



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: 21-59/2

Дата: 12.01.2012

ДО  
ЈАВНА УСТАНОВА „МЛАДИНСКИ КУЛТУРЕН ЦЕНТАР“ - СКОПЈЕ

## КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Јавната установа „Младински културен центар“ - Скопје (во натамошниот текст ЈУ „МКЦ“ - Скопје ) на сметката на основен буџет (603-13), 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 кај ЈУ „МКЦ“ – Скопје се вршени исплати на надоместоци за авторски хонорари без пропишани критериуми за избор на лицата и за висина на хонорарите, и вршени се набавки на материјали и услуги без спроведени постапки за доделување на договор за јавна набавка.

Со цел подобрување на состојбата ревизијата препорачува, да се донесе акт/правилник во кој ќе бидат пропишани критериуми за избор и за утврдување на висината на надоместоците на лицата кои се ангажираат во Установата, и набавките на материјали и услуги да се вршат согласно утврдените постапки со Законот за јавни набавки.

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор

\_\_\_\_\_

ЈАВНА УСТАНОВА „МЛАДИНСКИ КУЛТУРЕН ЦЕНТАР“ - СКОПЈЕ  
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-13)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 6 и 7 заедно со ревизија на усогласеност на ЈУ „МКЦ“- Скопје на сметката на основен буџет 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, 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 ЈУ „МКЦ“- 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:
- Борис Момироски, директор до 26.01.2010 година, и
  - Златко Стевковски, вд директор од 26.01.2010 година до 30.06.2010 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, 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 ЈУ „МКЦ“- Скопје 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 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. Ревизијата вклучува извршување на постапки за добивање на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на 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 ефективност 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 05.09.2011 до 12.09.2011 година кај ЈУ „МКЦ“ - 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 11.11.2011 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 21-147/4 од 02.12.2011 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2010 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

#### 3.1. Усогласеност со закони и прописи

##### Биланс на приходи и расходи

3.1.1. Наодот од точка 3.3.1. од Извештајот за сметката на основен буџет на Град Скопје, во врска со ангажирањето на надворешни лица и определувањето на висината на хонорарите без претходно пропишани критериуми за избор и критериуми/мерила за утврдување на висината на надоместоците, се однесува и на сметката на основен буџет. По истиот основ од оваа сметка се исплатени 1.515 илјади денари.

#### 3.2. Користење на средствата согласно законските прописи

##### Јавни набавки

3.2.1. Наодот од точка 3.4.5. од Извештајот за сметката на основен буџет на Град Скопје, во врска со не спроведени постапки за доделување на договор за јавна набавка во 2010 година, се однесува и на сметката на основен буџет. Во 2010 година од оваа сметка се исплатени средства во вкупен износ од 1.295 илјади денари за услуги за авиобилети, репрезентација, привремени вработувања, услуги за обезбедување за времетраење на одредени манифестации и превоз на патници.

### 4. Ревизорско мислење

#### Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Јавната

---

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 4

\_\_\_\_\_

ЈАВНА УСТАНОВА „МЛАДИНСКИ КУЛТУРЕН ЦЕНТАР“ - СКОПЈЕ  
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-13)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

---

установа „Младински културен центар“ - Скопје - сметка на основен буџет, 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 законите и прописите**

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 ЈУ „МКЦ“- Скопје - сметка на основен буџет, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

Скопје, 09.01.2012 година

ЈАВНА УСТАНОВА „МЛАДИНСКИ КУЛТУРЕН ЦЕНТАР“ - СКОПЈЕ  
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-13)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2010	2009	
<b>Приходи</b>			
Трансфери и донации	6.589	6.074	
<b>Вкупно приходи</b>	<b>6.589</b>	<b>6.074</b>	
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Стоки и услуги	3.998	4.233	
Субвенции и трансфери	2.591	1.841	
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>6.589</b>	<b>6.074</b>	
<b>Вкупно расходи</b>	<b>6.589</b>	<b>6.074</b>	
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 6

\_\_\_\_\_

ЈАВНА УСТАНОВА „МЛАДИНСКИ КУЛТУРЕН ЦЕНТАР“ - СКОПЈЕ  
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-13)  
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2010	2009	
<b>Актива</b>			
<b>Тековни средства</b>			
Побарувања од вработените	0	52	
Активни временски разграничувања	454	1.397	
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>454</b>	<b>1.449</b>	
<b>Вкупна актива</b>			
	454	1.449	
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	293	1.332	
Краткорочни финансиски обврски	152	98	
Обврски спрема државата и други институции	9	19	
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>454</b>	<b>1.449</b>	
<b>Вкупна пасива</b>			
	454	1.449	

Ревизорски тим:

1. \_\_\_\_\_  
 2. \_\_\_\_\_

Овластен државен ревизор 7

\_\_\_\_\_