



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: 21-335/2

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 (603-11), за 2010 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 искажаните позиции во Билансот на состојба на ден 31 декември 2010 година и за усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива.

Со ревизијата е констатирано дека кај ЈУ Дом на култура „Кочо Рацин“ - Скопје не е извршен целосен попис на средствата и не е пресметана амортизација и ревалоризација согласно законските прописи.

Со цел подобрување на состојбата ревизијата препорачува да се донесе интерен акт за вршење попис, а пописот на средствата и утврдувањето на нивната вредност да се врши согласно одредбите од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 6 до 7 заедно со ревизија на усогласеност на ЈУ Дом на култура „Кочо Рацин“ - Скопје на сметката на основен буџет (603-11) 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 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

ЈАВНА УСТАНОВА ДОМ НА КУЛТУРА „КОЧО РАЦИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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.

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор 3

ЈАВНА УСТАНОВА ДОМ НА КУЛТУРА „КОЧО РАЦИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 21.11.2011 до 23.11.2011 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 21-149/4 од 29.12.2011 година.

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

3.1. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

3.1.1. Ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на искажаната состојба на постојаните средства во Билансот на состојба, поради нецелосно спроведени активности со пописот и погрешно утврдени состојби на ден 31.12.2010 година, на начин уреден со членот 28 до член 35 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и со член 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Причина за тоа се следниве утврдени состојби:

- Одлуката од Управниот одбор за усвојување на извештајот од пописната комисија за попис на основни средства и ситен инвентар е донесена на 10.03.2010 година, односно по законски утврдениот рок до 08.02.2010 година;
- Пописната комисија не извршила утврдување, мерење и поблиско опишување на средствата и внесување на тие податоци во пописните листи, туку податоците се превземени од пописните листи за извршениот попис за 2009 година;
- Материјалните средства не се означени со инвентарни броеви што во голема мерка го отежнува вршењето на пописот;
- При пресметка на амортизација за дел од опремата не се применети соодветни стапки согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници;
- Ревалоризацијата на исправката на средствата не е точно пресметана, поради погрешно пренесена исправка на вредноста од претходна година и непресметана ревалоризација на амортизација за тековната година;

Неправилностите во извршениот попис и погрешното утврдување на состојбата на средствата не даваат доволно уверување за реалноста и објективноста на искажаните средства и извори на средства во Билансот на состојба на ден 31.12.2010 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 4

Препорака

Директорот на Установата да донесе интерен акт за вршење попис кој треба да се организира и изврши согласно одредбите од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Одговорното лице во сметководство пресметката на амортизацијата и ревалоризацијата на средствата да ја врши согласно одредбите од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точка 3.1.1. погоре ревизијата утврди нереално прикажување на позицијата материјални средства прикажани во Билансот на состојба на ден 31. декември 2010 година поради нецелосно спроведен попис и погрешно пресметана амортизација и ревалоризација на средствата.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точката 3.1.1. Билансот на состојба ја прикажува вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЈУ Дом на култура „Кочо Рацин“ - Скопје на ден 31 декември 2010 година.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, освен за изнесеното во точка 3.1.1. финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на ЈУ Дом на култура „Кочо Рацин“ - Скопје - сметката на основен буџет, 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 (603-11)
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2010	2009	
Приходи			
Трансфери и донации	0	49	
Вкупно приходи	0	49	
Расходи			
Тековни расходи			
Субвенции и трансфери	0	49	
Вкупно тековни расходи	0	49	
Вкупно расходи	0	49	
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	0	0	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 6

ЈАВНА УСТАНОВА ДОМ НА КУЛТУРА „КОЧО РАЦИН“ - СКОПЈЕ
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-11)
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2010	2009	
Актива			
Постојани средства			
Материјални средства	18.280		16.868
Вкупно постојани средства	18.280		16.868
Вкупна актива	18.280		16.868
Пасива			
Извори на средства			
Извори на капитални средства	18.280		16.868
Вкупно извори на деловни средства	18.280		16.868
Вкупна пасива	18.280		16.868

Ревизорски тим:

1. _____
 2. _____

Овластен државен ревизор 7

ЈАВНА УСТАНОВА ДОМ НА КУЛТУРА „КОЧО РАЦИН“ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-11)
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	16.868	16.868
Зголемување по основ на:	2.689	2.689
Ревалоризација на капитални средства	2.689	2.689
Намалување по основ на:	1.277	1.277
Амортизација	302	302
Ревалоризација	975	975
Состојба 31.12.2010 година	18.280	18.280

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор 8
