



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2020 ГОДИНА НА
НАЦИОНАЛНА УСТАНОВА НАЦИОНАЛНА ОПЕРА И БАЛЕТ
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ
АКТИВНОСТИ (787)**

01 2021 05 05/3

Скопје, октомври 2021

СОДРЖИНА

Страна	Опис	
	КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 12
	Финансиски извештаи	
	Биланс на приходи и расходи	13
	Биланс на состојба	14
	Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
	- Вовед	15 - 16
	- Сметководствени политики	16 - 17
	- Образложенија кон финансиските извештаи	18 - 21

*НАЦИОНАЛНА УСТАНОВА НАЦИОНАЛНА ОПЕРА И БАЛЕТ
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР*

Кратенки користени во извештајот:

НУ НОБ – Национална установа Национална опера и балет;

МОБ – Македонска опера и балет;

ДДВ – Данок на додадена вредност.



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHITETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 16-164/19

Дата: 06.10.2021

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Националната установа Национална опера и балет на сметка за средства од самофинансирачки активности за 2020 година.

За финансиските извештаи за 2020 година изразено е неповолно мислење во однос на вистинито и објективно прикажување на финансиската состојба и резултатите од финансиските активности и за усогласеноста на активностите и финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики.

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на Национална установа Македонска опера и балет Скопје за 2010 година и е изразено мислење без резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи на сметката за средства од самофинансирачки активности, а за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива изразено е негативно мислење.

Во 2014 година извршена е ревизија на успешност и издаден е извештај за финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во МОБ со која е констатирано дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешната ревизија за непречено остварување на целите на субјектот.

НАЦИОНАЛНА УСТАНОВА НАЦИОНАЛНА ОПЕРА И БАЛЕТ
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Бидејќи од извршените ревизии е поминат подолг временски период во кој законската регулатива има претрпено измени, имплементацијата на дадените препораки од претходните ревизии не беше предмет на тековната ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи за 2020 година констатирано е:

- отсуство на интерни акти и процедури за процесот на остварување и евидентирање на приходите со дефинирани надлежности и одговорности на лицата во процесот, како и за условите и критериумите за доделување на гратис билети;
- утврдени се неусогласености помеѓу извештаите за остварени приходи од одржани претстави, годишниот фискален извештај и уплатените средства во благајна;
- извршени се сторна на реализираниот дневен промет преку фискалната каса без документирање на причините, средствата остварени од продажба на билети не се предаваат секој ден по извршена продажба;
- не е извршен попис на побарувањата преку проверка и потврдување на правната основа за постоење на побарувањата, за кои не се преземени соодветни мерки за наплата односно отпишување во минатите години;
- утврдивме исплати без соодветна поткрепувачка документација.

За надминување на констатираните состојби дадени се препораки во извештајот.

Во делот **Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет**, ревизијата известува за:

- присилна наплата по извршни решенија од страна на извршителите како резултат на состојбите со ненавремена исплата на обврските кон добавувачите согласно роковите утврдени во склучените договори наведени во точка 6.1. во извештајот на НУ НОБ – сметка на основен буџет (603), кои влијаат врз располагањето со приходите по основ на самофинансирачки активности и исплата на редовните обврски од работењето.

*НАЦИОНАЛНА УСТАНОВА НАЦИОНАЛНА ОПЕРА И БАЛЕТ
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР*

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страните 13 и 14 заедно со ревизија на усогласеност на Националната установа на сметката на основен буџет, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува на тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и објаснувачки белешки 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 државната ревизија и Годишната програма за работа за 2021 година на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3. Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на Национална установа Македонска опера и балет Скопје за 2010 година и е изразено мислење без резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи на сметката за средства од самофинансирачки активности, а за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива изразено е негативно мислење.
Во 2014 година извршена е ревизија на успешност и издаден е извештај за финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во МОБ со која е констатирано дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешната ревизија за непречено остварување на целите на субјектот.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај, се одговорност на раководството на НУ НОБ застапуван од:

- Васо Ристов, директор на НУ НОБ од 03.08.2018 година.

Оваа одговорност вклучува дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што 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 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.

- 1.5. 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 се остварени/користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI). 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 прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно 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 внатрешните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

2. Цели, заснованост и период на вршење на ревизијата

- 2.1. Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти,

НАЦИОНАЛНА УСТАНОВА НАЦИОНАЛНА ОПЕРА И БАЛЕТ
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е 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 и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

- 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 од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот 09.03.2021 до 11.06.2021 година (со повремени прекини во текот на ревизијата од страна на членовите на тимот) кај НУ НОБ од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Осврт на ревизијата од претходната година – спроведување на препораките

Извршена е ревизија и издаден е извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на Национална установа Македонска опера и балет Скопје за 2010 година и е изразено мислење без резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи на сметката за средства од самофинансирачки активности, а за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива изразено е негативно мислење.

Во 2014 година извршена е ревизија на успешност и издаден е извештај за финансиско управување и контрола и внатрешна ревизија во МОБ со која е констатирано дека делумно се преземени потребните активности за воспоставување и обезбедување на ефикасност и ефективност на системот на финансиско управување и контрола и внатрешната ревизија за непречено остварување на целите на субјектот.

Бидејќи од извршените ревизии е поминат подолг временски период во кој законската регулатива има претрпено измени, имплементацијата на дадените препораки од претходните ревизии не беше предмет на тековната ревизија.

4. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија, одржан на ден 30.06.2021 година.

Констатирани се следните состојби:

4.1. Внатрешни контроли

Процес на остварување на приходи

4.1.1. По извршеното снимање на системот на внатрешни контроли во процесот на остварување и евидентирање на приходите, ревизијата констатира дека во 2020 година не се изготвени пишани процедури за начинот на задолжување и раздолжување со билети на билетарите и аквизитерот, начинот на постапување на билетарите при извршени сторна на фискалниот апарат, одредување на одговорни лица кои ќе бидат овластени за доделување на гратиси, навремено предавање на дневниот промет од продажба на билети во благајна и уплата на сметката на установата, како и контрола на истите, што не е во согласност со член 7 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола. Поради отсуството на соодветни процедури и постапки за контрола на степенот на наплатените и уплатените средства по овој основ, постои ризик од целосна уплата на паричните средства во благајната што влијае врз висината на прикажаните приходи.

Препорака

Надлежните органи за управување и раководење на установата да преземат мерки за изготвување на процедура за евиденција на приливот и одливот на паричните средства во благајната во која ќе бидат опфатени сите контролни механизми и постапки.

4.2. Усогласеност со закони и прописи

4.2.1. Констатацијата наведена во точка 4.2.4. од извештајот на НУ НОБ – сметка на основен буџет (603), а која се однесува на ангажирање на физички лица по договор преку авторска агенција за вршење на работни задачи предвидени со актот за систематизација се однесува и за оваа сметка. При тоа по наведениот основ од оваа сметка исплатени се 534 илјади денари.

4.3. Финансиски извештаи

4.3.1. По извршеното тестирање на трансакциите во главната книга на вкупниот влез и излез на готови пари во износ 1.082 илјади денари и благајничкото работење на установата, ревизијата го констатира следното:

- утврдени се неусогласености помеѓу Извештаите за остварени приходи од одржани претстави каде е регистрирана наплата во висина од 507 илјади денари, годишниот фискален извештај, според кој е регистрирана наплата во висина од 744 илјади денари и уплатените средства во благајна во висина од 497 илјади;
- извршени се сторна/корекции на реализираниот дневен промет преку фискалната каса, кои за 2020 година се во вкупен износ од 123 илјади денари за презентираниите фискални извештаи, без притоа документирани да се наведат причините за извршените сторнирања;
- во периодот од април до декември 2020 година фискалната каса не била во функција и во тој период при продажба на билети не се издавале парагон блокови. Да напоменеме дека согласно член 13 од Законот за регистрирање на готовински плаќања доколку даночниот обврзник остварил промет над 1.000 илјади денари во претходната година е обврзан да поседува резервен фискален апарат и да го користи се додека не се стави во функција/поправи главниот фискален апарат.
- НУ НОБ нема воспоставен систем на задолжување и раздолжување на билето-продавачите и аквизитерот по сериски број на билети. Секторот за маркетинг¹ врз основа на распоредот на билети ги распределува истите но не ги задолжува по сериски број, а по одржување на претставата непродадените билети се предаваат во Секторот но нема доказ/параф дека истите се вратени/раздолжени;
- воспоставена е пракса средствата остварени од продажба на билети да не се предаваат на дневна основа во благајна туку истите се чуваат во билетарите и по одржување на претставата се предаваат сите средства наплатени во последните две недели односно по пуштање во продажба на билетите, што не е во согласност со член 20 од Законот за платниот промет;
- еден од билетарите задолжен за продажба на билети и материјалниот книговодител задолжен за прием и уплата на дневниот пазар на сметката на Установата се ангажирани преку авторска агенција при што им се дава можност да располагаат со парични средства без да биде утврдена нивната одговорност;

¹ Сектор за маркетинг и односи со јавност, документација и продажба на билети.

НАЦИОНАЛНА УСТАНОВА НАЦИОНАЛНА ОПЕРА И БАЛЕТ
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- по извршен увид во Извештајот од извршениот попис на непродадени билети ревизијата констатира дека пописот не е целосен односно за три претстави делумно е извршен попис, додека за една претстава воопшто не е извршен попис на непродадени билети. Нецелосно извршениот попис го отежнува усогласувањето на вкупниот приход на продажбата на билетите во текот на годината;
- воспоставена е пракса на доделување на гратис билети за претставите од програмските активности на установата, при што не е изработен интерен акт со кој ќе се утврдат условите и критериумите за доделување на гратис билети и нивниот број, како и лицата кои имаат право истите да ги доделат. По извршен увид во Годишниот извештај за продадени билети за концертите во 2020 година, утврдивме дека доделените гратис билети учествуваат со 35% во бројот на испечатени билети за претставите и влијае на остварување на пониски приходи.

Наведените состојби не се во согласност со одредбите на Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, член 12 и 13 од Законот за регистрирање на готовински плаќања и член 20 од Законот за платниот промет и не обезбедуваат можност од потврдување на реалноста и објективноста на остварените приходи од продажба на билети за претставите во организација на установата, комплетноста на евидентираните приходи како и начинот на располагање со средствата во готово и ги зголемува ризиците од незаконитости во приемот, уплатата и располагањето со готови пари.

Препорака

Одговорните лица на НУ НОБ да ги преземат потребните активности за надминување на утврдените состојби и тоа:

- да се воспостави пракса на континуирано усогласување на извршените наплатени средства од дадените услуги по пат на месечни, квартални и годишни извештаи, уплатените средства во благајна и уплатените средства на сметка на установата;
- за секое извршено сторнирање на издадени фискални сметки да се обезбеди писмено образложение за причините за извршеното сторнирање;
- билетопродавачите и аквизитерот да се задолжуваат со издадените билети по сериски број;
- паричните средства од дневниот пазар примени во готово да се уплатуваат најдоцна наредниот работен ден на сметката на установата;
- да се набави резервен фискален апарат и да се користи во услови кога главниот фискален апарат не е во функција;
- да се изврши целосен попис на непродадени билети и усогласување на вкупниот приход од продажба со бројот на отпечатени и продадени билети;

НАЦИОНАЛНА УСТАНОВА НАЦИОНАЛНА ОПЕРА И БАЛЕТ
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- изготвување на интерен акт со кој ќе се утврдат условите и критериумите за доделување на гратис билети и нивниот број, како и лицата кои имаат право истите да ги доделуваат.

4.3.2. Со извршениот увид во сметководствената евиденција на НУ НОБ утврдивме исплати во вкупен износ од 318 илјади денари без соодветна поткрепувачка документација. Ревизијата ги констатира следните состојби:

- за музичка изведба на разни инструменти на настани во НУ НОБ во текот на 2019 година извршена е исплата по фактура од авторска агенција на вработени лица со прилог список на лица за кои се врши исплатата. Фактурата од авторската агенција не содржи доволно јасни и прецизни податоци за настанот на кој лицата биле ангажирани. На ревизијата не и беа презентирани поткрепувачки документи за потврдување на основот за исплата;
- констатацијата наведена во точка 4.2.5. алинеја 4 од извештајот на НУ НОБ – сметка на основен буџет (603), а која се однесува на исплати по основ на авторски хонорари за лица - вработени во НУ НОБ за учество на манифестација - фестивал во 2020 година која не е поткрепена со прилог документација односно спецификација со целосни податоци за видот и висината на поединечните трошоци кои се надоместуваат за учесниците се однесува и за оваа сметка.

Наведените состојби не се во согласност со член 12 од Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, што придонесува за исплати по некомплетна и веродостојна документација.

Препорака

Раководното лице на НУ НОБ да преземе активности исплатите да се вршат исклучиво врз основа на целосна и веродостојна документација и за кои постои основ за исплата.

4.3.3. Со извршениот увид во деловните книги на позициите Неданочни приходи и Побарувања од купувачите, ревизијата ги утврди следните состојби:

- извршено е фактурирање на трошоци за учество и реализација на одредена претстава и за надоместоци на учесници врз основа на договор склучен помеѓу установите². На ревизијата не и беше презентирана спецификација за пресметка на трошоците и надоместоците за секоја претстава поодделно, имајќи ја во предвид програмата, видот на претставата, број на учесници итн., што не е во согласност со член 12 од Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници;

² Договор бр.03-1572/1 од 06.08.2020 година склучен помеѓу НУ НОБ и НУ Охридско лето и Договор бр.03-1929/2 од 25.09.2020 година склучен помеѓу НУ НОБ и Интерфест Битола.

НАЦИОНАЛНА УСТАНОВА НАЦИОНАЛНА ОПЕРА И БАЛЕТ
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- не е извршен попис на побарувањата преку проверка и потврдување на правниот основ за постоење на истите, периодот од кога потекнуваат, преземените мерки за наплата на ненаплатените побарувања, како што е уредено со член 21 од Законот за сметководството на буџети и буџетски корисници и член 31-в од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници;
- во деловните книги на установата на 31.12.2020 година евидентирани се побарувања од купувачи во вкупен износ од 1.165 илјади денари, за кои не се преземени соодветни мерки за наплата односно нивно отпишување во минатите години.

Ваквата состојба на неизвршен попис на побарувањата, не вршење на редовно усогласување на состојбите на побарувањата со купувачите, отсуство на документација за потврда на дел од побарувањата има влијание врз целосноста, реалноста и објективноста на побарувањата.

Препорака:

Одговорните лица во НУ НОБ да преземат мерки и активности:

- да се донесе методологија за пресметка на трошоците за учество и реализација на одредена претстава и за надоместоци на учесници;
- да се изврши попис на побарувањата од купувачите согласно законските прописи;
- усогласување на салдата со купувачите и утврдување на старосна структура на побарувањата.

4.3.4. На позицијата Обврски за ДДВ евидентирани се 543 илјади денари како почетно салдо од минати години кое потекнува пред 2007 година. Ревизијата утврди дека пописната комисија нема извршено попис на обврските за ДДВ и не се преземени активности за утврдување на правниот основ, старосната структура и утврдување на можноста за отпис на истите. Наведената состојба не е во согласност со член 21 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и одредбите од член 29, член 31-в и член 34 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Нецелосно и неправилно извршениот попис влијае врз реално и објективно искажување на билансните позиции од Билансот на состојба на ден 31 декември и намалување на квалитетот на информациите кои ги даваат финансиските извештаи.

Препорака

Раководното лице на НУ НОБ да преземе активности за целосно спроведување на пописот на обврските за ДДВ на начин кој ќе овозможи усогласување на сметководствената со фактичката состојба.

4.4. Користење на средствата согласно законски прописи

4.4.1. Констатацијата наведена во точка 4.3.1. од извештајот на НУ НОБ – сметка на основен буџет (631), а која се однесува на исплатени награди на вработени лица во НУ НОБ за дополнително ангажирање врз основа на поединечни Одлуки донесени од директорот на НУ НОБ и Одлука за наградување на работниците³ од 2008 година се однесуваат и за оваа сметка. При тоа по наведениот основ од оваа сметка исплатени се 40 илјади денари.

Основ за изразување на мислење

Вкупниот ефект од изнесените наоди во точките 4.2. до 4.4., кои се основ за изразување мислење, се:

- неусогласености помеѓу извештаите за остварени приходи од одржани претстави, годишниот фискален извештај и уплатените средства во благајна, извршени сторна на реализираниот дневен промет преку фискалната каса без документирање на причините, средствата остварени од продажба на билети не се предаваат секој ден по извршена продажба;
- не извршен попис на побарувањата во износ 1.165 илјади денари, преку проверка и потврдување на правната основа за постоење на побарувањата, за кои не се преземени соодветни мерки за наплата односно отпишување во минатите години;
- исплати без соодветна поткрепувачка документација во износ 318 илјади денари.

5. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.3., финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на НУ НОБ на ден 31 декември 2020 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со применливата рамка за финансиско известување.

³ Одлука за наградување на работниците бр.02-786/11 од 29.02.2008 г.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 4.2. и 4.4, погоре, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на НУ НОБ, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

- 6.1. Состојбите со ненавремена исплата на обврските кон добавувачите согласно роковите утврдени во склучените договори наведени во точка 6.1. во извештајот на НУ НОБ – сметка на основен буџет (603) придонесуваат за присилна наплата по извршни решенија од страна на извршителите кои се рефлектирани и на оваа сметка. Во текот на 2020 година по основ на извршни исправи од страна на извршителите исплатени се 1.521 илјади денари од сметката за средства од самофинансирачки активности (787) во кој износ се вклучени и трошоците за камати и судски трошоци. Учеството на исплатите по извршни исправи изнесува 37% во однос на вкупните трошоци на НУ НОБ. Ваквата состојба има влијание врз располагањето со приходите по основ на самофинансирачки активности и исплатата на редовни обврски од работењето.

7. Останати прашања

- 7.1. Констатацијата наведена во точка 7.1. од извештајот на НУ НОБ – сметка на основен буџет (631), а која се однесува на изготвувањето на финансиски план по квартали, сметки, програми, потпрограми и ставки се однесува и за оваа сметка.

НАЦИОНАЛНА УСТАНОВА НАЦИОНАЛНА ОПЕРА И БАЛЕТ
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2020 година

во 000 денари			
Опис на позицијата	Образложе ние	2020	2019
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1	4.039	10.738
Трансфери и донации	3.1.2.	144	204
Вкупно приходи		4.183	10.942
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	3.2.1.	2.590	9.835
Субвенции и трансфери	3.2.2.	1.521	828
Вкупно тековни расходи		4.111	10.663
Вкупно расходи		4.111	10.773
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.3.	72	169
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	3.4.	66	144

НАЦИОНАЛНА УСТАНОВА НАЦИОНАЛНА ОПЕРА И БАЛЕТ
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образло- жение	во 000 денари	
		2020	2019
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	38	135
Побарувања	4.1.2.	1.165	1.100
Побарувања од вработените	4.1.3.	34	34
Побарувања од државата и други институции	4.1.4.	132	138
Активни временски разграничувања	4.1.5.	562	559
Вкупно тековни средства		1.931	1.966
Вкупна актива		1.931	1.966
Пасива			
Тековни обврски			
Обврски спрема државата и други институции	4.2.1.	562	559
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.2.2.	20	45
Пасивни временски разграничувања	4.2.3.	1.349	1.362
Вкупно тековни обврски		1.931	1.966
Вкупна пасива		1.931	1.966