



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3  
Палата Македонија  
Скопје, Р.Македонија  
Тел: + 389 2 3211 262  
Факс: +389 2 3126 311  
e-mail: [dzr@drz.gov.mk](mailto:dzr@drz.gov.mk)  
[www.dzr.gov.mk](http://www.dzr.gov.mk)

Број: 0903-150/7

Дата: 09.11.2009

## НУ МАКЕДОНСКИ НАРОДЕН ТЕАТАР - СКОПЈЕ

### КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на НУ Македонски народен театар - Скопје (во понатамошниот текст МНТ) – сметката на буџет од самофинансирачки активности, за 2008 година, кои се прикажани на страните 6 до 8.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија.
3. За годината која и претходи на годината што е предмет на оваа ревизија, не е вршена ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
  - Сашо Миленковски, директор на МНТ, од 18.04.2007 година.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 4, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена во периодот од 22.06.2009 до 31.08.2009 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај 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 и
  - дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

**НУ МАКЕОДНСКИ НАРОДЕН ТЕАТАР - СКОПЈЕ**  
**Сметка на буџет од самофинансирачки активности**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

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.
9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена 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 извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
10. На ден 20.10.2009 година под архивски број 0904-150/5 примени се забелешки по Претходниот извештај на овластениот државен ревизор Истите се разгледани при што е одлучено следното:
- Забелешките по точките 10.1.1, 10.4.1, 10.4.2, 10.5.1, не се прифаќаат од причини што МНТ писмено ги објаснува причините за констатираните наоди без да достави нови докази со кои би се оспориле утврдените состојби и дава известување за мерките и активностите кои ќе се превземат во наредниот период. Постапувањето по препораките на ревизијата е предмет на посебна постапка регулирана со Законот за државна ревизија согласно кој Државниот завод за ревизија треба да се извести во рок од 90 дена по издадениот Конечен извештај за годината која е предмет на ревизија.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2008 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

#### **11.1 Систем на интерни контроли**

- 11.1.1. Во текот на 2008 година, МНТ остварило приходи по основ на продадени билети за културни манифестации во вкупен износ од 3.063 илјади денари. Од извршениот увид констатирано е дека билетите за претставите се без сериски броеви и печат, поради што лицето кое е одговорно за задолжување и раздолжување на билетопродавачите, контролата за бројот на задолжени влезници и бројот на продадени и непродадени влезници ја врши од формален аспект. Исто така, бидејќи не е формирана Комисија за поништување на непродадените билети, поништувањето го спроведува одговорното лице при раздолжување на билетопродавачите. Ваквиот контролен систем е нецелосен и не обезбедува разумно уверување за реалноста и објективноста на прикажаните приходи по овој основ, односно не дава одговор на општата ревизорска цел, дали остварените приходи по основ на продажба на билети соодветствуваат со бројот на продадени билети по цените утврдени со Ценовникот.

**Препорака**

1. Директорот да формира комисија за ништење на непродадени билети а во иднина билетите за претставите да се набавуваат со сериски броеви и да имаат печат.

**11.2 Неправилна примена на акти**

11.2.1. Во текот на 2008 година, МНТ ја изнајмува сценската сала на надворешни корисници без Одлука за изнајмување на просторот и без утврден ценовник од страна на Управниот одбор за дадените услуги. Ваквиот начин на работење е спротивен на Законот за култура и Статутот на МНТ што може да има за последица необјективно одредување на цената и корисниците од страна на едно одговорно лице.

**Препорака**

1. Управниот одбор да донесе Одлука за правото на изнајмување на просторот – сценска сала и да утврди Ценовник за дадените услуги.

**11.3 Неправилна примена на сметководствените политики и начела**

11.3.1. Поради несоодветна примена на основното сметководствено начело за парично искажување, во сметководствената евиденција на МНТ неосновано се искажани приходи кои не се остварени (наплатени) во пресметковниот период, што е спротивно на Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници. Ваквиот начин на евиденција на приходите има за последица неусогласеност помеѓу паричните средства во Билансот на состојба на ден 31 Декември 2008 година и остварениот вишок на приходи – добивка пред оданочување за 478 илјади денари.

Состојбата на позицијата Извори на средства на 31.12.2008 година изнесува 37 илјади денари и истата потекнува од годините пред 2000 година. Како резултат на неправилното сметководствено евидентирање на основните средства, констатирана е неусогласеност на позицијата Материјални средства и Извори на капитални средства.

**Препорака**

1. Одговорните лица во сметководството, признавањето на приходите и другите приливи, да го спроведуваат според сметководственото начело на парично искажување.

**11.4 Неправилно искажување на приходите/расходите**

11.4.1. За издавање на деловен простор под закуп – административна барака на МНТ-Центар со површина од 52.1 м2, во јули 2001 година, МНТ имал склучено Договор за закуп на деловен простор по цена од 503 ДЕМ во денарска противвредност утврдена согласно Одлуката на Управниот одбор, во времетраење од 5 години. Ревизијата констатира дека по истекот на Договорот, за користење на овој простор не е склучен нов договор, а закупецот и понатаму го користи и за истиот не плаќа никаков надомест. Од овие причини, во изминатите години како и во текот на 2008 година, не се остварени приходи од издавање на деловен простор што е спротивно на Законот за користење и располагање со стварите на државните органи и има за ефект помалку остварени приходи по овој основ во корист на Буџетот на РМ.

11.4.2. За издавање на деловен простор под закуп – административна барака на МНТ-Центар со површина од 160.46 м<sup>2</sup>, во март 2001 година, МНТ имал склучено Договор за закуп на деловен простор по цена од 1.462 ДЕМ во денарска противвредност утврдена согласно Одлуката на Управниот Одбор, во времетраење од 5 години. Ревизијата констатира дека во 2008 година, МНТ своите побарувања од закупецот по основ на закуп, материјалните трошоци за вода, парно и електрична енергија направени од страна на закупецот ги компензира со обврските што ги има направено по основ на угостителски услуги во износ од 428 илјади денари. Со оглед дека согласно Законот за користење и располагање со стварите на државните органи средствата остварени по овој основ се приход на Буџетот на РМ (чл.7), истите не можат да бидат предмет на компензација. Ваквата состојба има за ефект помалку остварени приходи во корист на Буџетот на РМ.

11.4.3. Спротивно на Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, фактурите за извршени угостителски услуги од добавувачот се доставени на крајот на годината под ист датум, поради што не е можно да се утврди кога е извршена услугата, истите немаат спецификација на извршените услуги ниту во прилог е доставена фискална сметка. Поради горенаведеното, ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на направените расходи по овој основ во износ од 428 илјади денари.

**Препораки:**

1. Одговорните лица во МНТ да ја обезбедат бараната документација согласно дописот од Министерството за култура од декември 2008 година, и истата да ја достават до Комисијата на Министерството за култура надлежна за спроведување на постапката за давање под закуп со јавно надавање.
2. Одговорните лица во МНТ, остварените средства по основ на закуп да ги уплаќаат во корист на Буџетот на РМ, а издавањето простор под закуп да се регулира согласно Законот.

**11.5 Неправилности во Билансот на состојба**

11.5.1. Во сметководствената евиденција на МНТ евидентирани се побарувања по разни основи (побарувања од купувачите и побарувања од вработените), со старосна структура над три години во вкупен износ од 433 илјади денари, кои согласно Законот за облигационите односи се застарени и не постојат законски можности за нивна наплата. За овие побарувања во минатите години од страна на субјектот не се превземени правни мерки за наплата, ниту од страна на пописната комисија е даден предлог за нивно отпишување. Непревземањето активности околу наплатата на побарувањата има влијание на степенот на реализација на приходите, а неотпишувањето на застарените побарувања има влијание на реалното и објективното прикажување на побарувањата.

**Препорака**

1. Пописната комисија да изврши попис на побарувања и за оние кои се застарени да даде предлог за нивно отпишување, а одговорните лица во МНТ да превземат мерки за наплата на побарувањата по редовен или судски пат.

**НУ МАКЕОДНСКИ НАРОДЕН ТЕАТАР - СКОПЈЕ**  
**Сметка на буџет од самофинансирачки активности**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

12. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точките 11.3, 11.4 и 11.5 финансиските извештаи не ја претставуваат вистинито и објективно, финансиската состојба на НУ Македонски народен театар - Скопје – сметка на буџет од самофинансирачки активности, под 31 Декември 2008 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.
13. Според наше мислење, поради значајноста на прашањата изнесени во точката 11.4.3 и точките 11.5.2 и 11.6.2 од (Конечниот извештај за сметката на основен буџет) кај НУ Македонски народен театар – сметка на буџет од самофинансирачки активности, не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2008 година.

Скопје, 09.11.2009 година

**Овластен државен ревизор**

НУ МАКЕОДНСКИ НАРОДЕН ТЕАТАР - СКОПЈЕ  
Сметка на буџет од самофинансирачки активности  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2008 година

		во 000 денари
Опис на позицијата	2008	2007
<b>Приходи</b>		
Неданочни приходи	3,103	4,214
<b>Вкупно приходи</b>	<b>3,103</b>	<b>4,214</b>
<b>Расходи</b>		
<b>Тековни расходи</b>		
Стоки и услуги	2,928	4,084
Субвенции и трансфери	102	9
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>3,030</b>	<b>4,093</b>
<b>Капитални расходи</b>		
Капитални расходи	73	121
<b>Вкупно капитални расходи</b>	<b>73</b>	<b>121</b>
<b>Вкупно расходи</b>	<b>3,103</b>	<b>4,214</b>

**НУ МАКЕОДНСКИ НАРОДЕН ТЕАТАР - СКОПЈЕ**  
**Сметка на буџет од самофинансирачки активности**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

**БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ**

Опис на позицијата	2008	2007
<b>во 000 денари</b>		
<b>Актива</b>		
<b>Тековни средства</b>		
Парични средства	37	118
Побарувања	358	386
Побарувања од вработените	134	134
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>529</b>	<b>638</b>
<b>Вкупна актива</b>	<b>529</b>	<b>638</b>
<b>Пасива</b>		
<b>Тековни обврски</b>		
Обврски спрема државата и други институции	5	5
Пасивни временски разграничувања	487	596
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>492</b>	<b>601</b>
<b>Извори на средства</b>		
Извори на капитални средства	37	37
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>	<b>37</b>	<b>37</b>
<b>Вкупна пасива</b>	<b>529</b>	<b>638</b>

**НУ МАКЕОДНСКИ НАРОДЕН ТЕАТАР - СКОПЈЕ**  
**Сметка на буџет од самофинансирачки активности**  
**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

---

**ПРЕГЛЕД**  
**НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2008 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
<b>Состојба 01.01.2008 година</b>	<b>37</b>	-	<b>37</b>
<b>Зголемување по основ на:</b>	-	-	-
Набавки	-	-	-
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-	-	-
Ревалоризација на капитални средства	-	-	-
<b>Намалување по основ на:</b>	-	-	-
Отпис на капитални средства	-	-	-
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-	-
Амортизација	-	-	-
<b>Состојба 31.12.2008 година</b>	<b>37</b>	-	<b>37</b>

---

*Овластен државен ревизор*

-----