



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: 21-131/7

Дата: 21.12.2012

ДО
НУ МУЗЕЈ НА СОВРЕМЕНАТА УМЕТНОСТ - СКОПЈЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Националната установа Музеј на современата уметност – Скопје (во натамошниот текст НУ Музеј на современата уметност – Скопје) на сметката на основен буџет (603-18), за 2011 година.

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

Ревизијата не изрази мислење за реалноста и објективноста на искажаните позиции во 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 е констатирано дека кај НУ Музеј на современата уметност - Скопје не се воспоставени интерни контроли и не се донесени пишани процедури за движење на документацијата, извршени се плаќања за стоки и услуги за кои не се обезбедени целосни и веродостојни документи како основ за настанатите финансиски промени и трансакции, не е извршена ревизија на музејските предмети и попис на материјалните средства, ситниот инвентар, обврските и паричните средства согласно законската регулатива, вредноста на градежниот објект кој го користи Музејот не е точно и реално искажана во Билансот на состојба и утврдени се слабости во постапките за јавни набавки на стоки и услуги.

Со цел подобрување на состојбата ревизијата препорачува, да се донесат пишани процедури за движење на документацијата, во кои ќе бидат дефинирани и разграничени надлежностите и одговорностите во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на документацијата, да се организира попис на средствата и изворите на средствата на начин утврден со законските и подзаконските акти и да се коригира вредноста на градежниот објект за делот кој е преотстапен на користење на друг субјект. Набавките на стоки и услуги да се вршат согласно утврдените постапки со Законот за јавни набавки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор

НУ МУЗЕЈ НА СОВРЕМЕНАТА УМЕТНОСТ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-18)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на страна 13 до 15 заедно со ревизија на усогласеност на НУ Музеј на современата уметност – Скопје на сметката на основен буџет (603-18) 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 Музеј на современата уметност – 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:
 - Елиза Шулевска, 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 НУ Музеј на современата уметност – Скопје се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 2

Поради изнесеното во делот „Цели и делокруг на ревизијата“ ние не бевме во можност да добиеме соодветен ревизорски доказ за да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за Билансот на состојба на НУ Музеј на современата уметност – Скопје, на ден 31 декември 2011 година.

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. НУ Музеј на современата уметност – Скопје не ги прикажала реално позициите во финансиските извештаи за 2011 година поради не обезбедени целосни, вистинити и веродостојни документи како основ за настанатите финансиски промени и трансакции, нецелосно спроведен попис на средствата, непресметана амортизација и ревалоризација на ново набавените средства и нереално евидентирана вредност на градежниот објект кој го користи Музејот. Поради наведеното, ние не бевме во можност да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за финансиските извештаи на НУ Музеј на современата уметност – Скопје, за 2011 година.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 03.09.2012 до 05.10.2012 година кај НУ Музеј на современата уметност – 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 06.11.2012 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 21-131/3 од 19.11.2012 година.

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

3.1. Интерни контроли

3.1.1. При оценка на системот на интерните контроли кај процесот на безготовинско и готовинско плаќање, ревизијата констатира дека не се воспоставени интерни контроли и не се донесени пишани процедури за движење на документацијата во кои ќе бидат дефинирани и разграничени надлежностите и одговорностите во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на документацијата и почитување на договорените услови за плаќање, со што ќе се спречи ризик од плаќања на некомплетна и непотврдена документација, согласно член 12 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 17 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Причини за овие ризици се следните:

- Набавките на стоки и услуги се вршат без да се одобрат со пишан документ од страна на овластено лице.
- При безготовинските плаќања на набавени стоки, извршени услуги и работи, нема доказ за извршена контрола на цените на материјалите и услугите во однос на понудата и плаќањето.
- Не се пропишани и донесени политики и начела за начинот на одобрување, користење и признавање на трошоците за гориво на службени или приватни возила.
- Не е извршено материјално разграничување на одговорностите во поглед на приемот на набавените стоки и услуги, односно не е назначено лице кое би било задолжено со приемот на нарачаните стоки.
- Не постои конзистентност во постапката на одобрување на плаќања на фактурите од добавувачи при што во некои случаи се контролираат од независно лице кое ја потврдува набавката, односно услугата, а во повеќе случаи плаќањето го одобрува само одговорното лице на Музејот.
- Извршени се исплати по фактури и сметки без приложена веродостојна соодветна и целосна поткрепувачка документација (работен налог или извештај за извршена услуга, документ за поминати километри и релација при користење на возила за службени цели или испратница, кои треба да бидат потврдени со потпис од корисникот и одобрени од одговорното лице).

НУ МУЗЕЈ НА СОВРЕМЕНАТА УМЕТНОСТ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-18)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- При примање и исплата на готовина за материјални трошоци не се изготвуваат обрасци „каса прими“ и „каса исплати,, а благајничките извештаи се потпишани само од благајникот, но не се проверени и контролирани од друго независно и одговорно лице.

Поради ваквата состојба не можевме да се увериме дека е извршен прием на нарачаната стока и дека истата е користена за тековното работење на Музејот. Непостоењето на акт со кој детално ќе се пропише начинот на нарачка, прием и плаќање на примените стоки, услуги и работи, создава ризик од неосновани плаќања кои можат да се рефлектираат на висината на расходите и ризик од ненаменско и незаконско користење на средствата.

Препорака

Одговорното лице на Музејот да ги преземе следните активности:

- Да донесе пишани процедури за движење на документацијата, во кои ќе бидат дефинирани и разграничени надлежностите и одговорностите на вработените во однос на потврдување на комплетноста и веродостојноста на документацијата и во кои ќе се уреди начинот на безготовинско и готовинско плаќање на обврските и признавање на расходите.
- Да донесе процедури за начинот на користење на возилата и за признавање на трошоците за гориво.

3.2. Усогласеност со закони и прописи

3.2.1. Ревизијата утврди дека пресметката, евиденцијата и исплатата на платите не се засновани на уредна и веродостојна евиденција која ќе обезбеди исплата на цела плата за полно работно време поради невоставен систем за електронско следење на полното работно време. Евиденцијата за присуство се вршела своерачно, при што дел од вработените воопшто не се потпишувале, а некои вработени биле отсутни по неколку дена во неделата без да ги оправдаат своите отсуства.

Исто така ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на исплатените часови за дежурства и празнично работење поради недостаток на поткрепувачка документација бидејќи на ревизијата не и беа презентирани месечните прегледи од чуварската служба за одработените празнични саати и дежурства.

Ваквото работење не е во согласност со член 116 точка (7) од Законот за работни односи, кој уредува дека работодавецот кој има над 25 вработени е должен да води електронско евидентирање на полното работно време и на прекувремената работа и член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници. Непочитувањето на законските и подзаконските прописи при пресметката на плати во услови на необезбедена уредна и веродостојна евиденција за редовност на работното време, создава ризик од неоснована исплата на средства за плата соодветна на вистински извршената работа/работни часови и несигурност во признавањето на трошоците за плати.

НУ МУЗЕЈ НА СОВРЕМЕНАТА УМЕТНОСТ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-18)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Во месец јуни 2012 година Музејот извршил набавка на систем за електронско следење на работното време поради што ревизијата за овој дел од утврдената состојба не дава препорака.

3.2.2. Ревизијата утврди дека персоналните досиеја на вработените не се ажурирани ниту се преземени активности за нивно средување, при што е констатирана следната состојба:

- Не се изработени договори со вработените по воведување на концептот на бруто плата и со измените на Колективниот договор на Музејот;
- Дел од решенијата за стекнатите стручни звања на вработените (виш кустос и советник кустос) се донесени од страна на Управниот одбор, а не од страна на рецензиона комисија формирана од Министерството за култура;
- Не е извршено враќање на работничките книшки на поголем број на вработените и покрај тоа што Музејот имал обврска да ги врати најдоцна до 04 ноември 2008 година.

Утврдените состојби не се во согласност со член 15 од Законот за работните односи, Законот за изменување и дополнување на Законот за работни односи, Законот за архивска граѓа, член 3 од Уредбата за канцелариско и архивско работење и член 41 од Законот за музеите.

Непочитувањето на наведените законски и подзаконски акти има за ефект постоење на неуредни персонални досиеја на вработените, во кои недостасуваат потребните документи како основа за остварување на правата од работен однос.

Препорака

Одговорното лице за водење и ажурирање на матичната книга и персоналните досиеја на вработените да преземе мерки и активности за средување на персоналните досиеја на вработените согласно законските и подзаконските акти.

3.2.3. Со извршениот увид и контрола во апликативниот софтвер за пресметка на платите ревизијата констатира дека пресметката на додатоците за работа ноќе и работа во денови на празници и неработни денови утврдени со закон се врши на основната плата зголемена за минатиот труд на вработените наместо само на основната плата и исплатувани се повисоки додатоци на основната плата на вработените, односно 30% за работа ноќе наместо 29% и 50% за работа во празници и неработни денови наместо 42% од основната плата на работникот. Ваквите пресметки и исплати на додатоци не се во согласност со член 53 од Колективниот договор на НУ Музеј на современата уметност - Скопје и член 17 од Општиот колективен договор за јавниот сектор на Република Македонија. Одговорните лица во Музејот во текот на вршење на ревизијата преземаат мерки за промена на стапките во апликативниот софтвер за пресметка на додатоците на основна плата согласно позитивната законска регулатива поради што за овој дел ревизијата не дава препорака.

3.2.4. На ревизијата не и беа презентирани докази за осигурување на музејските предмети кај осигурително друштво согласно член 30 од Законот за музеите

ниту се обезбедени финансиски средства за таа намена од Министерството за култура што упатува на необезбедена гаранција за надомест на штета од непредвидени настани.

Препорака

Директорот на Музејот да планира и побара одобрување на финансиски средства од Министерството за култура за осигурување на музејските предмети.

3.3. Финансиски извештаи

Биланс на приходи и расходи

3.3.1. На позицијата Стоки и услуги ревизијата утврди евидентирани расходи во вкупен износ од 200 илјади денари кои не се поткрепени со комплетна и веродостојна документација, и тоа за набавка на:

- Ситен инвентар во износ од 140 илјади денари без обезбеден доказ за прием (испратница/приемница) и материјално задолжување на лицата кои ги примиле;
- Материјали и услуги во износ од 60 илјади денари за кои не е обезбеден доказ за прием на стоката и извршената услуга (испратница, работен налог) и без одобрување од раководителот на проектот или одговорното лице.

Ваквиот начин на работење се должи на невоставените интерни контроли и немање пишани процедури за движење на документацијата што создава ризик од ненаменско и незаконско користење на средствата и има за ефект необјективно признавање на расходите прикажани во финансиските извештаи. Плаќањата врз основа на документација која не е комплетна не е во согласност со членот 12 од Законот за сметководство на буџетите и буџетските корисници.

Препорака

Директорот на Музејот да одобрува плаќања на обврските и признавање на расходите врз основа на фактури и сметки кои се поткрепени со веродостојна и комплетна документација: испратници, работни налози или извештаи, наведување на потребата и целта за направените расходи и истите да се потврдени од лицата кои вршеле набавки или користеле услуги.

Биланс на состојба

3.3.2. Ревизијата не се увери во реалноста и објективноста на искажаната состојба на постојаните средства во Билансот на состојба, поради не извршен попис на ден 31.12.2011 година на начин уреден со членовите 28 до 35 од Правилникот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и член 20 и 21 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Причина за тоа се следниве утврдени состојби:

НУ МУЗЕЈ НА СОВРЕМЕНАТА УМЕТНОСТ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-18)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

- Од страна на пописната комисија не е извршено вредносно усогласување на состојбата на средствата и нивните извори искажани во сметководството со фактичката состојба утврдена со пописот, односно извршен е само физички попис на материјалните средства и ситниот инвентар, поради што не е утврдена евентуална материјална и вредносна разлика;
- Одлуката од Управниот одбор за усвојување на извештаите од пописната комисија за попис на основни средства и ситен инвентар е донесена на 29.02.2012 година, односно по законски утврдениот рок до 08.02.2012 година;
- Во месец јуни 2010 година донесено е Решение од директорот на Музејот со кое е формирана комисија за вршење ревизија на музејските предмети, со утврден рок на завршување на ревизијата до 31.12.2011 година, согласно член 21 од Законот за музеите. Ревизијата на музејските предмети е се уште во тек, поради недоволен кадровски капацитет за воведување на збирката уметнички дела во електронската база на податоци. Во врска со реалноста на искажаната вредност на уметничките дела дадено е писмено известување од овластеното лице на Музејот за збирки и изложби, дека вредноста на истите не соодветствува со реалната вредност проценета во евра, бидејќи не е извршена конверзија во денарска противвредност со пописот од 2006 година;
- Извршен е попис на обврските само со преземање и потврдување на сметководствената состојба на ден 31.12.2011 година, а не со проверка и потврдување на реалноста на искажаните износи и потврдување на причините за неизмирени обврски спрема добавувачите;
- Не е извршен попис на паричните средства на сметката и на денарските средства во благајната со броење според апоените;
- Не е извршено означување на сите средства со инвентарни броеви што би го олеснило извршувањето на пописот;
- При пресметка на амортизацијата за дел од опремата не се применети соодветни стапки согласно Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници. Во текот на ревизијата извршена е корекција на стапките за амортизација согласно законската регулатива поради што ревизијата за овој дел не дава препорака;
- Не е пресметана амортизација и ревалоризација на новонабавената опрема бидејќи е воспоставена пракса набавките во текот на годината да се евидентираат на сметката Опрема во месец декември 2011 година.

Утврдените слабости при извршувањето на пописот и ревизија на музејските предмети не даваат доволно уверување за реалноста и објективноста на состојбите прикажани во финансискиот извештај Биланс на состојба на ден 31.12.2011 година.

Препорака

Директорот на Музејот да донесе интерен акт за вршење попис со кој ќе обезбеди пописните комисији своето работење и извршување на надлежностите кои се однесуваат на пописот да ги вршат со цел утврдување на фактичката состојба на сите средства со кои располага Музејот и нивно усогласување со

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 8

НУ МУЗЕЈ НА СОВРЕМЕНАТА УМЕТНОСТ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-18)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

сметководствената евиденција, а во рок и на начин како што се предвидени со Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници.

Одговорното лице во сметководството, пресметката на амортизација и ревалоризација на средствата да ја врши согласно одредбите од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

3.3.3. Прикажаната вредност на градежниот објект кој го користи Музејот во износ од 33.146 илјади денари не е реално и објективно прикажана во сметководствената евиденција и Билансот на состојба на ден 31.12.2011 година поради тоа што истата не е коригирана за вредноста на делот од објектот со површина од 141 м2 евидентиран во Имотен лист бр. 9201, кој со Одлука на Влада на РМ од 26.12.2007 година е пренесен на користење на Управата за заштита на културното наследство – Скопје. Овој дел од објектот се користи за отворање на Регионален Центар на УНЕСКО за дигитализација на културното наследство. За таа цел формирана е Комисија за примопредавање на недвижната ствар, која на 22.02.2008 година извршила увид во предметната недвижност и со Записник извршила примопредавање.

До денот на вршење на ревизијата одговорните лица на Музејот не преземале активности за обезбедување на имотен лист од Агенцијата за катастар на недвижности во кој ќе биде искажана точната површина на објектот кој го користи Музејот, односно намалена за површината на објектот кој е даден на користење на Управата за културно наследство, утврдување на реалната вредност и нејзино евидентирање во деловните книги.

Претходно наведеното не обезбедува целосна потврда на искажаната сметководствена вредност на постојаните средства што не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има влијание на објективноста и реалноста на вредноста на материјалните средства со состојба на 31.12.2011 година.

Препорака

Одговорните лица на Музејот да спроведат во Агенцијата за катастар на недвижности, право на користење на површината на објектот со која реално владеат.

Користење на средствата согласно законските прописи

3.4. Јавни набавки

Со цел стекнување уверување за усогласеноста на користењето на средствата НУ Музеј на современата уметност - Скопје за 2011 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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 9

3.4.1. Со извршениот увид во документите и евиденциите за спроведените четири постапки за јавни набавки со барање за прибирање на понуди без објава на оглас, утврдени се следните неправилности:

- Планот за јавни набавки на Музејот не е усвоен од Управниот одбор поради што не се уверивме дека планираните набавките се одобрени од надлежен орган и дека планот е донесен во законски утврдениот рок, што не е во согласност со Уредбата за канцелариско работење и член 26 од Законот за јавни набавки;
- Решенијата за јавни набавки не ги содржат основните податоци: количината на набавката, износот и изворот на средствата потребни за реализација на договорот и критериумите за доделување на договорот не се изразени во бодови, што не е во согласност со член 28 став 2 од Законот за јавни набавки;
- Директорот на Музејот не определил лице за следење на реализацијата на договорите односно проверка на фактурите во однос на договорите – тендерите по вид, количина и цена на производите и услугите, што не е во согласност со член 29 од Законот за јавни набавки;
- Комисијата за јавни набавки нема воспоставена пракса да потпишува изјава за судир на интереси, што не е во согласност со член 62 од Законот за јавни набавки;
- Договорниот орган не оформил досие за секој доделен договор за јавна набавка, што не е во согласност со член 171, член 172 и член 173 од Законот за јавни набавки;
- Не се доставени известувања до понудувачите што биле одбиени за избраниот најповолен понудувач и не се потпишуваат договори за јавна набавка, што не е во согласност со член 167, член 168 и член 208 став 2 од Законот за јавни набавки и Законот за облигациони односи;
- Договорниот орган доставува примерок во електронска форма од евиденцијата на постапките со барање за прибирање на понуди до Бирото за јавни набавки најдоцна до 31 јули и до 31 јануари, а наместо вредност на склучениот договор се наведува износот на фактурата за набавените стоки или услуги, што не е во согласност со член 103 став 2 од Законот за јавни набавки и член 11 став 2 од Правилникот за начинот на користење на електронскиот систем за јавни набавки.

3.4.2. Во 2011 година извршени се плаќања во износ од 899 илјади денари за авио билети, печатарски услуги, дрвена граѓа и транспорт на уметнички дела, за кои не е презентирана комплетна документација за постапката за набавка согласно Законот за јавни набавки (решение за јавна набавка, покани за поднесување на понуди и поедноставена тендерска документација, понуди од економските оператори, документи за потврдување на способноста на економските оператори чии понуди се избрани за најповолни и решение за избор на најповолен понудувач).

НУ МУЗЕЈ НА СОВРЕМЕНАТА УМЕТНОСТ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-18)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

3.4.3. Во 2011 година од двете сметки на Музејот извршени се плаќања во вкупен износ од 507 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 440 илјади денари за превозни услуги, обезбедување на имот, печатарски услуги, репроматеријали, молерофарбарски услуги, канцелариски материјали, дрвена граѓа и сл.

3.4.4. Со извршениот увид во документите за спроведените постапки со барање за прибирање на понуди ревизијата утврди проширување на асортиманот на производите за печатење на монографија, плакати и покани, при што во 2011 година извршени се плаќања во вкупен износ од 154 илјади денари, за кои не е спроведена дополнителна постапка со преговарање без претходно објавување на оглас, што не е во согласност со член 99 став 4 од Законот за јавни набавки.

3.4.5. Во 2011 година извршени се плаќања по фактура од 2010 година во износ од 60 илјади денари за врамување на уметнички дела, за кои не е спроведена постапка за доделување на договор за јавна набавка, што не е во согласност со Законот за јавни набавки.

Слабостите кои ги констатиравме при спроведувањето на постапките за јавни набавки имаат за ефект намалена транспарентност, фер конкуренција, објективност при изборот на понудувачите и економично трошење на средствата.

Препорака

Одговорното лице на Музејот да обезбеди целосно спроведување на постапките за јавни набавки со навремено донесување на потребните акти кои ќе создадат одговорност за лицата кои ги извршуваат.

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точка 3.3. погоре, ревизијата не можеше да се увери во реалноста и објективноста финансиските извештаи поради признавање на расходи за кои не се обезбедени целосни и веродостојни документи како основ за настанатите финансиски промени и трансакции, нецелосно спроведен попис на средствата, непресметана амортизација и ревалоризација на ново набавените средства и неточно евидентирана вредност на градежниот објект кој го користи Музејот.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиските извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.3. ние не бевме во можност да добиеме достатни соодветни ревизорски докази за да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Согласно на тоа, ние не

Ревизорски тим:

1. _____

2. _____

Овластен државен ревизор 11

НУ МУЗЕЈ НА СОВРЕМЕНАТА УМЕТНОСТ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-18)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

изразуваме мислење за финансиските извештаи на НУ Музеј на современата уметност - Скопје, сметка на основен буџет (603-18), на ден 31. декември 2011 година.

Мислење за усогласеност со законите и прописите

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 3.2; 3.3. и 3.4., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на НУ Музеј на современата уметност – Скопје – сметка на основен буџет (603-18), не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

5. Прифатени и спроведени корекции од страна на субјектот, како резултат на утврдени погрешни прикажувања

Поради спроведени погрешни книжења на дадени аванси за материјални средства во минати години, во текот на ревизијата е извршена корекција во Билансот на состојба со која се зголемува опремата, а се намалуваат авансите за материјални средства во износ од 243 илјади денари. Корекцијата е спроведена во налог за книжење бр. 94 од 26.09.2012 година.

Скопје, 19.12.2012 година

НУ МУЗЕЈ НА СОВРЕМЕНАТА УМЕТНОСТ - СКОПЈЕ
 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-18)
 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	16.403	15.956	
Вкупно приходи	16.403	15.956	
Расходи			
Тековни расходи			
Плати и надоместоци	12.238	8.741	
Стоки и услуги	4.120	7.123	
Тековни трансфери до единиците за локална самоуправа	45	15	
Субвенции и трансфери	0	77	
Вкупно тековни расходи	16.403	15.956	
Вкупно расходи	16.403	15.956	
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	0	0	

Ревизорски тим:

1. _____
 2. _____

Овластен државен ревизор 13

НУ МУЗЕЈ НА СОВРЕМЕНАТА УМЕТНОСТ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-18)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2011		2010
Актива			
Тековни средства			
Активни временски разграничувања	3.749		3.067
Аванси за капитални средства	0		243
Вкупно тековни средства	3.749		3.310
Постојани средства			
Материјални средства	54.940		55.316
Вкупно постојани средства	54.940		55.316
Вкупна актива	58.689		58.626
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	2.757		2.090
Краткорочни финансиски обврски	1		1
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	991		976
Вкупно тековни обврски	3.749		3.067
Извори на средства			
Извори на капитални средства	54.940		55.559
Вкупно извори на деловни средства	54.940		55.559
Вкупна пасива	58.689		58.626

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 14

НУ МУЗЕЈ НА СОВРЕМЕНАТА УМЕТНОСТ - СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (603-18)
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	55.559	55.559
Зголемување по основ на:	203	203
Набавки	168	168
Неевидентирана опрема во 2010 година	50	50
Ревалоризација на капитални средства за 2011	2.621	
Сторно на погрешно пресметана ревал, за 2010 година	(2.703)	
Евидентирање на ревалоризација за 2010	67	67
Намалување по основ на:	822	822
Амортизација	822	822
Состојба 31.12.2011 година	54.940	54.940

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____

Овластен државен ревизор 15
