



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzt@dzt.gov.mk
www.dzt.gov.mk

Број: 21-16/6

Дата: 07.02.2013

ДО
НУ ТЕАТАР ЗА ДЕЦА И МЛАДИНЦИ - СКОПЈЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Национална установа Театар за деца и младинци – Скопје (во натамошниот текст НУ Театар за деца и младинци – Скопје) на сметката на основен буџет (603-19), за 2011 година.

За годините кои и претходат на годината што е предмет на оваа ревизија, не е вршена ревизија.

Ревизијата изрази мислење со резерва за реалноста и објективноста на позициите на Билансот на состојба на ден 31.12.2011 година, а за резултатот од финансиските активности за 2011 година, ревизијата изрази позитивно мислење.

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

Со ревизијата е констатирано дека кај НУ Театар за деца и младинци - Скопје не е извршен попис на залихите на материјали и готови производи на ден 31.12.2011 година, не е извршена сметководствена евиденција на уметничките дела, костимите и сценските реквизити и извршени се набавки на стоки и услуги без спроведување на постапки за јавни набавки.

Со цел подобрување на состојбата ревизијата препорачува, да се изврши попис на залихите на костими и сценски реквизити, да се утврди вредноста и да се изврши сметководствена евиденција на уметничките дела, костимите и сценските реквизити, а набавките на стоки и услуги да се вршат согласно утврдените постапки со Законот за јавни набавки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

НУ ТЕАТАР ЗА ДЕЦА И МЛАДИНЦИ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-19)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 7 до 9 заедно со ревизија на усогласеност на НУ Театар за деца и младинци – Скопје на сметката на основен буџет (603-19) за 2011 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 2011 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 НУ Театар за деца и младинци – 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:

- Љубомир Чадиловски, директор до 21.01.2011 година, и
- Драган Довлев, директор од 21.01.2011 година

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.

НУ ТЕАТАР ЗА ДЕЦА И МЛАДИНЦИ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-19)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на НУ Театар за деца и младинци – 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.

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 испитувања докази коишто ги поткрепуваат 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.

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор 3

НУ ТЕАТАР ЗА ДЕЦА И МЛАДИНЦИ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-19)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 25.10.2012 до 15.12.2012 година кај НУ Театар за деца и младинци – 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 21.12.2012 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 21-16/1 од 03.01.2013 година.

Со ревизијата на финансиските извештаи за 2011 година, ревизорите на Државниот завод за ревизија го утврдија следното:

3.1. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

3.1.1. Ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на искажаната состојба на материјалните средства и залихите на материјали и готови производи во Билансот на состојба на ден 31.12.2011 година, поради следното:

- Пописната комисија со извршениот попис утврдила уметнички дела (слики и скулптури) кои не се заведени во сметководствената евиденција поради тоа што немаат утврдена вредност.

- Не е извршен попис на залихите на изработените костими и сценски реквизити кои се чуваат во магацините и истите не се евидентирани на сметките за залихи на материјали и останат капитал, поради не изготвен сметководствен документ за прием и неутврдена вредност на истите.

- Во Театарот нема одговорно лице за прием, чување и издавање на набавените материјали и готови производи што се чуваат како залихи.

Според горенаведената состојба, не е постапено согласно член 29 до 35 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 19 и 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, поради што ревизијата не се увери во целосноста и точноста на искажаните билансни позиции во Биланс на состојба на ден 31.12.2011 година.

Препорака

- Одговорното лице на субјектот да формира комисија за утврдување на вредноста на уметничките дела искажани во пописните листи, комисија за утврдување на вредноста на изработените костими и сценски реквизити и да задолжи лице за прием, чување и издавање на материјалите и готовите производи.

- Одговорното лице за сметководство да воведо сметководствена евиденција на уметничките дела и на залихите на костими и реквизити со кои располага Театарот.

НУ ТЕАТАР ЗА ДЕЦА И МЛАДИНЦИ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-19)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Пописната комисија да изврши физичко пребројување на изработените костими и сценските реквизити и да ги утврди разликите помеѓу фактичката и сметководствената состојба.

Користење на средствата согласно законските прописи

3.2. Јавни набавки

3.2.1. Ревизијата утврди дека во 2011 година од двете сметки на Театарот извршени се плаќања во вкупен износ од 425 илјади денари за набавка на стоки и услуги, за кои не е спроведена постапка за доделување на договор за јавна набавка, што не е во согласност со Законот за јавни набавки.

Од оваа сметка се исплатени 272 илјади денари за застапничка провизија на авторски агенции, печатарски услуги, изработка на сценографија и превозни услуги.

Неспроведувањето на постапки за јавни набавки има за ефект намалена транспарентност, фер конкуренција, објективност при изборот на понудувачите и неекономично трошење на средствата.

Препорака

Одговорното лице на Театарот да формира комисија за јавни набавки и врши набавка на стоки и услуги на начин кој ќе обезбеди целосно почитување на постапките утврдени со Законот за јавни набавки, еднаква положба на понудувачите и рационално и ефикасно искористување на средствата.

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точка 3.1. погоре, ревизијата изрази резерва за реалноста и објективноста на Билансот на состојба на ден 31.12.2011 година поради неизвршен попис на залихите на материјали и готови производи и неутврдена и неевидентирани вредност на уметничките дела (слики и скулптури) и на залихите на готовите производи (костими и сценски реквизити).

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 3.1., финансискиот извештај Биланс на состојба ја прикажува вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на НУ Театар за деца и младинци - Скопје, сметка на основен буџет (603-19), на ден 31 декември 2011 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со дој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

НУ ТЕАТАР ЗА ДЕЦА И МЛАДИНЦИ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-19)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Мислење за усогласеност со законите и прописите

Според наше мислење, активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Скопје, 04.02.2013 година

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор 6

НУ ТЕАТАР ЗА ДЕЦА И МЛАДИНЦИ - СКОПЈЕ
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-19)
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2011 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2011	2010	
Приходи			
Трансфери и донации	9.441	8.987	
Вкупно приходи	9.441	8.987	
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	6.646	7.002	
Стоки и услуги	272	715	
Субвенции и трансфери	2.523	1.270	
Вкупно тековни расходи	9.441	8.987	
Вкупно расходи	9.441	8.987	
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	0	0	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 7

НУ ТЕАТАР ЗА ДЕЦА И МЛАДИНЦИ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-19)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2011	2010	
Актива			
Тековни средства			
Побарувања	396	28	
Побарувања од вработените	518	624	
Активни временски разграничувања	1.290	612	
Вкупно тековни средства	2.204	1.264	
Постојани средства			
Материјални средства	30.031	28.197	
Вкупно постојани средства	30.031	28.197	
Вкупна актива	32.235	29.461	
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	396	35	
Краткорочни финансиски обврски	518	624	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	575	577	
Пасивни временски разграничувања	715	28	
Вкупно тековни обврски	2.204	1.264	
Извори на средства			
Извори на капитални средства	30.031	28.197	
Вкупно извори на деловни средства	30.031	28.197	
Вкупна пасива	32.235	29.461	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 8

НУ ТЕАТАР ЗА ДЕЦА И МЛАДИНЦИ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-19)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД		
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2011 ГОДИНА		
		во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Вкупно
Состојба 01.01.2011 година	28.197	28.197
Зголемување по основ на:	2.302	2.302
Ревалоризација на капитални средства за 2011	2.302	2.302
Намалување по основ на:	468	468
Амортизација	468	468
Состојба 31.12.2011 година	30.031	30.031

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 9
