



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ
ЗА ИЗВРШЕНА РЕВИЗИЈА НА ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ И
РЕВИЗИЈА НА УСОГЛАСЕНОСТ
ЗА 2022 ГОДИНА НА
УНИВЕРЗИТЕТ „СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ - СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ
АКТИВНОСТИ – КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР (788-10)

01 2023 05 01/3

Скопје, октомври 2023 година

УНИВЕРЗИТЕТ „СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-10)

Резиме

Извршивме ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје – Ректорат, на сметката за средства од самофинансирачки активности – Конгресен центар (788-10) за 2022 година.

Со извршената ревизија изразивме неповолно мислење во однос на вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи и мислење со резерва за усогласеноста на финансиските трансакции со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставените политики за 2022 година.

Не е извршена ревизија, ниту е издаден извештај за годините кои и претходат на годината што е предмет на ревизија.

Со извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизијата на усогласеност на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат на сметката за средства од самофинансирачки активности – Конгресен центар (788-10) за 2022 година утврдивме:

- дел од средствата набавени во претходен период не се обележани со инвентарни броеви и не е утврдена вредноста на истите во пописните листи поради што не е извршено усогласување фактичката со сметководствената состојба;
- не евидентирано земјиште на Конгресен центар во Охрид во деловните книги на Ректоратот;
- неправилности во начинот на подготовка кај дел од фактурите за пансионски и ресторантски услуги;
- не воспоставено благајничко работење за извршената наплата во готово на пансионски и ресторантски услуги во КЦ;
- неусогласени податоците за присуство на ангажираниот персонал од страна на ЕО и КЦ;

За надминување на констатираните состојби дадени се препораки со цел преземање на мерки и активности од надлежните лица и органи во функција на подобрување на состојбите.

Слабости во системот на интерни контроли при наплатата на приходите по основ на пансионски и ресторантски услуги во готово која се извршува врз основа на процедура без утврдени контролни механизми и постапки, со што и постојат ризици во однос на точноста и комплетноста на приходите по овој основ.

Од страна на ректорот на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат, доставени се забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор за

сметката на средства од самофинансирачки активности – Конгресен центар (787-10), истите се разгледани и констатирано е дека една забелешка не се прифаќа, поради не доставени дополнителни докази, а две забелешки преставуваат известување и образложение за констатираните состојби и преземени мерки или мерки кои ќе бидат преземени во идниот период.

СОДРЖИНА

Опис		Страна
1.	Вовед	1
2.	Мислење на ревизијата	1
3.	Основ за изразување на мислење	2
3.1.	Основ за квалификувано мислење за финансиските извештаи	2
3.2.	Основ за квалификувано мислење за усогласеност со закони и прописи	4
4.	Законска основа за ревизијата и временски период	5
5.	Опфат и ограничувања	6
6.	Одговорност за финансиски извештаи	6
7.	Одговорност на ревизорите	6
8.	Недостатоци во внатрешната контрола	8
9.	Одговор на ревидираниот субјект	9
Финансиски извештаи за 2022 година		
	Биланс на приходи и расходи	10
	Биланс на состојба	11
	Преглед на промени на извори на капиталните средства	12
Сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи		
	Вовед	13
	Сметководствени политики	13
	Образложенија кон финансиските извештаи	15
Прилог 1 - Забелешки на Нацрт извештај		
Прилог 2 - Одговор на забелешки на Нацрт извештај		

Список на кратенки

УКИМ	Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат
Единици	23 факултети и 5 научни институти
ЕО	Економски оператор
КЦ	Конгресен центар



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHËTETËROR I REVIZIONIT
STATE AUDIT OFFICE

Број: 23-209/19
Дата: 17.10.2023

1. Вовед

Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат е највисока јавна автономна високообразовна, научна, односно уметничка установа, која ја сочинуваат 23 факултети и 5 научни институти.

На УКИМ може да се основаат и уметнички академии и високи стручни школи согласно со закон.



УКИМ обезбедува единство во вршењето и развојот на високото образование, науката, уметноста и стручноста, како непосредно, така и преку своите единици од различни студиски подрачја, пренесува сознанија од повеќе научни, односно уметнички подрачја, полиња и области (дисциплини).

Основна дејност на УКИМ е да образува студенти и да ги развива науката и уметноста.

УКИМ ги интегрира функциите на своите единици (функционална интеграција на образовна, научна и уметничка дејност) и со своите органи го обезбедува нивното усогласено дејствување, согласно со Законот за високото образование.

УКИМ во рамките на своите надлежности остварува приходи од самофинансирачки активности по основ од вршење на хотелско угостителски услуги во Конгресен Центар – Охрид.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



1

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-10)

2. Мислење на ревизијата

Извршивме ревизија на :

- финансиските извештаи на страна од 10 до 12 на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат, за 2022 година на сметката за средства од самофинансирачки активности – Конгресен центар (788-10), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходите и расходите за годината која завршува со тој датум, Промени на извори на капиталните средства, применетите сметководствени политики и објаснувачките белешки кон финансиските извештаи.
- усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации, со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики рефлектирани во финансиските извештаи на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат на сметката за средства од самофинансирачки активности – Конгресен центар (788-10) за 2022 година со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, поради значењето на прашањата изнесени во точката 3.1., финансиските извештаи не ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат на ден 31 декември 2022 година на сметката за средства од самофинансирачки активности – Конгресен центар (788-10), како и резултатите 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, со исклучок на ефектот на прашањата изнесени во точката 3.2., активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат, на сметката за средства од самофинансирачки активности – Конгресен центар (788-10), во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.


3. Основ за изразување на мислење

Ревизијата е извршена во согласност со Ревизорските стандарди на Врховните ревизорски институции (ISSAI) и Кодексот на етика на Државниот завод за ревизија. Одговорностите согласно ISSAI стандардите се опишани во делот на Одговорност на ревизорите за ревизијата на финансиски извештаи заедно со ревизија на

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор 2



УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-10)

усогласеност. Веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме обезбедено се доволни и соодветни за да обезбедат основ за нашето ревизорско мислење.

3.1. Основ за квалификувано мислење за финансиските извештаи

3.1.1. Утврдената состојба наведена во точка 3.1.1. од извештајот на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат – сметка на основен буџет (603), а која се однесува на слабости во извршениот попис на средствата, побарувањата и обврските, се однесува и за оваа сметка.

3.1.2. Утврдената состојба наведена во точка 3.1.2. од извештајот на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат – сметка на основен буџет (603), а која се однесува на не евидентирано земјиште на Конгресен центар во Охрид во деловните книги, се однесува и за оваа сметка.

3.1.3. Во деловните книги на КЦ евидентирани се приходи од пансионски и ресторантски услуги во износ од 10.687 илјади денари. Комисијата за работење на конгресен центар која е формирана од ректорот има донесено Одлука за цени на пансионски и други услуги кои се реализираат во КЦ¹, со која е предвидени цени на пансионски и ресторански услуги по повеќе основи како и одобрување на попуст за наведените услуги, а со Одлуката за цени на ресторански услуги кои се реализираат во КЦ² се утврдени нормативи и цени на ресторанските услуги кои согласно член 35 став 9 од Законот за угостителска дејност се заверени од страна на градоначалникот на Општина Охрид.

Со ревизија на комплетноста на документацијата за фактурираните и наплатените услуги по овој основ утврдивме:

- неправилности во начин на подготовка кај дел од фактурите за пансионски услуги каде не е наведен бројот на корисници и не е искажан одобриениот попуст предвиден со одлуката, а за извршените ресторанските услуги недостасува податок за видот на производите кои се издадени и цените на наплатените услуги;
- кај дел од фактурите нема разграничување на видот на услугата (ресторантски и/или пансионските услуги) и
- дел од фактурите не се одобрени од одговорното лице на КЦ и потпис од лицето кое ја користело услугата.

Погоре наведените состојби не се во согласност со наведените одлуки и член 12 од Законот и Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници каде е уредено внесувањето на податоците во деловните книги да се врши врз

¹Одлука бр. 14-321 од 01.04.2011 година

²Одлука бр. 14-321/2 од 24.06.2011 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор 3



УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-10)

основа на уредни сметководствени документи, а овластеното лице со потпис да ја потврди вистинитоста на истите. Наведените состојби имаат влијание на потврдување на одобриениот попуст на услугите, на примена нормативите за подготовка на храната и утврдените цените и на реалноста на остварените приходи.

Препорака

Ректорот да преземе мерки со кои одговорното лице на Конгресниот центар да ги преземе следните активности за:

- комплетирање на фактурите за извршените пансионски услуги со спецификација за вид на услугата, бројот на корисниците и искажување на одобриениот попуст, а на сметките за ресторански услуги да се наведе видот на издадените производи и
- одобрување на фактурите за извршената услуга од страна на одговорното лице на КЦ и потпис од лицето кое ја користело услугата.

3.1.4. По извршеното тестирање на трансакциите во деловните книги на вкупната уплата и исплата на готови пари, како и благајничкото работење на Конгресниот центар ревизијата го констатира следното:

- во Конгресниот центар нема воспоставено благајничко работење, а во сметководствената евиденција на Ректоратот на оваа сметка се евидентираат само приходи од уплатен дневен пазар;
- не се врши сметководствено задолжување/раздолжување на вработениот од наплата на дневниот промет, односно не се прави усогласување на наплатените средства со дневниот фискален извештај;
- констатирани се неусогласености помеѓу годишниот фискален извештај и уплатените средства на сметката на КЦ. По укажување на одговорното лице на КЦ разликата се должи на дефект на еден фискален апарат.




Наведените состојби не се во согласност со одредбите од член 7 и 8 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и член 10 од Правилникот за сметководството за буџетите и буџетските корисници со кои е уредено водење на книга на благајна (касов извештај) и има влијание на начинот на располагање со средствата во готово и на потврдување на комплетноста на евидентираниите приходи.

Препорака

Ректорот да преземе мерки со кои одговорните лица на Конгресниот центар да ги преземат следните активности:

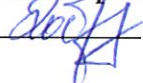
- изготвување на благајнички извештаи врз основа на дневните фискални извештаи и евидентирање во деловните книги на КЦ и
- сметководствено задолжување на вработениот за наплатените средства во готово и усогласување со дневниот фискален извештај и раздолжување на уплатените средства на сметката на КЦ.

Ревизорски тим:

1.  _____
2.  _____
3.  _____

Овластен државен ревизор

4



3.2. Основ за квалификувано мислење за усогласеност со закони и прописи

3.2.1. Со извршениот увид и анализа на документацијата за ангажирање на персонал за извршување на хотелско – угостителски активности за потребите на Конгресниот центар, ревизијата ги утврди следните состојби:

- КЦ има воспоставено евиденцијата за редовност на список по лица, работно место и работни часови за што се изготвува месечниот извештај врз основа на кој ЕО врши фактурирање како што е предвидено со Договорот со ЕО³. Со извршена споредба на податоците внесени во списокот за дневна редовност на персоналот во однос на фактурата од економскиот оператор, утврдивме не совпаѓање на истите, односно извршено е фактурирање за лица кои недостасуваат во списокот за редовност а се наведени во месечниот извештај за исплата на надомест.

Наведената состојба не е во согласност со член 7 став 2 и 12 од Закон за сметководството на буџетите и буџетските корисници со кој е уредено внесувањето на податоците во деловните книги да се заснова врз вистинити и уредни сметководствени документи, што има влијание од можни исплати на средства на ангажираниот персонал за неизвршени услуги предвидени со договорот.

Препорака:

Ректорот да преземе мерки со кои, одговорното лице на Конгресниот центар да ги преземе следните активности:

- податоците наведени во месечниот извештај да бидат усогласени со податоците од дневната евиденција и фактурата и
- да се врши прием на фактури со целосни податоци за ангажираниот персонал или приложена документација за потврдување на извршените активности.


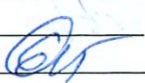

4. Законска основа за ревизијата и временски период

Ревизијата на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државната ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија за 2023 година, согласно член 23 од Законот за државната ревизија.

Ревизијата е спроведена во периодот од 16.03.2023 до 19.07.2023 година, кај Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје – Ректорат, на сметката за средства

³ Договор бр.25-366/4 од 19.05.2021 година за набавка на услуги - ангажирање на персонал за извршување на хотелско – угостителски активности за потребите на Универзитетот Св. Кирил и Методиј во Скопје – Конгресен центар во Охрид

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор 5



УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОБЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-10)

од самофинансирачки активности – Конгресен центар (788-10), од ревизорски тим на Државниот завод за ревизија во состав:

- Добринка Весковска, помошник главен државен ревизор и ОДР,
- Албане Чупи, раководител на ревизија (по овластување) и ОДР,
- Катерина Џочкова, самостоен ревизор и ОДР,
- Бранка Ажиевска, самостоен ревизор и ОДР,
- Албана Алију, ревизор.

Од страна на Државен завод за ревизија не е извршена ревизија, ниту е издаден извештај за годините кои и претходат на годината што е предмет на ревизија.

5. Опфат и ограничувања

Нема ограничувања во опфатот на ревизијата.

6. Одговорност за финансиски извештаи

Финансиските извештаи се одговорност на раководството на субјектот Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат, застапувано од:

- Проф. д-р Никола Јанкуловски, ректор од 26.06.2020 година.




Оваа одговорност вклучува изготвување, имплементација и одржување на интерна контрола која што 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.

7. Одговорност на ревизорите

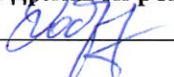
Цел на ревизијата на финансиските извештаи е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи земени како целина се ослободени од материјално погрешни прикажувања било поради измама или поради грешка, овозможувајќи му на ревизорот да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и да известува за финансиските извештаи и да комуницира, во согласност со ревизорските наоди.

Цел на ревизијата на усогласеност во врска со ревизијата на финансиските извештаи е ревизорот да добие разумно уверување за тоа дали активностите,

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



6

УНИВЕРЗИТЕТ “СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-10)

финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики и да ја известува законодавната власт и други соодветни тела за наоди и расудувања.

Разумно уверување е високо ниво на увереност, но тоа не е гаранција дека при извршената ревизија согласно со ISSAI стандардите секогаш ќе бидат откриени сите материјално погрешни прикажувања кога таквите постојат, како и сите грешки и неусогласености со закони и прописи. Погрешните прикажувања може да се резултат на измама или грешка и се сметаат за материјално значајни, ако поединечно или во вкупен износ, можат да влијаат на економските одлуки на корисниците донесени врз основа на овие финансиски извештаи.

Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Северна Македонија.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи на Ректоратот, 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 доказ за тоа дали приходите и расходите се користени за планираните намени утврдени од страна на законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и проценка на ризикот од неусогласеност.




Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на достатни соодветни ревизорски докази како поткрепа на нашите заклучоци. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризикот од материјална неусогласеност, без разлика дали е резултат на измами или грешки.

При процена на ризикот, ревизорот ги разгледува внатрешните контроли релевантни за подготвување и објективно 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 ефективноста на внатрешните контроли. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствени проценки направени од страна на одговорното лице на субјектот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Комуницираме со оние кои се одговорни за управувањето во врска со планираниот опфат и временски распоред на ревизијата и значајните наоди во ревизијата, вклучувајќи ги и сите значајни недостатоци во внатрешната контрола што сме ги утврдиле во текот на ревизијата.

Исто така, обезбедуваме изјава за оние кои се одговорни за управувањето дека сме ги почитувале релевантните етички барања во однос на независноста и дека ќе

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор 7



УНИВЕРЗИТЕТ "СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ" ВО СКОПЈЕ - РЕКТОРАТ
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР
СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-10)

9. Одговор на ревидираниот субјект




Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат одржан на ден 18.07.2023 година, за кои дадоа свои коментари и објаснување.

Добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2022 година од ректорот на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје – Ректорат, број 22-224/9 од 29.09.2023 година, заведени во Државниот завод за ревизија под број 23-209/16 од 02.10.2023 година.

Забелешките се однесуваат на точка 3.1.1, 3.1.4. и 3.2.1. Истите се разгледани од страна на овластениот државен ревизор и е констатирано дека забелешката на точката 3.1.4. не се прифаќа од причина што не се доставени дополнителни докази за промена на констатираната состојба, а забелешките на точките 3.1.1 и 3.1.3. преставуваат известување и образложение за констатираните состојби и преземени мерки или мерки кои ќе бидат преземени во идниот период.

Забелешките и содржината на одговорот на забелешките се прилог на Конечниот извештај на овластениот државен ревизор.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



9

Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат
Сметка на буџет на самофинансирачки активности (788 - 10)
БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2022 година

во 000 денари

Опис на позицијата	Образложе ние	2022	2021
Приходи			
Неданочни приходи	3.1.1.	10,739	7,681
Трансфери и донации	3.1.2.	117	457
Вкупно приходи		10,856	8,138
Расходи			
Тековни расходи			
Стоки и услуги	3.2.1.	10,785	8,021
Вкупно тековни расходи		10,785	8,021
Вкупно расходи		10,785	8,021
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.3.	71	117
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување	3.4.	70	12
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	3.5.	1	105

Образложенијата се составен дел на финансиските извештаи
Државен завод за ревизија

Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат
Сметка на буџет на самофинансирачки активности (788 - 10)
БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

во 000 денари

Опис на позицијата	Образло- жение	2022	2021
Актива			
Тековни средства	4.1.		
Парични средства	4.1.1.	71	117
Побарувања	4.1.2.	923	1,711
Финансиски и пресметковни односи	4.1.3.	305	83
Побарувања од државата и други институции		0	34
Активни временски разграничувања	4.1.4.	5,504	5,045
Залихи	4.1.5.	129	171
Вкупно тековни средства		6,932	7,161
Постојани средства	4.2.		
Материјални средства	4.2.1.	95,882	81,333
Вкупно постојани средства		95,882	81,333
Вкупна актива		102,814	88,494
Пасива			
Тековни обврски	4.3.		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.3.1.	413	155
Финансиски и пресметковни односи	4.3.2.	5,021	4,890
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.3.3.	70	0
Пасивни временски разграничувања	4.3.4.	1,299	1,946
Вкупно тековни обврски		6,803	6,991
Извори на средства	4.4.		
Извори на капитални средства	4.4.1.	96,011	81,503
Вкупно извори на деловни средства		96,011	81,503
Вкупна пасива		102,814	88,494

Образложенијата се составен дел на финансиските извештаи

Државен завод за ревизија

Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат
Сметка на буџет на самофинансирачки активности (788 - 10)

ПРЕГЛЕД
НА ПРОМЕНИ НА ИЗВОРИ НА КАПИТАЛНИТЕ СРЕДСТВА ЗА 2022 ГОДИНА

во 000 денари

О П И С	Државен јавен капитал	Останат капитал (залихи на материјали, резервни делови и ситен инвентар и хартии од вредност)	Вкупно
Состојба 01.01.2022 година	81,333	170	81,503
Зголемување по основ на:	15,847	3,210	19,057
Набавки	-	3,210	3,210
Ревалоризација на капитални средства	15,847	-	15,847
Намалување по основ на:	1,297	3,252	4,549
Дадени ситен инвентар во употреба и потрошени материјали	-	3,252	3,252
Амортизација	1,297	-	1,297
Состојба 31.12.2022 година	95,883	128	96,011

Образложенијата се составен дел на финансиските извештаи

Државен завод за ревизија

1. ВОВЕД

Ректоратот во рамките на своите надлежности остварува приходи од самофинансирачки активности. Сметката преку која се остваруваат приходите е 160011459178810- сметка на буџет од самофинансирачки активности.

- 1.1. Приходи кои се остваруваат преку оваа сметка се приходи од вршење на хотелско угостителски услуги во Конгресен Центар – Охрид. Конгресниот центар располага со капацитети за работа и престој на своите корисници, пред се на факултетите и институтите – членки на УКИМ. Тој е отворен и за потребите и на други заинтересирани сродни институции, владини и невладини организации и други институции од земјата и странство.

Располагање со сметки

- 1.2. Оовластен потписник за располагање со средствата на сметката за средства од буџетот од самофинансирачки активности на РСМ е:
 - Проф. д-р Никола Јанкуловски, ректор од 26.06.2020 година.

2. СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

Признавање на приходи и расходи

- 2.1. Приходите и другите приливи во Билансот на приходи и расходи се признаваат во пресметковниот период во којшто настанале, според критериумот на мерливост и расположливост.
- 2.2. Проценети приходи во Билансот на приходи и расходи се приходите остварени по видови и извори согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на приходите.
- 2.3. Во приходи не влегуваат: добиените материјални и нематеријални средства на подарок или по друга основа отстапени без надомест, вишоци утврдени по попис или на друг начин остварени средства во материјален облик искажани во изворите како деловни средства.
- 2.4. Приходите кои не се наплатени до денот на нивната пристигнатост за наплата се искажуваат како пасивни временски разграничувања.
- 2.5. Расходите и другите одливи во Билансот на приходи и расходи се признаваат според сметководственото начело на парично искажување, во пресметковниот период во износ во кој е извршено плаќањето.

2.6. Проценетите расходи во Билансот на приходи и расходи се извршените расходи согласно Законот за буџетите и Правилникот за класификација на расходите.

2.7. Расходите кои не се извршени до денот на нивната пристигнатост за плаќање се искажуваат како активни временски разграничувања.

2.8. Во расходи не влегуваат: подароците или на друг начин преотстапени материјални и нематеријални средства, отпишани или оштетени средства, кусоците на средства, отпишаните побарувања и другите вонредни расходи кои се искажани на товар или во полза на капиталните средства.

Проценување на билансните позиции

2.9. Ректоратот на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје води посебно сметководство за средствата од буџетот, по системот на двојно сметководство, а според распоредот на сметките од сметковниот план на буџетските корисници.

2.10. Проценувањето на билансните позиции се спроведува според сметководственото начело на парично искажување.

2.11. Долгорочните и краткорочните средства се проценуваат по нивната набавна вредност зголемена со издатоците кои директно можат да се додадат на расходите за набавката.

2.12. Паричните средства на сметките и во благајните во домашна валута се проценуваат според нивниот номинален износ, а во странска валута по курсот на Народната банка на Република Северна Македонија на денот на билансирањето.

2.13. Побарувањата и обврските се признаваат според договорените износи во договорот.

2.14. Долгорочните средства чија поединечна вредност во моментот на набавката е пониска од 300 ЕВРА во денарска противвредност се класифицираат како расход и се отпишуваат еднократно во целина при набавката.

Амортизација и ревалоризација

2.15. Корисниот век на употреба односно отписот на вредноста на нематеријалните и материјални средства се спроведува со примена на годишните стапки за отпис согласно Правилникот за сметководство за буџети и буџетски корисници со праволиниска метода на отпис.

2.16. Основицата за отпис (пресметување на амортизација) се коригира за последователните издатоци со кои се подобрува состојбата на средствата над неговиот корисен век на употреба, односно за вложувањата поради

реконструкција, адаптација или други вложувања со кои се зголемува корисниот век на употреба, капацитетот и функционалната способност.

2.17. За износот на пресметаната амортизација се намалуваат нематеријалните и материјалните средства и изворите на средствата.

2.18. Материјалните средства се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откако тие средства почнале да се користат за вршење дејност. Нематеријалните средства се амортизираат од првиот ден на наредниот месец откако тие средства се спремни за употреба.

2.19. Отпишувањето на нематеријалните и материјални средства може привремено да се прекине за средствата што се оштетени од виша сила, до нивното оспособување за користење.

2.20. Изворите на средства во билансот на состојба кај Ректоратот на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ се проценуваат според утврдената вредност на стекнатиот:

- Државен - јавен капитал (постојани материјални и нематеријални средства);

3. БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ

3.1. Приходи

3.1.1. Неданочни приходи

Оваа позиција е проценета во висина на наплатените средства во вкупен износ од 10.739 илјади денари (2021 – 7.681 илјади денари), по основ на издавање на соби за сместување, пансионски и ресторански услуги во Конгресен Центар.

Опис	во 000 денари	
	2022	2021
1	2	3
Такси и надоместоци	10.687	7.681
Други Владини услуги	52	-
Вкупно:	10.739	7.681

3.1.2. Трансфери и донации

Оваа позиција е проценета во висина на износите на средствата кои се обезбедени од сметката од самофинансирачки активности, во вкупен износ од 117 илјади денари во 2022 година (2021 година – 457 илјади денари) се однесува на пренесениот вишок на приходи од претходната година.

3.2. Тековни расходи

3.2.1. Стоки и услуги

Оваа позиција е проценета во висина на исплатените износи, за средствата кои се обезбедени од сметката од самофинансирачки активности и тоа по следните основи:

- комунални услуги, греење, комуникација и транспорт кои опфаќаат расходи за: електрична енергија, водовод и канализација, други комунални такси и услуги, пошта, телефон и телефакс, други трошоци за комуникација и транспорт на стоки;
- материјали и ситен инвентар кои опфаќаат расходи за: прехранбени продукти и пијалаци, средства за одржување на хигиена, ситен инвентар и други материјали;
- поправки и тековно одржување, кои опфаќаат расходи за: поправки и одржување на згради и поправки и одржување на софтверска и хардверска опрема и друга опрема;
- договорни услуги, кои опфаќаат расходи за ангажирање на персонал за извршување на хотелско - угостителски активности за потребите на УКИМ - Конгресен центар во Охрид ;
- други тековни расходи кои опфаќаат расходи за: други оперативни расходи- плаќање на данок од добивка;

Опис	во 000 денари	
	2022	2021
1	2	3
Патни и дневни расходи	-	16
Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт	3.100	1.526
Материјали и ситен инвентар	3.367	3.333
Поправки и тековно одржување	286	245
Договорни услуги	3.810	2.637
Други тековни расходи	222	264
Вкупно:	10.785	8.021

3.3. Остварен вишок на приходи – добивка пред оданочување

Оваа позиција е проценета во висина на остварениот вишок на приходи - добивка пред оданочување за 2022 година во износ од 71 илјади денари (2021 година - 117 илјади денари).

3.4. Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување

Оваа позиција е проценета во висина на платените даноци од вишокот на приходите - добивката во износ од 70 илјада денари за 2022 година (2021 година – 12 илјади денари).

3.5. Нето вишок на приходи – добивка по оданочување

Оваа позиција е проценета во висина на нето вишокот на приходи - добивка по оданочување за 2022 година во износ од 1 илјада денари (2021 година – 105 илјади денари).

4. БИЛАНС НА СОСТОЈБА

АКТИВА

4.1. Тековни средства

4.1.1. Парични средства

Оваа позиција е проценета во вкупен износ од 71 илјади денари, (2021 година 117 илјади денари) и ги опфаќа паричните средствата што се наоѓаат на жиро сметката и благајна.

4.1.2. Побарувања

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 923 илјади денари (2021 година – 1.711 илјади денари) и се однесува на побарувања од купувачи во земјата.

4.1.3. Финансиски и пресметковни односи

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 305 илјади денари (2021 година – 83 илјади денари) се однесува на данок на додадена вредност по влезни фактури платени од сметката 788-18.

4.1.4. Активни временски разграничувања

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 5.504 илјади денари (2021 година – 5045 илјади денари) и се однесува на обврски: спрема добавувачите во земјата, од меѓусебните односи со организационите единици во состав на УКИМ, данок од добивка.

РЕКТОРАТ НА УНИВЕРЗИТЕТ СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ
СМЕТКА НА БУЏЕТ ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ (788-10)
ОБРАЗЛОЖЕНИЈА КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ ЗА 2022 ГОДИНА

4.1.5. Залихи

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 129 илјади денари (2021 година – 171 илјади денари) и се однесува на залихи на прехранбени производи, пијалаци и средства за хигиена.

4.2. Постојани средства

4.2.1. Материјални средства

Оваа позиција е проценета во висина на целокупната опрема која во смисла на законските прописи претставува хотелска опрема (електрични машини и апарати) и мебел за опремување на Конгресен Центар - намалена за исправката на вредноста.

Материјалните средства на Ректоратот крајот на 2022 година изнесуваат 95.882 илјади денари (2021 година – 81.333 илјади денари) и е усогласена со дел од проценетото салдо на позицијата Извори на капитални средства и ревалоризациона резерва.

Стапките на амортизација на материјалните средства се дадени во следната табела:

Опис	Применети стапки во 2022
Градежни објекти	1
Електронски уреди	20
Електрични апарати и машини	10
Опрема и мебел	10-14

Состојбата и промените на постојаните средства во 2022 година се прикажани во следната табела:

О П И С	во 000 денари		
	‘022	‘021	Вкупно 3=од 1 до2
	Опрема 1	Станови и деловни 2	
Набавна или ревалоризирана вредност (НВ)			
Состојба на ден 01 јануари 2022 (НВ или РВ)	30.737	102.445	133.182
Зголемувања:			0
Ревалоризација	6.086	20.283	26.369
Состојба на ден 31. Дек. 201 (НВ или РВ) -	36.823	122.728	159.551
Исправка на вредност			0
Состојба на ден 01 јануари 2022 (ИВ)	29.550	22.299	51849
Амортизација за тековната година	273	1.024	1297
Ревалоризација	5.905	4.618	10523
Состојба на ден 31.Дек. 2021 (Акум. аморт.) -	35.728	27.941	63.669
НЕОТПИШ. ВРЕДН. НА МАТ. СРЕД. 31. дек.	1.095	94.787	95.882
НЕОТПИШ. ВРЕДН. НА МАТ. СРЕД. 31. дек.	1.187	80.146	81.333

ПАСИВА

4.3. Тековни обврски

4.3.1. Краткорочни обврски спрема добавувачи

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 413 илјади денари (2021 година – 155 илјади денари), и се однесува на неплатени обврски спрема добавувачите за набавени стоки и услуги во земјата.

4.3.2. Финансиски и пресметковни односи

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 5.021 илјади денари (2021 година – 4.890 илјади денари) и се однесува на обврски по основ на платени фактури за режиски трошоци, времени ситуации и слично од сметка 788-18.

4.3.3. Обврски за даноци и придонеси од добивка

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 70 илјади денари (2021 година – 0 илјади денари) и се однесува на пресметан данок на добивка за остварена добивка - даночна основа за 2022 година. Обврската е платена во март 2023 година.

4.3.4. Пасивни временски разграничувања

Оваа позиција во 2021 година е проценета во износ од 1.299 илјади денари (2021 година – 1.946 илјади денари) се состои од ненаплатените побарувања од купувачи, дадени аванси, побарувања од меѓусебно пресметковни односи и остварен вишок на приходи над расходи.

4.4. Извори на капитални средства

4.4.1. Државен јавен капитал

Оваа позиција во 2022 година е проценета во износ од 96.011 илјади денари (2021 година – 81.503 илјади денари) во висина на сегашната вредност на евидентираниите материјални средства и залихи на готови производи.



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
УНИВЕРЗИТЕТ „СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ“ ВО СКОПЈЕ

Бр. 22-224/9
29.09.2023
Скопје

До
Државен завод за ревизија
Скопје

Предмет: Доставување забелешки на Нацрт извештај

Почитувани,

Во врска со доставените Нацрт извештаи на Овластениот државен ревизор за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2022 година на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје, во прилог ви доставуваме забелешки на Нацрт извештајот на овластениот државен ревизор.

Со почит,

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА - REPUBLIKA E MAqedONISË SE VERIUT
ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА
ENTI SHTETËRORE I REVIZIONIT
СКОПЈЕ - SHKUP

Примено: Prilozhit me:	02.10.2023		
Орг. Едини. № орг.	Број №	Прилог Страна	Вредност Vlera
	23-209/16		



Ректор
Проф. д-р Биљана Ангелова

Изработил:

Ленче Стојановска, раководител на одделение за финансии, инвестиции и развој

Одобрил:

Марија Маневска, Генерален секретар

ЗАБЕЛЕШКИ ПО НАЦРТ ИЗВЕШТАЈОТ НА ДРЖАВНИОТ ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

603-17 СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ

Точка 3.1.1

На вашата забелешка дека при вршење на пописот на постојаните средства (опрема и други средства) пописната комисија врши попис само со податоци за количината, а не и вредноста на истите сакаме да ви појасниме.

Основните средства на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје се евидентираат на три сметки: 603-17; 788-18 и 788-10 во зависност од која сметка се набавени средствата. Поставеноста на постоечкиот софтвер е таква што ги групира основните средства по локација каде се сместени. На една локација може да има основни средства набавени од сите три сметки, па и доколку би имале вредносни показатели не би можеле да се усогласат со сметководствената состојба, само би довеле до забуна. Од таа причина пописните листи се без вредности. Комисијата со читач ги евидентира основните средства, оние кои немаат инвентарен број ги евидентираат по назив и локација, а тие програмски се групираат во согласност на која сметка се сметководствено евидентирани.

Што се однесува до необележаната опрема има мал дел необележана со инвентарен број опрема, која е многу стара или нема можност и е непрактично да се залепи инвентарен број (килими, инсигнии за ректор и проректори, некои рутери кои не се достапни да се прочитаат со читач и сл.), но по називот и количината евидентно е дека е попишана и ја има, за што потврдува и потписот на пописните комисиони. Напоменуваме дека сите овие основни средства имаат финансиска вредност во базата на стариот софтвер. Пописните листи без вредности се прилог кон финансиските пописни листи поделени по сметки, како што се евидентирани и во сметководството.

Како што и сами наведувате во Нацрт извештајот со новиот софтвер ќе се овозможи групирање и креирање на пописни листи со финансиски вредности.

Сметаме дека во однос на пописот на основните средства ревизорите не треба да имаат мислење со резерва за висинитоста и објективноста на финансиските извештаи.

788-18 СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ

Точка 3.1.1

Забелешката е иста како во точка 3.1.1.од 603-17 сметка на основен буџет

Ленче Стојановска, раководител на одделение
за финансии, инвестиции и развој
Марија Маневска, генерален секретар

Точка 3.1.3

Во однос на забелешката на начинот на евидентирањето на приходите по основ уплатени трошоци за студирање на трет циклус докторски студии и неусогласеноста со член 8 став 2 од Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници и непосредување точни информации за висината на очекувани идни приливи на средства од организационите единици во продолжение ви ја појаснуваме постапката.

Студентите на трет циклус докторски студии имаат обврска да платат 250 евра во денарска противвредност на сметката на сопствени приходи на УКИМ за школата за докторски студии при запишување, што е наведено и во конкурсот и во Правилникот. УКИМ не може да створи побарување бидејќи нема податоци колку и кои студенти ќе се запишат пред да се запишат. Исто така уплатата од страна на студентите при запишување е еднакратна. УКИМ не очекува идни приливи ниту од студентите ниту од единиците како што е наведено во Извештајот во т.3.1.3. Од тука сметаме дека не се прекршува член 8 став 2 од Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници со кој е пропишано водење книга на побарувања и обврски. Праксата на проверка на уплатите со запишаните кандидати е прекината со донесувањето на Правилникот за условите критериумите и правилата за запишување и студирање на трет циклус академски студии- докторски студии на УКИМ.(Универзитетски гласник 530 од 31.12.2020 год.) Согласно член 26 и 29 од Правилникот, а со цел заштита на личните податоци, личното име на кандидатите се означува со шифра/код која е позната само на кандидатот и на советот на студиската програма. Студентите ја приложуваат уплатницата за уплатени средства на сметката на УКИМ на студентски прашања при запишување, како составен дел на потребната документација и од тука сметаме дека контролата е извршена.

На ваше укажување во текот на ревизијата побарани се списоци на запишани студенти на трет циклус од факултетите и веќе голем дел се доставени и проверени од страна на Ректоратот.

Од наведените причини сметаме дека нема неусогласеност со член 8 став 2 од Законот за сметководство на буџети и буџетски корисници и сметаме дека не треба да стои како забелешка.

Точка 3.2.2.1

Во врска со констатацијата на ревизијата за непреземање мерки за навремена наплата на закупнини во Домот за докторанди, нагласуваме дека за секој евидентиран постар долг (тоа се побарувања од преходни години), се преземени мерки за нивна наплата, односно се утужени и дадени на извршител. Што се однесува до наплатата на долговите од страна на извршителите, Универзитетот не може да преземе одговорност.

Во образложението за точка 3.2.2.1. од Нацрт-извештајот 01 2023 05 01/2 во врска со доделување на становите, известуваме дека согласно со одредбите од Правилникот за изменување и дополнување на Правилникот за сместување на кандидати-докторанди во Домот „Атанас Близнакоф“ на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје (Универзитетски гласник бр. 286/2014), е регулирано дека доколку во Домот останат празни станови по реализацијата на огласот за сместување, во тој случај рокот за користење на станот може да им се продолжи најмногу до две

Ленче Стојановска, раководител на одделение
за финансии, инвестиции и развој
Марија Маневска, генерален секретар

години, како и дека може да се сместуваат докторанди и вон оглас по барање на единиците, доколку има празни станови.

Имајќи во предвид дека во становите се сместуваат докторанди, кои покрај обврските на матичниот факултет/институт, заради реализирањето на научната дејност кој им е обврска, често престојуваат и на високообразовни и научни институции во странство. Од тие причини се случува задоцнета уплата, која е тешко редовно да се следи. Често обврските ги подмируваат одеднаш за неколку месеци. Ние ја почитуваме академската слобода на нашите студенти.

Точка 3.2.

Забелешка на Препорака, алинеја 2

Универзитетот, сите правните лица преку кои се врши продажбата на обрасци, ги има евидентирано како комитенти во сметководствената евиденција на konto 1220. Изработува фактури и ја следи наплатата на истите.

Во препораката треба да се избрише и нивно евидентирање во сметководствената евиденција.

788-10 СМЕТКА ЗА СРЕДСТВА ОД САМОФИНАНСИРАЧКИ АКТИВНОСТИ – КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР ОХРИД

Точка 3.1.1

Забелешката е иста како во точка 3.1.1. од 603-17 сметка на основен буџет, со дополнување дека како необележана опрема што се води на сметката 788-10 има само 4 рутери чија вкупна набавна вредност е 20.976,00 денари, сегашна 0,00 денари и е занемарлив износ во однос на вкупната опрема што се води на сметката на Конгресниот центар. Рутерите се поставени на високи недостапни места и е беспредметно да се става баркод за читач. Исто така сите основни средства што се водат на сметката на Конгресниот центар имаат вредност што може да се утврди од базата на основни средства што ви е доставена.

Точка 3.1.4

Во однос на благајничкото работење начинот е следен :
При наплата на рецепција се вади сметка и се наплаќа во готово , со кредитна картица или на фактура.
При наплата во готово вкупно наплатениот износ се доставува во сметководство и се прави

Ленче Стојановска, раководител на одделение
за финансии, инвестиции и развој
Марија Маневска, генерален секретар

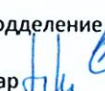
сметкопотврда и благајнички извештај(истите беа доставени на ревизија) Овие документи се состојат од благајнички извештај ,сметкопотврда и збир на сметки наплатени во текот на работниот ден . При уплата на готовината на трансакциска сметка се прави спецификација од благајнички извештаи се изготвуваат налози за уплата и се уплаќаат на сметка. **прилог: спецификација на извештаи, благајнички извештај, сметкопотврда, сметки .**

Од ресторан наплата може да се врши со кредитна картица , во готовина и на фактура. При наплата во готово и кредитна картица на крај на работен ден се доставува извештај во сметководство со дневниот пазар -**прилог преглед по вид на наплата .**

Што се однесува до неусогласеноста на годишниот фискален извештај со прометот, фискалниот апарат беше расипан и доставен на сервис -**прилог документ од Дуна за поправка на апарат.** Во периодот додека фискалниот апарат беше вон употреба се водеше итна сметководствена книга согласно Закон за ДДВ која е усогласена со дневниот промет (доставени итна сметководствена книга , книга за дневен промет годишни и месечни извештаи од фискален апарат на ревизијата).

Точка 3.2.1

Во врска со забелешката дека е извршено фактурирање од страна на Економскиот оператор со кој имаме склучено Договор за ангажирање на персонал за лица кои недостасуваат во списокот за редовност, ве известуваме дека е направен пропуст во евиденцијата, а услугите се извршени од страна на персоналот. Имено Конгресниот центар има ангажирано многу мал број на вработени за извршување на дејноста. Доколку некое лице недостасува не може да се извршува дејноста. Поради голем ангажман на вработените можно е некогаш да се случи некој од вработените да не се евидентирал во книгата за редовност, но не и дека не бил тој ден на работа. Во распоредот на смени што беше доставен и до ревизијата, евидентно е дека секое работно место е пополнето со минимален број на вработени, па од тука не е можно лицето да не е дојдено на работа, односно ако тоа лице не е дојдено, операторот има обврска да испрати друго лице, бидејќи објектот без тој број на лица не може да функционира ниту еден ден.

Ленче Стојановска, раководител на одделение
за финансии, инвестиции и развој
Марија Маневска, генерален секретар 

T 3.1.4

Финансов Извештај - Преглед по услуги
од 21.06.2022 - 21.06.2022

Услуга	ГОТОВИНА	ФАКТУРА	ФАКТУРА БЕЗ ДДВ	КРЕДИТНА КАТРИЧКА	КОМБИНИР	ВКУПНО
1 НОКЕВАЊЕ СО ДОР	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 ПОЛУ-ПАНСИОН 1/1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3 ПАНСИОН 1/1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 ПОЛУ-ПАНСИОН 1/2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 ПАНСИОН 1/2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6 НОКЕВАЊЕ СО ДОР	94,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	94,500.00
8 ОСТАНАТИ УСЛУГИ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9 МИНИБАР	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10 ТЕЛЕФОН	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11 ОШТЕТЕН ИНВЕНТАР	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12 ЗАКУП НА САЛИ И	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13 РЕСТОРАН 18%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14 РЕСТОРАН 10%	0.00	0.00	0.00	50.00	0.00	50.00
28 НОКЕВАЊЕ 1/1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 УСЛУГИ ЗА РАБОТА	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
99 ТАКСА НА ПРЕСТОЈ	3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00
101 АВАНС 5%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
102 АВАНС 18%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
103 ИЗНАЈМУВАЊЕ НА	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ВКУПНО:	97,500.00	0.00	0.00	50.00	0.00	97,550.00
Вкалкулиран данок 18%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Вкалкулиран данок 10%	0.00	0.00	0.00	4.55	0.00	0.00
Вкалкулиран данок 5%	4,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
РЕЦЕПЦИОНЕР: ЛАЗАРЕСКИ МАРЈАН						0.00
Рекапитулација за Комбинирана шпалата	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ВКУПНО:	97,500.00	0.00	0.00	50.00		97,550.00

Обр.Ф.Из.

МАКЕДОНСКИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ
УПРАВНИТЕЛСТВО НА КИРНИ И НЕТОРАЈИ
БУЛ. ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ БР. 9
СКОПЈЕ-ЦЕНТАР
УПРАВНИТЕЛСТВО НА КИРНИ И НЕТОРАЈИ
СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ
ОХРИД
АДИРЕКТОР БРОЈ: 4030979223120
АДВ БРОЈ: НК 4030979223120

ПРОМ. ОА МАК. ПРОИЗВ. 0.00
АДВ ОА МАК. ПРОИЗВ. 0.00
ВКУПЕН ПРОИЗВ. 50.00
ПРОИЗВ. АС(18.00%) 50.00
ВКУПНО АДВ 7.63
АДВ АС(18.00%) 7.63
БРОЈ. ФИСК. СМЕТКА ПРЕА ЗАТВ. 1
ВКУПЕН БРОЈ. ФИСК. СМЕТКИ 2618
БРОЈ СТОП. СМЕТКИ ПРЕА ЗАТВ. 0
ВКУПЕН БРОЈ СТОП. СМЕТКИ 20
ПРОМ. ОА МАК. ПРОИЗВ. 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКИ 0.00
АДВ ОА МАК. ПРОИЗВ. 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКИ 0.00
ВКУПЕН ПРОИЗВ. 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКИ 0.00
ВКУПНО АДВ 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКИ 0.00
ЗАТВОР. БРОЈ 460
БРОЈ РЕЦЕПИРАЊА 0 ВКУПНО 0



ЧАС И ДАТУМ 11-05-21-06-22
ФАКТОР НА ПАСОТА: 16-07-05-11-14
НАСН 00125001266 ФАКТОР 25001266



МАКЕДОНСКИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ

МАКЕДОНСКИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ
УПРАВНИТЕЛСТВО НА КИРНИ И НЕТОРАЈИ
БУЛ. ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ БР. 9
СКОПЈЕ-ЦЕНТАР
УПРАВНИТЕЛСТВО НА КИРНИ И НЕТОРАЈИ
СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ
ОХРИД
АДИРЕКТОР БРОЈ: 4030979223120
АДВ БРОЈ: НК 4030979223120

ПРОМ. ОА МАК. ПРОИЗВ. 0.00
АДВ ОА МАК. ПРОИЗВ. 0.00
ВКУПЕН ПРОИЗВ. 97500.00
ПРОИЗВ. АС(5.00%) 94500.00
ПРОИЗВ. АС(0.00%) 3000.00
ВКУПНО АДВ 4500.00
АДВ АС(5.00%) 4500.00
БРОЈ. ФИСК. СМЕТКА ПРЕА ЗАТВ. 4
ВКУПЕН БРОЈ. ФИСК. СМЕТКИ 1066
БРОЈ СТОП. СМЕТКИ ПРЕА ЗАТВ. 0
ВКУПЕН БРОЈ СТОП. СМЕТКИ 9
ПРОМ. ОА МАК. ПРОИЗВ. 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКИ 0.00
АДВ ОА МАК. ПРОИЗВ. 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКИ 0.00
ВКУПЕН ПРОИЗВ. 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКИ 0.00
ВКУПНО АДВ 0.00
ОА СТОПНО СМЕТКИ 0.00
ЗАТВОР. БРОЈ 3857
БРОЈ РЕЦЕПИРАЊА 0 ВКУПНО 1



ЧАС И ДАТУМ 11-05-21-06-22
ФАКТОР НА ПАСОТА: 16-07-05-11-14
НАСН 00125001266 ФАКТОР 25001266



МАКЕДОНСКИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ

КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР - ОХРИД

Печатено 24.09.2023
12:33:09

С М Е Т К О П О Т В Р Д А :

Од :

Адреса : 0

сума : = 94,500.00 (деведесет и четири илјади петстотини) ден.

На сметка : КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР - ОХРИД

за : ДНЕВЕН ПРОМЕТ

21.06.2022 год.

Уплатил

Примил



Организација КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР - ОХРИД

Благајна 1 БЛАГАЈНА

Вид на Благајна 2 ГОТОВИНСКА

Стр: 1

Касов извештај бр: 25 до датум 21.06.2022

БР.ДОК	КОНТО ШИФРА И ИМЕ НА КОМИТЕНТ	Износ Влез	Износ Излез	ОПИС	ОРГ.ЕД
25	29827111	94,500.00	0.00	ДНЕВЕН ПРОМЕТ	
25	2982719	3,000.00	0.00	ДНЕВЕН ПРОМЕТ	
ВКУПНО ВЛЕЗ ИЗЛЕЗ ВО БЛАГАЈНА		97,500.00	0.00		
САЛДО ДО 21.06.2022			278,290.00		
ВКУПНО ВЛЕЗ			375,790.00		
ВКУПНО ИЗЛЕЗ			0.00		
САЛДО			375,790.00		

Благаник

Сметководител



Универзитет „Св. Кирил и Методиј“ - Скопје

Ss. Cyril and Methodius University - Skopje

КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР
ОХРИД

OHRID
CONGRESS CENTRE

Универзитет Св Кирил и Методиј - Скопје

Конгресен Центар - Охрид

Населба Коњско Охрид тел: 046 277-421
ж с-ка: 160011459178810
Приходна шифра и програма 723711 41

ДАН БР МК 4030979223120
Народна Банка - Скопје
ж с-ка: 10000000063095

СМЕТКА 000155 / СМЕТКА
Соба / Room 101

Гостин / Guest KALJKOVA IVONA
Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

УСЛУГА Type of service	Ноќевања Quantity	ДЕН	ЕУР
ХОТЕЛСКИ УСЛУГИ HOTEL SERVICES			
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ TOURISTIC TAX		6,300.00	
		200.00	
Благодариме за посетата Thank you for your visit.	Вкупно Total	6,500.00	
Рецепционер: МАНГОСКА ТАНЈА	Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T.	300.00	
	Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T.	0.00	
	Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T.	0.00	

Печатено на: 11.06.2022 13:04:02

За Наплата Total for payment 6,500.00 107.00

Охрид 11.06.2022

Потпис / Signature

КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР - ОХРИД
С. КОЊСКО
ОХРИД
046 / 277-421

СМЕТКА 000157 / СМЕТКА
Соба / Room 104

Гостини / Guest KUZMANOSKI DARKO
Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

УСЛУГА <i>Type of service</i>	Ноќевања <i>Quantity</i>	ДЕН	ЕУР
ХОТЕЛСКИ УСЛУГИ <i>HOTEL SERVICES</i>		6,300.00	
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ <i>TOURISTIC TAX</i>		200.00	

Благодариме за посетата
Thank you for your visit.

Рецепционер:
МАНГОСКА ТАНЈА

Вкупно <i>Total</i>	6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% <i>V. A. T.</i>	300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% <i>V. A. T.</i>	0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% <i>V. A. T.</i>	0.00

Печатено на: 11.06.2022 13:08:28

За Наплата <i>Total for payment</i>	6,500.00	107.00
-------------------------------------	----------	--------

Охрид 11.06.2022

Потпис / Signature

КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР - ОХРИД
С. КОЊСКО
ОХРИД
046 / 277-421

СМЕТКА 000159 / СМЕТКА
Соба / Room 216

Гостини / Guest GRUEVSKI VENKO
Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

УСЛУГА <i>Type of service</i>	Ноќевања <i>Quantity</i>	ДЕН	ЕУР
ХОТЕЛСКИ УСЛУГИ <i>HOTEL SERVICES</i>			6,300.00
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ <i>TOURISTIC TAX</i>			200.00

Благодариме за посетата
Thank you for your visit.

Рецепционер:
МАНГОСКА ТАНЈА

Вкупно Total	6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T.	300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T.	0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T.	0.00

Печатено на: 11.06.2022 13:11:17

За Нплата Total for payment	6,500.00	107.00
------------------------------------	-----------------	---------------

Охрид 11.06.2022

Потпис / Signature

КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР - ОХРИД
С. КОЊСКО
ОХРИД
046 / 277-421

СМЕТКА 000161 / СМЕТКА
Соба / Room 106

Гостини / Guest ZULBERI AKSA
Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

УСЛУГА Type of service	Ноќерања Quantity	ДЕН	ЕУР
ХОТЕЛСКИ УСЛУГИ HOTEL SERVICES		6,300.00	
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ TOURISTIC TAX		200.00	

Благодариме за посетата
Thank you for your visit.

Рецепционер:
МАНГОСКА ТАНЈА

Вкупно Total	6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T.	300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T.	0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T.	0.00

Печатено на: 11.06.2022 13:12:55

За Наплата Total for payment	6,500.00	107.00
------------------------------	----------	--------

Охрид 11.06.2022

Потпис / Signature

КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР - ОХРИД
С. КОЊСКО
ОХРИД
046 / 277-421

СМЕТКА 000163 / СМЕТКА
Соба / Room 115

Гостин / Guest **КААЕВСКИ ALEKSANDAR**
Престој / Stay **11.06.2022 - 16.06.2022**

Потпис / Signature

УСЛУГА Type of service	Ноќевања Quantity	ДЕН	ЕУР
ХОТЕЛСКИ УСЛУГИ HOTEL SERVICES		6,300.00	
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ TOURISTIC TAX		200.00	

Благодариме за посетата
Thank you for your visit.

Рецепционер:
МАНГОСКА ТАНЈА

Вкупно Total	6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T.	300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T.	0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T.	0.00

Печатено на: 11.06.2022 15:09:26

За Наплата Total for payment	6,500.00	107.00
-------------------------------------	-----------------	---------------

Охрид 11.06.2022

Потпис / Signature



Универзитет „Св. Кирил и Методиј“ - Скопје

Ss. Cyril and Methodius University - Skopje

**КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР
ОХРИД**

**OHRID
CONGRESS CENTRE**

Универзитет Св Кирил и Методиј - Скопје

Конгресен Центар - Охрид

Населба Коњско Охрид тел: 046 277-421
ж с-ка: 160011459178810
Приходна шифра и програма 723711 41

ДАН БР МК 4030979223120
Народна Банка - Скопје
ж с-ка: 100000000063095

СМЕТКА 000166 / СМЕТКА
Соба / Room 202

Гостин / Guest PAVLOVA MARIKA
Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

УСЛУГА Type of service	Количина Quantity	ДЕН	ЕУР
НОЌЕВАЊЕ СО ДОРУЧЕК 1/2 BED WITH BREAKFAST 1/2	5	6,300.00	
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ TOURISTICT TAX	5	200.00	
Благодариме за посетата Thank you for your visit.		Вкупно Total	6,500.00
Рецепционер: МАНГОСКА ТАНЈА		Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T.	300.00
		Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T.	0.00
		Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T.	0.00

Печатено на: 11.06.2022 17:34:05

За Наплата Total for payment	6,500.00	107.00
------------------------------	----------	--------

Охрид 11.06.2022

Потпис / Signature



Универзитет „Св. Кирил и Методиј“ - Скопје

Ss. Cyril and Methodius University - Skopje

КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР
ОХРИД

OHRID
CONGRESS CENTRE

Универзитет Св Кирил и Методиј - Скопје

Конгресен Центар - Охрид

Населба Коњско Охрид тел: 046 277-421
ж с-ка: 160011459178810
Приходна шифра и програма 723711 41

ДАН БР МК 4030979223120
Народна Банка - Скопје
ж с-ка: 100000000063095

СМЕТКА 000167 / СМЕТКА
Соба / Room 201

Гостин / Guest ILOVA LJUBICA
Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

УСЛУГА Type of service	Ноќевања Quantity	ДЕН	ЕУР
НОЌЕВАЊЕ СО ДОРУЧЕК 1/2 BED WITH BREAKFAST 1/2	5	6,300.00	
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ TOURISTICT TAX	5	200.00	

Благодариме за посетата
Thank you for your visit.

Рецепционер:
МАНГОСКА ТАНЈА

Вкупно Total	
Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T.	6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T.	300.00
Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T.	0.00
	0.00

Печатено на: 11.06.2022 17:36:58

За Наплата Total for payment	6,500.00	107.00
------------------------------	----------	--------

Охрид 11.06.2022

Потпис / Signature



Универзитет „Св. Кирил и Методиј“ - Скопје

Ss. Cyril and Methodius University - Skopje

КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР
ОХРИД

ОХРИД
CONGRESS CENTRE

Универзитет Св Кирил и Методиј - Скопје

Конгресен Центар - Охрид

Населба Коњско Охрид тел: 046 277-421
ж с-ка: 160011459178810
Приходна шифра и програма 723711 41

ДАН БР МК 4030979223120
Народна Банка - Скопје
ж с-ка: 100000000063095

СМЕТКА 000168 / СМЕТКА
Соба / Room 210

Гостин / Guest PAVLOSKI ALEKSANDAR
Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

УСЛУГА Type of service	Ноќевања Quantity	ДЕН	ЕУР
НОЌЕВАЊЕ СО ДОРУЧЕК 1/2 BED WITH BREAKFAST 1/2	5	6,300.00	
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ TOURISTICTAX	5	200.00	
Благодариме за посетата Thank you for your visit.		Вкупно Total	6,500.00
Рецепционер: МАНГОСКА ТАНЈА		Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T.	300.00
		Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T.	0.00
		Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T.	0.00

Печатено на: 11.06.2022 17:40:13

За Наплата Total for payment 6,500.00 107.00

Охрид 11.06.2022

Потпис / Signature

КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР - ОХРИД
С. КОЊСКО
ОХРИД
046 / 277-421

СМЕТКА 000175 / СМЕТКА
Соба / Room 214

Гостин / Guest ЈАНИЈА ABDULA
Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

УСЛУГА Type of service	Ноќевања Quantity	ДЕН	ЕУР
ХОТЕЛСКИ УСЛУГИ HOTEL SERVICES		6,300.00	
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ TOURISTIC TAX		200.00	

Благодариме за посетата
Thank you for your visit.

Рецепционер:
МАНГОСКА ТАНЈА

Вкупно Total	6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T.	300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T.	0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T.	0.00

Печатено на: 14.06.2022 12:50:36

За Наплата Total for payment	6,500.00	107.00
-------------------------------------	-----------------	---------------

Охрид 13.06.2022

Потпис / Signature



КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР
ОХРИД

OHRID
CONGRESS CENTRE

Универзитет Св Кирил и Методиј - Скопје

Конгресен Центар - Охрид

Населба Коњско Охрид тел: 046 277-421
ж с-ка: 160011459178810
Приходна шифра и програма 723711 41

ДАН БР МК 4030979223120
Народна Банка - Скопје
ж с-ка: 100000000063095

СМЕТКА 000177 / СМЕТКА
Соба / Room 113

Гостин / Guest TRPEVSKA ELEONORA
Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

УСЛУГА Type of service	Ноќевања Quantity	ДЕН	ЕУР
НОЌЕВАЊЕ СО ДОРУЧЕК 1/2 BED WITH BREAKFAST 1/2	5		6,300.00
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ TOURISTICT TAX	5		200.00

Благодариме за посетата
Thank you for your visit.
Рецепционер:
ЛАЗАРЕСКИ МАРЈАН

Вкупно Total 6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T. 300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T. 0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T. 0.00

Печатено на: 15.06.2022 15:34:54

За Наплата Total for payment	6,500.00	107.00
-------------------------------------	-----------------	---------------

Охрид 13.06.2022

Потпис / Signature



КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР
Охрид

Охрид
CONGRESS CENTRE

Универзитет Св Кирил и Методиј - Скопје

Конгресен Центар - Охрид

Населба Коњско Охрид тел: 046 277-421
ж с-ка: 160011459178810
Приходна шифра и програма 723711 41

ДАН БР МК 4030979223120
Народна Банка - Скопје
ж с-ка: 100000000063095

СМЕТКА 000179 / СМЕТКА
Соба / Room 211

Гостин / Guest FERATI ROZAFA
Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

УСЛУГА Type of service	Ноќевања Quantity	ДЕН	ЕУР
НОЌЕВАЊЕ СО ДОРУЧЕК 1/2 BED WITH BREAKFAST 1/2	5	6,300.00	
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ TOURISTICT TAX	5	200.00	

Благодариме за посетата
Thank you for your visit.

Рецепционер:
ЛАЗАРЕСКИ МАРЈАН

Вкупно Total 6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T. 300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T. 0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T. 0.00

Печатено на: 15.06.2022 15:35:46

За Наплата Total for payment	6,500.00	107.00
-------------------------------------	-----------------	---------------

Охрид 13.06.2022

Потпис / Signature



**КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР
ОХРИД**

**ОХРИД
CONGRESS CENTRE**

Универзитет Св Кирил и Методиј - Скопје

Конгресен Центар - Охрид

Населба Коњско Охрид тел: 046 277-421
ж с-ка: 160011459178810
Приходна шифра и програма 723711 41

ДАН БР МК 4030979223120
Народна Банка - Скопје
ж с-ка: 100000000063095

СМЕТКА 000180 / СМЕТКА

Гостин / Guest **SALI HADIS**

Соба / Room 212

Престој / Stay **11.06.2022 - 16.06.2022**

Потпис / Signature

УСЛУГА Type of service	Ноќевања Quantity	ДЕН	ЕУР
НОЌЕВАЊЕ СО ДОРУЧЕК 1/2 BED WITH BREAKFAST 1/2	5	6,300.00	
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ TOURISTICT TAX	5	200.00	

Благодариме за посетата
Thank you for your visit.

Рецепционер:
ЛАЗАРЕСКИ МАРЈАН

Вкупно Total	6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T.	300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T.	0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T.	0.00

Печатено на: 15.06.2022 15:36:23

За Нплата Total for payment	6,500.00	107.00
------------------------------------	-----------------	---------------

Охрид 13.06.2022

Потпис / Signature



Универзитет „Св. Кирил и Методиј“ - Скопје

Ss. Cyril and Methodius University - Skopje

КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР
ОХРИД

OHRID
CONGRESS CENTRE

Универзитет Св Кирил и Методиј - Скопје

Конгресен Центар - Охрид

Населба Коњско Охрид тел: 046 277-421
ж с-ка: 160011459178810
Приходна шифра и програма 723711 41

ДАН БР МК 4030979223120
Народна Банка - Скопје
ж с-ка: 100000000063095

СМЕТКА 000182 / СМЕТКА
Соба / Room 213

Гостин / Guest FAZLI SUAD
Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

УСЛУГА Type of service	Ноќевања Quantity	ДЕН	ЕУР
НОЌЕВАЊЕ СО ДОРУЧЕК 1/2 BED WITH BREAKFAST 1/2	5	6,300.00	
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ TOURISTIC TAX	5	200.00	

Благодариме за посетата
Thank you for your visit.

Рецепционер:
ЛАЗАРЕСКИ МАРЈАН

Вкупно Total	6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T.	300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T.	0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T.	0.00

Печатено на: 15.06.2022 15:37:27

За Наплата Total for payment	6,500.00	107.00
------------------------------	----------	--------

Охрид 13.06.2022

Потпис / Signature



КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР
ОХРИД

OHID
CONGRESS CENTRE

Универзитет Св Кирил и Методиј - Скопје

Конгресен Центар - Охрид

Населба Коњско Охрид тел: 046 277-421
ж с-ка: 160011459178810
Приходна шифра и програма 723711 41

ДАН БР МК 4030979223120
Народна Банка - Скопје
ж с-ка: 100000000063095

СМЕТКА 000183 / СМЕТКА

Гостин / Guest ANTEVSKI FILIP

Соба / Room 103

Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

УСЛУГА Type of service	Ноќевања Quantity	ДЕН	ЕУР
НОЌЕВАЊЕ СО ДОРУЧЕК 1/2 BED WITH BREAKFAST 1/2	5	6,300.00	
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ TOURISTICT TAX	5	200.00	

Благодариме за посетата Thank you for your visit.	Вкупно Total	6,500.00
Рецепционер: ЛАЗАРЕСКИ МАРЈАН	Вкалкулиран ДДВ 5% V. A. T.	300.00
	Вкалкулиран ДДВ 10% V. A. T.	0.00
	Вкалкулиран ДДВ 18% V. A. T.	0.00

Печатено на: 15.06.2022 15:48:45

За Наплата Total for payment	6,500.00	107.00
-------------------------------------	-----------------	---------------

Охрид 13.06.2022

Потпис / Signature

КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР - ОХРИД
С. КОЊСКО
ОХРИД
046 / 277-421

СМЕТКА 000187 / СМЕТКА
Соба / Room 204

Гостин / Guest DIMITRIEV GJORGI
Престој / Stay 11.06.2022 - 16.06.2022

Потпис / Signature

УСЛУГА <i>Type of service</i>	Ноќевања <i>Quantity</i>	ДЕН	ЕУР
ХОТЕЛСКИ УСЛУГИ <i>HOTEL SERVICES</i>		6,300.00	
ТАКСА НА ПРЕСТОЈ <i>TOURISTIC TAX</i>		200.00	

Благодариме за посетата
Thank you for your visit.

Рецепционер:
МАНГОСКА ТАНЈА

Вкупно *Total* 6,500.00
Вкалкулиран ДДВ 5% *V. A. T.* 300.00
Вкалкулиран ДДВ 10% *V. A. T.* 0.00
Вкалкулиран ДДВ 18% *V. A. T.* 0.00

Печатено на: 16.06.2022 08:16:03

За Наплата <i>Total for payment</i>	6,500.00	107.00
-------------------------------------	----------	--------

Охрид 16.06.2022

Потпис / Signature

Спецификациј на Благајнички Извештај
 За период од 01.01.2022 до 31.12.2022 година

Благајнички Извештај				Финансов Налог			
Број	Датум	Пренесено	Тип	Број	Датум	Влез	Излез
1	03.01.2022	Пренесено во	B02	1	03.01.2022	95,040.00	0.00
2	03.01.2022	Пренесено во	B02	2	03.01.2022	810.00	0.00
3	08.05.2022	Пренесено во	B02	3	08.05.2022	31,260.00	0.00
4	07.05.2022	Пренесено во	B02	4	07.05.2022	1,110.00	0.00
5	08.05.2022	Пренесено во	B02	5	08.05.2022	630.00	0.00
6	11.05.2022	Пренесено во	B02	6	11.05.2022	57,460.00	0.00
7	10.05.2022	Пренесено во	B02	7	10.05.2022	2,780.00	0.00
8	11.05.2022	Пренесено во	B02	8	11.05.2022	390.00	0.00
9	12.05.2022	Пренесено во	B02	9	12.05.2022	580.00	0.00
10	13.05.2022	Пренесено во	B02	10	13.05.2022	1,060.00	0.00
11	14.05.2022	Пренесено во	B02	11	14.05.2022	4,960.00	0.00
12	14.05.2022	Пренесено во	B02	12	14.05.2022	2,040.00	0.00
13	15.05.2022	Пренесено во	B02	13	15.05.2022	450.00	0.00
14	25.05.2022	Пренесено во	B02	14	25.05.2022	50,070.00	0.00
15	27.05.2022	Пренесено во	B02	15	27.05.2022	2,030.00	0.00
16	29.05.2022	Пренесено во	B02	16	29.05.2022	9,030.00	0.00
17	29.05.2022	Пренесено во	B02	17	29.05.2022	4,430.00	0.00
18	05.06.2022	Пренесено во	B02	18	05.06.2022	180.00	0.00
19	13.06.2022	Пренесено во	B02	19	13.06.2022	6,000.00	0.00
20	13.06.2022	Пренесено во	B02	20	13.06.2022	660.00	0.00
21	16.06.2022	Пренесено во	B02	21	16.06.2022	50.00	0.00
22	17.06.2022	Пренесено во	B02	22	17.06.2022	500.00	0.00
23	18.06.2022	Пренесено во	B02	23	18.06.2022	6,570.00	0.00
24	19.06.2022	Пренесено во	B02	24	19.06.2022	200.00	0.00
25	21.06.2022	Пренесено во	B02	25	21.06.2022	97,500.00	0.00
26	21.06.2022	Пренесено во	B02	26	21.06.2022	830.00	0.00
27	22.06.2022	Пренесено во	B02	27	22.06.2022	1,380.00	0.00
28	23.06.2022	Пренесено во	B02	28	23.06.2022	720.00	0.00
29	24.06.2022	Пренесено во	B02	29	24.06.2022	570.00	0.00
30	25.06.2022	Пренесено во	B02	30	25.06.2022	90.00	0.00
31	25.06.2022	Пренесено во	B02	31	25.06.2022	750.00	0.00
32	26.06.2022	Пренесено во	B02	32	26.06.2022	650.00	0.00
33	27.06.2022	Пренесено во	B02	33	27.06.2022	350.00	0.00
34	28.06.2022	Пренесено во	B02	34	28.06.2022	1,070.00	0.00
35	29.06.2022	Пренесено во	B02	35	29.06.2022	430.00	0.00
36	30.06.2022	Пренесено во	B02	36	30.06.2022	600.00	0.00
37	01.07.2022	Пренесено во	B02	37	01.07.2022	440.00	0.00
38	01.07.2022	Пренесено во	B02	38	01.07.2022	4,560.00	0.00
39	02.07.2022	Пренесено во	B02	39	02.07.2022	80.00	0.00
40	03.07.2022	Пренесено во	B02	40	03.07.2022	110.00	0.00
41	03.07.2022	Пренесено во	B02	41	03.07.2022	3,010.00	0.00
42	04.07.2022	Пренесено во	B02	42	04.07.2022	2,100.00	0.00
43	05.07.2022	Пренесено во	B02	43	05.07.2022	33,920.00	0.00
44	05.07.2022	Пренесено во	B02	44	05.07.2022	1,280.00	0.00
45	06.07.2022	Пренесено во	B02	45	06.07.2022	1,400.00	0.00
46	07.07.2022	Пренесено во	B02	46	07.07.2022	2,010.00	0.00

Благајна 1 БЛАГАЈНА

Вид на Благајна 2 ГОТОВИНСКА

Спецификациј на Благајнички Извештај

За период од 01.01.2022 до 31.12.2022 година

Благајнички Извештај				Финансов Налог			
Број	Датум	Пренесено	Тип	Број	Датум	Влез	Излез
47	08.07.2022	Пренесено во	B02	47	08.07.2022	470.00	0.00
48	09.07.2022	Пренесено во	B02	48	09.07.2022	840.00	0.00
49	10.07.2022	Пренесено во	B02	49	10.07.2022	8,260.00	0.00
50	13.07.2022	Пренесено во	B02	50	13.07.2022	162,000.00	0.00
51	13.07.2022	Пренесено во	B02	51	13.07.2022	2,260.00	0.00
52	14.07.2022	Пренесено во	B02	52	14.07.2022	178,200.00	0.00
53	14.07.2022	Пренесено во	B02	53	14.07.2022	1,210.00	0.00
54	15.07.2022	Пренесено во	B02	54	15.07.2022	920.00	0.00
55	16.07.2022	Пренесено во	B02	55	16.07.2022	1,220.00	0.00
56	18.07.2022	Пренесено во	B02	56	18.07.2022	200.00	0.00
57	18.07.2022	Пренесено во	B02	57	18.07.2022	910.00	0.00
58	19.07.2022	Пренесено во	B02	58	19.07.2022	149,587.00	0.00
59	19.07.2022	Пренесено во	B02	59	19.07.2022	60.00	0.00
60	20.07.2022	Пренесено во	B02	60	20.07.2022	31,500.00	0.00
61	22.07.2022	Пренесено во	B02	61	22.07.2022	150.00	0.00
62	23.07.2022	Пренесено во	B02	62	23.07.2022	7,340.00	0.00
63	25.07.2022	Пренесено во	B02	63	25.07.2022	287,500.00	0.00
64	24.07.2022	Пренесено во	B02	64	24.07.2022	300.00	0.00
65	26.07.2022	Пренесено во	B02	65	26.07.2022	630.00	0.00
66	26.07.2022	Пренесено во	B02	66	26.07.2022	20.00	0.00
67	27.07.2022	Пренесено во	B02	67	27.07.2022	820.00	0.00
68	28.07.2022	Пренесено во	B02	68	28.07.2022	730.00	0.00
69	29.07.2022	Пренесено во	B02	69	29.07.2022	260.00	0.00
70	29.07.2022	Пренесено во	B02	70	29.07.2022	1,010.00	0.00
71	30.07.2022	Пренесено во	B02	71	30.07.2022	2,200.00	0.00
72	01.08.2022	Пренесено во	B02	72	01.08.2022	4,350.00	0.00
73	01.08.2022	Пренесено во	B02	73	01.08.2022	4,730.00	0.00
74	02.08.2022	Пренесено во	B02	74	02.08.2022	19,440.00	0.00
75	03.08.2022	Пренесено во	B02	75	03.08.2022	1,040.00	0.00
76	04.08.2022	Пренесено во	B02	76	04.08.2022	750.00	0.00
77	05.08.2022	Пренесено во	B02	77	05.08.2022	14,120.00	0.00
78	06.08.2022	Пренесено во	B02	78	06.08.2022	1,610.00	0.00
79	07.08.2022	Пренесено во	B02	79	07.08.2022	1,400.00	0.00
80	08.08.2022	Пренесено во	B02	80	08.08.2022	236,360.00	0.00
81	08.08.2022	Пренесено во	B02	81	08.08.2022	930.00	0.00
82	09.08.2022	Пренесено во	B02	82	09.08.2022	2,540.00	0.00
83	10.08.2022	Пренесено во	B02	83	10.08.2022	1,590.00	0.00
84	12.08.2022	Пренесено во	B02	84	12.08.2022	20,000.00	0.00
85	11.08.2022	Пренесено во	B02	85	11.08.2022	1,800.00	0.00
86	12.08.2022	Пренесено во	B02	86	12.08.2022	540.00	0.00
87	13.08.2022	Пренесено во	B02	87	13.08.2022	1,500.00	0.00
88	13.08.2022	Пренесено во	B02	88	13.08.2022	420.00	0.00
89	14.08.2022	Пренесено во	B02	89	14.08.2022	1,040.00	0.00
90	15.08.2022	Пренесено во	B02	90	15.08.2022	15,390.00	0.00
91	15.08.2022	Пренесено во	B02	91	15.08.2022	340.00	0.00
92	17.08.2022	Пренесено во	B02	92	17.08.2022	920.00	0.00

Благајна 1 БЛАГАЈНА

Вид на Благајна 2 ГОТОВИНСКА

Спецификациј на Благајнички Извештај
За период од 01.01.2022 до 31.12.2022 година

Благајнички Извештај				Финансов Налог			
Број	Датум	Пренесено	Тип	Број	Датум	Влез	Излез
93	18.08.2022	Пренесено во	B02	93	18.08.2022	970.00	0.00
94	19.08.2022	Пренесено во	B02	94	19.08.2022	220.00	0.00
95	20.08.2022	Пренесено во	B02	95	20.08.2022	1,050.00	0.00
96	21.08.2022	Пренесено во	B02	96	21.08.2022	720.00	0.00
97	22.08.2022	Пренесено во	B02	97	22.08.2022	560.00	0.00
98	23.08.2022	Пренесено во	B02	98	23.08.2022	690.00	0.00
99	23.08.2022	Пренесено во	B02	99	23.08.2022	1,080.00	0.00
100	24.08.2022	Пренесено во	B02	100	24.08.2022	2,530.00	0.00
101	25.08.2022	Пренесено во	B02	101	25.08.2022	7,050.00	0.00
102	25.08.2022	Пренесено во	B02	102	25.08.2022	1,010.00	0.00
103	26.08.2022	Пренесено во	B02	103	26.08.2022	1,080.00	0.00
104	26.08.2022	Пренесено во	B02	104	26.08.2022	1,480.00	0.00
105	27.08.2022	Пренесено во	B02	105	27.08.2022	1,730.00	0.00
106	28.08.2022	Пренесено во	B02	106	28.08.2022	1,120.00	0.00
107	29.08.2022	Пренесено во	B02	107	29.08.2022	1,510.00	0.00
108	31.08.2022	Пренесено во	B02	108	31.08.2022	60.00	0.00
109	30.08.2022	Пренесено во	B02	109	30.08.2022	1,100.00	0.00
110	31.08.2022	Пренесено во	B02	110	31.08.2022	710.00	0.00
111	01.09.2022	Пренесено во	B02	111	01.09.2022	480.00	0.00
112	02.09.2022	Пренесено во	B02	112	02.09.2022	1,470.00	0.00
113	03.09.2022	Пренесено во	B02	113	03.09.2022	30.00	0.00
114	03.09.2022	Пренесено во	B02	114	03.09.2022	2,270.00	0.00
115	04.09.2022	Пренесено во	B02	115	04.09.2022	3,630.00	0.00
116	06.09.2022	Пренесено во	B02	116	06.09.2022	3,040.00	0.00
117	05.09.2022	Пренесено во	B02	117	05.09.2022	3,250.00	0.00
118	06.09.2022	Пренесено во	B02	118	06.09.2022	1,360.00	0.00
119	07.09.2022	Пренесено во	B02	119	07.09.2022	1,210.00	0.00
120	08.09.2022	Пренесено во	B02	120	08.09.2022	1,420.00	0.00
121	09.09.2022	Пренесено во	B02	121	09.09.2022	810.00	0.00
122	10.09.2022	Пренесено во	B02	122	10.09.2022	730.00	0.00
123	11.09.2022	Пренесено во	B02	123	11.09.2022	770.00	0.00
124	12.09.2022	Пренесено во	B02	124	12.09.2022	52,640.00	0.00
125	12.09.2022	Пренесено во	B02	125	12.09.2022	130.00	0.00
126	13.09.2022	Пренесено во	B02	126	13.09.2022	490.00	0.00
127	15.09.2022	Пренесено во	B02	127	15.09.2022	530.00	0.00
128	14.09.2022	Пренесено во	B02	128	14.09.2022	1,480.00	0.00
129	15.09.2022	Пренесено во	B02	129	15.09.2022	1,540.00	0.00
130	16.09.2022	Пренесено во	B02	130	16.09.2022	1,340.00	0.00
131	16.09.2022	Пренесено во	B02	131	16.09.2022	170.00	0.00
132	17.09.2022	Пренесено во	B02	132	17.09.2022	1,020.00	0.00
133	18.09.2022	Пренесено во	B02	133	18.09.2022	400.00	0.00
134	18.09.2022	Пренесено во	B02	134	18.09.2022	410.00	0.00
135	25.09.2022	Пренесено во	B02	135	25.09.2022	46,860.00	0.00
136	02.10.2022	Пренесено во	B02	136	02.10.2022	390.00	0.00
137	06.10.2022	Пренесено во	B02	137	06.10.2022	490.00	0.00
138	07.10.2022	Пренесено во	B02	138	07.10.2022	460.00	0.00

Организација КОНГРЕСЕН ЦЕНТАР - ОХРИД
Благајна 1 БЛАГАЈНА
Вид на Благајна 2 ГОТОВИНСКА

Стр: 4
24.09.2023 11:52:10

Спецификациј на Благајнички Извештаи
За период од 01.01.2022 до 31.12.2022 година

Благајнички Извештај				Финансов Налог			
Број	Датум	Пренесено	Тип	Број	Датум	Влез	Излез
139	09.10.2022	Пренесено во	B02	139	09.10.2022	410.00	0.00
140	10.10.2022	Пренесено во	B02	140	10.10.2022	3,780.00	0.00
141	10.11.2022	Пренесено во	B02	141	10.11.2022	150.00	0.00

ПРЕГЛЕД ПО ВИД НА НАПЛАТА
РЕСТОРАН
ОД 13.08.2022 ДО 13.08.2022

СОБНА СМЕТКА	20,720.00
ФИСКАЛНА	420.00
ПАНСИОН	26,703.00
ПЕРСОНАЛ	1,067.00
КРЕДИТНА КАРТИЧКА	860.00
ВКУПЕН ПРОМЕТ	49,770.00
ВКУПЕН ПОПУСТ	0.00
ВКУПНО ПАРИ	49,770.00

14.08.2022

ПРЕГЛЕД ПО ГРУПИ
РЕСТОРАН
ОД 13.08.2022 ДО 13.08.2022

ХРАНА-СОБНА СМЕТКА	4,900.00
Износ без данок	4,454.55
ДДВ 10%	445.45
ХРАНА-ПАНСИОН	26,702.41
Износ без данок	24,274.92
ДДВ 10%	2,427.49
ХРАНА-ПЕРСОНАЛ	1,066.85
Износ без данок	969.86
ДДВ 10%	96.99
ПИЈАЛОК-СОБНА СМЕТКА	7,780.00
Износ без данок	7,072.73
ДДВ 10%	707.27
ПИЈАЛОК-СОБНА СМЕТКА	8,040.00
Износ без данок	6,813.56
ДДВ 18%	1,226.44
ПИЈАЛОК-ФИСКАЛНА	420.00
Износ без данок	381.82
ДДВ 10%	38.18
ПИЈАЛОК-ФИСКАЛНА	0.00
Износ без данок	0.00
ДДВ 18%	0.00
ПИЈАЛОК-КРЕДИТНА КАРТИЧКА	230.00
Износ без данок	209.09
ДДВ 10%	20.91
ПИЈАЛОК-КРЕДИТНА КАРТИЧКА	630.00
Износ без данок	533.90
ДДВ 18%	96.10
Вкупно:	49,769.26

14.08.2022

7. 3. 1. 4
АНЕВЕН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ
УНИВЕРЗИТЕТ СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ
БЛ. ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ БР. 9
СКОПЈЕ-ЦЕНТАР
УНИВЕРЗИТЕТСКО АДМИНИСТРАТИВНО
СВ. КИРИЛ И МЕТОДИЈ
ОКРНА

АНОЧЕН БРОЈ: 4030979223120
ДЕНЕН БРОЈ: МК 4030979223120

ПРОИ. ОА НАК. ПРОИЗВ. 0.00
ДВ ОА НАК. ПРОИЗВ. 0.00

ВКУПЕН ПРОМЕТ 1280.00
ПРОМЕТ АС(10,00%) 630.00
ПРОМЕТ ВС(10,00%) 650.00
ВКУПНО ДВ 155.19
ДВ АС(10,00%) 96.10
ДВ ВС(10,00%) 59.09

БРОЈ. ФИСК. СМЕТКИ ПРЕА ЗАТВ. 1
ВКУПЕН БРОЈ ФИСК. СМЕТКИ 2665
БРОЈ СТОР. СМЕТКИ ПРЕА ЗАТВ. 0
ВКУПЕН БРОЈ СТОР. СМЕТКИ 3

ПРОИ. ОА НАК. ПРОИЗВ. ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00
ДВ ОА НАК. ПРОИЗВ. ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00

ВКУПЕН ПРОМЕТ ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00
ВКУПНО ДВ ОА СТОРНО СМЕТКИ 0.00

ЗАТВОР. БРОЈ 814
БРОЈ РЕСЕТИРАЊА: 0 ВКУПНО: 0



ЧАС И ДАТУМ 22:34 13-08-22
ФН-ПОЧ. НА РАБОТА: 15:52 05-11-14
КАСА: 01125001121 ФН: 01125001121



АНЕВЕН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ

T. 3.1.4

Работен налог тип: _____ РН Број: _____ Датум: 08.09.2022 14:43:03

Корисник: УНИВЕРЗИТЕТ СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ

Локација на фискален апарат: УНИВЕРЗИТЕТСКО ОДМОРАЛИШТЕ "СВ.КИРИЛ И МЕТОДИЈ" ОХРИД

Модел на фискален апарат: Вардарец

Сериски број на фискален апарат: 125001121

Сериски број на фискална меморија: 125001121

Број на последна фискална сметка: _____

Број на последно дневно затворање: _____

Број на сервисер: ДУ _____

Состојба на апаратот:
Превентивно (Сериски број: 125001121)

Фискалната плomba треба да се отстрани? ДА НЕ

Корисник _____

Опис на работата:

Сертификат

Работата е завршена? ДА НЕ



Датум и час на почеток на интервенција: 27.09.2022 10:10:02

Датум и час на крај на интервенција: _____

29.09.2022 10:10:42

Датум и час на почеток на интервенција: _____

Датум и час на крај на интервенција: _____

Тип на работа:



- Тестирање
- Техничка помош
- Одјава

Статус:

- Гаранција
- Договор
- Нарачка
- Продажба

**Одговор
на забелешки на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор**

Добиени се забелешки на Нацрт извештаите за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2022 година на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат на сметката на основен буџет (603), сметката за средства од самофинансирачки активности (788-18) и сметката за средства од самофинансирачки активности – Конгресен центар (788-10), од ректорот на Универзитетот „Св. Кирил и Методиј“ во Скопје - Ректорат проф. Д-р Биљана Ангелова број 22-224/9 од 29.09.2023 година, заведени во Државниот завод за ревизија под број 23-209/16 од 02.10.2023 година

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор и констатирано е следното:




Сметка на основен буџет (603)

1. Забелешката на констатираната состојба на **точката 3.1.1.** која се однесува на пописот, односно дека на дел од средствата набавени во претходен период не се обележани со инвентарни броеви и не е утврдена вредноста на истите во пописните листи се однесува и на точките 3.1.1. од извештаите на сметката за средства од самофинансирачки активности (788-18) и сметката за средства од самофинансирачки активности – Конгресен центар (788-10) и **преставува образложение** за воспоставениот начин на вршење на попис и информации кои на Овластениот државен ревизор му беа познати во фазата на извршување на ревизијата со кои се потврдува констатираната состојба во Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор. За делот од образложението кое се однесува на необележаната опремата која е многу стара и неможноста да се залепи инвентарен број не се доставени дополнителни докази за издаден инвентарен број за таа опрема, со што би се промениле констатираните состојби во Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор.

Сметка на приходи остварени од самофинансирачки активности (788-18)

2. Забелешката на констатираната состојба во **точката 3.1.3.** која се однесува на начинот на евидентирање на приходите по основ на уплатени трошоци за студирање на третиот циклус студии - докторски студии, како и на необезбедени списоци од организационите единици за бројот на запишани студенти за следење на нивната уплати, **претставува образложение** за начинот на уплата

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор 1



на средства од страна на студентите од трет циклус на студии и причините за невоспоставените контроли за проверка на уплатите од страна на организационите единици при УКИМ кои на Овластениот државен ревизорот му беа познати во фазата на извршување на ревизијата. Исто така УКИМ известува за преземените активности по укажување од страна на Овластениот државен ревизор во текот на ревизијата, по што голем дел од побараните списоци на запишани студенти на трет циклус од факултетите се доставени до УКИМ и проверени. Во прилог на забелешките не се доставени списоци и други дополнителни докази за преземените мерки по дадената препорака.




3. Забелешката на констатираната состојба во **точката 3.2.2.1.** која се однесува на начинот на доделување на станови под закуп на докторанти, одредбите од склучените договори, издавањето на решенија за задолжување со месечни заупнини и нивната наплатата **не се прифаќа**, од причини што наведениот Правилник за изменување и дополнување на правилникот за сместување на кандидати докторанти во Домот "Атанас Близнакоф" на УКИМ¹ со кој се додава нов член 16а и го регулира начинот на издавање на станите доколку во домот останат празни станови по реализација на огласот за сместување кој може да биде најмногу до 2 години, ревизијата го имаше во предвид при вршење на ревизијата. Имено со забелешки не се доставени дополнителни докази за објавен нов оглас по кој би се применил член 16а од наведениот правилник, со што констатираната состојба останува непроменета.
4. Забелешката на препораката во **точката 3.2.2. алинеја 2** која се однесува на регулирање на меѓусебните права и обврски со сите правни лица преку кои се врши продажба на обрасците преку склучување на договори и нивно евидентирање во сметководствената евиденција **делумно се прифаќа** и тоа: се прифаќа делот од препораката која се однесува на евидентирање на побарувањата, а дел од препораката кој се однесува на склучување на договори за регулирање на меѓусебните права и обврски со сите правни лица при продажба на обрасците останува непроменета. Препораката ќе биде коригирана во Конечниот извештај на Овластениот државен ревизор.

Сметка на приходи остварени од самофинансирачки активности – Конгресен центар (788-10)


5. Забелешката на констатираната состојба во **точката 3.1.4.** која се однесува на начинот на уплата и исплата на готови пари, благајничкото работење како и евидентирање во деловните книги на Конгресен центар **не се прифаќа**, од причини што во прилог на забелешките не се доставени благајнички извештаи наведени во спецификацијата и дополнителни докази во однос на усогласеност помеѓу годишниот фискален извештај и уплатените средства на сметката, како

¹ Универзитетски гласник бр.286 од 02.04.2014 година

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор






2

и за воспоставена евиденција од благајничкото работење во деловните книги на Конгресен центар со кои ќе се оспори утврдената состојба.

6. Забелешката на констатираната состојба во **точката 3.2.1.** која се однесува на начинот на ангажирање на персонал за извршување на хотелско – угостителски активности за потребите на Конгресниот центар **претставува образложение** со кое се известува за причините за направениот пропуст во евиденцијата за редовност и присуство на ангажираниот персонал.

Ревизорски тим:

1. 
2. 
3. 

Овластен државен ревизор



3

