



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: 09.22/7

Дата: 25.02.2010

ЈНУ ИНСТИТУТ ЗА СОЦИОЛОШКИ И ПОЛИТИЧКО-ПРАВНИ ИСТРАЖУВАЊА - СКОПЈЕ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

1. Предмет на овој Конечен извештај е извршената ревизија на финансиските извештаи на ЈНУ Институт за социолошки и политичко-правни истражувања – Скопје при Универзитетот „Св Кирил и Методиј“ од Скопје (во понатамошниот текст ИСППИ), Сметка на буџет од самофинансирачки активности - 787 за 2008 година, кои се прикажани на страните 14, 15 и 16.
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. За годините кои претходат на годината што е предмет на оваа ревизија не е извршена 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:
 - Проф. д-р Јорде Јакимовски, директор на ИСППИ.
5. Одговорност на ревизорите е да го издадат овој Конечен извештај, прикажан на страните 1 до 13, 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 11.11. до 31.12.2009 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.
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. На ден 15.02.2010 година примени се забелешки по Претходниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи на ЈНУ Институт за социолошки и политичко-правни истражувања – Скопје при Универзитетот „Св Кирил и Методиј“ од Скопје, Сметка за буџет од самофинансирачки активности за 2008 година, заведени под бр. 03-174/1 од 10.02.2010 година, од директорот на ИСППИ. Истите се разгледани, при што е одлучено следното:
 - Забелешката која се однесува на наодот во точка 10.4.1. ст 3 од Претходниот извештај, делумно се прифаќа, и наодот се корегира во Конечниот извештај.
 - За забелешките кои се однесуваат на наодите во точките 10.4.2. ст 3 ал 2, 10.6.1. ст 1, 10.6.1. ст 2, 10.6.1. ст 5 и 10.6.1. ст 7 од Претходниот извештај, ревизијата не доби релевантен и достатен ревизорски доказ, како основ за нивно прифаќање, поради што истите се одбиени.
11. Со ревизијата на финансиските извештаи за 2008 година дадени како составен дел на овој Конечен извештај, ревизијата го утврди следното:

11.1. Интерни контроли

11.1.1. ИСППИ нема обезбедено систем на редовна внатрешна сметководствена контрола за проверка на финансиските промени односно трансакции, како и проверка на сметководствената документација и финансиските извештаи, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, поради што постои ризик од несовесно располагање и користење на средствата остварени од дополнителни активности од страна на лицата вработени во јавната научна установа.

11.1.2. До завршувањето на ревизијата Министерството за образование и наука нема извршено надзор над законитоста во работењето на ИСППИ како што е предвидено во Законот за високото образование, односно нема писмен документ за извршен надзор над работењето на ИСППИ од страна на министерството, поради што постои ризик од појава на нерегуларности (незаконитости) во вршењето на високообразовната дејност од областа на организирањето на последипломски студии и стекнување со научен степен доктор на науки.

11.1.3. Архивата за ПДС и стекнување со степен доктор на науки, содржината на досиејата, чувањето и други прашања, во ИСППИ не се води на начин пропишан во Правилникот за единствените основи за организирање на постдипломски студии од 2002 година, односно не се пополнуваат обрасците кои се составен дел на овој правилник, а за наставните активности (редовна настава, консултативна и менторска настава, вежби, изработка на семинарски трудови, полагање на испити, изработка и одбрана на специјалистички и магистерски труд и докторска дисертација) не се пропишани и донесени определени обрасци од страна на директорот на институтот, поради што постои ризик од непресметан и ненаплатен или ненавремено наплатен приход од уплати од студенти – кандидати за ПДС (специјалистички, магистерски и докторски студии), а од друга страна и ризик од исплата на надоместоци на наставниот кадар за наставни активности кои не се извршени.

Препораки

1. Одговорното лице во ИСППИ да обезбеди внатрешна сметководствена контрола за проверка на финансиските промени односно трансакции, како и проверка на сметководствената документација и финансиските извештаи, согласно Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.
2. МОН во наредниот период да врши надзор над законитоста во работењето на високообразовната установа, како што е предвидено во одредбите од чл. 162 до 166 од Законот за високото образование.
3. Во ИСППИ да се воведат архива и да се изготвуваат обрасци на начин кој ќе обезбеди контрола во навременоста и точноста на уплатите од студентите-кандидатите и контрола на внесените податоци во помошната евиденција за исплата на надоместоци, во согласност со одредбите за водење на евиденција (материјална и електронска) во Законот за високото образование, Статутот на УКИМ, од декември 2008 година и Правилниците за условите, критериумите и правилата за запишување и студирање на трите циклуси на студирање.

11.2. Неправилна примена на акти

11.2.1. Советот на ИСППИ донел интерен Правилник за единствените основи за организирање на постдипломски студии на ЈНУ ИСППИ, од октомври 2002 година, кој не е усогласен со Правилникот донесен од Универзитетскиот сенат во септември 2001 година (Правилник за единствените основи за организирање на последипломски и докторски студии на УКИМ), како што е предвидено со Законот за високо образование и Статутот на УКИМ, факултетите и научните институти кои организираат последипломски и докторски студии, своите акти кои ја регулираат оваа материја, да ги усогласат со одредбите од Правилникот на УКИМ во рок од 3 месеци од неговото донесување. Вака донесениот и неусогласен Правилник ИСППИ го применува во своето работење што доведува до одредени нерегуларности во работењето на научната установа во оваа област.

11.2.2. На крајот на 2007 година извршена е измена на интерниот Правилник за ПДС, од септември 2007 година, со додавање на нов член 78а, за формирање на научна комисија за докторски студии, со задача да ја разгледа пријавата, да расправа за темата предложена од кандидатот, да изготви извештај и да даде мислење дали кандидатот може да се прифати да пријави докторска дисертација (предфаза). Со оваа измена е

предвидено и уплата од кандидатот во износ од 15 илјади денари, кој што е приход на ИСППИ, без посебна одлука или дополнување на одлуката за определување на висината на школарината. Формирањето на ваква научна комисија не е предвидена со Правилникот за ПДС донесен од Сенатот на УКИМ, од септември 2001 година, што значи дека измената на интерниот Правилник на ИСППИ не е во согласност со одредбите од Правилникот на УКИМ во кој се предвидени само две комисии за докторски студии, а не и научна комисија. Ваква комисија не е предвидена ниту во новите одредби од Законот за високото образование од 2008 година и Статутот на УКИМ.

11.2.3. Советот на ИСППИ донел Правилник за работа на научната комисија за докторски студии, од декември 2007 година, а надоместоците за раководителот, членовите и секретарот на комисијата е регулирано со измените на интерниот Правилник за наградување на надворешните соработници, од февруари 2008 година. Со оглед на тоа што формирањето на ваква комисија не е предвидено со Правилникот за ПДС и докторски студии на УКИМ, остварениот приход од кандидатот, по 15 илјади денари од кандидат, и исплатата на надоместокот на комисијата не е согласно прописите на УКИМ, што има за ефект незаконски остварен приход од кандидатите и незаконски исплатени средства за надоместоци на научната комисија за докторски студии.

11.2.4. Во изминатиот период, а во врска со организирањето и раководењето на ПДС, донесено е решение за именување на раководител на ПДС, кој раководи со колегиумот на ПДС, и донесени се решенија за координатори на насоките за ПДС за социологија и комуникации, кои раководат со колегиумите на насоките, а нема донесено решение за координатор на насока за менаџмент на човечки ресурси и политички науки што не е во согласност со чл. 16 од Правилникот за единствените основи за организирање на ПДС на ЈНУ ИСППИ, од 2002 година.

11.2.5. Од 2001 година `се до денес, лицето кое е на работно место технички соработник во одделението за научна информатика и документација (индок одделение), со решението за дополнителни работи од 3.10.2001 година, донесено од тогашниот директор, е задолжено да врши и административно-организаторски работи за ПДС, што значи ова лице врши работни задачи на две работни места во ИСППИ. Овие дополнителни работи се многу важни за самото организирање на ПДС. Во врска со наведеното е и констатацијата дека во одделението за општи и правни работи не е пополнето местото архивар - технички секретар, кое покрај другото, има задача за ставање на актите по регистратори и по досиеа, средување, чување и издавање на архивска граѓа, прием на фактури и заведување-архивирање на актите, интерно доставување на материјалите на органите на управување и другите работници, и др. Ова е значајно работно место за самиот институт, а непополнетото работно место влијае на недоставување или неблаговремено доставување на одделни акти потребни за контрола и ревизија.

Препорака

1. Со оглед дека ИСППИ од 2009 година е единица на Универзитетот „Св Кирил и Методиј“, во Скопје, односно научна установа во состав на УКИМ, одговорните лица во институтот при вршењето на својата дејност да постапуваат во согласност со Статутот на УКИМ, од декември 2008 година, другите акти на

Универзитетот и Правилникот за внатрешните односи и работењето на ИСППИ, во состав на УКИМ, од мај 2009 година, на кој е дадена согласност од страна на Универзитетскиот сенат.

11.3. Неправилна примена на сметководствени политики и начела

11.3.1. Податоците кои се внесени во деловните книги не се базираат на уредни и веродостојни сметководствени документи бидејќи дел од влезните фактури не се заведени преку архива, не се изготвуваат приемници за прием на основни средства, ситен инвентар и материјали, кон дел од фактурите нема прилог испратница или работен налог, а документите не се потпишани од директорот - овластено лице со кое ќе се потврди дека документот е вистинит и дека реално ја прикажува сметководствената промена односно трансакција, што не е во согласност со одредбите од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

11.3.2. Не е извршен попис на начин предвиден во одредбите од Правилникот за сметководство на буџетите и буџетските корисници, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Пописните листи за опрема не се уредни, не ги содржат сите податоци, односно податоците не се внесени поединечно во натурални и парични вредности во пописните листи, за да истите претставуваат сметководствен документ чија вредност треба да ја потврдат членовите на пописната комисија. Комисијата изготвила записник од извршен попис на основните средства и ситен инвентар со состојба на 31.12.2008 година, од 15.04.2009 година, (краен рок за записник и извештај за попис е 08.02.2009 година), во кој се внесени само табели со податоци за шифра, опис на опремата и количина, без вредност и без текстуален дел за спроведениот попис, нема извршен попис на градежните објекти и библиотеката (обврска на секои 5 години), и нема извештај и одлука од Советот за прифаќање на записникот од пописот.

За паричните средства (во благајните), побарувањата и обврските, изготвен е записник за извршен попис, на 25.02.2009 година, потпишан од комисијата, во кој се наведени само состојбите искажани на одделни сметки за парични средства и побарувања и обврски за двете сметки, без образложение за потеклото на истите и можноста за нивна наплата односно плаќање. Од посебна важност е утврдувањето на причините за побарувачки салда на побарувањата во износ од 149 илјади денари и долговните салда искажани кај обврските од добавувачите во износ од 12 илјади денари, како и искажаните состојби на побарувања и обврски во вкупен износ од 312 илјади денари, за кои не се знае од кога и по кој основ потекнуваат (аналитички картици без назив). Донесена е одлука за усвојување на записникот од извршен попис на побарувањата и обврските и паричните средства, потпишана од директорот, од 10.03.2009 година.

Поради наведеното ревизијата не доби релевантни ревизорски докази за да ја потврди објективноста и реалноста на позициите искажани во Билансот на состојба, со состојба на 31.12.2008 година.

11.3.3. Состојбата на паричните средства искажана на сметката на буџетот од самофинансирачки активности не се слага со состојбата на средствата искажана според последниот извод број 217 од 31.12.2008 година за 73 илјади денари, што произлегува од искажаната состојба на преодната сметка во износ од 73 илјади денари (долгово салдо) што не е во согласност со одредбите од Законот за сметководството на буџетите и

буџетските корисници и има за резултат необјективно и нереално прикажување на позициите во Билансот на состојбата.

11.3.4. Поради несоодветно спроведени книжења и непочитување на основните сметководствени начела на буџетското сметководство, утврдени се неусогласувања на состојбите на одделни позиции во Билансот на состојба, и тоа:

- Состојбата искажана на позицијата материјални средства не е усогласена со состојбата искажана на позицијата извори на капитални средства и ревалоризациона резерва, за износ од 933 илјади денари.
- Салдото на парични средства не е усогласено со состојбата на сметката - Дел од вишокот на приходите (добивката) за пренос во наредната година, за износ од 63 илјади денари.
- Состојбата на побарувањата не е усогласена со состојбата на активните временски разграничувања, за износ од 935 илјади денари.
- Состојбата на активните временски разграничувања не е усогласена со состојбата на обврските, за износ од 60 илјади денари.

Напред наведеното не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници и има за резултат необјективно и нереално прикажување на позициите во Билансот на состојба со датум на 31.12.2008 година.

Препораки

1. Одговорните лица во ИСППИ да обезбедат евидентирањата во деловните книги да се спроведуваат врз основа на уредни и веродостојни сметководствени документи, и да се изгради систем на интерни контроли по пат на пишани постапки и процедури кои ќе ја определат одговорноста на лицата кои примаат опрема, материјали и услуги со што ќе се обезбеди економично и рационално користење на средствата.
2. Директорот на ИСППИ да преземе мерки за целосно и квалитетно извршување на пописот на средствата и изворите на средства, согласно законските прописи.
3. Сметководителот да изврши усогласување на паричните средства искажани на сметка во деловните книги со состојбата на паричните средства искажана по последниот извод на годината што завршува.
4. Во деловните книги и финансиските извештаи сметководителот да изврши усогласување на состојбите на одделните сметки и позиции согласно основните сметководствени начела на буџетското сметководство.

11.4. Неправилности во искажувањето на приходите и расходите

11.4.1. Ревизијата не доби компетентни и релевантни докази за да ја потврди целосноста и точноста на прикажаните приходи во финансиските извештаи, во вкупен износ од 12.257 илјади денари, поради непостоење на соодветна поткрепувачка документација или сметководствена евиденција, што не е во согласност со Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници, а се однесува на:

- Приходот од организирање на последипломски студии (специјалистички и магистерски студии) и стекнување на научен степен доктор на студии, во износ од 11.716 илјади денари е искажан врз основа на добиени средства на извод на сметка на ИСППИ кои во претходните години биле уплатувани и во готово од страна на студенти-кандидати и евидентирани во помошна евиденција - прегледи (рачни и компјутерски). Овие евиденции не обезбедуваат точност и навременост, комплетност и правилност на остварените приходи од организирањето на ПДС и

стекнување со научен степен доктор на науки што влијае на искажување на реалноста и објективноста на приходите во сметководствената евиденција и во финансиските извештаи.

Имено, овие прегледи не секогаш ги содржат сите податоци односно за одделни уплати не е наведено лицето туку банката која ги уплатува средствата, а во одделни случаи не е наведен основот на уплата. Исто така, не се врши споредба на внесените податоци во овие прегледи со податоците на сметка или во готово по пат на сметковна (математичка) контрола (проверка на вкупниот износ на средства во едната и другата евиденција) со цел проверка и потврда на податоците. Прегледите се изготвени само од едно лице и не постои проверка и одобрување од друго лице што укажува на непостоење на интерни контроли (нема потпис од изготвувачот, нема одобрување и повторна пресметка од друго независно лице односно нема поделба и разграничување на должности). Компјутерските прегледи се однесуваат на уплатена школарина за запишани студенти по семестри за магистерски и специјалистички студии, а не ги содржат уплатите за докторски студии.

Напред наведеното може да има за ефект помалку остварени и наплатени приходи за субјектот, како резултат на разликата помеѓу износот кој треба да го плати студентот-кандидатот и наплатениот износ.

- За приходот од рефундирање на средства за потрошени телефонски импулси од користењето на приватни мобилни телефони од вработените во износ од 251 илјади денари, ревизијата не можеше да утврди за колкав износ на средства не се задолжени одделни вработени за потрошените телефонски импулси со приватни мобилни телефони односно колкав износ на средства од користење на приватни мобилни телефони се платени на терет на ИСППИ. Кон фактурите од Космофон недостасуваат спецификациите за потрошени телефонски импулси за три месеци од 2008 година за кои износи не се задолжени вработените, а субјектот не води соодветна и ажурна евиденција за задолжување и раздолжување по лица.
- Приходот од закупнина на објекти за издаден деловен простор во закуп (за користење на 5 канцеларии од бараката во која е сместен ИСППИ) во вкупен износ од 290 илјади денари, по основ на склучени договори за закуп на простории, не се пресметува редовно и месечно како што е предвидено во договорите, при што не се фактурира за потрошени комунални услуги (електрична енергија, вода, парно и сл), ниту пак истото е регулирано со договорот, што значи дека трошоците се целосно на терет на ИСППИ. Во 2008 година (договор заведен со дата од 30.10.2008 година) склучен е нов договор со друг субјект за користење на 6 простории по цена од 6 илјади денари по канцеларија, односно месечна закупнина од 36 илјади денари. За месеците од септември до декември 2008 година не е фактурирано односно не е пресметан и наплатен приход од закуп. (2*30 илјади денари во износ од 60 илјади денари и 2*36 илјади денари во износ од 72 илјади денари односно вкупно 132 илјади денари).

11.4.2. Ревизијата не доби компетентни и релеватни ревизорски докази за да ја потврди реалноста и објективноста на искажаните расходи во ИСППИ, на вкупен износ од 5.309 илјади денари, поради немање на соодветна поткрепувачка документација или сметководствена евиденција, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, и создава ризик од ненаменско трошење на средства. Оваа состојба е констатирана кај следните видови расходи:

- Расходите за потрошено гориво се евидентирани врз основа на фактури од Макпетрол АД Скопје, за набавени вредносни картички во апоени – Верна плус, во вкупен износ од 130 илјади денари, за кои во деловните книги не е обезбедена сметководствена и помошна (аналитичка) евиденција за задолжување и раздолжување по лица кои располагаат со нив, по број на Верна картички во апоени и раздолжување со сметки за гориво. За користење на службените возила не се изготвуваат патни налози поради што ревизијата не можеше да се увери дали направените трошоци за гориво се направени за обавување на службени потреби или за лични цели.
- Кај научноистражувачката дејност при исплатата на надоместоците на учесниците за изработка на проекти, кои не се финансирани од Буџетот на РМ, за што се потрошени средства во вкупен износ од 1.791 илјади денари, не е применета постапката и утврдените критериуми кои се регулирани со Правилникот за основи и мерила за исплата на плати и средства за заедничка потрошувачка и за надомест на платите на вработените во ИСППИ и со Правилникот за наградување на надворешните соработници. Имено, за исплата на надоместоците на учесниците не се применуваат утврдените бодови за извршување на одделни активности во реализацијата на проектите (од чл. 3 до 15 од правилникот), и не се применува чл. 6 во однос на ограничувањето на надоместокот за исплата на раководителот на проектот (1440 бода годишно или 120 бода месечно, за макропроект или меѓународен проект, односно 1050 бода годишно или 90 бода месечно за научноистражувачки проект). На сите учесници (надворешни и внатрешни) им се исплатуваат надоместоци врз основа на склучени договори помеѓу директорот и извршителот, при што поединечните износи се определени од раководителот на проектот и директорот, без претходно изготвен буџет на проектот.
- За исплатените надоместоци на учесниците во извршувањето на наставата и другите активности сврзани со ПДС, за што се потрошени средства во износ од 3.388 илјади денари, главно се применуваат утврдените бодови по одделни активности, при што констатиравме дека:
 - кон налогот за исплата за наставни активности (предавања) нема прилог на обрасци за изведувањето на наставата од одделни професори, од причина што истите не се донесени од директорот, иако постои обврска согласно одредбите во Правилникот за ПДС; налогот е потпишан само од лицето за административни работи за ПДС, а податоците се внесени на база на усмено кажување на професорите, без потпис и потврда од професорот;
 - кај исплатите на надоместоци за наставни активности на професорите за насока кадровски менаџмент се исплатува за редовна настава - предавања на 3 работни групи, наместо исплата за 2 работни групи (спротивно на чл. 106 ст 2 од Правилникот за ПДС) во кој е кажано дека доколку групата ја надминува бројката од 25 студенти ќе се оформат две групи; не постои можност за формирање на повеќе од две работни групи иако запишаниот број на студенти е од 80 - 85;
 - на професорите кои одржуваат консултации се исплатува надоместок по 50 бода по час, а не постои одредба во Правилникот (обично се јавува кај насоките по социологија и комуникации кои имаат помал број на запишани студенти). Исплатата за одржани консултации се врши на база на записник од одржан состанок од 2003 година од

колегиум или седница на Совет (не се знае бидејќи документот е нецелосен), без извршена измена во Правилникот за наградување на надворешни соработници од страна на Советот на ИСППИ, и овие средства се незаконски исплатени средства. Исто така, исплатата е извршена само на основа на усмено кажување од професорот за бројот на одржани консултации по изготвен налог за исплата и потпишан договор од директорот и професорот, без никаква поткрепа на документи и податоци кога и на кои студенти се дадени консултации, и без потпис и потврда од професорот. Исто така, пресметката не е направена ниту согласно начинот утврден во записникот од 2003 година.

- пресметката за исплата на надоместок за изработка на семинарски труд и одржан испит не го содржи сите потребни податоци, (име и презиме на кандидатот – студентот, семестарот (зимски – летен), предметот дали е задолжителен или избран) поради што неможе да се провери дали е предаден семинарски труд, од кој студент и за кој предмет, и од која генерација – академска година. Пресметката е потпишана само од секретарот на ПДС, а нема потпис од професорот, ниту прилог на соодветен документ од професорот за поткрепа на внесените податоци во пресметката.

Напред наведеното укажува на непочитување на одредбите од Правилникот за наградување на надворешни соработници и непостоење на процедури и постапки за обезбедување на систем на интерни контроли поради што постои ризик од неправилна и незаконска исплата на надоместоци на учесниците во вршењето на високообразовната дејност.

Препораки

1. Одговорните лица во ИСППИ да воведат комплетна и целосна евиденција (материјална и електронска) за сите активности поврзани со вршењето на високообразовната дејност во согласност со Законот за високото образование, Статутот на УКИМ, од декември 2008 година и Правилниците за условите, критериумите и правилата за запишување и студирање на трите циклуси на студирање.
2. Во наредниот период директорот да не практикува склучување на договор со правно лице на име на ИСППИ, а со кој се преземаат обврски во име на вработените за сметка на институцијата, без одлука од Советот. За изминатиот период до денес да воведи целосна евиденција (сметководствена и помошна евиденција) за задолжување и раздолжување на вработените за направениот потрошок на телефонски импулси по основ на користењето на приватните мобилни телефони преку уплата на средства на сметка на ИСППИ.
3. Одговорните лица во ИСППИ да извршат задолжување на закупопримачот за трошоците за комунални услуги и во наредниот период редовно и навремено да фактурираат и наплатуваат закупнина.
4. Во деловните книги да се обезбеди сметководствена и помошна (аналитичка) евиденција за задолжување и раздолжување по лица – корисници на Верна картички по број и во апоени, и раздолжување со сметки за гориво, а за користењето на службените возила да се изготвуваат патни налози.
5. Одговорните лица во ИСППИ да изградат систем на интерни контроли, по пат на пишани постапки и процедури, што ќе обезбеди исплатата на надоместоци на учесниците за изведувањето на наставата и другите активности сврзани со ПДС, да се врши врз основа на соодветна поткрепувачка документација со целосно внесени податоци и потпис од лицето за потврда на извршената

работа, при што исплатата во наредниот период да се врши согласно важечките законски прописи, Статутот и актите донесени и одобрени од Универзитетскиот сенат на УКИМ кои ја регулираат оваа материја.

11.5. Неправилности во искажувањето на позициите во Билансот на состојба

11.5.1. На сметката Други материјални средства евидентирани се книги во библиотеката со вредност од 658 илјади денари која потекнува од минати години. Во 2008 година и години наназад, во деловните книги не се евидентираат набавените или издадените книги и стручни изданија, што не е во согласност со Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници, поради што искажаната вредност под 31.12.2008 година не е вистинската вредност на библиотеката. Во изминатите години не е вршен попис на библиотеката (обврска според законот е да се врши попис на секои 5 години), иако институтот како јавна научна установа при УКИМ располага со голем број на книги и стручни изданија кои се користат и се од посебно значење за наставниот кадар, соработниците и за студентите – кандидати при следење на ПДС и подготовка на магистратурата и докторатот. Во 2009 година отпочнати се активности за средување и обработка на целокупниот библиотечен фонд со кој располага институтот, каталогизација (формална обработка) на монографски публикации, означување на библиотечните единици и нивно внесување во локалната база на податоци на библиотеката на институтот, за што се склучени посебни договори со две физички лица од 10.09.2009 година, а активностите се `сеуште во тек.

11.5.2. На сметката Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции искажана е состојба од минати години во износ од 400 илјади денари, за кое побарување не е дадена на увид документација за потеклото на истото. Исто така, во рамките на активните временски разграничувања евидентирани се состојби на одделни аналитички конта во вкупен износ од 373 илјади денари за кои не се знае основот за искажаните салда под 31.12.2008 година.

Ваквиот начин на работење има за ефект нереално и необјективно прикажување на прометот и состојбата на сметките во деловните книги и нереално и необјективно прикажување на позициите во финансиските извештаи – Билансот на состојба.

11.5.3. Според даночните пријави за 2007 и 2008 година, ИСППИ има побарување за повеќе платен ддв во вкупен износ од 124 илјади денари, кој што износ не се слага со искажаното побарување на сметката Побарувања за повеќе платен ДДВ во износ од 305 илјади денари, односно постои разлика од 181 илјади денари, што е спротивно на Законот за сметководството на буџетите и буџетските корисници. Износот искажан на сметката Побарувања за повеќе платен ддв не се слага и со состојбата на аналитичките сметки во рамките на АВР која што е искажана на износ од 247 илјади денари, односно има разлика во износ од 58 илјади денари. Резултатот е необјективно и нереално искажување на состојбите во деловните книги и финансиските извештаи за 2008 година.

Препораки

1. Во деловните книги да се врши уредно и ажурно евидентирање на сите набавени и издадени книги, публикации и други стручни изданија, на сметката

Други материјални средства (библиотека) и да се изврши попис на целокупниот библиотечен фонд со кој располага институтот, како дел од интегрираниот библиотечен систем на Универзитетот.

2. Одговорните лица во ИСППИ да извршат преиспитување на состојбите евидентирани на побарувања за даден депозит и активните временски разграничувања од минати години заради преземање на конкретни мерки и активности за доведување во законита состојба и спроведување на соодветни книжења во деловните книги.
3. Сметководителот во ИСППИ да изврши усогласување на побарувањето за повеќе платен ДДВ искажано во сметководствената евиденција во однос на износот на побарувањето искажан во даночните пријави.

11.6. Ненаменско и незаконско користење на средства

11.6.1. Направени се расходи спротивно на законските прописи, во вкупен износ од 2.481 илјади денари, и тоа:

- Исплатени награди на вработените во вкупен износ од 952 илјади денари (во поединечни износи паушално утврдени), и тоа за: 8 март, по усвојување на годишна сметка за 2007 година, за Велигденски празници и за реализирање на шестмесечната програма за 2008 година, врз основа на Одлуки од Советот, донесени спротивно на чл. 18 од Статутот од причина што во овој член нема предвидено можност за определување и исплата на награди на вработените и спротивно на чл. 31 од Правилникот за наградување на надворешни соработници.
- Исплата на награди на 32 вработени во вкупен износ од 483 илјади денари (по поединечни износи од по 15 илјади денари паушално утврдени, по одлука од директорот, донесена спротивно на чл. 18 од Статутот, кој се однесува на правата и надлежноста на Советот и спротивно на чл. 31 од Правилникот за наградување на надворешни соработници.
- Исплатени надоместоци за работа на научната комисија за докторски студии за авторство и за раководење во вкупен износ од 267 илјади денари и исплатени надоместоци за наставни активности на три наместо на две работни групи во износ од 171 илјади денари, за што е дадено образложение во т. 10.2.2, 10.2.3. и 10.4.2. ст 1 ал 3 од овој извештај.
- Исплати на вработените (домаќин, хигиеничари) за работа во сабота и недела за постдипломска настава, во вкупен износ од 99 илјади денари (11 месеци по 9 илјади денари), врз основа на потпишани договори од директорот и вработениот и потпишан лист со наведен износ од вработениот. Во договорите е наведено дека исплатата е согласно чл. 31 од Правилникот за наградување, меѓутоа нема прилог кон пресметката за исплата, ниту поткрепа со друг документ за потврда на извршената работа во сабота и недела.
- Исплатени средства во вкупен износ од 243 илјади денари, врз основа на одлука за определување на паричен надомест за членовите на Советот и членовите на комисиите при ИСППИ, донесена од Советот, од 31.05.2007 година, врз основа на чл 18 од Статутот, и врз основа на решение од директорот за определување на паричен надомест на членовите на Совет и членовите на комисиите, од 26.04.2006 година, кое е неважечко решение. Решението е донесено спротивно на одредбите од Статутот, од причина што чл. 36 ст 1 ал 5 од Статутот се однесува на право на директорот да назначува и разрешува раководни работници во

институтот. Исто така, не постои законски основ за донесување на Одлуката за исплата на паричен надомест на членовите на Советот и членовите на комисиите при ИСППИ, од страна на Советот, од причина што во чл. 18 од Статутот (одредба на која се повикува во одлуката) Советот има право да формира комисији, но не е предвидена можност за определување и исплата на паричен надомест за работата.

- Исплатени средства за комисијата за јавни набавки во вкупен износ од 144 илјади денари, согласно одлука за определување на паричен надомест за членовите на Советот и членовите на комисији при ИСППИ од 31.05.2007 година и одлука за наградување од 14.02.2008 година. Одлуките немаат законски основ за нивно донесување според ЗЈН, а со оглед дека нема соодветна евиденција за нивната работа после редовното работно време, нема основ за нивна исплата и согласно Законот за работни односи.
- Исплатени средства во вкупен износ од 293 илјади денари, на две лица ангажирани по договори за дело, во кои се наведени различни активности (за времено ангажирање на административно-технички активности, асистент на координатор на проект, за наградување, и др), спротивно на Законот за буџетите, Законот за извршување на Буџетот на РМ за 2008 година и Законот за привремена вработувања.

Препорака

1. Во наредниот период одговорните лица во ИСППИ да преземат соодветни мерки и активности за исплата на надоместоците на вработените и надворешните соработници во рамките на законските прописи и согласно Статутот на УКИМ, и донесените и одобрени акти од Универзитетскиот сенат на УКИМ кои ја регулираат оваа материја.

11.6.2. Неправилна примена на Законот за јавни набавки

Во врска со примената на ЗЈН ревизијата го утврди следното:

- За набавката на мрежна опрема за канцелариите и предавалните, спроведени се две постапки со барање за прибирање на понуди без објава на оглас (до 5000 еур). Со оглед дека се работи за ист вид на набавка со вкупна вредност од 597 илјади денари односно над 5.000 еур, извршено е делење на набавката со цел да се избегне спроведување на друг вид на постапка, што не е во согласност со ЗЈН.
- Финансиските понуди кои ја надминуваат вредноста на набавката проценета во одлуката за потреба од набавка не се евалуираат, што не е во согласност со ЗЈН бидејќи оваа состојба законот не ја дефинира како причина за нееволуирање на понудите и доведува изборот на најповолна понуда да се врши претежно од само една понуда. Поради ова не се создаваат објективни услови за вистинска конкуренција меѓу економските оператори и има ризик од избор на понудувач кој не е најповолен кога критериум за избор не е најниската цена туку економски најповолната понуда, која вклучува и други услови (гаранција на понудата, време на извршување, рок на плаќање и др.).
- Договорите за јавни набавки се склучени во унифицирана форма и содржина, без оглед на специфичноста на стоката, услугата или работата. Ова има за ефект отежнато следење на реализацијата на договорите во поглед на условите, начинот на нарачка и плаќање на набавката. Кај одделни набавки во фактурите при испораката на производите или извршување на услугите, цените не се идентични со договорените

односно истите се повисоки. Во ИСППИ нема одредено лице кое ќе ја следи реализацијата на договорите по количина, квалитет и навременост на испораката на производите или услугите што е спротивно на ЗЈН.

- Извештајот од спроведената постапка со барање за прибирање понуди со објавување на оглас не се изготвува во форма која е законски пропишана со Правилникот за формата и содржината на образецот на извештајот од спроведената постапка.

Препораки

1. Изборот на видот на постапката за реализација на набавките да се врши согласно ЗЈН, при што да се земе предвид и истородноста на набавките.
 2. Комисиите за јавни набавки да ги евалуираат и финансиските понуди кои ја надминуваат вредноста на набавката проценета во одлуката за набавка, при што договорниот орган, доколку има обезбедени средства во финансискиот план, одлуката за јавни набавки може да се дополни најмногу до висината на вредносниот праг предвиден со ЗЈН за соодветниот вид на постапка.
 3. Договорите да се склучуваат во согласност со цените дадени во понудите.
 4. За спроведени постапки со објавување на оглас да се подготвува извештајот на начин пропишан со Правилникот за формата и содржината на образецот на извештајот од спроведената постапка.
12. Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 11.1.1. до 11.1.3., 11.3.1. до 11.3.4., 11.4.1, 11.4.2., и 11.5.1. до 11.5.3, ние не изразуваме мислење за финансиските извештаи на ИСППИ - Сметка на буџет од самофинансирачки активности - 787, за годината која завршува со 31.12.2008 година.
13. Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точките 11.4. и 11.6. кај ИСППИ - Сметка на буџет од самофинансирачки активности - 787, не е остварено законско и наменско користење на средствата во финансиските трансакции кои претставуваат државни расходи за 2008 година.

Скопје, 24.02.2010 година

Овластен државен ревизор

ЈНУ ИНСТИТУТ ЗА СОЦИОЛОШКИ И ПОЛИТИЧКО-ПРАВНИ ИСТРАЖУВАЊА - СКОПЈЕ
Сметка на буџет од самофинансирачки активности - 787
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2008 година			
			во 000 денари
Опис на позицијата		2008	2007
Приходи			
Неданочни приходи		19,923	14,335
Капитални приходи		0	2
Вкупно приходи		19,923	14,337
Расходи			
Тековни расходи			
Плати, наемнини и надоместоци		0	2
Стоки и услуги		12,964	9,335
Субвенции и трансфери		192	0
Вкупно тековни расходи		13,156	9,337
Капитални расходи			
Капитални расходи		977	73
Вкупно капитални расходи		977	73
Вкупно расходи		14,133	9,410
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување		5,790	4,927
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување		333	0
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување		5,457	4,927

ЈНУ ИНСТИТУТ ЗА СОЦИОЛОШКИ И ПОЛИТИЧКО-ПРАВНИ ИСТРАЖУВАЊА - СКОПЈЕ
Сметка на буџет од самофинансирачки активности - 787
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	5,394		4,755
Хартии од вредност	1		1
Побарувања	620		579
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции	400		400
Побарувања од вработените	9		9
Побарувања од државата и други институции	334		264
Активни временски разграничувања	707		707
Вкупно тековни средства	7,465		6,715
Постојани средства			
Материјални средства	2,179		1,522
Вкупно постојани средства	2,179		1,522
Вкупна актива	9,644		8,237
Пасива			
Тековни обврски			
Краткорочни обврски спрема добавувачи	367		524
Краткорочни финансиски обврски	-7		-7
Обврски за даноци и придонеси од добивката	287		47
Пасивни временски разграничувања	5,885		5,249
Вкупно тековни обврски	6,532		5,813
Извори на средства			
Извори на капитални средства	3,093		2,405
Ревалоризациона резерва	19		19
Вкупно извори на деловни средства	3,112		2,424
Вкупна пасива	9,644		8,237

ЈНУ ИНСТИТУТ ЗА СОЦИОЛОШКИ И ПОЛИТИЧКО-ПРАВНИ ИСТРАЖУВАЊА - СКОПЈЕ
Сметка на буџет од самофинансирачки активности - 787
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

ПРЕГЛЕД				
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2008 ГОДИНА				
				во 000 денар
О П И С	Државен јавен капитал	Ревалоризациона резерва	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2008 година	2,405	19	-	2,424
Зголемување по основ на:	968	16	-	984
Набавки	921	-	-	921
Отпис на обврски од минати години	31	-	-	
Инвестиции во тек-градежни објекти опрема и др.	-	-	-	-
Ревалоризација на капитални средства	16	16	-	32
Намалување по основ на:	280	16	-	296
Отпис на капитални средства	-	-	-	-
Ревалоризација на отпишани капитални средства	-	16	-	16
Амортизација	280	-	-	280
Состојба 31.12.2008 година	3,093	19	-	3,112