



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: 21-59/3

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“) на сметката на расходи на буџет на дотации (903-15), 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, како и за прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.

Со ревизијата е констатирано дека се исплатени надоместоци за авторски хонорари без пропишани критериуми за избор и за висина на хонорарите, признаени се расходи за мобилни телефони кои не се предвидени со подзаконските акти на Установата, и утврдени се слабости во постапките за јавни набавки на материјали и услуги.

Со цел подобрување на состојбата ревизијата препорачува признавање на расходите врз основа на утврдени критериуми со законските и подзаконските акти 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 6 до 8 заедно со ревизија на усогласеност на ЈУ „МКЦ“- Скопје на сметката на расходи на буџет на дотации 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 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 ефективноста 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 30.09.2011 до 10.10.2011 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 21-147/5 од 02.12.2011 година.

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

#### 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 110 илјади денари и утврдена е состојба која не е во согласност со законските и подзаконските акти поради следното:

- Признаени се повисоки трошоци за мобилни телефони на вработените и лица привремено ангажирани за вршење на работи и работни задачи за времетраење на одредена манифестација организирана од Установата, што не е во согласност со Одлуката на Управниот одбор за утврдување право на користење на службена мобилна линија и Заклучокот на Владата од 10.06.2010 година, за сведување на минимум на линиите за меѓународни разговори и на трошоците за мобилни телефони како дел од антикризните мерки.

Непочитувањето на Заклучокот на Владата на РМ и на подзаконските акти на Установата е во спротивност на начелата на рационалност и економичност.

##### Препорака

Директорот на установата да превземе мерки за надминување на состојбата и да постапи согласно Заклучокот на Владата за усвојување на антикризни мерки.

3.1.2. 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 расходи на буџет на дотации. По истиот основ од оваа сметка се исплатени 301 илјади денари.

### 3.2. Користење на средствата согласно законските прописи

#### Јавни набавки

3.2.1. Наодот од точка 3.4.5. од Нацрт извештајот за сметката на основен буџет на Град Скопје, во врска со неспроведени постапки за доделување на договор за јавна набавка, се однесува и на сметката на расходи на буџет на дотации. Од оваа сметка се исплатени 311 илјади денари за услуги за авиобилети, сервисирање на возила, репрезентација, такси услуги, превоз на патници, брза пошта и одржување на опрема.

3.2.2. Наодот од точка 3.4.7. од Извештајот за сметката на основен буџет на Град Скопје, во врска со проширување на асортиманот, се однесува и на сметката на расходи на буџет на дотации. Од оваа сметка се исплатени 246 илјади денари за набавка на метеријали и ситен инвентар и услуги за печатење.

### 4. Ревизорско мислење

#### Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЈУ „МКЦ“ - Скопје - сметка на расходи на буџет на дотации 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, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на ЈУ „МКЦ“ - Скопје - сметката на расходи на буџет на дотации, се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

Скопје, 09.01.2012 година

ЈАВНА УСТАНОВА „МЛАДИНСКИ КУЛТУРЕН ЦЕНТАР“ - СКОПЈЕ  
 СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (903-15)  
 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	19.082	16.481	
<b>Вкупно приходи</b>	<b>19.082</b>	<b>16.481</b>	
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци	8.440	8.760	
Стоки и услуги	8.412	7.718	
Субвенции и трансфери	230	3	
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>17.082</b>	<b>16.481</b>	
Отплата на главнина	2.000	0	
<b>Вкупно расходи</b>	<b>19.082</b>	<b>16.481</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 РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (903-15)  
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 за дадени аванси, депозити и кауции	351	0	
Активни временски разграничувања	1.052	1.651	
<b>Вкупно тековни средства</b>	<b>1.403</b>	<b>1.651</b>	
<b>Постојани средства</b>			
Нематеријални средства	387	340	
Материјални средства	36.878	30.988	
<b>Вкупно постојани средства</b>	<b>37.265</b>	<b>31.328</b>	
<b>Вкупна актива</b>	<b>38.668</b>	<b>32.979</b>	
<b>Пасива</b>			
<b>Тековни обврски</b>			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	154	794	
Краткорочни финансиски обврски	0	92	
Обврски спрема државата и други институции	0	10	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	898	755	
Пасивни временски разграничувања	351	0	
<b>Вкупно тековни обврски</b>	<b>1.403</b>	<b>1.651</b>	
<b>Извори на средства</b>			
Извори на капитални средства	37.265	31.328	
<b>Вкупно извори на деловни средства</b>	<b>37.265</b>	<b>31.328</b>	
<b>Вкупна пасива</b>	<b>38.668</b>	<b>32.979</b>	

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 7

\_\_\_\_\_

ЈАВНА УСТАНОВА „МЛАДИНСКИ КУЛТУРЕН ЦЕНТАР“ - СКОПЈЕ  
СМЕТКА НА РАСХОДИ НА БУЏЕТ НА ДОТАЦИИ (903-15)  
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД		
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2010 ГОДИНА		
		во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2010 година	31.328	31.328
Зголемување по основ на:	10.265	10.265
Набавки	5.021	5.021
Ревалоризација на капитални средства	5.244	5.244
Намалување по основ на:	4.328	4.328
Амортизација	2.057	2.057
Останати намалувања-расход по отпис	4	4
Ревалоризација на амортизација	2.267	2.267
Состојба 31.12.2010 година	37.265	37.265

Ревизорски тим:

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

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

Овластен државен ревизор 8

\_\_\_\_\_