



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

**КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА
ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2018 ГОДИНА НА
НАЦИОНАЛНА УСТАНОВА- ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРА
ИЉО АНТЕСКИ СМОК ТЕТОВО
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)**

01 2019 05 04/2

Скопје, јануари 2020 година

СОДРЖИНА

Опис	Страна
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР	1 - 12
Финансиски извештаи за 2017 и 2018 година	
Биланс на приходи и расходи	13
Биланс на состојба	14
Преглед на промени на извори на капиталните средства	15
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи	
- Вовед	16
- Сметководствени политики	16 - 18
- Образложенија кон финансиските извештаи	18 - 22

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

Кратенки користени во извештајот:

РСМ – Република Северна Македонија
НУ ЦК – НУ ЦК Иљо Антески Смок
ДДВ – Данок на додадена вредност
ПВР- Пасивни временски разграничувања



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 14-268/2

Дата: 07.02.2020

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Државниот завод за ревизија изврши ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Националната установа Центар за култура Иљо Антески Смок - Тетово (во понатамошниот текст НУ ЦК), сметка на основен буџет 631 за 2018 година.

Ревизијата не изразува мислење за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за 2018 година, а за активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики изрази неповолно мислење.

Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај, за финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (631) на НУ ЦК, за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.

Со ревизијата на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност на НУ ЦК, сметка на основен буџет (631) за 2018 година, е констатирано следното:

- во деловните книги не се применува основното сметководствено начело на парично искажување при признавањето на приходите и расходите, како и во проценувањето на билансните позиции;
- не е воспоставен систем на финансиско управување и контрола согласно законските прописи во процесот на остварување на приходите и наплата на побарувањата;
- за остварените приходи од закуп на деловен простор не е спроведена постапка за јавно надавање на деловниот простор согласно Законот за

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

продажба и давање под закуп на деловните згради и деловните простории на РСМ;

- нереално се проценети билансните позиции во финансиските извештаи и не е спроведен попис на побарувањата, обврските, средствата и изворите на средства;
- се врши раздолжување на побарувањата од купувачите по основ на закуп на деловен простор врз основа на готовинска уплата на средства наместо вирмански преку институциите носители на платниот промет во РСМ;

За утврдените состојби, ревизијата даде препораки со цел преземање мерки за нивно надминување.

Во делот - Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет, ревизијата има обврска да истакне дека постои можност за присилна наплата на даночен долг за ДДВ поради неплатени обврски за ДДВ во изминатиот период, презентирани во решение за присилна наплата.

Од страна на одговорното лице на НУ ЦК не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

1. Вовед

- 1.1. Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна од 13 до 15 заедно со ревизија на усогласеност на сметка на основен буџет (631) за 2018 година, на Националната установа Центар за културата Иљо Антески Смок - Тетово, како корисник од втора линија од Буџетот на Министерство за култура, кои се состојат од биланс на состојба на ден 31 декември, биланс на приходи и расходи за годината која завршува со 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 на Државниот завод за ревизија за 2019 година 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 сметката на основен буџет (631) на НУ ЦК Иљо Антески Смок - Тетово, за годините кои и претходат на годината која е предмет на ревизија.
- 1.4. Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот застапуван од:

- Хаки Фазлиу - директор од 03.01.2013 година до 26.11.2018 година и
- Артан Арслани - В Д директор од 26.11.2018 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.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

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 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 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.

Заради прашањата опишани во точка 3- наоди и препораки ние не бевме во можност да добиеме достатни соодветни ревизорски докази за да обезбедиме основа за изразување 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, 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

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлексирани 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 Северна Македонија.

2.3. Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена (со прекини) во периодот од 08.07.2019 година до 30.09.2019 година кај НУЦК Иљо Антески Смок - Тетово од тим на Државниот завод за ревизија.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со одговорното лице на субјектот - предмет на ревизија, на ден 04.10.2019 година.

Од страна на одговорното лице на НУ ЦК не се добиени забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Констатирани се следните состојби:

3.1. Усогласеност со закони и прописи

3.1.1. Во НУ ЦК не е се применуваат одредбите од Законот за буџетите и буџетски корисници и не е воспоставен систем на финансиско управување и контрола, поради следното:

- Приходите и расходите се признаени на пресметковна основа, односно истите не се прикажани врз основа на сметководствено начело на парично искажување како што е уредено со член 18 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 17 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, што значи приходите и другите приливи да се признаат во пресметковниот период во кој настанале според критериум на мерливост и расположливост.
- Внесувањето на податоците во деловните книги не се врши врз основа на веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи. Имено, сметководствените документи не се архивирани, немаат

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

поткрепувачка документација, дел од нив не се одобрени од одговорното лице поради што не може да се потврди реалноста и објективноста на настанатите трансакции евидентирани во финансиските извештаи.

- Не се донесени процедури за работа во процесот на остварување на приходите и наплата на побарувањата и кај процесот на набавка и плаќање.

Со ваквиот начин на работење не е постапено согласно член 12, 17 и 18 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници што има за ефект нереално и необјективно прикажување на состојбите на побарувањата, обврските, средствата и изворите како и приходите и расходите во финансиските извештаи.

Препорака

Одговорното лице во НУ ЦК, да преземе мерки и активности и тоа :

- да се обезбеди систем на редовна внатрешна сметководствена контрола, при што внесувањето на податоците во деловните книги да се заснова на веродостојни, вистинити и уредни сметководствени документи
- да се донесат процедури за работа во одделни сегменти од работењето;
- водењето на сметководството да се врши согласно сметководствените начела и принципи на сметководство на готовинска основа согласно одредбите од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

3.1.2. Во деловните книги за 2018 година НУ ЦК има евидентирано приходи од закуп во вкупен износ од 484 илјади денари, за давање на закуп на деловен простор кој се наоѓа во состав на НУ ЦК¹, со право на сопственост на РСМ, а даден на трајно користење на НУ ЦК², како и за користење на покрив за поставување на телекомуникациска опрема, врз основа на склучени договори за закуп од 2004 и 2005 година. Со увид во дел од презентираната документацијата ја утврдивме следната состојба:

- не е спроведена постапка за јавно надавање на деловниот простор согласно член 5 од Законот за продажба и давање под закуп на деловните згради и деловните простории на РМ³. Во изминатиот

¹ Имотен лист бр.1001858 КО Тетово со право на сопственост на РМ

² со Одлука бр.42-2145/1 од 10.03.2015 година од Влада на РМ

³ (Сл. весник на РМ бр.13/13,... 21/18 и Сл. весник на РСМ бр.98/19)

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 6

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

период има неколку известувања од страна на надлежното министерство за спроведување на постапката за закуп и од страна на УО во 2015 година донесена е Одлука за давање под закуп⁴ на објектите;

- деловниот простор се издава под закуп по договори склучени во 2004, односно 2005 година, а продолжени со вонсудски спогодби склучени во 2012 година. Со ревизијата утврдивме дека месечната цена за закуп со еден од закупувачите изнесува 120 ЕУР, за користење на простор од 180 м², и истата е 12 пати помала од вредноста утврдена со член 5 став 7 од Законот за продажба и давање под закуп на деловните згради и деловните простории на РМ. Имено, со законот е пропишано дека висината на почетната цена на јавно наддавање на закупнината треба да изнесува 0,5% од проценетата вкупна вредност за месечна закупнина на деловниот простор, или за конкретниот деловен простор почетната цена треба да изнесува 1.477 ЕУР за проценета вредност од 295.525 ЕУР.
- За деловен простор со вкупна површина од 452 м² и проценета вредност од 465.879 ЕУР не е спроведена постапка за јавно наддавање и не се остваруваат приходи по основ на закуп на деловен простор. Од страна на одговорното лице е дадено објаснување дека не е спроведена постапка поради изградба на новиот објект за Театар и библиотека во Тетово, со која е оневозможен пристап до деловните простории.
- Со член 10 од Законот за продажба и давање под закуп на деловни згради и деловни простории на РМ, е уредено дека плаќањето на средствата од закупнината на деловниот простор даден на користење на субјектите се уплаќаат на сметка на Буџетот на РСМ. Со ревизијата утврдивме дека за деловниот простор кој се наоѓа во склоп на НУ ЦК, а е во сопственост на РСМ, даден на трајно користење на НУ ЦК, приходот од закуп не се уплаќа на Буџетот на РСМ и со истиот располага НУ ЦК.

Ваквиот начин на постапување со имотот кој се дава под закуп има за ефект остварување на приходи кај НУ ЦК, за сметка на помалку остварени приходи во Буџетот на РСМ, и создава можност за субјективен пристап при изборот на субјекти на кои ќе се даде имот во закуп, како и помалку остварени приходи поради не спроведена постапка за јавно наддавање на деловен простор согласно член 5 од Законот за продажба и давање под закуп на деловните згради и деловните простории на РСМ.

⁴ бр.02-105/2 од 29.06.2015 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 7

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

Препорака

Одговорното лице во НУ ЦК да преземе мерки и активности за правилно и законско работење во врска со давањето на деловен простор под закуп, и тоа:

- да спроведе постапка за издавање под закуп на недвижен имот согласно Законот за продажба и давање под закуп на деловни згради и деловни простории на РСМ.
- во соработка со надлежното министерство, да започне постапка за расчистување на состојбата во однос на располагањето со приходот од закуп на деловен простор.

3.2. Финансиски извештаи

3.2.1. Со ревизијата утврдивме дека не се врши проценување на билансните позиции, согласно сметководственото начело на буџетско сметководство тука на пресметковна основа и не е извршен попис на обврските, средствата и изворите што не е во согласност со член 19 и 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Имено, ревизијата го констатира следното:

- во деловните книги евидентирани се однапред платени расходи на износ од 797 илјади денари и пресметани расходи во вкупен износ од 507 илјади денари, за кои на ревизијата не и беа презентирани податоци за прикажаните салда во деловните книги;
- евидентирани се обврски во износ од 1.386 илјади денари за кои ревизијата не доби конфирмации за потврдување на салдото. Со ревизијата утврдивме дека евидентирани се обврски на износ од 1.003 илјади денари како разни обврски од минати години за кои не може да се утврди деловниот субјект/добавувачот и за кои не ни беа презентирани документи за прикажаните салда во деловните книги.
- не се води материјална евиденција и не е пресметана амортизација на материјалните средства за 2018 година, што не е во согласност со член 7 и 19 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Акумулираната амортизација во износ од 357 илјади денари се однесува за периодот заклучно со 31.12.2014 година.

Ваквиот начин на евидентирање на трансакциите има за ефект нереално и необјективно прикажување на состојбите на обврските, средствата и изворите во деловните книги и финансиските извештаи.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 8

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

Препорака

Одговорните лица да преземат мерки и активности и тоа:

- водењето на сметководството да се врши согласно сметководствените начела и принципи на сметководство на готовинска основа;
- да се утврди правниот основ на обврските, добавувачите и од кога потекнуваат;
- да се води материјална евиденција за постојаните средства и редовно да се пресметува амортизација.

3.2.2. Во сметководствената евиденција евидентирани се побарувања за закуп на деловен простор во износ од 1.243 илјади денари. Со извршениот увид во аналитичката евиденција и старосната структура на побарувањата, ревизијата ја констатира следната состојба:

- Прикажани се побарувања од купувачи на ден 31.12.2018 година во вкупен износ од 988 илјади денари, кои произлегуваат од месечна закупнина по склучени два договори за закуп и се однесуваат на ненаплатени побарувања кои потекнуваат од минати години за кои националната установа нема направено анализа на салдото и старосната структура. Со ревизијата утврдивме дека наплатата на средствата за евидентирани побарувања не е преку носител на платен промет односно истото е врз основа на уплати на вработен во благајна за што не ни е презентирани документ за прием на пари. Исто така, од презентирани документи за еден од закупувачите – фотокопирница констатиравме дека во сметководствената евиденција не се евидентирани влезни документи за извршени услуги – фактура и сметкопотврди, како и изјави за компензација поради што салдото на побарувањата во финансиските извештаи, не е реално. Ваквиот начин на работење, односно уплата на средства преку благајна е спротивен на одредбите на член 10 став 2 од Законот за платен промет со кој е уредено дека не е дозволено плаќање помеѓу учесниците на платниот промет кое не се извршува преку трансакциски сметки. Поради ваквиот начин на работење постои ризик од злоупотреба на средства и нереално прикажување на побарувањата и обврските во сметководствената евиденција .
- Евидентирани се побарувања во аналитичката евиденција под разни купувачи во износ од 139 илјади денари, за кои не е обезбедена поткрепувачка документација.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 9

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

- За побарувањата прикажани во сметководствената евиденција не е извршен попис согласно член 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Со цел да ја утврдиме состојбата на побарувањата испративме конфирмации до купувачите но не добивме одговор. Поради непрезентирана поткрепувачка докуменатција, ревизијата не беше во можност да ги потврди салдата на побарувањата прикажани во сметководствената евиденција.

Ваквиот начин на работење опишан во претходните алинеи има влијание на реалното и објективно прикажување на побарувањата во деловните книги и финансиските извештаи .

Препорака

Одговорните лица во НУ ЦК да спроведат попис на побарувањата со утврдување на правниот основ, од кога потекнуваат и да се преземат мерки за наплата на побарувањата за кои постои законски основ .

- 3.2.3. Во текот на 2018 година, набавена е опрема за видео надзор во вкупен износ од 26 илјади денари (31 илјади денари со ДДВ) , но истата не е евидентирана на позицијата Материјални средства и Извори на капитални средства. Ваквата состојба не е во согласност со член од 19 до 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 5 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници што има за ефект нереално и необјективно проценување на позициите во Билансот на состојба, на ден 31.12.2018 година. Имајќи во предвид дека опремата (материјалните средства) што е набавувана од страна на НУ ЦК и во претходните години не е евидентирана на соодветните билансни позиции, како и поради неизвршениот квалитетен попис на средствата и изворите на средства, ревизијата не е во состојба да даде корекција на позициите во Билансот на состојба.

Препорака

Одговорното лице да преземе мерки и активности за навремено евидентирање на набавените материјални и нематеријални средства на соодветните билансни позиции и за секое поединечно средство да се пресметува амортизација од денот на ставање во употреба и да се врши ревалоризација согласно законските и подзаконските акти.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 10

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

Основ за изразување на мислење

Вкупен ефект од изнесените наоди, кои се основ за изразување мислење во точките 3.1. и 3.2. се однесува:

- остварени приходи од закуп на деловен простор, без претходно спроведена постапка за јавно надавање на деловниот простор;
- нереално проценети билансни позиции поради не спроведен попис на побарувања, обврски, средства и извори на средства;
- извршено е раздолжување на побарувања со готовинска уплата преку благајна наместо вирманска уплата преку институциите на платниот промет,

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.2. ние не бевме во можност да добиеме достатни, соодветни ревизорски докази за да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Согласно тоа, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на Националната установа Центар за култура Иљо Антески Смок Тетово сметката на основен буџет (631) на ден 31 декември 2018 година.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.1. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на Националната установа- Центар за култура Иљо Антески Смок Тетово, сметката на основен буџет (631) не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

5. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

- 5.1 Во деловните книги на сметка на основен буџет- 631 и сметка на сопствени приходи - 787 прикажан е даночен долг во вкупен износ од 344 илјади денари (150 илјади денари- сметка 631 и 244 илјади денари - сметка 787) . Со ревизијата утврдивме дека даночниот долг за ДДВ согласно даночната евиденција на УЈП со состојба на 31.12.2018 година изнесува 756 илјади денари. Од страна на субјектот презентирани се две решенија за присилна наплата од страна на УЈП кои не се реализирани. Имено, презентирано ни е решение за присилна наплата

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 11

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

на ДДВ, од мај 2018 година на износ од 683 денари (главен долг , камата и такси и решение за присилна наплата од мај 2019 година на износ од 879 илјади денари (главен долг, камата и такси). Од страна на НУ ЦК како даночен обврзник, во 2018 година не се платени обврски за ДДВ поради што постои ризик за присилна наплата на средства од двете сметки во идниот период и дополнително оптеретување со камати и казни .

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 12

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

НУ ЦК Иљо Антески Смок Тетово			
Сметка на основен буџет (631)			
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2018 година			
во 000 денари			
Опис на позицијата	Образложение	2018	2017
Приходи	3.1.		
Неданочни приходи	3.1.1.	484	540
Вкупно приходи		484	540
Расходи			
Тековни расходи	3.2.		
Стоки и услуги	3.2.1.	340	275
Субвенции и трансфери	3.2.2..	106	251
Вкупно тековни расходи		446	526
Капитални расходи			
Капитални расходи	3.2.3.	26	0
Вкупно капитални расходи		26	0
Отплата на главнина		0	0
Вкупно расходи		472	526
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.3.	12	14

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 13

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

НУ ЦК Иљо Антески Смок Тетово			
Сметка на основен буџет (631)			
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	Образложение	2018	2017
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	4.1.1.	22	18
Побарувања	4.1.2.	1.243	1.100
Побарувања од државата и други институции	4.1.3.	117	95
Активни временски разграничувања	4.1.4.	797	890
Вкупно тековни средства		2.179	2.103
Постојани средства			
Материјални средства	4.2.1.	28	28
Вкупно постојани средства		28	28
Други средства		0	0
Вкупна актива		2.207	2.131
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	1.386	1.387
Обврски спрема државата и други институции	4.3.2.	266	181
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.3.3.	8	14
Пасивни временски разграничувања	4.3.4.	519	521
Вкупно тековни обврски		2.179	2.103
Извори на средства			
Извори на капитални средства	4.4.1.	28	28
Вкупно извори на деловни средства		28	28
Вкупна пасива		2.207	2.131

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 14

НУ ЦК ИЉО АНТЕСКИ СМОК
 КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)

НУ ЦК Иљо Антески Смок Тетово			
Сметка на основен буџет (631)			
ПРЕГЛЕД			
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2018 ГОДИНА			
			во 000 денари
О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2018 година	28	-	28
Зголемување по основ на:	-	-	-
Набавки	-	-	-
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-		-
Ревалоризација на капитални средства	-		-
Намалување по основ на:	-	-	-
Отпис на капитални средства			-
Ревалоризација на отпишани капитални средства			-
Амортизација	-		-
Состојба 31.12.2018 година	28	-	28

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 15
