

Број: 21-151/14

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 буџет од самофинансирачки активности (787-17), 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, не изразуваме мислење за реалноста и објективноста на Билансот на состојба на ден 31.12.2010 година, додека резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум е во согласност со важечката законска регулатива. За прашањата во врска со усогласеноста на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива, изразуваме негативно мислење.

Со ревизијата констатиравме непочитување на буџетското начело на парично искажување што има за ефект погрешно прикажување на состојбите на позициите: Побарувања од купувачите, Краткорочни обврски, Материјални средства и Извори на капитални средства со состојба на ден 31.12.2010 година. Извршени се исплати во висина од 751 илјада денари на вработени во МГС преку склучени авторски договори без правен основ. При спроведувањето на постапките за јавни набавки не се почитувани одредби пропишани со Законот за јавни набавки.

По однос на наведеното, укажуваме дека одговорните лица во МГС треба да преземат активности за вистинито и објективно прикажување на состојбите на позициите во Билансот на состојбата согласно буџетското начело и да се напушти праксата на неоснована исплата на надоместоци на вработените за вршење на редовни работни задачи.

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.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-17)
КОНЕЧЕНИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 7 до 9 заедно со ревизија на усогласеност на ЈУ Музеј на Град Скоје (МГС) - сметка на буџет од самофинансирачки активности, 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 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 2

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-17)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

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 МГС, на ден 31 декември 2010 година.

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.

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. Поради погрешно применет сметководствен систем, недостаток на документација и нецелосно извршен попис, МГС не ги има потврдено прикажаните состојби на позициите во Билансот на состојба на ден 31.12.2010 година. Како резултат на наведеното, ние не бевме во можност да обезбедиме основа за изразување ревизорско мислење за Билансот на состојба на МГС, на ден 31 декември 2010 година.

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.

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 Финансиски извештаи

3.1.1 Ревизијата констатираше слабости и неправилности кои се однесуваат на невоспоставена евиденција на приемот и издавањето на материјалите за тековно работење, неизвршен целосен попис и ненавремено евидентирање на обврските. Истите се наведени во точките 3.3.1, 3.3.2 и 3.3.3 од Нацрт извештајот на сметката на основен буџет (903-11) и се однесуваат за работењето преку оваа сметка.

Биланс на состојба

3.1.2 Поради неприменување на буџетското начело на парично искажување во Билансот на состојбата на ден 31 Декември 2010 година ги констатиравме следните неправилности:

- Не е усогласена состојбата на паричните средства на сметката со остварениот вишок на приходи за пренос во наредната година на ден 31.12.2010 година за 904 илјади денари;
- Не е усогласена состојбата на позициите Материјални средства и Извори на капитални средства за износ од 248 илјади денари;
- Не е пресметана амортизација на евидентираниите градежни објекти набавени во минати години;
- Состојбите кои се искажани како краткорочни обврски во Билансот на состојбата во висина од 948 илјади денари не се прикажани на соодветната позиција за активни временски разграничувања;
- Состојбата која е прикажана на позициите за побарувања од купувачите во Билансот на состојбата е повисока за износ од 647 илјади денари во однос на соодветната позиција за Пасивни временски разграничувања, што упатува на несоодветно применето сметководствено начело.

Состојбите кои се наведени, потекнуваат од минати години и се резултат на спроведени погрешни книжења во сметководствената евиденција. Одговорните лица во МГС, поради нецелосно спроведениот попис и необезбедената документација врз основа на која е извршено евидентирање во сметководството, не успеале да извршат корекции на наведените грешки. Ваквата состојба не е во согласност со член 22 од Законот за сметководство на

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-17)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

буџети и буџетски корисници и членовите 19-27 од Правилникот за сметководство на буџети и буџетски корисници и има за ефект прикажување на неточни и неистинити состојби на средствата, побарувањата, обврските и изворите на средствата во Билансот на состојба на ден 31 декември 2010 година.

Препорака

Одговорното лице на МГС да преземе активности и создаде услови за извршување квалитетен и целосен попис на средствата и изворите на средствата со кои располага Музејот, а пописната комисија да ја испита основаноста на прикажаните состојби на позициите за обврски и побарувања. По утврдените разлики да предложат корективни книжења со кои сметководствената евиденција ќе се сведе на фактички утврдената со попис.

Биланс на приходи и расходи

3.1.3 Во текот на 2010 година утврдени се исплати на надоместоци на вработените во вкупен износ од 751 илјада по основ на склучени авторски договори во врска со кои ги констатиравме следните неправилности:

- За потребите на извршувањето на заштитни археолошки истражувања во текот на 2010 година исплатени се надоместоци на шест вработени во МГС во вкупен износ од 618 илјади денари врз основа на склучени авторски договори за нивно ангажирање во истражувањето. Со оглед на тоа што обврските кои произлегуваат од авторските договори овие лица ги извршуваат во текот на редовното работно време и за работни задачи кои се предвидени со Правилникот за систематизација на работи и работни задачи на МГС, исплатата на дополнителни надоместоци нема правен основ заснован на законски акт.
- Врз основа на склучен авторски договор на 28.12.2010 година на сите вработени во МГС исплатен им е вкупен износ од 133 илјади денари или во паушален нето износ од 2000 денари за еден вработен. Ваквата исплата не е заснована на дополнителен работен ангажман на вработените и истата нема правен основ согласно законските и подзаконските акти кои го покриваат работењето на МГС.

Ваквата состојба не е во согласност со членот 2 од Законот за извршување на буџетот и има за ефект ненаменско и незаконско трошење на средства.

Препорака

Одговорните лица во МГС да преземат соодветни мерки со кои ќе обезбедат наменско и законско користење на средствата планирани за потребите на редовното работење на МГС и да се напушти праксата за вршење на исплати на вработените без правен основ.

3.2 Користење на средства согласно Законот за јавни набавки

3.2.1 Ревизијата утврди слабости и неправилност во постапките за јавни набавки кои се однесуваат и на оваа сметка, а се наведени во точката 3.4.1. од Нацрт извештајот на сметката на основен буџет (903-11). Во врска со овие набавки исплатени се средства во износ од 129 илјади денари за извршена реконструкција на галерија без да се спроведе постапка за избор на најповолен понудувач согласно ЗЈН.

Вкупни ефекти од наодите

Поради ефектите од наодите изнесени во точката 3.2. кои се однесуваат на грешки во прикажаните состојби на ден 31 Декември 2010 година како резултат на нецелосно извршениот попис и недостатокот на документација, ние не изразуваме мислење за искажаните позиции во Билансот на состојбата на ден 31.12.2010 година.

4 Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.1. ние не бевме во можност да добиеме достатни соодветни ревизорски докази за да обезбедиме основа за нашето ревизорско мислење. Согласно на тоа, ние не изразуваме мислење за реалноста и објективноста на прикажаните состојби во Билансот на состојба на ден 31 декември 2010 година на МГС, сметка на буџет од самофинансирачки активности, додека резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум е во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

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

Скопје, 13.12.2011 година

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-17)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2010 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата		2010	2009
Приходи			
Неданочни приходи		3.821	2.325
Трансфери и донации		10	402
Вкупно приходи		3.831	2.727
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги		3.728	2.252
Каматни плаќања		4	2
Вкупно тековни расходи		3.732	2.254
Капитални расходи			
Капитални расходи		75	463
Вкупно капитални расходи		75	463
Вкупно расходи		3.807	2.717
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		24	10
Нето вишок на приходи - добовка за пренос во наредната година		24	10

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 7

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-17)
КОНЕЧЕНИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ			
			во 000 денари
Опис на позицијата	2010	2009	
Актива			
Тековни средства			
Парични средства	933	23	
Побарувања	6.516	6.515	
Побарувања од вработените	6	22	
Побарувања од државата и други институции	16	19	
Вкупно тековни средства	7.471	6.579	
Постојани средства			
Материјални добра и природни богатства	0	0	
Материјални средства	439	442	
Вкупно постојани средства	439	442	
Вкупна актива	7.910	7.021	
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	216	217	
Краткорочни финансиски обврски	880	0	
Обврски спрема државата и други институции	732	732	
Пасивни временски разграничувања	5.891	5.877	
Вкупно тековни обврски	7.719	6.827	
Извори на капитални средства	191	194	
Вкупно извори на деловни средства	191	194	
Вкупна пасива	7.910	7.021	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 8

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (787-17)
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	194	194
Зголемување по основ на:	-	-
Набавки	-	-
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-	-
Ревалоризација на капитални средства	-	-
Намалување по основ на:	3	3
Отпис на капитални средства	3	3
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	-
Амортизација	-	-
Состојба 31.12.2010 година	191	191

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 9
