

Број: 21-151/11

Дата: 19.12.2011

ДО

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на ЈУ Музеј на Град Скопје (во натамошниот текст МГС) - сметка на основен буџет (903-11), за 2010 година.

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

Врз основа на резултатите од ревизијата, изразуваме мислење со резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи за годината која е предмет на ревизијата, додека за прашањата во врска со усогласеноста на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива, изразуваме негативно мислење.

Со ревизијата констатиравме дека МГС нема воспоставено систем на интерни контроли и пишани процедури за движењето на документацијата и поделба на надлежностите и одговорностите, кои ќе обезбедат уверување дека сите финансиски трансакции се извршени во согласност со законските прописи и дека истите се засноваат на соодветна сметководствена документација.

Склучени се авторски договори со надворешни лица за потребите на проектите на кои работи МГС без прецизни одредби за предметот на договорот, утврдени критериуми за изборот на ангажираните лица и висината на надоместоците.

Не е извршен попис на побарувањата и обврските на ден 31 декември 2010 година и не е изготвен извештај за извршениот попис согласно законските прописи, поради што исказуваме резерва во реалноста и објективноста на финансиските извештаи.

При спроведувањето на постапките за јавни набавки не се почитувани одредбите пропишани со Законот за јавни набавки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (903-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

По однос на наведеното, укажуваме дека одговорните лица во МГС треба да преземат активности за изработка на пишани процедури со цел воспоставување интерни контроли во врска со движењето на документацијата за нарачка, прием и плаќање на стоки, услуги и работи, да се воспостави систем за објективен избор на надворешни лица ангажирани на проекти на кои работи МГС, како и да се спроведе целосен попис во согласност со важечките законски и подзаконски прописи.

Стручните служби во МГС да изготват насоки во кои подетално ќе бидат опишани сите активности што комисиите за јавни набавки треба да ги спроведат во поглед на транспарентно спроведување на постапките.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 2

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (903-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 13 до 14 заедно со ревизија на усогласеност на ЈУ Музеј на Град Скоје (МГС) - сметка на основен буџет, финансирање на дејности од областа на културата, 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 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 Музеј на Град 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 од точка 1.1. на овој извештај, застапувано од:

– Јован Шурбановски, директор од 03.10.2005 до 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 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 коишто 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 МГС се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 3

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (903-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

2. Цели и делокруг на ревизијата

2.1 Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1 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 околноста, 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.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 31.08.2011 до 30.09.2011 кај МГС од тим на Државниот завод за ревизија.

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (903-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 17.10.2011 година.

На ден 14.12.2011 година (бр.21 151/10) примено е писмо од директорот на МГС кое упатува на утврдените состојби од Нацрт извештајот и преземање на мерки по истите, но не и забелешки на утврдените наоди од ревизијата.

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

3.1. **Интерни контроли**

Ревизијата констатира дека одговорните лица во МГС немаат воспоставено систем на интерни контроли и пишани процедури за движењето на документацијата со кои ќе бидат дефинирани и разграничени надлежностите и одговорностите во поглед на потврдување на комплетноста и веродостојноста на документацијата кои ќе спречат ризик од плаќања на некомплетна и непотврдена документација како и почитување на договорените услови за плаќање, согласност член 5 и 10 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и членот 17 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Во врска со наведеното ги констатиравме следните слабости и неправилности:

- Нарачките на стоки и услуги се вршат без да се одобрат со пишан документ од страна на лице овластено за тоа;
- Не е извршено материјално разграничување на одговорностите во поглед на приемот на нарачаните стоки и услуги, односно не е назначено лице (магационер) кое би било задолжено со приемот на нарачаните количини на стоки. Како резултат на ова приемот го вршат вработени во МГС, сметководителот, а во поедини случаи и техничкиот секретар, кои според Правилникот за систематизација на работите и работните задачи немаат ваква надлежност;
- Плаќањето на голем дел од фактурите и нивното евидентирање во деловните книги се врши без комплетна соодветна поткрепувачка документација за извршената набавка (испратница, приемница, работен налог, извештај од ангажирано лице итн);
- Благајничките извештаи се потпишани само од благајникот и не се контролираат од овластено лице.

Како резултат на горенаведеното утврдивме дека во поедини случаи вршени се набавки и прием на стоки од страна на лица вработени во МГС кои според описот на работното место немаат таква надлежност, ниту имаат обезбедено материјална одговорност преку изготвување соодветна документација (приемници и испратници потпишани од лица задолжени за прием). Поради ова не бевме во можност да ја провериме вистинитоста на тврдењето дека е извршен прием на нарачаната стока и дека истата е користена за тековното работење на Музејот. Непостоењето на правилник со кој детално ќе се

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (903-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

пропише начинот на нарачка, прием и плаќање на примените стоки услуги и работи, како и вршењето на нарачките без носење на формална одлука од раководниот орган и без извршен материјален прием, создава ризик од неосновани плаќања кои можат да се рефлектираат на висината на расходите.

Препорака

Директорот на установата да иницира изработка на пишани процедури во врска со движењето на документацијата за нарачка, прием и плаќање на стоки, работи и услуги, со разграничување на надлежностите и одговорностите и да не одобрува исплата врз основа на некомплетна сметководствена документација.

3.2. Усогласеност со закони и прописи

Со ревизија на актите кои се однесуваат на организацијата на работењето на МГС, ревизијата констатираше состојби кои не се во согласност со законските и подзаконските акти и тоа:

- МГС нема донесено годишна програма за работа на Музејот поради неисполнување на обврската на УО да предложи програма за работа согласно член 12 од Законот за музеи. Оваа надлежност на УО согласно Законот не е усогласена со одредбите од член 25 на Статутот на МГС според кој годишната програма за работа ја предлага директорот, а Управниот одбор ја донесува.
- МГС нема воспоставено систем за електронска евиденција на работното време што не е во согласност со член 117 од Законот за работни односи според кој работодавачот кој има над 25 вработени е должен да води електронско евидентирање на полно работно време и прекувремена работа. Ваквата состојба доведува до недисциплина на вработените што може да има влијание на неизвршување на своите редовни работни обврски.
- Одговорното лице на МГС спротивно на член 16 од Законот за сметководство за буџети и буџетски корисници нема одредено одговорен сметководител, а оваа работна задача ја извршува лице кое е ангажирано со полно работно време по пат на договор со авторска агенција. Состојбата трае подолг период, а МГС нема добиено одобрение од основачот за пополнување на ова работно место со лице вработено на неопределено време. Ваквата состојба не обезбедува целосна одговорност за реалноста и објективноста на евидентираниите настани во сметководствената евиденција и правилно прикажување на позициите во финансиските извештаи.
- На едно лице вработено во МГС во текот на 2010 година исплатена му е плата по коефициент на сложеност на работата повисок од утврдениот за неговото работно место со Колективниот договор на установата поради зголемен обем на работа. Повисокиот коефициент е утврден врз основа

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 6

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (903-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

на Решение од директорот на Музејот и обезбедена согласност од Градот Скопје, без спроведени измени во Колективниот договор на установата во редовна процедура.

Препораки:

1. Надлежните органи на управување и раководење на Музејот да преземат активности за усогласување на надлежноста за предлагање и донесување на годишната програма за работа и истата навремено да биде донесена.
2. Да се воспостави систем на електронска евиденција за редовност на работа на вработените и истиот да се поврзе со пресметката за плати.
3. Директорот на МГС да ја интензивира постапката за вработување на одговорен сметководител и да ги применува утврдените одредби во Колективниот договор за исплата на плати.

3.3. Финансиски извештаи

Биланс на состојба

3.3.1. МГС има извршено набавки на материјали за административно работење, материјали за одржување на хигиената, материјали за одржување на Музејот како и материјали за реализација на проектите кои се одобрени со Годишната програма на Министерството за култура кои согласно Законот и Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници не се евидентирани во сметководствената евиденција на соодветните конта на залихи. Најчеста пракса е при приемот на материјалите истите да се стават во употреба, иако сите количини не можат веднаш да се потрошат. Со оглед на констатираната состојба според која приемот на стоки го вршат повеќе лица вработени во МГС не е обезбедена материјална одговорност во врска со приемот на стоките. Ваквата практика придонесува одговорните лица во Музејот да немаат точен податок за видот и количеството на материјали кој ги поседува Музејот, што го оневозможува планирањето на идните набавки според реалните потреби, создава ризик од нерационално користење и има за ефект нереално и необјективно прикажување на состојбата на материјалите на залиха и во употреба.

Препорака

МГС да обезбеди целосна и точна финансиска евиденција на примените и издадените материјали и ситен инвентар, а приемот на стоките да го врши единствено домаќинот кој ќе обезбеди целосна и точна материјална евиденција на извршениот прием и издавање на материјалите.

3.3.2. Пописот на средствата и изворите на средства со состојба на 31 декември 2010 година не е извршен во согласност со член 21 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници и членовите 29-35 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, од следните причини:

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 7

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (903-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Извршениот попис не е целосен, односно не е извршен попис на побарувањата и обврските на установата. Поради ова не се спроведени постапките предвидени во членот 31в од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници;
- Не е издаден извештај за извршениот попис согласно член 35 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, ниту се спроведени постапките предвидени со членот 31а алинеи 4-6 од Правилникот за сметководство за буџетите и буџетските корисници, според кои треба да се утврдат материјални и вредносни разлики помеѓу фактичката состојба утврдена со попис и сметководствената состојба и утврдување на причините за евентуалните разлики;
- Основните средства и инвентарот на установата не се обележани со инвентарни броеви што би го олеснило извршувањето на пописот.

Пропустите и грешките во извршениот попис не даваат доволно уверување за реалноста и објективноста на состојбите прикажани во Билансот на состојба на ден 31.12.2010 година.

Препорака

Директорот на МГС да преземе активности со цел да се обезбеди целосно спроведување на пописот во согласност со законските и подзаконските прописи како и да се изврши обележување со инвентарни броеви на целокупната опрема во сопственост на Музејот.

3.3.3. Со извршените тестирања на соодветните позиции од Билансот на состојбата на ден 31 декември 2010 година ги утврдивме следниве состојби:

- МГС не ги евидентира сметководствено неподмирените обврски кон добавувачите, ненаплатените побарувања од купувачи и побарувањата од вработените по основ на дадени бонови за бензин што не е во согласност со член 2 и член 6 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Поради ова одговорните лица во МГС немаат увид во фактичката состојба на доспеаните обврски и ненаплатените побарувања, што има за ефект нереално и необјективно прикажување на финансиските извештаи и може да доведе до судски спорови со добавувачите како и застарување на рокот на побарувањата.
- Не е воспоставена девизна благајна за купените девизи за потребите на службените патувања на дел од вработените во МГС што не е во согласност со член 19 од Законот за буџети и буџетски корисници. Поради ваквата состојба одговорните лица во МГС немаат увид во располагањето со девизните парични средства во благајната.

Препорака

Одговорниот сметководител да изврши целосно и навремено евидентирање во сметководствената евиденција на сите влезни и излезни фактури и да обезбеди целосна, точна, и навремена евиденција на сите позиции во Билансот на состојбата.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 8

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (903-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Биланс на приходи и расходи

3.3.4. МГС во текот на 2010 година има извршено исплати за извршени услуги за кои ги утврдивме следните недостатоци:

- МГС нема донесено интерен акт со кој ќе се регулира начинот, условите и правото на користење угостителски услуги од страна на вработените што не е во согласност со член 7 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и има за ефект неефикасно и ненаменско трошење на буџетски средства согласно Законот за извршување на буџетот. Во текот на 2010 година од оваа сметка по основ на расходи за репрезентација исплатени се средства во износ од 211 илјади денари;
- МГС има склучено договор со ЈП Градски паркинг за користење на 5 паркинг места иако Музејот располага со само 3 службени возила, додека останатите 2 места се користат за паркирање на возила на вработените без надомест. Фактурираната цена за паркирање е повисока за 1.000 денари по возило од официјалниот ценовник на ова претпријатие.
- Исплатени се сметки за такси превоз на вработени во МГС без одобрување од страна на овластено лице и без наведување на потребата од превоз.

Ваквата состојба не е во согласност со член 7 од Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и член 2 Законот за извршување на буџетот и има за ефект исплата на средства без правен основ и неекономично трошење на истите.

Препораки:

1. Директорот на МГС да преземе мерки и активности за изработка на интерни акти со кои ќе се пропишат начинот, условите и правото на користење на угостителски услуги.
2. Директорот на МГС да врши одобрување на трошоци само доколку постои правен основ согласно законските прописи.

3.3.5. За потребите на проектите за чија реализација е задолжено МГС, во текот на 2010 година извршени се исплати на лица кои не се вработени во МГС по склучени авторски договори за вршење на превод од странски јазици на македонски јазик, учество во јубилејна изложба, помошни работи за конзервација на икони, стручен надзор при заштитни археолошки истражувања, изработка на текст на каталог, лекторирање на текст и др. Предметот на овие договори е непрецизно дефиниран при што од одредбите на договорите не можевме да добиеме детални информации за видот на работниот ангажман. Во врска со ангажманот на овие лица и висината на надоместоците кои им се исплаќаат, МГС има изработено Правилник за мерилата и критериумите за утврдување на висината на авторските и други надоместоци, меѓутоа истиот е општ и не дава насоки во поглед на утврдувањето на износот на надоместоците и изборот на ангажираните лица. Поради ова изборот на лица од страна на МГС и висината на

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 9

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (903-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

надоместокот за нивниот ангажман се врши без воспоставени објективни критериуми во врска со ангажманот на овие лица со што се создава ризик од неквалитетно извршување на договорените работни задачи.

Препораки:

1. Неспорејќи ја потребата од ангажман на надворешни лица за потребите на МГС, укажуваме на неопходноста од дополнување на постоечкиот Правилник за мерилата и критериумите за утврдување на висината на авторските и други надоместоци со одредби со кои ќе се воспостави систем за објективен избор на надворешни лица, како и за висината на надоместоците кои ќе им се исплаќаат.
2. Одредбите од авторските договори со ангажираните лица да се дополнат со прецизен опис на работните задачи кои овие лице се должни да ги извршат.

3.4. Користење на средства согласно Законот за јавни набавки

3.4.1. Со цел уверување во усогласеноста на користењето на средствата на МГС за 2010 година со 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 и недискриминација на економските оператори, транспарентност и рационално и ефикасно искористување на средствата, како и реализацијата на доделените договори за јавни набавки. Со ревизијата беа опфатени вкупно 10 постапки за јавни набавки спроведени во 2010 година по кои се склучени договори во вкупен износ од 4.079 илјади денари.

Во врска со спроведените постапки за ЈН ги утврдивме следните слабости:

- Планот за јавни набавки за 2010 година кој е усвоен од страна на директорот не содржи деловоден број и датум поради што не може да се утврди дали истиот е изработен во рокот предвиден во член 26 од Законот за јавни набавки;
- МГС нема изготвено поедноставена тендерска документација за набавките која задолжително содржи технички спецификации на предметот на договорот за јавна набавка и информации за начинот на подготовка и рокот за поднесување на понудите што не е во согласност со член 101 од ЗЈН;
- Не е утврдена способноста за вршење на професионалната дејност на економските оператори кои конкурирале во постапките спротивно на член 102 алинеи 2 и 5 од ЗЈН со доставување на изјава и документите за потврдување на неговата способност, дефинирани во поедноставената тендерска документација;
- Досието за извршените јавни набавки не содржи извештај од извршената евалуација на добиените понуди, изјави за непостоење на судир на интереси, а во поедини случаи недостасуваат примените понуди од сите економски оператори, што не е во согласност со член 173 од ЗЈН.

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (903-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Кај дел од склучените договори со економските оператори не е утврден предметот на набавката, а исто така не е прецизирана количината која ќе се набави како и вкупната вредност на договорот.
- За две набавки за кои се спроведени постапки со барање за прибирање понуди согласно член 100 од ЗЈН (набавка на рамки за слики и печатење на плакати за изложби), МГС го нема испочитувано рокот за поднесување на понуди од страна на заинтересираните економски оператори, односно одлуката за избор на најповолен понудувач е донесена пред истекот на рокот за поднесување понуди од 8 дена пропишан во Законот.
- За 12 спроведени набавки на услуги за печатење, набавка на авионски билети, акрилни бои, материјали за конзервација на икони, сервисирање на ПП апарати, поправка на службени возила, реконструкција на галерија, шпедитерски услуги, телекомуникациски услуги, набавка на горива, врамување на слики и угостителски услуги констатиравме дека не се спроведени соодветни постапки за јавни набавки иако вредноста на фактурираните стоки, услуги и работи го надминува лимитот од 500 евра предвиден со член 11 од Законот.

Наведените пропусти доведуваат до намалена транспарентност, необезбедена конкуренција и необјективен избор на најповолен понудувач во спроведените постапки за јавни набавки.

Препорака

Стручните служби во МГС да изготват насоки во кои подетално ќе бидат опишани сите активности што комисиите за јавни набавки треба да ги спроведат во поглед на транспарентно спроведување на постапката, почитувајќи ги одредбите на Законот за јавни набавки.

Вкупни ефекти од наодите

Поради ефектите од наодите изнесени во точката 3.3 кои се однесуваат на неправилности во извршениот попис, неевидентирањето на обврските, побарувањата и набавените материјали и ситен инвентар ревизијата изрази резерва за реалноста и објективноста на финансиските извештаи.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точките 3.3.1, 3.3.2 и 3.3.3 финансиските извештаи ја прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЈУ Музеј на Град Скопје – сметка на основен буџет, на ден 31 декември 2010 година.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 11

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (903-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 3.1; 3.2; 3.3; и 3.4, активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на МГС - сметка на основен буџет, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

Скопје, 13.12.2011 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 12

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (903-11)
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	25.054	24.256	
Вкупно приходи	25.054	24.256	
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	17.023	16.891	
Стоки и услуги	7.895	7.330	
Каматни плаќања	121	1	
Вкупно тековни расходи	25.039	24.222	
Капитални расходи			
Капитални расходи	15	34	
Вкупно капитални расходи	15	34	
Вкупно расходи	25.054	24.256	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 13

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (903-11)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2010	2009	
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	1.407	1.463	
Вкупно тековни средства	1.407	1.463	
Вкупна актива	1.407	1.463	
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	1.407	1.463	
Вкупно тековни обврски	1.407	1.463	
Вкупна пасива	1.407	1.463	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 14
