



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
Палата Македонија
Скопје, Р.Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@drz.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број: 0903-153/7

Дата: 16.10.2009

ЈНУ ИНСТИТУТ ЗА ЗЕМЈОТРЕСНО ИНЖЕНЕРСТВО И ИНЖЕНЕРСКА СЕИЗМОЛОГИЈА - СКОПЈЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на ЈНУ Институт за земјотресно инженерство и инженерска сеизмологија при Универзитетот „Св Кирил и Методиј“ од Скопје (во натамошниот текст ИЗИИС), Сметка на буџет од самофинансирачки активности за 2008 година, кои се прикажани на страните 6, 7 и 8.
2. Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој Извештај е извршена согласно член 2 став 1 и 2 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија, согласно член 8 од Законот за државна ревизија.
3. Не е извршена ревизија, ниту е издаден извештај за финансиските извештаи на ЈНУ Институт за земјотресно инженерство и инженерска сеизмологија – Скопје за годината која и претходи на годината која е предмет на оваа ревизија.
4. Финансиските извештаи од точка 1 на овој Конечен извештај, претставуваат одговорност на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, застапувано од:
 - Д-р Михаил Гаревски, директор на ИЗИИС - Скопје.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните од 1 до 5, и да дадат мислење за финансиските извештаи од точка 1, засновано на извршената ревизија.
6. Ревизијата од точка 1 на овој Извештај е планирана и извршена во периодот од 01.06. до 31.07.2009 година, од страна на тим на Државниот завод за ревизија.
7. Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1 на овој извештај е да овозможи ревизорот да изрази мислење:
 - дали финансиските извештаи вистинито и објективно ја искажуваат финансиската положба и резултатот на финансиските активности во согласност со применетата законска регулатива и
 - дали е остварено законско и наменско користење на средствата кои претставуваат државни расходи.

8. Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани на годишната сметка составена според важечките прописи во Република Македонија со извршени рекласификации поради добивање на појасна слика и со извесни прифатени и спроведени корекции на финансиските извештаи од страна на субјектот.
9. Ревизијата е извршена во согласност со Стандардите за Државна Ревизија на Меѓународната организација на Врховните Ревизорски Институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија при вршењето на државната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека финансиските извештаи се ослободени од значајни погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, како и на важните проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај, давање општа оценка за презентацијата на финансиските извештаи и давање оценка за конкретни финансиски трансакции. Веруваме дека извршената ревизија ни обезбедува разумна основа за изнесеното мислење.
10. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2008 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

10.1. Систем на интерни контроли

10.1.1. Согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола, раководителот на субјектот е должен да воспостави организациска структура и процедури со кои ќе обезбеди функционирање, следење и развој на ефикасен систем на сигурен финансиски менаџмент и контрола. Директорот на ИЗИИС има воспоставено *ex ante* финансиска контрола и има процедури кои се спроведуваат во текот на работењето, но нема обезбедено *ex post* финансиска контрола која треба да провери дали средствата се користени законски и наменски и дали воспоставените процедури обезбедуваат отстранување на откриените неправилности на внатрешните контроли.

10.1.2. Согласно Законот за извршување на Буџетот на РМ за 2008 година, ИЗИИС е единка корисник која се финансира преку буџетот на Министерството за образование и наука и од приходи остварени од самофинансирачки активности. Бидејќи ИЗИИС нема назначено внатрешен ревизор, во ваков случај, согласно измените на Законот за внатрешна ревизија на јавниот сектор, единицата за внатрешната ревизија при Министерството за образование и наука, е одговорна за извршување на задачите на внатрешна ревизија и кај органите во состав и единките корисници на средства. доколку истите немаат основано свои единици за внатрешна ревизија. Министерството за образование и наука нема извршено внатрешна ревизија во досегашното работење кај ИЗИИС. Ваквата состојба не му обезбедува на раководителот на субјектот објективно согледување и подобрување на работењето во организацијата базирано на системите на внатрешна контрола.

Препораки

1. Директорот на ИЗИИС во соработка со Министерството за финансии и Секторот за јавна внатрешна финансиска контрола да преземат мерки за развој,

регулирање и имплементирање на системот за финансиски менаџмент и контрола во рамките на ЈНУ ИЗИИС.

2. Директорот на ИЗИИС во соработка со единицата за внатрешна ревизија во Министерството за образование и наука да обезбеди вршење на редовна внатрешна ревизија согласно Законот за внатрешна ревизија од јавниот сектор.

10.2. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

10.2.1. Спротивно на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, набавените материјали, резервни делови и ситен инвентар во деловните книги не се евидентираат преку сметките за залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и сметката останат капитал, освен набавката на течно гориво, не се врши материјално задолжување и соодветна евиденција на истите, поради необезбеден софтвер и лице кое ќе биде задолжено за прием и издавање на материјалите, резервните делови и ситниот инвентар, што има за ефект нереално и необјективно прикажување на прометот и состојбата на соодветните сметки во деловните книги.

10.2.2. Во деловните книги не се води сметководство за девизните побарувањата и обврските во странство изразени во валута, спротивно на Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, поради немање соодветен програмско решение, со што постои ризик од необјективно и нереално искажување на состојбата на овие побарувања во деловните книги и финансиските извештаи.

Препораки

1. Одговорните лица задолжени за водење на сметководството на ИЗИИС, да воведат целосна евиденција на залихите на материјали, резервни делови и ситен инвентар преку соодветните сметки од сметковниот план, со материјално задолжување и раздолжување на истите.
2. Одговорните лица задолжени за водење на сметководството на ИЗИИС, да го надополнат постојниот софтвер со евиденција за девизните побарувања и обврските искажани во странска валута.

10.3. Ненаменско и незаконско користење на средства

10.3.1. Направени се расходи спротивно на законските прописи, во вкупен износ од 660 илјади денари, и тоа за:

- Исплата на средства за храна и превоз на вработените за 12 месеци, наместо за 11 месеци, спротивно на Законот за извршување на Буџетот на РМ за 2008 година, поради што исплатата на вработените за месец август кога се реализираат годишните одмори претставува повеќе исплатени средства во износ од 365 илјади денари;
- Исплатени се средства на две надворешни лица за покривање на трошоци за користење на сопствено возило на релација Софија – Козлодуј – Софија, во вкупен износ од 295 илјади денари (4.800 евра), врз основа на донесени одлуки од Советот на ИЗИИС, за кои е приложен само патен налог без друга поткрепувачка документација, која ќе го потврди патувањето.

Препораки

1. Со новото законско решение за вклучување на надоместоците за храна и превоз на вработените во бруто плата, надмината е можноста од повторување на наведената состојба, поради што ревизијата не дава препорака. Исплатата на надоместоците за храна и превоз да се врши согласно законските прописи.
2. Потребните трошоци на надворешни лица кои учествуваат во реализација на одделни проекти на ИЗИИС да се предвидат со договорите за работа и за истите да се обезбеди соодветна поткрепувачка документација.

10.3.2. Неприменување на постапките од Законот за јавни набавки

Во врска со примената на Законот за јавни набавки ревизијата утврди:

- Исплати на средства за набавка на производи (стоки) и користење на услуги од повеќе добавувачи, во вкупен износ од 2.342 илјади денари, за кои не е спроведена постапка за јавна набавка или е спроведена несоодветна постапка спротивно на одредбите од Законот за јавни набавки.
- Дел од набавките реализирани со барање за прибирање понуди без објавување на оглас во вредност до 5.000 евра, не се предвидени со Годишниот план за јавни набавки. За непланираните, а дополнително укажани потреби за јавни набавки, не е направено дополнување на Планот, што е спротивно на чл. 26 ст. 1 и 3 од Законот за јавни набавки.
- ИЗИИС предвидел и исплатил аванс на понудувачите во висина од 50% од вредноста на договорот што е над определениот законски максимум од 20%, за дел од набавките во вредност до 5.000 евра. За договорениот аванс не обезбедил банкарска гаранција од носителот на набавката согласно барањето на ИЗИИС. Претходно наведеното се однесува на извршени набавки по склучени договори од 915 илјади денари без вклучен ддв.
- Договорите за набавки со избраните понудувачи не ги содржат сите елементи од тендерската документација и од понудата, поради што не се утврдени сите права и обврски на договорните страни, предвидени со Законот за облигациони односи. Ваквите договори не даваат доволно елементи за следење на договорените активности, во однос на роковите, квалитетот, пенали за неисполнување на обврските и сл.
- Не се врши следење на реализирањето на договорите што е посебно е важно во случаи кога се врши сукцесивна испорака на производи или услуги, односно нема одредено лице што треба да биде задолжено за тоа согласно Законот за јавни набавки.

Непочитувањето на одредбите од Законот за јавни набавки влијае на изборот на најповолниот понудувач, транспарентноста при склучувањето на договорите и повластената положба на одредени понудувачи.

Препораки

1. Во наредниот период, одговорните лица во ИЗИИС, потребите за сите набавки/услуги да ги реализираат со примена на соодветни постапки согласно Законот за јавни набавки.
2. ИЗИИС во најголема мера да обезбеди целосно планирање на набавките во Годишниот план за јавни набавки. Во случај на потреба од спроведување на непланирани набавки за кои има обезбедено средства да изврши дополнување на Планот пред да ги реализира постапките.
3. Во случај на договорено авансно плаќање да не се исплатуваат повеќе средства од законскиот утврдениот максимум од 20% од вредноста на договорот. Пред

ЈНУ ИНСТИТУТ ЗА ЗЕМЈОТРЕСНО ИНЖЕНЕРСТВО И ИНЖЕНЕРСКА СЕИЗМОЛОГИЈА - СКОПЈЕ

**Сметка на буџет од самофинансирачки активности
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

исплата на авансот задолжително да се обезбеди банкарска гранција од носителот на набавката доколку е предвидено во постапката во висина на договорениот аванс.

4. Договорите што се склучуваат со понудувачите да ги содржат сите битни елементи согласно Законот за облигациони односи.
 5. Да се одреди лице кое ќе го следи реализирањето на склучените договори за набавка на стоки, услуги и работи.
11. Според наше мислење, финансиските извештаи ја претставуваат вистинито и објективно, според сите значајни аспекти финансиската состојба на ЈНУ Институт за земјотресно инженерство и инженерска сеизмологија - Сметка на буџет од самофинансирачки активности, под 31 декември 2008 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум во согласност со важечката законска регулатива.
12. Според наше мислење, освен за изнесеното во точката 10.3, кај ЈНУ Институт за земјотресно инженерство и инженерска сеизмологија - Сметка на буџет од самофинансирачки активности, остварено е законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2008 година.
- 13. Прифатени и корегирани неправилности од страна на ИЗИИС во текот на ревизијата**
1. По завршување на ревизијата ИЗИИС изврши корекции на одделни состојби на сметките во главната книга во 2009 година по препораки на ревизијата кои имаа за ефект зголемување на вкупната актива и пасива во Билансот на состојба на ден 31.12.2008 година за 849 илјади денари. Исправките се спроведени со налог за книжење бр. 9/002 од 07.09.2009 година.

Скопје, 15.10.2009 година

Овластен државен ревизор

ЈНУ ИНСТИТУТ ЗА ЗЕМЈОТРЕСНО ИНЖЕНЕРСТВО И ИНЖЕНЕРСКА СЕИЗМОЛОГИЈА - СКОПЈЕ

**Сметка на буџет од самофинансирачки активности
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2008 година

	<u>во 000 денари</u>	
<u>Опис на позицијата</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Приходи		
Неданочни приходи	56,218	64,441
Капитални приходи	0	5,956
Трансфери и донации	3,806	0
Вкупно приходи	60,024	70,397
Расходи		
Тековни расходи		
Плати, наемнини и надоместоци	9,734	10,993
Стоки и услуги	44,780	53,100
Каматни плаќања	103	194
Субвенции и трансфери	292	699
Социјални бенифиции	61	66
Вкупно тековни расходи	54,970	65,052
Капитални расходи		
Капитални расходи	1,753	2,568
Вкупно капитални расходи	1,753	2,568
Вкупно расходи	56,723	67,620
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3,301	2,777
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување	293	523
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	3,008	2,254

ЈНУ ИНСТИТУТ ЗА ЗЕМЈОТРЕСНО ИНЖЕНЕРСТВО И ИНЖЕНЕРСКА СЕИЗМОЛОГИЈА - СКОПЈЕ

**Сметка на буџет од самофинансирачки активности
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

	во 000 денари	
Опис на позицијата	2008	2007
Актива		
Тековни средства		
Парични средства	5,385	8,369
Побарувања	4,987	2,938
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	7	36
Побарувања од вработените	1,089	1,018
Побарувања од државата и други институции	157	0
Активни временски разграничувања	1,872	12
Залихи	955	1,768
Вкупно тековни средства	14,452	14,141
Постојани средства		
Материјални средства	78,254	80,236
Вкупно постојани средства	78,254	80,236
Вкупна актива	92,706	94,377
Пасива		
Тековни обврски		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	88	201
Примени аванси, депозити и кауции	750	750
Краткорочни финансиски обврски	206	0
Обврски спрема државата и други институции	0	905
Обврски за даноци и придонеси од добивката	0	370
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	828	698
Пасивни временски разграничувања	11,625	6,753
Вкупно тековни обврски	13,497	9,677
Извори на средства		
Извори на капитални средства	78,520	80,953
Ревалоризациона резерва	0	2,696
Вкупно извори на деловни средства	78,520	83,649
Извори на други средства	689	1,051
Вкупна пасива	92,706	94,377

ЈНУ ИНСТИТУТ ЗА ЗЕМЈОТРЕСНО ИНЖЕНЕРСТВО И ИНЖЕНЕРСКА СЕИЗМОЛОГИЈА - СКОПЈЕ

**Сметка на буџет од самофинансирачки активности
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
ПРЕГЛЕД**

НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА И НА ДРУГИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2008 ГОД.

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Извори на средства за други намени	Вкупно
Состојба 01.01.2008 година	79,185	1,768	1,051	82,004
Зголемување по основ на:	1,905	1,155		3,060
Набавки	1,543	1,155	-	2,698
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	362	-	-	362
Ревалоризација на капитални	-			-
Намалување по основ на:	3,525	1,968	362	5,855
Отпис на капитални средства				
Издадени материјали од залиха	-	1,968	362	2,330
Ревалоризација на отпишани капитални средства				-
Амортизација	3,525	-	-	3,525
Состојба 31.12.2008 година	77,565	955	689	79,209