИКОЛОВСКИ - ЛУЈ“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-17)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

другите потрошувачи на кои ДМБУЦ плаќа електрична енергија, да се обезбеди целосно, точно и ажурно регистрирање на трансакциите и промените на средствата во деловните книги и да се изврши нивно заклучување на крај на фискалната година, да се организира попис на начин утврден со законските и подзаконските акти и набавките на материјали и услуги да се вршат согласно утврдените постапки со Законот за јавни набавки.

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор 2

ДМБУЦ „ИЛИЈА НИКОЛОВСКИ - ЛУЈ“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-17)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 11 до 13 заедно со ревизија на усогласеност на ДМБУЦ „Илија Николовски – Луј“ - Скопје на сметката на основен буџет за 2011 година, 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 Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на ДМБУЦ „Илија Николовски – Луј“ - Скопје за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот, застапувано од:

- Зоран Џорлев, директор до 28.01.2011 година, и
- Јован Бицевски, в.д директор од 28.01.2011 година до 07.09.2011 година, од кога е именуван за директор.

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи кои што 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.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на ДМБУЦ „Илија Николовски – Луј“ - Скопје се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.

Поради изнесеното 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 ДМБУЦ „Илија Николовски – Луј“ - Скопје, на ден 31 декември 2011 година.

2. Цели и делокруг на ревизијата

2.1. Цел на ревизија на финансиските извештаи 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.

Цел на ревизија на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа 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. ДМБУЦ „Илија Николовски – Луј“ - Скопје не ги прикажало реално позициите во финансиските извештаи поради неусогласеност на состојбите со сметководствената евиденција на ден 31.12.2011 година, не извршило попис на материјалните средства согласно законската регулатива, не ги евидентирало неизмирените обврски, и извршило признавање на трошоци кои се однесуваат за други субјекти. Поради наведеното, ние не бевме во можност да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за Билансот на состојба на ДМБУЦ „Илија Николовски – Луј“ - Скопје, за 2011 година.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 05.03.2012 до 23.03.2012 година кај ДМБУЦ „Илија Николовски – Луј“ - Скопје од тим на Државниот завод за ревизија.

3. 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 09.05.2012 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 21-133/3 од 21.05.2012 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2011 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

3.1. Интерни контроли

3.1.1. При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на безготовинско плаќање, ревизијата констатира дека не се воспоставени интерни контроли и не се донесени пишани процедури за движење на документацијата во кои ќе бидат дефинирани и разграничени надлежностите и одговорностите во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на документацијата, со што ќе се спречи ризик од плаќања на некомплетна и непотврдена документација, особено при исплата на хонорари на вработени и невработени лица за изведување на индивидуална настава, по основ на договори на дело.

Дел од исплатените хонорари се вршени врз основа на предвидените часови и износи во договорите за дело, без обезбедена евиденција и извештаи за вистински одработените наставни часови, кои треба да ги изготват и потпишат координаторите на оддели/шефовите на класи, како нивна работна задача утврдена со Правилникот за организација и систематизација на работите и работните задачи.

Ваквата состојба создава ризик од неосновани плаќања кои може да се рефлектираат на висината на расходите и да создадат услови за ненаменско и незаконско користење на средствата.

Препорака

Одговорното лице на Училиштето да донесе пишани процедури за движење на документацијата, во кои ќе бидат дефинирани и разграничени надлежностите и одговорностите во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на документацијата и во кои ќе се уреди начинот на безготовинско и готовинско плаќање на обврските и признавање на расходите.

3.2. Финансиски извештаи

Биланс на приходи и расходи

3.2.1. Ревизијата имаше ограничување во примена на ревизорските постапки за утврдување на точноста на исплатениот износ од 1.166 илјади денари на ставката Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт поради тоа што во фактурите за потрошена електрична енергија освен енергијата регистрирана на броилото за училиштето, е пресметана и искажана потрошената електрична енергија регистрирана на броилата на уште пет правни субјекти потрошувачи, меѓу кои и приватни фирми чии броила се лоцирани во училишната зграда. Училиштето не врши задолжување на другите потрошувачи на електрична енергија поради тоа што во фактурите од ЕВН не се искажани броилата и потрошената електрична енергија по корисници, како и поради немање пишан акт со кој ќе се уредат меѓусебните права и обврски со потрошувачите, што не е во согласност со Законот за облигациони односи.

Ваквата состојба доведува до зголемување на трошоците за електрична енергија на училиштето за сметка на други субјекти и ненаменско и незаконско користење на средствата одобрени од Министерството за образование и наука.

Во месец јануари 2012 година одговорното лице на училиштето доставило известување до другите пет потрошувачи со цел да се изврши нивно одвојување и евидентирање во ЕВН со посебни сметки/фактури за наплата со што ќе се овозможи секој да го плаќа својот износ на потрошена струја. Но до завршување на ревизијата, не е добиена повратна информација во насока на надминување на постоечката состојба.

Препорака

Директорот на Училиштето и надлежното Министерство да превземат мерки и активности за надминување на утврдената состојба во најкраток можен рок, со што ќе се разграничат трошоците соодветно на секој потрошувач.

Биланс на состојба

3.2.2. Ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на искажаната состојба на материјалните средства во Билансот на состојба, поради следното:

- Податоците регистрирани во финансискиот извештај Биланс на состојба во Завршната сметка за 2011 година, не се усогласени со податоците од главната книга во сметководствената евиденција на 31.12.2011 година поради несоодветно евидентирање на материјалните средства и нивните извори како и поради тоа што во софтверската апликација за водење на деловните книги не се евидентирани амортизација и ревалоризација, а се искажани во Билансот на состојба. Со ваквото работење не е обезбедено реално согледување на состојбата, движење на средствата и изворите на средства,

ДМБУЦ „ИЛИЈА НИКОЛОВСКИ - ЛУЈ“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-17)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

што не е во согласност со член 6 точка 1 и точка 2, член 22 точка 7 и член 23 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

- Не се усогласени податоците регистрирани во Бруто билансот со состојба на 31.12.2010 година со податоците во апликацијата за водење на деловните книги со состојба 01.01.2011 година (почетна состојба), поради тоа што софтверската апликација за водење на деловните книги овозможува менување на историските податоци, односно на крај на фискалната година не е извршено заклучување и поврзување на деловните книги. Ваквото работење не е во согласност со член 7 точка 2 и точка 3, член 9 точка 3 и член 10 точка 1 и точка 2 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.
- Не се води книга на капиталниот имот (основни средства), во која треба да бидат евидентирани средствата по количини, набавна, отпишана и сегашна вредност, што не е во согласност со член 8 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и член 7 точка 3 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.
- На ревизијата не и беше презентираан образец „ РЕВ-1“ - пресметка на годишната ревалоризација на материјалните средства која треба да послужи како основ за внесување на податоците во деловните книги, што не е во согласност со член 28-а од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Неправилностите и погрешното утврдување на состојбата на средствата не даваат доволно уверување за реалноста и објективноста на искажаните материјални средства и извори на средства во Билансот на состојба на ден 31.12.2011 година.

Препорака

Директорот на училиштето да преземе мерки во насока на надградување на софтверската апликација за водење на деловните книги, со запазување на прифатената стандардна сметководствена практика и сметководствени стандарди и која ќе гарантира заклучување на деловните книги на крајот на фискалната година.

Одговорниот сметководител сите промени на материјалните средства навремено/ажурно да ги регистрира во деловните книги и обрасци, со што ќе се обезбеди реално согледување за состојбите и движењето на средствата и изворите и врз основа на утврдените состојби на ден 31 декември да состави основен финансиски извештај Биланс на состојба како составен дел на Завршната сметка, кој ќе даде точен, вистинит и целосен преглед на состојбата на средствата и изворите на средства.

3.2.3. Пописот на средствата и изворите на средства и на обврските со состојба на ден 31.12.2011 година не е извршен во согласност со член 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и со членовите 29-35 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Причина за тоа се следниве утврдени состојби:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 7

ДМБУЦ „ИЛИЈА НИКОЛОВСКИ - ЛУЈ“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-17)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Во пописните листи поголем дел од опремата е внесен без нејзино поблиско опишување, што не е во согласност со член 31-а од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.
- Не е извршен попис на 114 преносни компјутери ASUS добиени во 2009 година од Министерството за информатичко општество на РМ, а со кои се задолжени наставниците, што не е во согласност со член 29 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.
- Од страна на пописната комисија не е извршено вредносно усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба утврдена со пописот, односно извршен е само физички попис на материјалните средства и ситниот инвентар, поради што не е утврдена евентуална материјална и вредносна разлика. Ваквата состојба не е во согласност со член 29, член 31-а, член 33 и член 33-а од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.
- Извештајот за извршениот попис на средствата и нивните извори е донесен на 21.02.2012 година, а Одлуката од Училишниот одбор за усвојување на извештајот од пописната комисија за попис на средствата на 29.02.2012 година, односно по законски утврдениот рок до 08.02.2010 година, спротивно на член 35 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Неправилностите во извршениот попис не даваат доволно уверување за реалноста и објективноста на состојбите прикажани во Билансот на состојба на ден 31.12.2011 година.

Препорака

Директорот на училиштето да го организира пописот на начин кој ќе обезбеди дека пописните комисии своето работење и извршување на надлежностите кои се однесуваат на пописот ќе ги вршат со цел утврдување на фактичката состојба на сите средства со кои располага училиштето и нивно усогласување со сметководствената евиденција, а во рок и на начин како што се предвидени со Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и интерните Упатства за работа на комисиите за попис и налозите за вршење попис.

3.2.4. Со извршените тестирања на одделните позиции од Билансот на состојба на ден 31.12.2011 година ревизијата утврди дека на позициите Активни временски разграничувања, Краткорочни обврски и Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените не се прикажани обврски во вкупен износ од 10.858 илјади денари, поради тоа што обврските по неплатени фактури и неисплатени плати на вработените за месец декември 2011 година не се сметководствено евидентирани во деловните книги на училиштето, што не е во согласност со член 2 и член 6 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, со кои се утврдени основните сметководствени начела за точно, вистинито, сеопфатно, благовремено и ажурно искажување на билансните позиции.

ДМБУЦ „ИЛИЈА НИКОЛОВСКИ - ЛУЈ“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-17)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Ваквата состојба има за ефект нереално и необјективно прикажување на обврските во финансиските извештаи и може да доведе до непланирани и неочекувани трошоци по основ на судски спорови.

Препорака

Одговорниот сметководител да врши целосно и навремено евидентирање на обврските согласно законските прописи заради нивно точно прикажување во финансиските извештаи.

Користење на средствата согласно законските прописи

3.3. Јавни набавки

3.3.1. Во 2011 година од две сметки на ДМБУЦ „Илија Николовски – Луј“ – Скопје извршени се плаќања за набавка на средства за одржување на хигиена, канцелариски материјали и ситен инвентар во вкупен износ од 182 илјади денари, за кои ревизијата утврди проширување на асортиманот, односно производи за кои не е спроведена дополнителна постапка со преговарање без претходно објавување на оглас, што не е во согласност со член 99 став 4 од Законот за јавни набавки. Причина за ваквата состојба е тоа што во училиштето нема одредено лице кое ќе ја следи набавката согласно договорените цени и количини.

Од оваа сметка се исплатени 115 илјади денари за набавка на средства за одржување на хигиена, канцелариски материјали и ситен инвентар.

Неспроведувањето на дополнителна постапка за јавна набавка има за ефект намалена транспарентност, фер конкуренција, објективност при изборот на понудувачите и економично трошење на средствата.

Препорака

Одговорното лице да определи лице за следење на реализацијата на договорите, односно ќе врши проверка на фактурите во однос на договорите по вид, количина и цена на стоките и услугите, со што ќе се обезбеди дека набавките на стоки и услуги ќе бидат во согласност со понудите и склучените договори за јавна набавка и да врши набавки на стоки и услуги за кои претходно е спроведена постапка за јавна набавка.

4. Ревизорско мислење

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точка 3.2.2, 3.2.3. и 3.2.4. погоре, кои се однесуваат на неусогласеност на податоците регистрирани во сметководствената евиденција со податоците од Билансот на состојба, неизвршено заклучување и поврзување на деловните книги на крај на фискалната година, нецелосно и неправилно извршен попис на средствата и изворите на средствата за 2011 година и неевидентирани

ДМБУЦ „ИЛИЈА НИКОЛОВСКИ - ЛУЈ“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-17)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

обврски на ДМБУЦ „Илија Николовски – Луј“ – Скопје, ревизијата се воздржа од давање на мислење за реалноста и објективноста на Билансот на состојба на ден 31.12.2011 година.

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.2. ние не бевме во можност да добиеме достатни соодветни ревизорски докази за да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење за Билансот на состојба на ДМБУЦ „Илија Николовски – Луј“ - Скопје на ден 31 декември 2011 година, а за резултатот од финансиските трансакции за годината која завршува со тој датум изразуваме мислење со резерва.

Мислење за усогласеност со законите и прописите

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.2. и 3.3. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на ДМБУЦ „Илија Николовски – Луј“ - Скопје – сметка на основен буџет (603-17), не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

5. Прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања

Поради спроведени погрешни книжења на материјалните средства во минати години, во текот на ревизијата е извршена корекција во Билансот на состојба со која материјалните средства и државниот капитал се зголемени за износ од 34.560 илјади денари. Корекцијата е спроведена во налог за книжење бр. 1 од 09.05.2012 година.

Скопје, 22.06.2012 година

ДМБУЦ „ИЛИЈА НИКОЛОВСКИ - ЛУЈ“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-17)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2011	2010	
Приходи			
Трансфери и донации	96.370	93.087	
Вкупно приходи	96.370	93.087	
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	71.564	66.850	
Стоки и услуги	24.537	26.237	
Субвенции и трансфери	102	0	
Вкупно тековни расходи	96.203	93.087	
Капитални расходи			
Капитални расходи	167	0	
Вкупно капитални расходи	167	0	
Вкупно расходи	96.370	93.087	
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	0	0	

ДМБУЦ „ИЛИЈА НИКОЛОВСКИ - ЛУЈ“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-17)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2011		2010
Актива			
Постојани средства			
Материјални добра и природни богатства	3.589		3.589
Материјални средства	33.180		33.013
Вкупно постојани средства	36.769		36.602
Вкупна актива	36.769		36.602
Пасива			
Извори на средства			
Извори на капитални средства	36.769		36.602
Вкупно извори на деловни средства	36.769		36.602
Вкупна пасива	36.769		36.602

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 12

ДМБУЦ „ИЛИЈА НИКОЛОВСКИ - ЛУЈ“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-17)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД		
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2011 ГОДИНА		
		во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2011 година	36.602	36.602
Зголемување по основ на:	167	167
Набавки	167	167
Ревалоризација на капитални средства	-	-
Намалување по основ на:	-	-
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-
Амортизација	-	-
Состојба 31.12.2011 година	36.769	36.769

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор 13
