



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: 21-226/10

Дата: 01.10.2013

**ДО
НУ ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРА „ТРАЈКО ПРОКОПИЕВ“ - КУМАНОВО**

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Националната установа Центар за култура „Трајко Прокопиев“ - Куманово (во понатамошен текст НУ ЦК „Трајко Прокопиев“ - Куманово) на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787-11), за 2012 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 прикажаните позиции во финансиските извештаи за 2012 година, поради неприменување на основното буџетско начело на парично прикажување, неизвршен целосен попис на постојаните средства и на обврските.

За прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива, ревизијата изрази мислење со резерва.

Со ревизијата е констатирано дека кај НУ ЦК „Трајко Прокопиев“ - Куманово прикажаните податоци во финансискиот извештај Биланс на приходи и расходи не се усогласени со реално признатите приходи и расходи евидентирани во главната книга од сметководствената евиденција на ден 31.12.2012 година. Не е извршен попис на материјалните средства и обврските согласно законската регулатива и утврдени се слабости во постапките за јавни набавки на стоки и услуги.

Со цел подобрување на состојбата ревизијата препорачува, регистрирање на трансакциите и промените на средствата, побарувањата и обврските во деловните книги и спроведување на попис на начин утврден со законските и подзаконските акти.

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 ЦК „Трајко Прокопиев“ - Куманово на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787-11) за 2012 година, 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 Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на НУ ЦК „Трајко Прокопиев“ - Куманово 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:

- Роберт Павлевски, 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 НУЦК „Трајко Прокопиев“ - Куманово се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

НУ ЦК „ТРАЈКО ПРОКОПИЕВ“ - КУМАНОВО
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 финансиските извештаи, на ден 31 декември 2012 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.

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. НУ ЦК „Трајко Прокопиев“ - Куманово не ги прикажало реално признатите приходи и расходи во 2012 година и позициите во Билансот на состојба на ден 31. декември истата година, поради неприменување на буџетското начело на парично прикажување при евидентирањето во сметководствената евиденција на финансиските трансакции, несоодветно евидентирање на побарувањата и обврските, нецелосно извршен попис на материјалните средства и обврските. Поради наведеното, ние не бевме во можност да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за финансиските извештаи на НУ ЦК „Трајко Прокопиев“ - Куманово, за 2012 година.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 29.05.2013 до 22.07.2013 година кај НУЦК „Трајко Прокопиев“ - Куманово 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 26.07.2013 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 21-226/5 од 21.08.2013 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2012 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

3.1. Усогласеност со закони и прописи

3.1.1. Како дел од тековното работење, НУ Центар за култура “Трајко Прокопиев“-Куманово врши продажба на билети по цена од 100 денари за билет и дистрибуција на гратис билети за претставите од репертоарот на театарот, за што Установата нема донесено интерен акт согласно Статутот на Установата, со кој ќе се утврдат цената на билетите за продажба, како и условите и критериумите за дистрибуција на гратис билети, нивниот број и лицата кои можат да ги добијат. Од документацијата која ни беше дадена на увид утврдивме дека доделените гратис билети имаат значително учество во однос на вкупно дистрибуираните и продадени билети за претставите на театарот што влијае на намалување на приходите.

Препорака

Управниот одбор на установата да донесе интерен акт со кој ќе се утврдат цените на билетите за продажба, условите и критериумите за доделување и бројот на гратис билети, како и лицата кои имаат право истите да ги дистрибуираат.

3.2. Финансиски извештаи

Биланс на приходи и расходи

3.2.1. Наодот од точка 3.1.1. од Конечниот извештај за сметката на основен буџет (603-14), во врска со неприменување на основното буџетско начело на парично прикажување на приходите и расходите и примена на несоодветни сметки, се однесува и на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787-11).

Биланс на состојба

3.2.2. Наодот од точка 3.1.3. од Конечниот извештај за сметката на основен буџет (603-14), во врска со нецелосно извршен попис на средствата и неизвршен попис на паричните средства, обврските и побарувањата, се однесува и на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787-11).

3.2.3. Ревизијата утврди неусогласеност на состојбите прикажани на позициите тековни средства со коресподентните позиции за тековни обврски. Ваквото работење е воспоставена пракса од минати години и е резултат на неприменување на основното буџетско начело на парично прикажување на средствата и обврските во Билансот на состојба на ден 31.12.2012 година, примена на несоодветни сметки, како и нецелосно извршен попис на средствата и обврските.

Утврдените состојби не се во согласност со 19 и член 22 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и членовите 18-27 од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и има за ефект прикажување на неточни и неистинити состојби на средствата, обврските и изворите на средства во Билансот на состојба на ден 31.12.2012 година.

Препорака

За надминување на утврдените слабости, ревизијата го препорачува следното:

Одговорното лице да преземе активности и создаде услови за квалитетен и целосен попис.

Пописната комисија да ја утврди и испита основноста на прикажаните состојби на позициите за побарувања и обврски и по утврдените разлики да предложи мерки за усогласување на фактички утврдената состојба по попис со сметководствената евиденција

Одговорниот сметководител да врши целосно и навремено евидентирање на средствата, побарувањата и обврските со примена на буџетското начело на парично прикажување на соодветните сметки.

Користење на средствата согласно законските прописи

3.3. Јавни набавки

3.3.1. Наодот од точка 3.2.2. од Конечниот извештај за сметката на основен буџет (603-14), во врска со несоодветно спроведена постапка за доделување на договор за набавка со постапка за прибирање на понуди без објава на оглас, се однесува и на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787-11).

3.3.2. Наодот од точка 3.2.3 од Конечниот извештај за сметката на основен буџет (603-14), во врска со неспроведена постапка за доделување на договор за јавна набавка се однесува и на сметката на буџет од самофинансирачки активности (787-11). Од оваа сметка се исплатени 61 илјади денари за набавка на канцелариски материјали, услуги за фотокопирање, сметководствени услуги, застапничка провизија на авторска агенција и компјутерска опрема.

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точка 3.2. погоре, ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2012 година на НУ ЦК „Трајко Прокопиев“ - Куманово, сметка на буџет од самофинансирачки активности (787-11), поради не применување на буџетското начело на парично прикажување при евидентирање на финансиските трансакции, несоодветно евидентирање на побарувањата и обврските, не извршен попис на средствата на начин и со постапки пропишани во законските и подзаконските акти и неизвршен попис на обврските.

4. Ревизорско мислење

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. Согласно на тоа, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на НУ ЦК „Трајко Прокопиев“ - Куманово, сметка на буџет од самофинансирачки активности (787-11), за 2012 година.

Мислење за усогласеност со законите и прописите

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 3.2. и 3.3. финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на НУ ЦК „Трајко Прокопиев“ - Куманово, сметка на буџет од самофинансирачки активности (787-11), се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

Скопје, 24.09.2013 година