



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: 21-150/10

Дата: 04.08.2011

ДО

НАЦИОНАЛНА УСТАНОВА „ОХРИДСКО ЛЕТО“ - ОХРИД

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Национална установа „Охридско лето“, Охрид (во натамошниот текст НУ „Охридско лето“) - сметка на буџет од самофинансирачки активности, за 2010 година.

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

Ревизијата изрази позитивно мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за годината што е предмет на ревизија, а за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива ревизија изрази негативно мислење.

Со ревизијата е констатирано дека се признаени трошоци кои не се предвидени со подзаконските акти на Установата, ангажирани се лица по авторски договори кои немаат статус на автори и утврдено е не целосно почитување на постапките за јавни набавки.

Со цел подобрување на состојбата ревизијата препорачува признавање на расходите врз основа на законските и донесените подзаконски акти на субјектот, и јавните набавки на материјали и услуги да се вршат согласно утврдените постапки со Законот за јавни набавки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 7 до 8 заедно со ревизија на усогласеност на НУ „Охридско лето“ - сметка на буџет од самофинансирачки активности за 2010 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 2010 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 НУ „Охридско лето“ 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:

- М-р Тони Симоновски, директор до 14.06.2010 година, и
- Васил Зороски, вд директор од 14.06.2010 година

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола којашто 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 коишто 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 НУ „Охридско лето“ се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

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. Ревизијата вклучува испитувања докази коишто ги поткрепуваат износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 16.05. до 10.06.2011 кај НУ „Охридско лето“ 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 27.05.2011 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 21-150/4 од 22.06.2011 година.

3.1. Финансиски извештаи

Биланс на приходи и расходи

3.1.1. На ставката Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт во Билансот на приходи и расходи евидентирани се расходи во вкупен износ од 72 илјади денари врз основа на доставени сметки за гориво во кои не се наведени регистарски броеви и сметки со регистерски броеви од возила кои не се во сопственост на Установата. Ваквото постапување не е во согласност со член 1 од Одлуката за користење на службени возила со кои располага Фестивалот “Охридско лето“. Непочитувањето на подзаконските прописи е во спротивност на начелата на рационалност и економичност и создава можност и ризик за ненаменско и незаконско користење на средствата.

Препорака

Директорот на установата да превземе мерки за надминување на состојбите и да донесе интерен акт за начинот на користење возилата вклучени во функција на организаторските активности на фестивалот.

3.2. Користење на средства согласно законските прописи

Јавни набавки

3.2.1. Наодот од точка 3.4.2. од Извештајот за сметката на основен буџет, во врска со спроведување на постапките со барање за прибирање понуди, а кои се однесуваат на необезбедени известувања до понудувачите за извршениот избор на најповолна понуда, валидни докази за потврдување на способноста за вршење на дејноста од страна на економските оператори, и непочитување на законските рокови за склучување на договори, се појавува и кај сметката на буџетот од самофинансирачки активности. Без почитување на наведените постапки од оваа сметка се исплатени 380 илјади денари.

3.2.2. Наодот од точка 3.4.3. од Извештајот за сметката на основен буџет, во врска со спроведената отворена постапка за набавка на хотелски и угостителски услуги, се однесува и на сметката на буџетот од самофинансирачки активности од која по тој основ се исплатени 1.006 илјади денари.

3.2.3. Наодот од точка 3.4.5. од Извештајот за сметката на основен буџет, во врска со неспроведена постапка за јавна набавка за хотелско сместување во 2009 година, се однесува и на сметката на буџетот од самофинансирачки активности. По истиот основ од оваа сметка се исплатени 163 илјади денари.

3.2.4. Наодот од точка 3.4.6. од Извештајот за сметката на основен буџет, во врска со спроведена постапка со барање со прибирање на понуди без објавување на оглас во 2009 година, се однесува и на сметката на буџетот од самофинансирачки активности. Од оваа сметка се исплатени 84 илјади денари за поставување и сервисирање на преносни тоалетни кабинни.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на НУ „Охридско лето“, Охрид - сметка на буџет од самофинансирачки активности на ден 31 декември 2010 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.1. и 3.2. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на НУ „Охридско лето“, Охрид - сметка на буџет од самофинансирачки активности, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

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

Во текот на ревизијата се спроведени корекции во Билансот на состојба на ден 31.12.2010 поради несоодветно евидентирани побарувања за дадени аванси во износ од 200 илјади денари, обврски за данок од добивка во износ од 7 илјади денари. Овие корекции имаат за ефект зголемување на активата и пасивата за 393 илјади денари.

Корекциите се спроведени во налозите за книжење бр. 1 од 24.01.2011 година, бр. 10 од 03.03.2011 година, бр. 13 од 04.04.2011 година и бр. 29 од 26.05.2011 година.

Скопје, 26.07.2011 година

**НАЦИОНАЛНА УСТАНОВА „ОХРИДСКО ЛЕТО“ - ОХРИД
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

| БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 година | | | |
|---|--------------|------|---------------|
| | | | во 000 денари |
| Опис на позицијата | 2010 | 2009 | |
| Приходи | | | |
| Неданочни приходи | 8.022 | | 9.766 |
| Вкупно приходи | 8.022 | | 9.766 |
| Расходи | | | |
| Тековни расходи | | | |
| Стоки и услуги | 8.017 | | 9.756 |
| Каматни плаќања | 5 | | 10 |
| Вкупно тековни расходи | 8.022 | | 9.766 |
| Вкупно расходи | 8.022 | | 9.766 |
| Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување | 0 | | 0 |

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 6

НАЦИОНАЛНА УСТАНОВА „ОХРИДСКО ЛЕТО“ - ОХРИД
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

| БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ | | | |
|--|--------------|--|---------------|
| | | | во 000 денари |
| Опис на позицијата | 2010 | | 2009 |
| Актива | | | |
| Тековни средства | | | |
| Парични средства | 2 | | 0 |
| Хартии од вредност | 0 | | 46 |
| Побарувања | 40 | | 0 |
| Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции | 200 | | 0 |
| Побарувања од вработените | 3 | | 0 |
| Активни временски разграничувања | 1.514 | | 1.417 |
| Вкупно тековни средства | 1.759 | | 1.463 |
| Непокриени расходи и други долгорочни кредити и заеми | | | |
| | 0 | | 35 |
| Вкупна актива | 1.759 | | 1.498 |
| Пасива | | | |
| Тековни обврски | | | |
| Краткорочни обврски по основ на хартии од вредност | 0 | | 46 |
| Краткорочни обврски спрема добавувачи | 184 | | 153 |
| Краткорочни финансиски обврски | 5 | | 0 |
| Обврски спрема државата и други институции | 1.330 | | 1.264 |
| Обврски за даноци и придонеси од добивката | 4 | | 35 |
| Пасивни временски разграничувања | 236 | | 0 |
| Вкупно тековни обврски | 1.759 | | 1.498 |
| Вкупна пасива | 1.759 | | 1.498 |

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 7
