



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: 21-335/1

Дата: 07.02.2012

ДО  
ЈАВНА УСТАНОВА ДОМ НА КУЛТУРА „КОЧО РАЦИН“ - СКОПЈЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

### Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Јавната установа Дом на култура „Кочо Рацин“ - Скопје (во натамошниот текст ЈУ Дом на култура „Кочо Рацин“ - Скопје) на сметката на основен буџет на Град Скопје (603-11), 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 ревизијата изрази негативно мислење.

Со ревизијата се утврдени слабости во постапките за јавни набавки на материјали и услуги.

Со цел подобрување на состојбата ревизијата препорачува признавање на расходите за набавка на 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 заедно со ревизија на усогласеност на ЈУ Дом на култура „Кочо Рацин“ - Скопје на сметката на основен буџет на Град Скопје (603-11) за 2010 година, кој се состои од 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 Дом на култура „Кочо Рацин“ - 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:
  - Петар Гичаровски, директор од 01.01.2010 година до 04.11.2010 година, од кога е именуван за в.д. 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 Дом на култура „Кочо Рацин“ - 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 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 14.11.2011 до 18.11.2011 година кај ЈУ Дом на култура „Кочо Рацин“ - 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 22.12.2011 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 21-149/3 од 29.12.2011 година.

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

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

Со цел стекнување уверување за усогласеноста на користењето на средствата ЈУ Дом на култура „Кочо Рацин“ - Скопје за 2010 година согласно Законот за јавни набавки, извршивме ревизија на начинот и постапките за доделување на договори за јавни набавки од аспект на законските барања: обезбедување на конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман, транспарентност и рационално и ефикасно искористување на средствата, како и на реализацијата на доделените договори за јавни набавки.

3.1.1. Со извршениот увид во документите и евиденциите за спроведените постапки за јавни набавки, утврдени се следните неправилности:

- Во 2010 година извршени се плаќања во вкупен износ од 118 илјади денари за изработка на идејно решение - проект за изградба на покрив и потпокрив на објектот во кој е сместена ЈУ Дом на култура „Кочо Рацин“ - Скопје, со не соодветно спроведена постапка. Имено, склучен е договор по спроведена постапка со барање за прибирање на понуди без објавување на оглас, наместо со спроведување на конкурс за избор на идејно решение, што не е во согласност со член 21 и член 105 до член 114 од Законот за јавни набавки.

Ваквото постапување има за ефект намалена транспарентност, фер конкуренција, објективност при изборот на понудувачите и економично трошење на средствата.

#### Препорака

ЈУ Дом на култура „Кочо Рацин“ - Скопје да врши набавка на услуги со спроведување на соодветни постапки утврдени со Законот за јавни набавки.

### 3. Ревизорско мислење

#### Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЈУ Дом на култура „Кочо Рацин“, Скопје - сметка на основен буџет на Град Скопје 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 прашањето изнесено во точката 3.1. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на ЈУ Дом на култура „Кочо Рацин“, Скопје - сметка на основен буџет на Град Скопје, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

Скопје, 01.02.2012 година

ЈАВНА УСТАНОВА ДОМ НА КУЛТУРА „КОЧО РАЦИН“ - СКОПЈЕ  
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ НА ГРАД СКОПЈЕ (603-11)  
 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	555	850	
<b>Вкупно приходи</b>	<b>555</b>	<b>850</b>	
<b>Расходи</b>			
<b>Тековни расходи</b>			
Плати, наемнини и надоместоци	0	0	
Стоки и услуги	287	193	
Субвенции и трансфери	150	657	
<b>Вкупно тековни расходи</b>	<b>437</b>	<b>850</b>	
<b>Капитални расходи</b>			
Капитални расходи	118	0	
<b>Вкупно капитални расходи</b>	<b>118</b>	<b>0</b>	
<b>Вкупно расходи</b>	<b>555</b>	<b>850</b>	
<b>Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Ревизорски тим:

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

Овластен државен ревизор 6

\_\_\_\_\_