

Број: 21-151/13

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 на Град Скопје (603-10), за 2010 година.

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

Ревизијата изрази мислење без резерва за реалноста и објективноста на 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 изразуваме негативно мислење.

Со ревизијата констатиравме дека при спроведувањето на постапките за јавни набавки не се почитувани одредби пропишани со Законот за јавни набавки.

По однос на наведеното, препорачуваме 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.

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ НА ГРАД СКОПЈЕ (603-10)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 5 и 6 заедно со ревизија на усогласеност на ЈУ Музеј на Град Скоје (МГС) - сметка на основен буџет, 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.

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ НА ГРАД СКОПЈЕ (603-10)
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 околностите, 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 НА ГРАД СКОПЈЕ (603-10)
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.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 21-151/5 од 08.11.2011 година.

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

3.1 Користење на средства согласно Законот за јавни набавки

3.1.1 Ревизијата утврди слабости 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 272 илјади денари за извршени набавки на авионски карти, акрилни бои, врамвање на слики, услуги за одржување на објект и услуги за печатење без да се спроведе постапка за избор на најповолен понудувач согласно ЗЈН.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги претставуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЈУ Музеј на Град Скопје - сметка на основен буџет на Град Скопје, на ден 31 декември 2010 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум, во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.1. и 3.2. активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи на ЈУ Музеј на Град Скопје - сметка на основен буџет на Град Скопје, не се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени практики.

Скопје, 13.12.2011 година

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ НА ГРАД СКОПЈЕ (603-10)
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	6.009	3.154	
Вкупно приходи	6.009	3.154	
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци	1.333	741	
Стоки и услуги	1.729	2.341	
Вкупно тековни расходи	3.062	3.082	
Капитални расходи			
Капитални расходи	2.947	72	
Вкупно капитални расходи	2.947	72	
Вкупно расходи	6.009	3.154	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5

ЈУ МУЗЕЈ НА ГРАД СКОПЈЕ
СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ НА ГРАД СКОПЈЕ (603-10)
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	126	80	
Вкупно тековни средства	126	80	
Вкупна актива	126	80	
Пасива			
Тековни обврски			
Обврски спрема државата и други институции	3	0	
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	123	80	
Вкупно тековни обврски	126	80	
Вкупна пасива	126	80	

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 6
